

## **L'indépendance des auditeurs et la qualité de l'audit : Une revue de littérature systématique**

### **Auditor independence and audit quality: A systematic literature review**

**Malika EL FAKIR, (Docteur en Sciences Économiques et Gestion)**

*Faculté des Sciences Juridiques, Économiques et Sociales de Meknès  
Université Moulay Ismail de Meknès, Maroc*

|                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|-------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Adresse de correspondance :</b>  | Faculté des Sciences Juridiques, Économiques et Sociales-Meknès<br>B.P : 3201Toulal, Meknès<br>Tél : 0535452096                                                                                                                                                                                                     |
| <b>Déclaration de divulgation :</b> | Les auteurs n'ont pas connaissance de quelconque financement qui pourrait affecter l'objectivité de cette étude.                                                                                                                                                                                                    |
| <b>Conflit d'intérêts :</b>         | Les auteurs ne signalent aucun conflit d'intérêts.                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>Citer cet article</b>            | EL FAKIR, M. (2023). L'indépendance des auditeurs et la qualité de l'audit : Une revue de littérature systématique. International Journal of Accounting, Finance, Auditing, Management and Economics, 4(2-1), 26-44.<br><a href="https://doi.org/10.5281/zenodo.7785922">https://doi.org/10.5281/zenodo.7785922</a> |
| <b>Licence</b>                      | <b>Cet article est publié en open Access sous licence<br/>CC BY-NC-ND</b>                                                                                                                                                                                                                                           |

*Received: January 23, 2023*

*Accepted: March 30, 2023*

**International Journal of Accounting, Finance, Auditing, Management and Economics - IJAFAME**

**ISSN: 2658-8455**

**Volume 4, issue 2-1 (2023)**

## **L'indépendance des auditeurs et la qualité de l'audit : Une revue de littérature systématique**

### **Résumé**

Au cours de ces dernières années, les questions liées à l'indépendance des auditeurs et à la qualité de l'audit sont devenues plus importantes. À cet égard, les études portant sur la qualité d'audit sont toutes d'accord qu'avoir une bonne qualité de l'audit nécessite que l'auditeur doive être indépendant de l'entité qu'il contrôle. De ce fait, dans le but de fournir une réflexion générale sur cette question, cette étude consiste à examiner l'effet de l'indépendance de l'auditeur sur la qualité de l'audit à travers les recherches académiques précédentes.

L'étude a été menée sous la forme d'une revue systématique de la littérature. Ainsi, nous avons limité notre sélection aux articles de revues écrits en français et en anglais et qui sont publiés entre 2013 et 2023. Les articles ont été analysés selon l'auteur, la méthodologie utilisée, le contexte et les principaux résultats. Sur un total de 548 articles publiés dans des revues académiques, le processus de sélection a permis d'identifier 49 articles qui répondent à nos critères d'analyse.

Les principaux résultats théoriques permettent de tirer les conclusions suivantes : en premier lieu, la plupart des articles étudiés confirment que l'indépendance des auditeurs a un impact positif sur la qualité de l'audit. En second lieu, les résultats montrent la prédominance des méthodes quantitatives. En troisième lieu, les résultats indiquent qu'au cours de la période analysée, l'Indonésie et le Nigeria ont accordé une grande importance à l'étude des questions liées à la qualité de l'audit et à ses normes. En dernier lieu, la majorité des articles sélectionnés pour cette étude ont été publiés dans des revues de renommée internationale.

En guise de conclusion, les résultats de cette étude peuvent inciter les chercheurs, les praticiens et les universitaires à évaluer l'impact de l'indépendance de l'auditeur sur la qualité de l'audit et à définir les futurs programmes de recherche.

**Mots clés :** Audit, indépendance, qualité de l'audit, indicateur de la qualité de l'audit.

**Classification JEL :** M42, M49

**Type de l'article :** Article théorique

### **Abstract**

In recent years, the issues concerning auditor independence and audit quality have become more important. In this respect, studies on audit quality are agreed that good audit quality requires the auditor to be independent from the entity it audits. Therefore, in order to provide a general reflection on this theme. This study aims to examine the effect of auditor independence on audit quality through previous academic research.

The study was conducted as a systematic literature review. Then, we limited our selection to the studies written in french and english that were published between 2013 and 2023. The papers were analyzed with respect to the author, the methodology used, the country, and main results. Starting from 548 articles published in academic journals, the selection process identified 49 paper that met our selection criteria.

The main theoretical results led to the following conclusions: Firstly, the majority of the articles studied confirm that auditor independence has a positive effect on audit quality. Secondly, the results showed a predominance of quantitative approaches; Thirdly, the results indicate that during this period of analysis, Indonesia and Nigeria give great importance to the study of issues related to audit quality and its criteria. Lastly, all the articles selected for this research are published in internationally recognized journals.

In conclusion, the current study can spur researchers, practitioners, and academicians to gauge the impact and implications of auditor independence on audit quality and chart out future research agendas.

**Key words:** Audit, audit quality, independence, indicator of the quality of the audit.

**JEL Classification:** M42, M49

**Paper type:** Theoretical Research

## 1. Introduction

Les états financiers, produits par la direction, contiennent des informations essentielles qui guident les utilisateurs internes et externes à l'entreprise pour une bonne prise de décisions. Cependant, comme les préparateurs de ces informations (agents) sont différents des propriétaires de l'entreprise (mandants), il est essentiel de faire appel à une tierce partie, dont le devoir est de superviser le travail effectué par la direction afin de garantir que les informations financières présentées aux investisseurs et aux autres parties prenantes représentent la véritable situation financière de l'entreprise (Zayol & Kukeng, 2017).

Ainsi, l'objectif premier d'un audit externe est de fournir aux actionnaires une opinion indépendante et motivée sur la sincérité et l'image fidèle des états financiers annuels sur lesquels ils peuvent s'y fier pour prendre des décisions d'investissement. Néanmoins, pour que l'auditeur puisse donner aux actionnaires une telle garantie, il doit être indépendant de la société auditée, de sorte que son opinion ne soit pas influencée.

Dans ce contexte, l'indépendance de l'auditeur renvoie la capacité de ce dernier à agir avec intégrité et impartialité dans le cadre de ses fonctions d'audit (Akpom & Dimkpah, 2013). Autrement dit, elle représente le moyen par lequel un auditeur démontre qu'il peut se prononcer sur la validité des états financiers de manière objective. Pourtant, des doutes sont parfois exprimés quant à l'indépendance des auditeurs externes, car la plupart de ces derniers pourraient formuler des opinions d'audit, fortement influencés par le désir de maintenir de bonnes relations avec l'entreprise cliente. Dans ce cas, on ne peut plus dire que les auditeurs sont indépendants et les actionnaires ne peuvent pas se fier à leur opinion. Un exemple typique serait la relation entre Enron et son auditeur, Arthur Andersen, en 2000, où il a été signalé que ce dernier a reçu environ 27 millions de dollars pour des services autres que l'audit, contre 25 millions de dollars pour des services d'audit (Akpom & Dimkpah, 2013).

Au Maroc, des cas similaires de scandales d'entreprises et de comptabilité ont été les plus médiatisés dans les années 2000 tels que l'affaire de la Caisse Nationale de la Sécurité Sociale (CNSS) qui a été qualifiée du « plus gros scandale financier à l'époque », la banque du Crédit Agricole, la banque Centrale Populaire, la banque du Crédit Immobilier et Hôtelier (CIH), la Société Anonyme Marocaine de l'Industrie du Raffinage (SAMIR) etc. Un phénomène commun à la majorité de ces entreprises est que la plupart de celles-ci étaient en difficulté et avaient des rapports d'audit irréprochables avant leur effondrement. Cette situation a remis en question la validité des états financiers certifiés par les sociétés ainsi que l'indépendance des auditeurs externes. La conséquence en a été une plus grande réglementation de la profession d'audit dans de nombreux pays afin de tenter de restaurer la confiance du public et des investisseurs dans la qualité l'information financière des entreprises.

