

## DAFTAR PUSTAKA

- Afifah, F. R., Suryanto, T., & Sari, Y. M. (2021). The Influence of Audit Tenure and Audit Market Concentration on Sharia Audit Quality. *Finance, Accounting and Business Analysis*, 3(2), 149-158.
- Aggreh, M. (2019). Effect Of Audit Market Concentration and Auditors' Attributes On Audit Quality In The Quoted Nigerian Manufacturing Firms. *International Journal of Accounting & Finance (IJAF)*, 8(1), 97–110.
- Andriani, F., Meilani, R., Pardede, C. E., Ginting, W. A., & Prima Indonesia, U. (2020). Pengaruh Audit Tenure, Ukuran Kap, Ukuran Perusahaan Klien Terhadap Kualitas Audit Perusahaan Di Bursa Efek Indonesia. *COSTING: Journal of Economic, Business and Accounting*, 4(1), 116–126.
- Andriani, N., & Nursiam. (2018). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi Audit Dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2015). *Riset Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, 3(1), 29-39.
- Arens, A. A., Elder, R. J., Beasley, M. S., & Hogan, C. E. (2017). *Auditing and Assurance Service: An Integrated Approach*, 16th Ed. Pearson. New York: Pearson Prentice Hall.
- Atik, T. W. (2014). Pengaruh Client Importance Dan Pergantian Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi Unesa*, 1–19.
- Bain, J. S. (1951). Relation of Profit Rate to Industry Concentration. *The Quarterly Journal of Economic*, 65(3), 293–324.
- Berikang, A., Kalangi, L., & Wokas, H. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan Klien Dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2015. *Jurnal Riset Akuntansi Going Concern*, 13(3), 1-9.
- Carey, P., & Simnett, R. (2006). Audit Partner Tenure and Audit Quality. *The Accounting Review*, 81(3), 653-676.
- Çelik, T., & Kaplan, M. (2016). Testing The Structure-Conduct-Performance Paradigm for The Turkish Banking Sector: 2008-2013. *International Journal of Economics and Financial Issues*, 6(4), 1625–1631.
- Chen, S., Li, Z., & Chi, W. (2018). Client Importance and Audit Quality: Evidence From China. *Asia-Pacific Journal of Accounting and Economics*, 25(5), 624–638. <https://doi.org/10.1080/16081625.2016.1268061>
- Chen, S., Sun, S. Y. J., & Wu, D. (2010). Client Importance, Institutional Improvements, and Audit Quality in China: An Office and Individual Auditor Level Analysis. *Accounting Review*, 85(1), 127–158. <https://doi.org/10.2308/accr.2010.85.1.127>

- Devi, S., Kusuma Dewi, L. G. K., & Dewi, P. E. D. M. (2019). Peranan Komitmen Profesi Akuntan Dalam Memoderasi Pengaruh Client Importance Pada Kualitas Audit. *Jurnal Riset Akuntansi dan Bisnis Airlangga*, 4(1), 540-559.
- Eguasa, B. E. (2017). Audit Market Concentration and Audit Quality In Nigeria. *IOSR Journal of Business and Management (IOSR-JBM)*, 19(9), 1–09. <https://doi.org/10.9790/487X-1909040109>
- Erfiansyah, E., & Kurnia, I. (2018). Peranan Auditor Internal Terhadap Kualitas Pelaporan Keuangan. *Jurnal Ilmiah Manajemen Ekonomi dan Akuntansi*, 2(2), 144-160.
- Francis, J. R. (2004). What Do We Know About Audit Quality?. *British Accounting Review*, 36(4), 345–368. <https://doi.org/10.1016/j.bar.2004.09.003>
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS*. 9th Ed. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gunn, J. L., Kawada, B. S., & Michas, P. N. (2019). Audit Market Concentration, Audit Fees, and Audit Quality: A Cross-Country Analysis of Complex Audit Clients. *Journal of Accounting and Public Policy*, 38(6). <https://doi.org/10.1016/j.jaccpubpol.2019.106693>
- Hartono, J. (2015). *Teori Portofolio dan Analisis Investasi*, 5th Ed. Rajawali Pers.
- Hasanah, A. N., & Putri, M. S. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi*, 5(1), 11–21.
- Indriyani, M., & Meini, Z. (2021). Pengaruh Ukuran Kap, Audit Fee, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 10(2), 107–124.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, 3, 305-360.
- Kallapur, S., Sankaraguruswamy, S., & Zang, Y. (2010). Audit Market Concentration and Audit Quality. 1-53. <http://ssrn.com/abstract=1546356> Electronic copy available at
- Kandeh, J. O., Samadiyan, B., & Shadkamaga, B. (2014). The Effect of Client Importance on Audit Quality Firms Accepted in Tehran Stock Exchange. *Indian J.Sci.Res*, 7(1), 121–129.
- Kerler, W. A., & Brandon, D. M. (2010). The Effects of Trust, Client Importance, And Goal Commitment on Auditors' Acceptance of Client-Preferred Methods. *Advances in Accounting*, 26(2), 246–258. <https://doi.org/10.1016/j.adiaac.2010.04.003>
- Lee, C.-W. J., Liu, C., & Wang, T. (1999). The 150-hour rule. *Journal of Accounting and Economics*, 27, 203-228.
- Miar, & Batubara, K. R. (2019). Analisis Konsentrasi Rasio Industri Besar Dan Sedang di Indonesia. *Jembatan: Jurnal Ilmiah Manajemen*, 16(2), 121–132.

