

DAFTAR PUSTAKA

- AAIPI. (2013). *Standar Audit Intern Pemerintah Indonesia*. Retrieved from http://pusbinjfa.bpkp.go.id/filenya/namafile/200/01_Standar_Audit_IPI.pdf
- Anggraeni, L., & Helmy, I. (2020). Pengaruh Kompetensi dan Independensi Terhadap Kinerja Pegawai dengan Komitmen Organisasi sebagai Variabel Intervening. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi (JIMMBA)*, 2(2), 271–280. <https://doi.org/10.32639/jimmba.v2i2.475>
- Arens et al. (2008). *Auditing dan Jasa Assurance*. Diterjemahkan oleh Herman Wibowo. Jilid 1 Edisi 12. Jakarta. Erlangga
- Asare, T. (2009). Internal Auditing in the Public Sector Promoting Good Governance and Performance Improvement. *International Journal of Governmental Financial Management*, IX(1), 15–29.
- Azman, T. (2015). Analisis Komitmen Organisasi, Kesiapan Sumberdaya Manusia, Infrastruktur Serta Sistem Informasi Dalam Menerapkan Standar Akuntansi Pemerintah Berbasis Akrual. *Jurnal Sorot*, 10(1), 131–142. <https://doi.org/10.31258/sorot.10.1.3210>
- Badjuri, A. (2008). Pendekatan Psikologi Dan Komunikasi Audit Dalam Mendukung Penugasan Profesional Audit. *Fokus Ekonomi*, 7(3), 164–172.
- Bastian, Indra. (2011). *Akuntansi Sektor Publik: Suatu Pengantar*. Jakarta: Erlangga.
- Falatah, H. F., & Sukirno, S. (2018). Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan Moral Reasoning Auditor terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Kantor Inspektorat Daerah Di Propinsi Daerah Istimewa Yogyakarta). *Nominal, Barometer Riset Akuntansi Dan Manajemen*, 7(1), 82–95. <https://doi.org/10.21831/nominal.v7i1.19361>
- Francis, J. R. (2011). A framework for understanding and researching audit quality. *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 30(2), 125–152. <https://doi.org/10.2308/ajpt-50006>
- Government Internal Audit Profession. (2007). *Government Internal Audit Competency Framework* (Issue March).
- Gruening, G. (2001). Origin and theoretical basis of New Public Management. *International Public Management Journal*, 4, 1–25.
- Halim, A., & Abdullah, S. (2013). *Hubungan dan Masalah Keagenan Di Pemerintahan Daerah: Sebuah Peluang Penelitian Anggaran dan Akuntansi*. 53(9), 1689–1699.
- Handayani, M. (2019). Pengaruh Budaya Organisasi, Gaya Kepemimpinan, dan Jabatan Fungsional Auditor terhadap Komitmen Organisasi dan Dampaknya terhadap Kinerja Auditor Internal (Studi pada BPKP dan Inspektorat Sumatera Selatan). *BALANCE Jurnal Akuntansi Dan Bisnis*, 4(1), 511–520. <https://doi.org/10.32502/jab.v4i1.1817>