La qualité de l'audit dépend de l'indépendance de l'auditeur, comme le propose Arens et al (2014), selon lequel la qualité de l'audit dépend fermement de la perception qu'a le public de l'indépendance des auditeurs. Dans cette perspective, la qualité de l'audit fait référence à la crédibilité de l'opinion d'audit qui est une mesure du degré de confiance que les utilisateurs accordent aux informations fournies par l'auditeur. Ainsi, de nombreuses études ont été réalisées sur ce sujet.

L'objectif de cette étude est de passer en revue la littérature, afin d'évaluer ce que les chercheurs ont fait sur les questions liées à la relation entre l'indépendance des auditeurs et la qualité de l'audit et d'identifier les lacunes de la littérature où des recherches supplémentaires sont nécessaires.

Ce papier est organisé en trois parties : la première débute par un aperçu sur les concepts de l'indépendance et la qualité de l'audit. La deuxième partie présentera la méthodologie et la dernière partie se penchera sur la présentation des résultats ainsi que leurs analyses et discussions.

## **2. Concepts et définitions**

### **2.1 La notion de l'indépendance**

L'indépendance des auditeurs est considérée comme un élément clé pour la fiabilité et l'intégrité de l'information financière. Dans ce cadre, Wallman (1996) et Shockley (1981) précisent que "la valeur des services d'audit dépend de l'hypothèse fondamentale selon laquelle les experts-comptables sont indépendants de leurs clients".

En se référant à DeAngelo (1981), l'indépendance de l'auditeur est l'attitude mentale impartiale de l'auditeur lorsqu'il prend des décisions tout au long du processus d'audit. L'auteur précise également que le manque d'indépendance d'un auditeur augmente la possibilité d'être perçu comme n'étant pas objectif. Cela signifie que l'auditeur ne signalera probablement pas une violation découverte.

Pour Chepkorir, (2013), l'indépendance est le fait d'avoir un point de vue objectif lors de la réalisation des tests d'audit, de l'analyse des résultats et de la confirmation du rapport d'audit. À l'instar de DeAngelo, Chepkorir met l'accent sur l'objectivité de l'auditeur en précisant également que l'indépendance de l'auditeur augmente l'efficacité de l'audit (Chepkorir, 2013).

Dans la littérature, deux types d'indépendance ont été évoqués par Mautz et Sharaf (1961), à savoir l'indépendance du praticien (ou indépendance de fait) et l'indépendance de la profession (ou indépendance d'apparence). Dans ce cadre, le code de déontologie des auditeurs définit la première comme "l'état d'esprit qui permet d'exprimer une conclusion sans être affecté par des influences qui compromettent le jugement professionnel, permettant ainsi à une personne d'agir avec intégrité et de faire preuve de scepticisme professionnel" (IFAC, 2009).

La seconde souligne la perception de cette notion par les utilisateurs, c'est-à-dire les actionnaires, les investisseurs et plus généralement le marché financier (Wolnizer 1987).

Toutefois, il faut préciser que la préservation de l'indépendance de l'auditeur est essentielle pour sa crédibilité et sa réputation. L'indépendance perçue de l'auditeur est importante non seulement pour l'auditeur lui-même, mais aussi pour le client et ses états audités afin d'assurer une meilleure qualité de l'audit.

### **2.2 La notion de la qualité de l'audit**

La qualité de l'audit est une question importante qui est prise en compte par l'entreprise, la communauté de l'audit et divers groupes d'intérêt sur le marché des capitaux.

Comme la qualité de l'audit n'est pas visible dans la pratique, la recherche dans ce domaine s'est toujours heurtée à de nombreux problèmes de définition. L'une des définitions les plus courantes de la qualité de l'audit est celle de DeAngelo (1981). Les travaux de l'auteur mettent tout l'accent sur deux aspects les plus importants de la qualité de l'audit, à savoir la compétence et l'indépendance de l'auditeur. Par conséquent, ce courant de définitions concerne principalement la qualité des auditeurs. Cette définition a ensuite été critiquée par de nombreux chercheurs. Notamment, DeFond et Zhang (2014) qui affirment que cette définition a limité le rôle de l'auditeur à la simple détection et signalisation des violations des principes comptables généralement acceptés.

À ce jour, il n'existe pas de consensus au sein de la communauté scientifique sur une définition précise de la qualité de l'audit. Comme le souligne Abdel Ghany (2012), certains organismes d'audit ne disposent pas actuellement d'une définition généralement acceptée de la qualité de l'audit. Ce point de vue est appuyé par Sutton (1993) qui observe que, si un nombre considérable de recherches ont étudié les questions relatives à la qualité de l'audit, une définition généralement acceptée de ce concept fait toujours défaut.

Le tableau (1) ci-dessous illustre les définitions les plus citées de la qualité de l'audit.

**Tableau 1 : Les définitions les plus citées dans la littérature sur la qualité de l'audit**

|                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|-------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>DeAngelo (1981)</b>        | La qualité de l'audit est "la probabilité conjointe évaluée par le marché qu'un auditeur donné découvre une anomalie dans le système comptable d'un client et signale cette dernière".                                                                                                                                |
| <b>Palmrose (1988)</b>        | La qualité de l'audit fait référence à la probabilité que les états financiers soient exempts d'omissions ou d'anomalies significatives.                                                                                                                                                                              |
| <b>Arens et. Al (2011)</b>    | " la qualité de l'audit est la manière dont un audit détecte et signale des anomalies significatives dans les états financiers, les détections sont le reflet de la compétence de l'auditeur, tandis que la communication est le reflet de l'éthique ou de l'intégrité de l'auditeur, en particulier l'indépendance". |
| <b>DeFond et Zhang (2014)</b> | "Une meilleure qualité d'audit est "une meilleure assurance que les états financiers reflètent fidèlement les conditions économiques sous-jacentes de l'entreprise, telles que déterminées par son système d'information financière et ses caractéristiques inhérentes".                                              |

*Source : l'auteur*

Dans l'ensemble, la qualité de l'audit a toujours été un sujet important dans la recherche en sciences de gestion. Pour améliorer notre compréhension de ce concept, de nombreuses études ont tenté de détecter des associations entre la qualité de l'audit et d'autres variables. Cependant, la qualité de l'audit est difficile à observer, c'est pourquoi des études l'ont manipulé de différentes manières.

### 3. Méthodologie de recherche

Notre étude est sous forme d'une analyse documentaire scientifique, car elle se base sur une documentation théorique et une étude descriptive-explicative des articles scientifiques les plus pertinents.

Ainsi, le processus de sélection des articles peut être divisé en deux étapes. La première a fait l'objet de base de données « Google Scholar » et étant donné qu'il s'agit d'effectuer une revue de littérature sur l'effet l'indépendance des auditeurs et la qualité de l'audit et au vu du nombre des études effectuées sur la thématique, nous avons décidé de recourir à une deuxième voie de sélection et qui est relative à l'utilisation des mots clés spécifique tel que « qualité de l'audit » et « l'indépendance de l'auditeur » « effet indépendance sur la qualité de l'audit » dans le moteur de recherche des revues uniquement et dans les deux langues le français et l'Anglais .