- Nugraha, E., Setiawan, A., & Nutriani, T. (2018). Moderasi Kompetensi dan Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Hasil Pemeriksaan. *Jurnal ASET (Akuntansi Riset)*, 10(1), 17–32. <https://doi.org/10.17509/jaset.v10i1.9643>
- Otoritas Jasa Keuangan. (2016). Salinan Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 29 /Pojk.04/2016 Tentang Laporan Tahunan Emiten Atau Perusahaan Publik. Juli 29, 2016, Jakarta.
- Otoritas Jasa Keuangan. (2017). Salinan Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 53/Pojk.04/2017 Tentang Pernyataan Pendaftaran Dalam Rangka Penawaran Umum Dan Penambahan Modal Dengan Memberikan Hak Memesan Efek Terlebih Dahulu Oleh Emiten Dengan Aset Skala Kecil Atau Emiten Dengan Aset Skala Menengah. Juli 27, 2017, Jakarta.
- Otoritas Jasa Keuangan. (2018). *Siaran Pers: OJK Kenakan Sanksi Terhadap Akuntan Publik dan Kantor Akuntan Publik Auditor PT Sunprima Nusantara Pembiayaan*. Retrieved Maret 11, 2022, from Otoritas Jasa Keuangan: <https://www.ojk.go.id/id/berita-dan-kegiatan/siaran-pers/Pages/Siaran-Pers-OJK-Kenakan-Sanksi-terhadap-Akuntan-Publik-dan-Kantor-Akuntan-Publik-Auditor-PT-Sunprima-Nusantara-Pembiayaan.aspx>
- Pratama, M. R. (2017). Analisis Structure-Conduct-Performance (SCP) Pada Industri Kecil Dan Menengah Makanan Olahan Kota Pekanbaru (Studi Kasus Pada Ikm Tahu Di Kecamatan Payung Sekaki). *JOM Fekon*, 4(1), 661–675.
- Priyanti, D. F., & Dewi, N. H. U. (2019). *The Effect of Audit Tenure, Audit Rotation, Accounting Firm Size, And Client's Company Size on Audit Quality*. *The Indonesian Accounting Review*, 9(1), 1. <https://doi.org/10.14414/tiar.v9i1.1528>
- Qolbi, N. (2020). BEI: Pendapatan Agregat Perusahaan Tercatat Naik 4% Pada 2019. Retrieved Maret, 11, 2022, from *Kontan.CO.ID*: <https://investasi.kontan.co.id/news/bei-pendapatan-agregat-perusahaan-tercatat-naik-4-pada-2019>
- Rachman, F. F. (2018). Bank Bukopin Permak Laporan Keuangan, Ini Kata BI dan OJK. Retrieved Maret, 11, 2022, from Detik Finance: <https://finance.detik.com/moneter/d-3994551/bank-bukopin-permak-laporan-keuangan-ini-kata-bi-dan-ojk>
- Rahmah, F. S., & Apandi, R. N. N. (2020). Konsentrasi Pasar Audit Dan Litigation Risk Terhadap Kualitas Audit. *Sikap*, 5(1), 61–75. <http://jurnal.usbykpk.ac.id/index.php/sikap>
- Rahmi, N. U., Setiawan, H., Evelyn, J., & Utami, Y. (2019). Pengaruh Audit Tenure, Spesialisasi Audit, Ukuran Perusahaan Dan Auditor Swiching Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi)*, 3(3), 40–52.
- Sari, D. M., Rispaniyo, & Kristianto, D. (2019). Pengaruh Audit Delay Terhadap Kualitas Audit Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi Pada

- Perusahaan Transportasi Yang Listing di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi dan Sistem Teknologi Informasi*, 15(1), 1-8.
- Sari, R., & Rahmi, M. (2021). Analisis Pengaruh Rotasi Auditor, Audit Tenure dan Reputasi KAP terhadap Kualitas Audit. *EQUITY*, 24(1), 123–140. <https://doi.org/10.34209/equ.v24i1.2415>
- Sofia, A., & Apandi, R. N. N. (2018). Analysis Of Public Accounting Firm Services and Audit Quality with Structure Conduct Performance Approach In Indonesia Capital Market. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 6(1), 147–154. <https://doi.org/10.17509/jrak.v6i1.13697>
- Suciana, M. F., & Setiawan, M. A. (2018). Pengaruh Rotasi Audit, Spesialisasi Industri KAP, dan Client Importance Terhadap Kualitas Audit (Studi dengan Pendekatan Earning Surprise Benchmark). *Jurnal Wahana Riset Akuntansi*, 6(1), 1159-1172
- Udayanti, N. K. S., & Ariyanto, D. (2017). Pengaruh Auditor Switching, Ukuran Perusahaan, Spesialisasi Industri Kap, Dan Client Importance pada Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 20(2), 1073–1102.
- Wahyu, W. (2020). Pengaruh Client Importance, Tenure Audit, Rotasi Audit Dan Fee Audit Terhadap Kualitas Audit Dan Komite Audit Sebagai Variabel Moderasi. *Pekbis Jurnal*, 12(2), 117–129.
- Wibowo, A., & Rossieta, H. (2009). Faktor-Faktor Determinasi Kualitas Audit- Suatu Studi Dengan Pendekatan Earnings Surprise Benchmark. *Simposium Nasional Akuntansi 12*.
- Zam, R. Y. Z., Kalangi, L., & Weku, P. (2021). Pengaruh Kompetensi, Etika, Dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada Perwakilan Bpkp Provinsi Sulawesi Utara. *Weku 462 Jurnal EMBA*, 9(3).