- Harun, H., Mir, M., Carter, D., & An, Y. (2019). Examining the unintended outcomes of NPM reforms in Indonesia. *Public Money and Management*, 39(2), 86–94. <https://doi.org/10.1080/09540962.2019.1580892>
- Haryanto, N. O., & Susilawati, C. (2018). Pengaruh Independensi Auditor Internal Dan Profesionalisme Auditor Internal Terhadap Kualitas Audit Internal. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 16(1), 42–55. <https://doi.org/10.30871/jama.v3i2.1590>
- Hatijh, S., & Yuhertiana, I. (2020). Implementation of Government Accounting Standards During Pandemic and Internal Auditor Support in Preventing Fraud. Syarifah hatijah. *Proceeding National Conference on Accounting and Auditing*, 1(1), 1–18.
- Heider, F. (1958). *The Psychology of Interpersonal Relations*. <https://doi.org/10.1037/10628-000>
- Hearliansyah, Y., & Ilyas, M. (2006). Pengaruh Pengalaman Auditor Terhadap Penggunaan Bukti tidak Relevan dalam Auditor Judgement. *Simposium Akuntansi 9 Padang 23-26 Agus*, pp. 1–15.
- ICW. (2020). *Kinerja Penindakan Kasus Korupsi Tahun 2020*. www.antikorupsi.org
- Ilham, M., Rai, W., Sigit, S., & Surono, E. (2019). Pengaruh Kompetensi , Integritas , Dan Motivasi Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Inspektorat Kota Bogor). *Audit*, 15.
- Ilmatyara, D., Sosiady, M., & Miftah, D. (2020). Pengaruh Locus Of Control, Budaya Organisasi, Komitmen Organisasi, Dan Struktur Audit Terhadap Kinerja Auditor. *CURRENT: Jurnal Kajian Akuntansi dan Bisnis Terkini*, 1(3), 510–522. <https://doi.org/10.31258/jc.1.3.510-522>
- Indrayati, Chandrarin, G., & Supanto, F. (2021). The Influence of Audit Quality on Auditor Performance with Mediating Organizational Commitment and Organization Culture. *Journal of Southwest Jiaotong University*, 56(2), 350–364. <https://doi.org/10.35741/issn.0258-2724.56.2.28>
- Institute of Internal Auditors Research Foundation. (2009). *Internal audit capability model for the public sector* (Issue January).
- Jensen, M., & Meckling, W. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs, and ownership structure. *Journal of Financial Economics*, 305–360.
- Kementerian Pemberdayaan Aparatur Negara. (2008). *Program Kerja Pengawasan Tahunan Aparat Pengawasan Intern Pemerintah Pusat Nomor: Per/03/M.PAN/02/2008*.
- Knechel, W. R. (2016). Audit Quality and Regulation. *International Journal of Auditing*, 20(3), 215–223. <https://doi.org/10.1111/ijau.12077>

- Lestari, M. A., T, S., & Rahman, A. F. (2020). Auditors' professional commitment, time budget pressure, independence, and audit quality: The Audit Board of the Republic of Indonesia Experience. *International Journal of Research in Business & Social Science*, 9(6), 263–273.
- Lestari, N. L. P. R. W., Yadnyana, I. K., & Astika, I. B. P. (2017). Komitmen Organisasional Sebagai Pemoderasi Pengaruh Motivasi, Kepuasan Kerja, Dan Kompetensi Pada Kinerja Auditor (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Di Bali). *E-Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Universitas Udayana*, 6(1), 329– 356.
- Lubis, W. U., & Zulkarnain, Z. (2018). Pengaruh Kepemimpinan Transformasional Dan Kualitas Kehidupan Kerja Terhadap Komitmen Organisasi. *Jurnal Penelitian Bimbingan dan Konseling*, 3(1), 69–97.
- Mappamadeng, A. A., Menne, F., & Nur, I. (2020). Pengaruh Kompetensi dan Independensi terhadap Kualitas Audit pada Inspektorat Daerah Kabupaten Bulukumba. *Economic Bosowa. Jourllham, M., Rai, W., Sigit, S., & Surono, E. (2019). Pengaruh Kompetensi , Integritas , Dan Motivasi Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Inspektorat Kota Bogor). Audit, 15. Retrieved from Http://Jom.Unpak.Ac.Id/Index.Php/Akunt*, 6(005), 219–230.
- Mardika, I. B. A., & Suartana, I. W. (2019). Pengaruh Independensi, Pengalaman Kerja, Komitmen Organisasi, dan Motivasi Auditor Pada Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi*, 27, 2211. <https://doi.org/10.24843/eja.2019.v27.i03.p21>
- Mardiasmo. (2005). *Akuntansi Sektor Publik*. Yogyakarta. Andi Yogyakarta.
- Marganingsih, A., & Martani, D. (2010). Antecedent Komitmen Organisasi Dan Motivasi: Konsekuensinya Terhadap Kinerja Auditor Intern Pemerintah. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 7(1), 79–108. <https://doi.org/10.21002/jaki.2010.05>
- McLeod, R. H., & Harun, H. (2014). Public Sector Accounting Reform at Local Government Level in Indonesia. *Financial Accountability and Management*, 30(2), 238–258. <https://doi.org/10.1111/faam.12035>
- Meyer, J. P., Allen, N. J., & Smith, C. A. (1993). Commitment to Organizations and Occupations: Extension and Test of a Three-Component Conceptualization. *Journal of Applied Psychology*, 78(4), 538–551. <https://doi.org/10.1037/0021-9010.78.4.538>
- Minister of State Apparatus Empowerment Regulation. (2008). Peraturan Menteri Pendayagunaan Aparatur Negara dan Reformasi Birokrasi tentang Standar Audit Aparat Pengawasan Intern Pemerintah Nomor: Per/05/M.PAN/03/2008.
- Munthe, M. P. (2018). Pengaruh Independensi, Etika Audit dan Fee Audit terhadap Kualitas Audit Akuntan Publik di Kalimantan Timur. *Jurnal Ilmu Akuntansi Mulawarman (JIAM)*, 3(4), 1–22.