L'étape de sélection et de synthèse des données a consisté à extraire les données à utiliser dans l'étape d'analyse. Trois types de données ont été extraits des articles restants :

- La référence de l'étude : les auteurs, l'année de publication et le pays ;
- Éléments méthodologiques adoptés : qualitative, quantitative ou mixte ;

#### 3.1 La structure de la revue de littérature

La première étape de sélection consiste à trier les articles qui répondent aux objectifs généraux de l'étude en fonction des mots-clés saisis dans la base de données "Google Scholar " et qui n'inclue que les articles de revue, et la période sélectionnée (2013-2023) nous a permis de générer un total de 548 articles. Une première analyse indique que les dernières pages contiennent des articles hors sujet avec des mots clés qui n'apparaissent que quelques fois dans le corps du texte ou dans les références utilisées par les chercheurs. À ce stade, nous avons exclu tous les articles qui ne répondent pas clairement à l'objectif de notre étude et dont la question de recherche abordée ne relève pas de notre champ d'études. À la fin de cette étape, nous avons sélectionné seulement 166 articles. Lors de la deuxième étape, le nombre d'articles exclus sur la base de leur titre est de 74, car les résultats de recherche de Google Scholar sont triés par pertinence. Plusieurs titres d'articles restent vagues et n'indiquent pas l'objectif global de la recherche, et donc une lecture des résumés nous a permis d'éliminer les articles dont le titre indique clairement que l'objectif et la question de recherche abordée ne relèvent pas de

notre champ de recherche. Ainsi, à la troisième étape, nous éliminons 43 articles dont le texte complet ne prend pas en considération les éléments de recherche de notre étude. Dans l'ensemble, l'examen systématique a permis l'identification de 49 articles pertinents qui abordent clairement l'effet de l'indépendance de l'auditeur sur la qualité de l'audit dans plusieurs contextes.

Le tableau ci-dessous fournit plus de détail sur le processus de sélection des articles.

**Tableau 2 : Nombre de papiers obtenus et exclus dans chaque étape.**

| Etapes                          | Base de sélection | Articles obtenues | Articles exclus | Articles restants |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|-----------------|-------------------|
| 1                               | Mots clés         | 548               | 382             | 166               |
| 2                               | Titres et résumés | 166               | 74              | 92                |
| 3                               | Texte intégral    | 92                | 43              | 58                |
| <b>Nombre d'articles finaux</b> | 49                |                   |                 |                   |

*Source : L'auteur*

Le tableaux (3) montre les mots clés et la base de données de notre revue de littérature.

**Tableau 3 : Aperçu des bases de données et des mots-clés sélectionnés pour l'examen systématique**

| Mots clés                                                                                                                                       | Base de données |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| Qualité de l'audit, indépendance de l'auditeur ;<br>Effet de l'indépendance sur la qualité de<br>l'audit, déterminant de la qualité de l'audit. | Google Scholar  |

*Source : L'auteur*

## 4. Résultats

Le processus d'analyse a permis au final de sélectionner 49 articles pour être pris en compte dans notre revue de littérature. Les articles ont été analysés en profondeur, en particulier dans les sections du résumé, des résultats et des discussions. Pour ce faire, nous avons lu attentivement tous les articles, récupéré toutes les informations utiles et consulté leurs références afin de mieux comprendre le contenu de chaque étude. La base de données finale comprend des informations telles que le type d'auteur (auteur unique ou collaboration), l'année de publication de l'article, le Journal (voir ci-dessous), le contexte étudié (Pays), l'échantillon et la conception de recherche effectuée (quantitative, qualitative) et les principaux résultats de l'étude (Tableau 4).

**Tableau 4 : Synthèse des études sur la relation entre l'indépendance et la qualité de l'audit**

| Auteurs                         | Années | Journal                                                             | Pays      | Approche et échantillon                                                                                                   | Résultats                                                                                                        |
|---------------------------------|--------|---------------------------------------------------------------------|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Gonthier-Besacier et al         | 2012   | Comptabilité Contrôle Audit                                         | France    | Approche mixte<br>Échantillon : 131 préparateurs de l'information financière.                                             | L'indépendance est jugée parmi les critères les plus influents sur la qualité de l'audit.                        |
| Dogui, K et O. Boiral           | 2013   | Vertigo                                                             | Canada    | Approche qualitative. Échantillon : 36 professionnels impliqués dans les processus d'ISO 14001.                           | L'indépendance de l'auditeur est jugée indispensable à l'efficacité de l'audit.                                  |
| Suseno                          | 2013   | International Journal of Management and Business Studies (IJMIBS)   | Indonésie | Approche quantitative.<br>-Échantillon : 73 bureaux d'experts-comptables                                                  | L'indépendance a une influence significative sur la qualité de l'audit.                                          |
| Mohamed et al                   | 2013   | Education, Business and Society: Contemporary Middle Eastern Issues | Égypte    | Approche quantitative<br>-Échantillon : 50 auditeurs sélectionnés au hasard dans deux des quatre grands cabinets d'audit. | Le problème du manque d'indépendance des auditeurs existe en Égypte et impacte la qualité de l'audit.            |
| Sarwoko, et Agoes,              | 2014   | Procedia-Social and Behavioral Sciences.                            | Indonésie | Approche mixte<br>Échantillon : 50 cabinets d'expertise comptable enregistrés sur le marché financier indonésien.         | L'indépendance de l'auditeur a une influence significative sur la qualité de l'audit.                            |
| Austin, E., & Herath, S. K      | 2014   | International Journal of Economics and Accounting.                  |           | Approche qualitative<br>Analyse documentaire                                                                              | L'indépendance des auditeurs est un facteur important de la qualité de l'audit et dépend de plus d'une variable. |
| Rahmina, L. & Agoes, S.         | 2014   | Procedia - Social and Behavioral Sciences                           | Indonésie | Approche quantitative<br>Échantillon : Les cabinets d'audit répertoriés dans le Capital Market Accountant Forum           | L'indépendance de l'auditeur a une influence positive sur la qualité de l'audit                                  |
| Saputra, W                      | 2015   | International Journal Of Scientific & Technology Research.          |           | Approche qualitative<br>Étude documentaire                                                                                | La qualité de l'audit est affectée par l'indépendance de l'auditeur.                                             |
| Sulanjaku, M., & Shingjergji, A | 2015   | Academic Journal of Interdisciplinary Studies                       | Albanie   | Approche quantitative<br>Échantillon : Les experts-comptables en Albanie pratiquant des services d'audit                  | L'indépendance a une influence significative sur la qualité de l'audit.                                          |

|                                                     |      |                                                                                                |                 |                                                                                                  |                                                                                                                               |
|-----------------------------------------------------|------|------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Tepalagul, N., et Lin, L.                           | 2015 | Journal of Accounting, Auditing & Finance                                                      |                 | Approche qualitative<br>Analyse documentaire                                                     | L'indépendance de l'auditeur influence sur la qualité de l'audit.                                                             |
| Octavia, E., & Widodo, NR                           | 2015 | Journal de recherche en finance et comptabilité                                                | Indonésie       | Approche quantitative<br>Échantillon : 50 auditeurs d'un cabinet d'expertise comptable           | L'indépendance à un effet significatif sur la qualité de l'audit.                                                             |
| F Xie                                               | 2016 | (Doctoral dissertation, [Honolulu])                                                            | Hawaii          | Approche qualitative.<br>Analyse documentaire                                                    | La concurrence a des effets modérateurs significatifs sur la qualité de l'audit par le biais de l'indépendance de l'auditeur. |
| Darmawan, D., Sinambela, EA et Mauliyah, NI         | 2016 | Journal of Academic Research and Sciences                                                      | Indonésie       | Approche quantitative<br>Échantillon : 66 personnes issues de 14 cabinets d'expertise comptable/ | L'indépendance devient une variable dominante qui influence la qualité de l'audit.                                            |
| Tobi, B. A., Osasrere, A. O., & Emmanuel, U. (2016) | 2016 | International Journal of Finance and Accounting,                                               | Nigeria         | Approche quantitative<br>Échantillon : 7 banques.                                                | -Les résultats ne semble pas clair.                                                                                           |
| Dunakhir, S.                                        | 2016 | Asia Pasific Journal of Advanced Business and Social Studies                                   | Indonésie       | Approche quantitative<br>-Échantillon : 51 auditeurs.                                            | La dimension de l'indépendance a été considérée comme la moins importante pour la qualité de l'audit.                         |
| Senan, N. A. M., & Sharma, R. B                     | 2017 | Journal of Economic & Management Perspectives                                                  | Arabie Saoudite | Approche qualitative<br>Échantillon : 40 auditeurs externes.                                     | Il existe une relation entre l'indépendance et la qualité.                                                                    |
| Iryani, L. D.                                       | 2017 | (JHSS) Journal Of Humanities And Social Studies.                                               | Indonésie       | Approche quantitative<br>Échantillon : 18 cabinets d'experts-comptables                          | L'indépendance de l'auditeur dans la réalisation de l'audit a un effet positif et significatif sur la qualité de l'audit.     |
| Lusy, L., Riduwan, A., & Andayani, A.               | 2017 | Journal of Business and Management                                                             | Indonésie       | Approche quantitative<br>Échantillon : 15 auditeurs                                              | L'indépendance a un effet positif sur la qualité de l'audit.                                                                  |
| Aliuet et al                                        | 2018 | International Accounting and Taxation Research Group (IJAT)                                    | Nigeria         | Approche quantitative<br>Échantillon : 14 sociétés cotées.                                       | Relation positive et significative entre l'indépendance et la qualité de l'audit.                                             |
| Amahalu, N., Okeke, MN et Chinyere, O.              | 2018 | Revue internationale de recherche académique en sciences comptables, financières et de gestion | Nigeria         | Approche quantitative<br>Échantillon : 12 entreprises de biens industriels cotées en bourse      | L'indépendance de l'audit conduirait à une amélioration de la qualité de l'audit.                                             |

|                                         |      |                                                                   |           |                                                                                                      |                                                                                                                                              |
|-----------------------------------------|------|-------------------------------------------------------------------|-----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ogbeide et al                           | 2018 | International Journal of Research Studies in Management.          | Nigeria   | Approche quantitative<br>Échantillon : 24 compagnies d'assurance cotées à la Bourse du Nigeria (NSE) | Les relations prolongées entre l'auditeur et clients pourraient nuire à l'indépendance de l'auditeur et réduire ainsi la qualité de l'audit. |
| M. F Ayachi                             | 2019 | Revue Algérienne d'Economie de gestion                            | Algérie   | Approche quantitative<br>Échantillon : 144 auditeurs de cabinets d'audit.                            | L'indépendance de l'auditeur a une influence significative sur la qualité de l'audit.                                                        |
| Babatolu et al                          | 2018 | International Journal of Finance and Accounting                   | Nigeria   | Approche quantitative<br>Échantillon : 20 banques de dépôt répertoriées.                             | L'indépendance de l'auditeur a un effet positif sur la qualité de l'audit.                                                                   |
| Wahyuni et al                           | 2019 | ,Economics, Accounting, Management, and Social Science            | Indonésie | Approche quantitative Échantillon : 87 auditeurs des cabinets d'expertise comptable.                 | L'indépendance de l'auditeur a un effet significatif sur la qualité de l'audit.                                                              |
| Ardhani, L., Subroto, B., & Hariadi, B. | 2019 | Journal Of Accounting And Business Education                      | Indonésie | Approche quantitative.<br>Échantillon : 90 auditeurs en Indonésie                                    | L'indépendance de l'auditeur a une influence positive sur la qualité de l'audit.                                                             |
| Amalia, F.A., et al                     | 2019 | Journal of Accounting and Investment                              | Indonésie | Approche quantitative<br>Échantillon : 45 auditeurs                                                  | L'indépendance de l'auditeur affecte positivement la qualité de l'audit.                                                                     |
| Puspitasari, A., et al                  | 2019 | International Journal of Business, Economics and Law.             | Indonesie | Approche quantitative<br>Échantillon : les auditeurs du Big Ten KAP.                                 | Les menaces à l'indépendance impactent négativement la qualité de l'audit.                                                                   |
| Marques IS et al                        | 2019 | International Journal of Accounting and Taxation                  | Portugal  | Approche qualitative.<br>Échantillon : 06 auditeurs.                                                 | L'ancienneté de l'auditeur impacte négativement l'indépendance, ce qui se traduit par une faible qualité de l'audit.                         |
| Akmala                                  | 2019 | Jurnal Ilmiah Mahasiswa FEB                                       | Indonésie | Approche quantitative<br>Échantillon : 109 auditeurs                                                 | L'indépendance de l'auditeur a un effet positif sur la qualité de l'audit.                                                                   |
| Haeridistia et Agustin                  | 2019 | International Journal of Scientific & Technology Research (IJSR). | Indonésie | Approche quantitative<br>Échantillon : 127 auditeurs.                                                | L'indépendance de l'auditeur a un effet positif sur la qualité de l'audit.                                                                   |

|                                                                |      |                                                                                 |              |                                                                                                             |                                                                                                                                                                 |
|----------------------------------------------------------------|------|---------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Okegbe, TO,<br>Ojimadu, JO,<br>Orajekwe, JC et<br>Egbunike, FC | 2019 | Journal of Global<br>Accounting<br>Département de<br>comptabilité               | Nigéria      | Approche quantitative<br>Échantillon : 6 sociétés pétrolières et<br>gazières cotées en amont sur la Bourse. | Les indicateurs de l'indépendance des<br>auditeurs à savoir les honoraires d'audit<br>et la durée de l'audit ont un effet positif<br>sur la qualité de l'audit. |
| Wawo, B.A., &<br>Hadisantoso                                   | 2020 | Journal of Business<br>and Management                                           | Indonésie    | Approche quantitative<br>Échantillon: 31 employés de<br>l'inspection de l'audit du sud-est de<br>Sulawesi.  | L'indépendance affecte partiellement la<br>qualité de l'audit, et l'effet est significatif.                                                                     |
| P Puspitarani &<br>Supeni A.M                                  | 2020 | Journal of Estuary of<br>Economics and<br>Business                              | Indonésie    | Approche quantitative<br>Échantillon : 111 auditeurs des cabinets<br>d'expertise comptable de Jakarta,      | L'indépendance soutien de manière<br>significative la perception de la qualité<br>de l'audit.                                                                   |
| Nzewi, U                                                       | 2020 | Himalayan Journal of<br>Economics and<br>Business Management                    | Nigeria      | Approche quantitative<br>Échantillon : 15 banques de dépôt<br>cotées à la bourse nigériane.                 | Il existe une relation étroite entre<br>l'indépendance de l'auditeur et la qualité<br>de l'audit.                                                               |
| Effendi, S., Gamal,<br>A., Purwoko, B., &<br>Jalil, M          | 2020 | Journal of Emerging<br>Technologies and<br>Innovative Research                  | Indonésie    | Approche quantitative<br>Échantillon : 44 auditeurs.                                                        | L'indépendance n'a pas d'effet sur la<br>qualité de l'audit.                                                                                                    |
| Yakubu, R., &<br>Williams, T.                                  | 2020 | Corporate Ownership<br>& Control                                                | Royaume-Uni. | Approche quantitative.<br>Échantillon :40 auditeurs                                                         | L'indépendance dans l'exécution de la<br>mission d'audit améliore la qualité de<br>l'audit.                                                                     |
| Astakoni et al.                                                | 2020 | Journal of Sosial<br>Science,                                                   | Indonésie    | Approche quantitative<br>Échantillon : 112 auditeurs de la ville<br>de Denpasar.                            | L'indépendance de l'auditeur a un effet<br>positif significatif sur la qualité de<br>l'audit.                                                                   |
| Ramdin VY                                                      | 2021 | International Journal<br>of<br>Accounting Research<br>(IJAR)                    | Royaume-Uni. | Approche quantitative<br>Échantillon : toutes les entreprises du<br>secteur privé.                          | Il existe une relation significative<br>positive entre l'indépendance de<br>l'auditeur et la qualité de l'audit.                                                |
| Hartati, N., &<br>Robiansyah, A.                               | 2021 | Journal of Economics,<br>Business and<br>Government<br>Challenges (JoRBGC)      | Indonésie    | Approche quantitative<br>Échantillon: 48 auditeurs de l'Inspection<br>de la province de Bengkulu.           | L'indépendance avait un effet positif sur<br>la qualité de l'audit.                                                                                             |
| Pinatik                                                        | 2021 | International Journal<br>of Applied Business<br>and International<br>Management | Indonésie    | Approche quantitative<br>Échantillon : les auditeurs représentants<br>de la province de Sulawesi Nord       | L'indépendance a un effet positif et<br>significatif sur la qualité de l'audit.                                                                                 |