- Murniasih, E., & Sudarma, K. (2016). Pengaruh Persepsi Dukungan dan Kompetensi Pada Kinerja Karyawan Dimediasi Komitmen Afektif. *Management Analysis Journal*, 5(1), 24–35.
- Pemerintah RI. (2008). *Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 60 Tahun 2008 tentang Sistem Pengendalian Intern Pemerintah*.
- Pemerintah RI. (2017). *Peraturan Pemerintah No. 12 Tahun 2017 tentang Penyelenggaraan Pemerintahan Daerah*.
- Pemerintah RI. (2007). *Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 23 Tahun 2007 tentang Pedoman Tata Cara Pengawasan atas Penyelenggaraan Pemerintahan Daerah*.
- Pertiwi, C., Panorama, M., & Azwari, P. C. (2020). Pengaruh Independensi dan Kompetensi terhadap Kinerja Auditor dengan Komitmen Organisasi Sebagai Variabel Intervening. *Jurnal Intelektualita: Keislaman, Sosial dan Sains*, 9(2), 343–360. <https://doi.org/10.19109/intelektualita.v9i2.6360>
- Prabowo, T. J. W. (2018). Reforms in public sector accounting and budgeting in Indonesia (2003-2015): Confusions in implementation. *Journal of Public Budgeting, Accounting and Financial Management*, 30(1), 2–21. <https://doi.org/10.1108/JPBAFM-03-2018-002>
- Prakoso, V. A. (2017). Pengaruh Kompetensi dan Budaya Organisasi pada Kinerja penyusun laporan keuangan Satuan Kerja melalui Komitmen Organisasi. *E-Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 7, 2789–2818.
- Ramamoorti, S. (2003). Research Opportunities in Internal Auditing. *Journal of Government Financial Management*, 52(3).
- Rossita, N. M. D., & Sukartha, I. M. (2017). Pengaruh Kompetensi, Komitmen Organisasi, Skeptisme Profesional Dan Motivasi Pada Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi*, 20(3), 2539–2565.
- Sari, A. P., Senen, S. H., & Masharyono, M. (2018). Studi Komitmen Organisasi Karyawan Bank: Peran Job Involvement Dan Kepuasan Kerja. *Strategic : Jurnal Pendidikan Manajemen Bisnis*, 19(1), 7–18.
- Sari, R. P., Hastuti, S., & Tannar, O. (2019). Audit Quality Based on Internal Audit Capability Model (IACM) and Gender as Mediating Variabel in the Public Sector. *Journal of Economics, Business, and Government Challenges*, 2(1), 22–38. <https://doi.org/10.33005/ebgc.v2i1.61>
- Sawyer, Lawrence B, Dittenhofer Mortimer A, Scheiner James H. (2005). *Internal Auditing*, Diterjemahkan oleh : Desi Adhariani, Jilid 1, Edisi 5, Salemba Empat : Jakarta.
- Schmitt, J. (2015). Attribution Theory. *Wiley Encyclopedia of Management*, 9(2), 1–5.