|                                |      |                                                                                                       |           |                                                                                            |                                                                                                                                                    |
|--------------------------------|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Chouhan, V. et al              | 2021 | Academy of Accounting and Financial Studies Journal (indexé)                                          | Inde      | Approche quantitative.<br>Échantillon : 500 entreprises cotées à la Bourse de Bombay (BSE) | La qualité de l'audit dépend de facteurs tels que le risque économique, l'expérience du comité d'audit et l'indépendance économique de l'auditeur. |
| Ardillah et Robby              | 2021 | Accounting Profession Journal                                                                         | Indonésie | Approche quantitative<br>Échantillon : 90 auditeurs.                                       | L'indépendance de l'auditeur n'affecte pas la qualité de l'audit.                                                                                  |
| Nwafor, P. U., & Amahalu, N. N | 2021 | American Research Journal of Humanities Social Science                                                | Nigéria   | Approche quantitative<br>Échantillon : 13 banques de dépôt (DMBs)                          | L'indépendance a un effet positif sur la qualité de l'audit.                                                                                       |
| Hafizah et al                  | 2022 | Journal des études comptables, financières et d'audit.                                                | Indonésie | Approche qualitative<br>Analyse documentaire                                               | L'indépendance de l'auditeur n'affecte pas la qualité de l'audit.                                                                                  |
| NGUYEet DAO                    | 2022 | Journal of Positive School Psychology. Indexé par Scopus                                              | Vietnam   | Approche quantitative<br>Échantillon : 365 répondants (auditeurs)                          | Il existe une relation positive avec l'indépendance et la qualité de l'audit.                                                                      |
| Oziegbe et Odien               | 2022 | The Journal of Accounting and Management                                                              | Nigeria   | Approche quantitative<br>Échantillon : 109 auditeurs.                                      | L'indépendance a un effet positif sur la qualité de l'audit.                                                                                       |
| Huy, N. D.                     | 2022 | Journal of Positive School Psychology                                                                 | Vietnam   | Approche qualitative.<br>Basée sur l'étude de travaux scientifiques pertinents.            | La qualité de l'audit ne peut se dissocier de l'indépendance.                                                                                      |
| Lenggono, T. O                 | 2022 | Budapest International Research and Critics Institute (BIRCI-Journal): Humanities and Social Sciences | Indonésie | Approche quantitative<br>Échantillon : 59 auditeurs.                                       | Les auditeurs indépendants ont un impact significatif sur la qualité de l'audit.                                                                   |
| Yuliani, Rahman, & Kartiwa,    | 2022 | Journal Of Bussines Accounting And Finance                                                            | Indonésie | Approche quantitative<br>Échantillon : 23 auditeurs de l'Inspection de Sumedang Regency.   | Il y a un effet positif et significatif de l'indépendance de l'auditeur sur la qualité de l'audit.                                                 |

Source : L'auteur

## 4.1 Présentation et Analyse des résultats

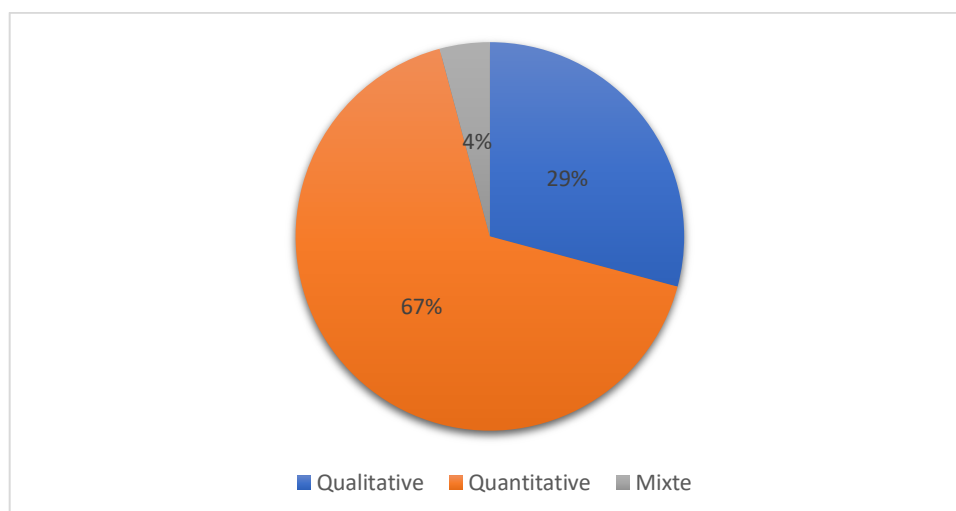
L'analyse de notre revue systématique de littérature nous amène à identifier certains enjeux de la recherche sur le lien entre l'indépendance de l'auditeur et la qualité de l'audit.

Dans ce paragraphe, nous allons analyser les études identifiées dans notre revue de littérature en termes de méthodes utilisées, de type de résultats trouvés, de contextes explorés et de type de revues.

### 4.1.1 Méthodes de recherche employées dans les articles analysés

Une première analyse que l'on peut faire concerne la méthodologie de recherche ou l'approche du terrain. En ce qui concerne le choix des méthodes de recherche, nous avons observé qu'une grande partie des articles scientifiques sont des études empiriques, nous avons noté (Tab.3) une prédominance des approches quantitatives qui représentent (67%) de notre échantillon par rapport aux recherches qualitatives (29%) basée sur des études de cas et qui représentent (23%), et (6%) qui représente des études documentaires. Cependant, nous avons constaté qu'au cours de cette époque seulement (4%) des chercheurs recourent aux approches mixtes voire figure ci-dessous.

*Figure 1 : Répartition des recherches par type d'approche*

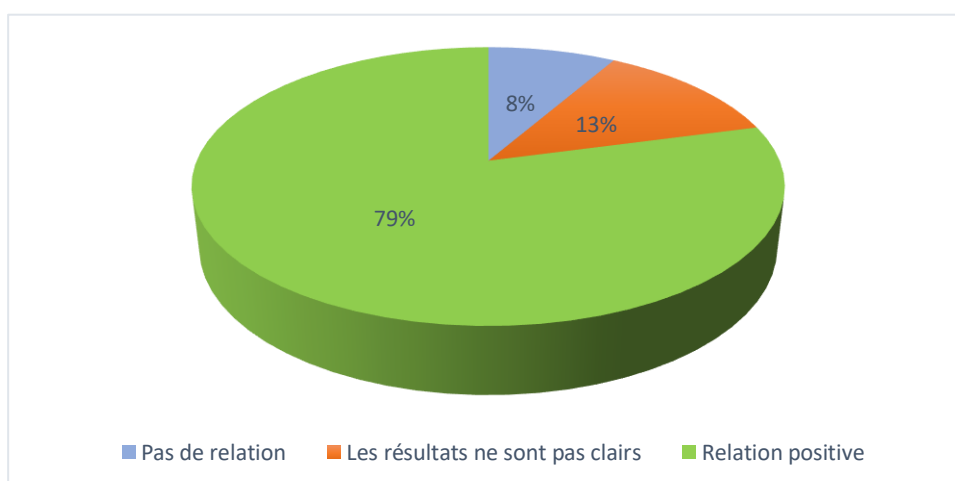


*Source : L'auteur.*

### 4.1.2 Types de relations trouvées dans les études analysées

Une deuxième analyse peut porter sur l'analyse des résultats, ces derniers sont présentés tout d'abord par catégories et sous-catégories, puis par des combinaisons de catégories et sous-catégories en y intégrant la dimension temporelle. En termes d'analyse de la relation entre l'indépendance des auditeurs et la qualité de l'audit, certains chercheurs ont analysé cette relation directement et d'autres ont recouru à l'analyse de l'effet des menaces de l'indépendance sur la qualité de l'audit. Enfin, la majorité des recherches concluent que l'indépendance a un effet positif sur la qualité de l'audit (79%). Par ailleurs (13%) des résultats de recherches ne sont pas clairs. Toutefois, seulement (8%) des résultats des études indiquent que l'indépendance de l'auditeur n'a aucun effet sur la qualité de l'audit.

**Figure 2 : Répartition des recherches par type de résultats**

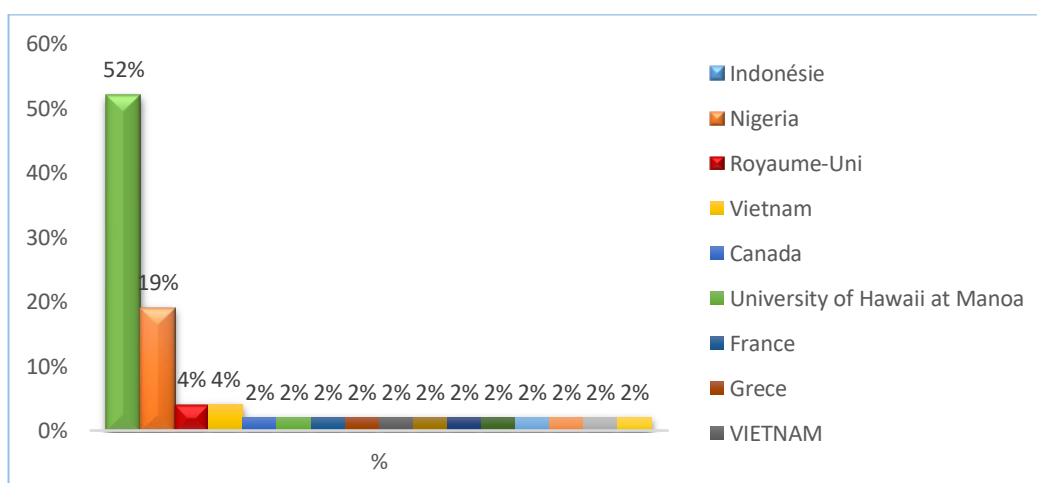


Source : L'auteur.

#### 4.1.3 Contextes étudiés

Plusieurs contextes ont été identifiés dans les études menées entre 2013 et 2023. Plus que la moitié des recherches (52%) sont menées en Indonésie, ce qui démontre l'intérêt croissant de ce pays pour la recherche en audit, et aussi l'importance accordée par ses chercheurs à la compréhension des menaces à la qualité de l'audit et aux critères connexes. Le Nigeria représente (19%) des articles et le RU et le Vietnam représentent respectivement (4%) des études trouvées. Le reste des recherches est réparti entre les autres pays avec une fréquence d'une recherche par pays. La place du Maroc dans ces études reste inexplorée. Aucune étude n'a été identifiée sur l'effet de l'indépendance sur la qualité de l'audit.

**Figure 3 : Nombres de recherches par pays**



Source : L'auteur.

#### 4.1.4 Analyse de revues scientifiques

Les articles que nous avons sélectionnés pour cette recherche sont publiés dans des revues de renommée internationale telle que : Procedia-Social and Behavioral Sciences, International Journal of Accounting and Taxation et International Journal of Scientific & Technology Research, Academy of Accounting and Financial Studies Journal et Research Journal of Finance and Accounting, Research Journal of Finance and Accounting, qui, sont des revues dont le facteur d'impact est important. En termes de contribution scientifique et de qualité du contenu, les articles de notre revue de littérature sont généralement publiés dans des revues de

comptabilité, de finance et de management, ce qui donne lieu à une majorité de contributions conceptuelles dans ce type de journal scientifique à titre d'exemple, International Journal of Finance and Accounting.

## 5. Conclusion et voies de recherches futures

Cet article contribue à la littérature de plusieurs manières. Premièrement, il donne un aperçu systématique des recherches existantes dans le domaine de l'audit. Nous avons examiné 49 articles de recherche publiés entre 2013 et 2023. Deuxièmement, nous avons évalué les choix des chercheurs en matière de méthodes de recherche, de contexte, de choix de la revue et de la nature de relations trouvées dans ces études.

En termes de résultats, nous concluons que les recherches dans leur majorité indiquent que l'indépendance de l'auditeur a un effet positif sur la qualité de l'audit, ce qui signifie que ce critère de la qualité est un élément essentiel pour garantir une meilleure qualité de l'audit.

En termes de méthodologie utilisée, nous avons trouvé que les recherches étudiées ont largement adopté la méthode quantitative en utilisant des enquêtes de terrain. Or, ce mode de diffusion des questionnaires ne permet pas de connaître le taux de réponse précise obtenu ni de qualifier l'échantillon d'« aléatoire », ce qui conduit à la prudence dans la généralisation des résultats obtenus. Les études qualitatives dans ce domaine sont encore peu étudiées par rapport aux premières méthodes. Cependant, nous n'avons trouvé que deux études qui ont adopté une approche mixte. Les futurs chercheurs pourraient envisager une combinaison des deux approches quantitatives et qualitatives, qui reste inexplorée dans ce domaine d'étude. Ce genre d'étude permettrait d'explorer le terrain de recherche, de conceptualiser les indicateurs de l'indépendance trouvés dans la revue de littérature, et de pouvoir les valider par la suite à travers une étude confirmatoire, afin d'enrichir la littérature sur cette question.

En termes de contexte, nous avons constaté que l'Indonésie et le Nigeria accordent une grande importance à l'étude sur la qualité de l'audit et ses critères. Les études et les résultats approuvés dans ces contextes pourraient constituer une base solide pour inciter les chercheurs au Maroc à évaluer l'impact et les implications de l'indépendance sur la qualité de l'audit.

En outre, notre revue de littérature possède certaines limites.

Tout d'abord, nous avons effectué une revue de la littérature dans une seule base de données scientifiques (Google Scholar) pour sélectionner nos articles scientifiques, néanmoins cela pourrait conduire à une négligence des travaux pertinents dans le domaine étudié. En plus, certains travaux pourraient éventuellement contenir d'autres mots-clés différents de ceux que nous avons utilisés. De même, l'utilisation d'autres bases de données tel « Web of Science » ou « Scopus » pourrait augmenter la pertinence et le nombre de résultats.

Enfin, une autre limite réside dans la méthode d'analyse systématique associée avec l'accessibilité de sources de la littérature. Cette étude a sélectionné uniquement les articles de revues dans la recherche documentaire ; les chapitres de livres et les thèses ne sont pas inclus dans cette étude, ce qui signifie que certains documents pertinents dans le domaine peuvent donc manquer.