- Sella, A. P. (2019). Analisis Peningkatan Kapabilitas Aparat Pengawasan Intern Pemerintah menggunakan Internal Audit Capability Model. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa FEB Universitas Brawijaya*, 8(1).
- Simanjuntak. (2008). Pengaruh Time Budget Pressure dan Resiko Kesalahan terhadap Penurunan Kualitas Audit (Reduced Audit Quality) (Studi Empiris pada Auditor KAP di Jakarta). Tesis. Semarang: Universitas Diponegoro
- SPKN. (2007). Peraturan Badan Pemeriksaan Keuangan Republik Indonesia No. 01 Tahun 2007 Tentang Standar Pemeriksaan Keuangan. 107.
- Soekrisno, A. (2012). *Auditing : Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik*. Jakarta. Salemba Empat
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung. Alfabeta.
- Sukriyah, I., Akram, & Inapty, B. A. (2009). Pengaruh Pengalaman Kerja, Independensi, Obyektifitas, Integritas dan Kompetensi Terhadap Kualitas Hasil Pemeriksaan Oleh: Pengaruh Pengalaman Kerja, Independensi, Obyektifitas, Integritas Dan Kompetensi Terhadap Kualitas Hasil Pemeriksaan, 1–38.
- Sutaryo, S. (2018). Determinan Efektivitas Audit Internal di Inspektorat Provinsi Jawa Timur. *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Bisnis*, 13(1), 1–10.
- Sutaryo, Naviantia, I. A., & Muhtar. (2020). Audit opinion on government financial report: Evidence from local governments in Indonesia. *International Journal of Economics and Management*, 14(1), 129–144.
- Tarigan, E. P. A., & Nurtanzila, L. (2013). Standar Akuntansi Pemerintah dalam Mewujudkan Akuntabilitas dan Transparansi Pengelolaan Keuangan Daerah. *JKAP (Jurnal Kebijakan Dan Administrasi Publik)*, 17(1), 29–45. <https://doi.org/10.22146/jkap.6847>
- Tjahjono, M. E. S., & Adawiyah, D. R. (2019). Pengaruh Kompetensi Auditor, Pengalaman Auditor Dan Motivasi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Auditor di Inspektorat Provinsi Banten). *Jurnal Riset Akuntansi Terpadu*, 12(2), 253. <https://doi.org/10.35448/jrat.v12i2.6165>
- Triarini, D., & Latrini, M. (2016). Pengaruh Kompetensi, Skeptisme Profesional, Motivasi, Dan Disiplin Terhadap Kualitas Audit Kantor Inspektorat Kabupaten/Kota Di Bali. *E-Jurnal Akuntansi*, 14(2), 1092–1119.
- Trisnainingsih, S. (2007). Independensi Auditor dan Komitmen Organisasi Sebagai Mediasi Pengaruh Pemahaman Good Governance, Gaya Kepemimpinan Dan Budaya Organisasi Terhadap Kinerja Auditor, 56.
- Turagan, G. M., Karamoy, H., & Tinangon, J. J. (2016). Faktor-faktor yang Mempengaruhi Kualitas Audit pada Inspektorat Provinsi Sulawesi Utara. *Jurnal Akuntansi Going Concern*, 5(2), 119–140.
- Ulum, Ihyahul. (2009). *Audit Sektor Publik*. Jakarta: PT Bumi Aksara.

Undang-Undang Nomor 15 Tahun 2004 tentang Pemeriksaan Pengelolaan & Tanggung Jawab Keuangan Negara

Undang-Undang Nomor 23 Tahun 2014 Tentang Pemerintahan Daerah.

Watkins, A. L., Hillison, W., & Morecroft, S. E. (2004). Audit quality: A synthesis of theory and empirical evidence. *Journal of accounting literature*, 23, 153. <http://journal.unnes.ac.id/index.php/jda>

Wicaksono, K. W. (2015). Akuntabilitas Organisasi Sektor Publik. *JKAP (Jurnal Kebijakan Dan Administrasi Publik)*, 19(1), 17. <https://doi.org/10.22146/jkap.7523>

Widhi, S. N. & Setyawati. (2015). Pengaruh Independensi, Gaya Kepemimpinan, Komitmen Organisasi Dan Pemahaman Good Governance Terhadap Kinerja Auditor Pemerintah. *BENEFIT Jurnal Manajemen dan Bisnis*, 19, 16.

Wiyono, G. (2011). Merancang Penelitian Bisnis dengan Alat Analisis SPSS 17.0 & Smart PLS 2.0. Yogyakarta: Percetakan STIM YKPM.

Yuhertiana, I. (2008). *Reformasi Akuntansi Sektor Publik: Mewujudkan Pelayanan Publik Yang Lebih Baik Melalui Pelaporan Keuangan Pemerintahan Yang Akuntabel.*

Zhukun, L., Wang, C., & Zhang, C. (2018). Government Auditors' Ethics Commitment and Audit Quality. *SSRN Electronic Journal*. <https://doi.org/10.2139/ssrn.3217733>