## Références

- (1). Abdel Ghany, K. (2012). Do Government Audits Need Engagement Quality Reviews? *The Journal of Government Financial Management*, 61(1), 48-4.
- (2). Aliu, MM (2018). Indépendance de l'auditeur et qualité de l'audit. *International Accounting and Taxation Research Group, Faculty of Management Sciences, University of Benin, Benin City, Nigeria.*
- (3). Akmal, RH (2019). L'influence de l'indépendance, de l'éthique et du scepticisme professionnel de l'auditeur sur la qualité de l'audit. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa* février, 8 (1).
- (4). Akpom, U.N., & Dimkpah, Y.O. (2013). Determinants of auditor independence: A comparison of the perceptions of auditors and non-auditors in Lagos, Nigeria. *Journal of Finance and Accountancy*, 12(9), 1-17.
- (5). Amalia, F.A., Sutrisno, and Baridwan, Z.I. (2019). Audit Quality: Does Time Pressure Influence Independence and Audit Procedure Compliance of Auditor? *Journal of Accounting and Investment*, 20(1), 130-144.
- (6). Amahalu, N., Okeke, MN et Chinyere, O. (2018). Déterminants de la qualité de l'audit : Preuves des entreprises de soins de santé citées au Nigeria. *Revue internationale de recherche académique en sciences comptables, financières et de gestion*, 7 (4), 216-231.
- (7). Astakoni, I. M. P., Swaputra, I. B., Utami, N. M. S., & Verawati, Y. (2020). Auditor's Competence and Independence as Determinant Audit Quality with Gender as Moderating Variable. *Journal of Sosial Science*, 1(3), 46-55.
- (8). Ardhani, L., Subroto, B., & Hariadi, B. (2019). Does Auditor Independence Mediate the Relationship Between Auditor Rotation and Audit Quality? *Jabe (Journal Of Accounting And Business Education)*, 4(1), 1-10. doi: <http://dx.doi.org/10.26675/jabe.v4i1.8145>.
- (9). Arnett, H. and Danos, P. (1979). CPA firm viability. University of Michigan, Ann Arbor, Michigan.
- (10). Arens, A.A., Elder, R.J., Beasley, M.S., & Fielder, B.A. (2011). *Auditing, assurance service and ethics in Australia* (8th edition). Pearson Australia.
- (11). Austin, E., & Herath, S. K. (2014). Auditor independence: a review of literature. *International Journal of Economics and Accounting*, 5(1), 62-74.
- (12). Ayachi, M. F. (2019). Les facteurs impactant la qualité du commissariat aux comptes. *Revue Algérienne d'Economie de gestion* Vol, 12(02).
- (13). Australian Public Policy Committee. (2014). Audit Quality in Australia A Brief Overview of Recent Regulatory and Professional Developments/:Defining Audit Quality. Financial Reporting Council Australian Government:[http://www.frc.gov.au/files/2014/02/APPC\\_Audit\\_Quality\\_in\\_Australia.pdf](http://www.frc.gov.au/files/2014/02/APPC_Audit_Quality_in_Australia.pdf).
- (14). Babatolu, A.T., Aigienohuwa, O.O., & Uniamikogbo, E. (2016). Auditor's Independence and Audit Quality: A study of Selected Deposit money Banks in Nigeria. *International Journal of Finance and Accounting*. 5(1),13-21.
- (15). Chouhan, V., Sharma, R. B., Goswami, S., & Ali, S. (2021). Factor affecting audit quality: A study of the companies listed in Bombay Stock Exchange (BSE). *Academy of Accounting and Financial Studies Journal*, 25, 1-9.
- (16). Chepkorir, C. (2013). Facteurs influençant l'indépendance et la responsabilité de l'auditeur. Une étude de cas des usines de thé affiliées à la KTDA dans les comtés de Bomet et de Kericho, au Kenya. Narok : Université du Masai Mara.

- (17). Dada, M. O. (2018). Mandatory Auditor Rotation, Auditor Independence, Audit Fees and Audit Quality: A Survey of Selected Audit Firms in Lagos State (Doctoral dissertation, Kwara State University (Nigeria)).
- (18). Darmawan, D., Sinambela, E. A., & Mauliyah, N. I. (2016). the Effect of Competence, Independence and Workload on Audit Quality. JARES (Journal of Academic Research and Sciences), 1(2), 5-5.
- (19). DeAngelo, L.E. (1981a). Auditor size and audit quality. Journal of Accounting and Economics, 3(3), p.183-199.
- (20). DeFond, M., & Zhang, J. (2014). A review of archival auditing research. Journal of Accounting and Economics, (58, 2).
- (21). Diah, K. and R. Akhmad. (2017) Influence of Independence, Audit Fee and Objectivity Towards Audit Quality. Journal of Accounting Science and Research, 6 (1)
- (22). Diana Mostafa Mohamed Magda Hussien Habib, (2013), "Auditor independence, audit quality and the mandatory auditor rotation in Egypt", Education, Business and Society: Contemporary Middle Eastern Issues, Vol. 6 Iss 2 pp. 116 – 144.
- (23). Dogui, Kouakou et Olivier Boiral (2013). "Permanence de l'auditeur et indépendance de l'audit ISO 14 001 : une étude exploratoire." VertigO, volume 13, number 2.
- (24). Dunakhir, S. (2016). Factors associated with audit quality: evidence from an emerging market. Asia Pasific Journal of Advanced Business and Social Studies, 2(2), 523-533.
- (25). Effendi S. A Gamal and B Purwoko and M Jalil (2021). Influence of auditor objectivity, independence, and competence on audit quality of Public Accounting Firm in Indonesia, JETIR December 2020, Volume 7, Issue 12
- (26). Enofe, A.O., Mgbame, C., Okunega, E.C.& Ediae, O.O. (2013). Audit quality and auditors independence in Nigeria: An empirical evaluation. Research Journal of Finance and Accounting, 4(11), 131-138.
- (27). Hafizah, H., Wahyudi, T. et Azwardi (2022). L'effet de l'indépendance et de la complexité des auditeurs sur la qualité de l'audit et son impact sur la réputation de l'institution d'audit : enquête auprès de l'Agence suprême d'audit (BPK) représentative du sud de Sumatra. Journal des études comptables, financières et d'audit, 8(3), 210-240.
- (28). Haeridistia, N., & Fadjarenie, A. (2019). The effect of independence, professional ethics & auditor experience on audit quality. International Journal of Scientific & Technology Research, 8(2), 24-27.
- (29). Hartati, N., & Robiansyah, A. (6 juin 2021). L'influence de la compétence et de l'indépendance sur la qualité de l'audit de l'Inspection de l'Agence nationale des stupéfiants de la République d'Indonésie. Journal of Economics, Business, and Government Challenges, 4 (1), 72-82.  
<https://doi.org/https://doi.org/10.33005/ebgc.v4i1.173>.
- (30). Herath, S. and Pradier, T. (2018), "A literature review on auditor independence", The Business and Management Review, Vol. 9, No. 3, p.p. 404-409.
- (31). Huy, N. D. (2022). Identifying factors affecting audit quality in the context of COVID-19 pandemic in Vietnam: Theoretical model study. Journal of Positive School Psychology, 176-184.
- (32). International Federation of Accountants (IFAC) (2009), International Standard on Quality Control ISQC 1 "Quality Control for Firms that Perform Audits and Reviews of Financial Statements, and Other Assurance and Related Services Engagements".
- (33). Iryani, L. D. (2017). The effect of competence, independence, and professional auditors to audit quality. JHSS (Journal Of Humanities And Social Studies), 1(1), 1-4.
- (34). Lenggono, T. O. (2022). The Effect of Auditor Competence, Independence, and Moral Reasoning on Audit Quality (Empirical Study at Financial and Development

- Supervisory Agency of Maluku Province). Budapest International Research and Critics Institute (BIRCI-Journal): Humanities and Social Sciences, 5(1).
- (35). Lusy, L., Riduwan, A., & Andayani, A. (2017). The Influences of Competence, Independence, Due Professional Care, and Time Budget toward Audit Quality: Psychological Condition As The Moderating Variables. *IOSR Journal of Business and Management (IOSR-JBM)*, 19(8 v 5), 87-99.
  - (36). Octavia, E., & Widodo, NR (2015). L'effet de la compétence et de l'indépendance des auditeurs sur la qualité de l'audit. *Journal de recherche en finance et comptabilité*, 6 (3), 189-194.
  - (37). Ogbeide, S.O. (2018). Assessment of female director representation in the Nigerian listed companies. *International Journal of Research Studies in Management*, 7(2), 47-56. DOI. 10.5861/IJRSM.201.2018.2013.
  - (38). Okegbe, T. O., Ojmadu, J. O., Orajekwe, J. C., & Egbunike, F. C. (2019). Auditor Independence and Audit Quality: Empirical Evidence from Quoted Oil and Gas Firms in Nigeria. *Journal of Global Accounting Department of Accountancy*, 6(1).
  - (39). Okolie, A.O. (2014). Auditor tenure, auditor independence and accrual – based earnings management of quoted companies in Nigeria. *European Journal of Accounting Auditing and Finance Research*, 2(2), 63-90.
  - (40). Oziegbe, D., & Odien, R. (2022). Auditors' Independence, Audit Tenureship, Firm Characteristics and Audit Quality: Evidence from Nigeria. *The Journal of Accounting and Management*, 12(2).
  - (41). Gonthier-Besacier, N., Hottegindre, G. & Fine-Falcy, S. (2012). Les facteurs d'influence de la qualité de l'audit: Perception des préparateurs de l'information financière. *Comptabilité Contrôle Audit*, 18, 33-72. <https://doi.org/10.3917/cca.182.0033>
  - (42). Nguyen, T. D., & Dao, H. N. (2022). Auditor independence: A study of Vietnamese auditing firms. *Journal of Positive School Psychology*, 302-310.
  - (43). Mohamed, D. M., & Habib, M. H. (2013). Auditor independence, audit quality and the mandatory auditor rotation in Egypt. *Education, Business and Society: Contemporary Middle Eastern Issues*.
  - (44). Marques, I. S., Major, M., & Da Veiga, M. D. R. (2019). Auditor independence: a qualitative study of the perceptions of auditors. *Auditor independence: a qualitative study of the perceptions of auditors*, (1), 15-25.
  - (45). Mostafa Mohamed, D. and Hussien Habib, M. (2013), "Auditor independence, audit quality and the mandatory auditor rotation in Egypt", *Education, Business and Society: Contemporary Middle Eastern Issues*, Vol. 6 No. 2, pp. 116-144.
  - (46). Mautz, R. K., & Sharaf, H. A. (1961). *The Philosophy Of Auditing*. (Sarasota, Ed.) (1st ed.). America: American Accounting Association.
  - (47). Nwafor, P. U., & Amahalu, N. N. (2021). Auditors independence and audit quality of quoted deposit money banks in Nigeria. *American Research Journal of Humanities Social Science (ARJHSS)*, 4(09), 77-85.
  - (48). Nzewi, U. (2020). Effect of Auditor's Independence on Audit Quality: Evidence from Selected Deposit Money Banks in Nigeria. *Himalayan Journal of Economics and Business Management*, 1(1).
  - (49). Palmrose Z.-V. (1988). 1987 Competitive Manuscript Co-Winner: An Analysis of Auditor Litigation and Audit Service Quality. *The Accounting Review*, 63 (1), 55-73.
  - (50). Pinatik, S. (2021). The effect of auditor's emotional intelligence, competence, and independence on audit quality. *International Journal of Applied Business and International Management (IJABIM)*, 6(2), 55-67.
  - (51). Puspitasari, A., Baridwan, Z., & Rahman, AF (2019). L'effet de la compétence d'audit, de l'indépendance et du scepticisme professionnel sur la qualité de l'audit avec l'éthique

- de l'auditeur comme variables de modération. *Journal international des affaires, de l'économie et du droit*, 18 (5), 135-144.
- (52). Puspitarani, P., & Mapuasari, S. A. (2020). Does auditor independence, skepticism, and professionalism influence audit quality? *Journal of Estuary of Economics and Business*, 4(2). <https://doi.org/10.24912/jmieb.v4i2.7566>
  - (53). Rahmina, L., & Agoes, S. (2015). Influence of Auditor Independence, Audit Tenure, and Audit Fee on Audit Quality of Members of Capital Market Accountant Forum in Indonesia. *Procedia-Social and Behavioral Sciences*, 164. doi: 10.1016/j.sbspro.2014.11.083.
  - (54). Samirah, D. (2016). Factors associated with audit quality: Evidence from an emerging market. In Asia Pacific Institute of Advanced Research (Apiar); Second Asia Pacific Conference On Advanced Research (Apcar, Melbourne).
  - (55). Saputra, W. (2015). L'impact de l'indépendance de l'auditeur sur la qualité de l'audit: une approche théorique. *Journal international de recherche scientifique et technologique*, 4 (12), 348-353.
  - (56). Sarwoko, I., & Agoes, S. (2014). An empirical analysis of auditor's industry specialization, auditor's independence and audit procedures on audit quality: evidence from indonesia. *Procedia-Social and Behavioral Sciences*, 164, 271-281.
  - (57). Shockley, A.R. (1981) „Perceptions of Auditor Independence: An Empirical Analysis. “ *The Accounting Review*, 56(4) pp. 785–800.
  - (58). Senan, N. A. M., & Sharma, R. B. (2017). Factors Affecting the Independence of External Auditors: A Study of Local Audit Firms in Saudi Arabia. *Journal of Economic & Management Perspectives*, 11(2), 516-526.
  - (59). Sulanjaku, M., & Shingjergji, A. (2015). An overview of factors affecting auditing quality in Albania. *Academic Journal of Interdisciplinary Studies*, 4(3 S1), 223.
  - (60). Suseno, N. S. (2013). An empirical analysis of auditor independence and audit fees on audit quality. *International Journal of Management and Business Studies*, 3(3), 82-87.
  - (61). Sutton, S.G. (1993). "Toward an Understanding of the Factors Affecting the Quality of the Audit Process". *Decision Sciences*, Vol. 24. pp. 88-105.
  - (62). Ramdin VY (2021) Perceived Auditor Independence and Audit Quality: An Empirical Study between Characters of Auditor Independence and Audit Quality in Suriname. *Int J Account Res* 9:231. doi: 10.35248/2472-114X.21.9.231.
  - (63). Rahmina, L. Y. & Agoes, S. (2014). Influence of auditor independence, audit tenure, and audit fee on audit quality of members of capital market accountant forum in Indonesia. *Procedia - Social and Behavioral Sciences* 164, 324 – 331.
  - (64). Reisch, J. T. (2000). Ideas for Future Research on Audit Quality. *The Audit Report*, 24(1).
  - (65). Tepalagul, N., & Lin, L. (2015). Auditor Independence and Audit Quality: A Literature Review. *Journal of Accounting, Auditing & Finance*, 30(1), 101–121. <https://doi.org/10.1177/0148558X14544505>.
  - (66). Tobi, B. A., Osasrere, A. O., & Emmanuel, U. (2016). Auditor's independence and audit quality: A study of selected deposit money banks in Nigeria. *International Journal of Finance and Accounting*, 5(1), 13-21.
  - (67). Wallman, S. (1996). The future of accounting, part III: Reliability and auditor independence. *Accounting Horizons*, 10, 76–97.
  - (68). Wahyuni, M. A., Dewi, G. A. K. R. S., Dewi, N. A. W. T., & Savitri, L. A. (2019, November). Effect of Auditor Independence, Fee Audit, Audit Tenure Toward Audit Quality (Case Study at a Public Accounting Firm in Bali). In *International Conference on Tourism, Economics, Accounting, Management, and Social Science (TEAMS 19)* (pp. 272-279). Atlantis Press.

- (69). Wawo, A. B. (2020). Performance Analysis of a Public Hospital in the COVID-19 Pandemic Using the Balanced Scorecard.
- (70). Wolnizer, P. W. 1987. Auditing as Independent Authentication, University of Sydney: Sydney University Press.
- (71). Xie, F. (2016). Competition, Auditor Independence and Audit Quality (Doctoral dissertation, [Honolulu]:[University of Hawaii at Manoa],[December 2016]).
- (72). Yakubu, R., & Williams, T. (2020). A theoretical approach to auditor independence and audit quality. *Corporate Ownership and Control*, 17(2): 124-141.  
<https://doi.org/10.22495/cocv17i2art11>.
- (73). Yulianida, R., Rahman, E., & Kartiwa, A. (2022). Influence of Competence and Independent Auditors on The Quality of Audit. *Journal of Business, Accounting and Finance*, 4(1), 48–54. Retrieved from <https://ejournal.unsap.ac.id/index.php/job/article/view/62>.
- (74). Zayol, P. I., Kukeng, V., & Iortule, M. (2017). Effect of auditor independence on audit quality: A review of literature. *International Journal of Business and Management Invention*, 6(3), 51-59.