

DAFTAR PUSTAKA

- Afdhalastin, A. D., & Yuyetta, E. N. A. (2021). Analisis Pengaruh Struktur Kepemilikan Terkosentrasi, Kompleksitas, Profitabilitas dan Risiko Perusahaan Terhadap Audit Fee. *Diponegoro Journal of Accounting*, 10(4), 1–15.
- Agoes, S. (2012). *Auditing: Petunjuk Praktis Pemeriksaan oleh Akuntan Publik*. Jakarta: Salemba Empat.
- Aguslin Yatnika Putra, B. (2022). Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik, Workload, Fee Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Perusahaan Jasa Sub Sektor Asuransi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019). *E-Proceeding of Management*, 9(2), 584–591.
- Albitar, K., Gerged, A. M., Kikhia, H., & Hussainey, K. (2021). Auditing in times of social distancing: the effect of COVID-19 on auditing quality. *International Journal of Accounting and Information Management*, 29(1), 169–178. <https://doi.org/10.1108/IJAIM-08-2020-0128>
- Apriyani, S., Sarmin, S., & Ermaya, H. N. L. (2018). Opini Audit Going Concern Pasca Penerapan Standar Profesional Akuntan Publik 2013. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 11(2), 111–121. <https://doi.org/https://doi.org/10.30813/jab.v11i2.1383>
- Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2017). *Auditing and Assurance Service: An Integrated Approach* (16th ed.). Boston: Pearson Education.
- Azizahm, H. N., Nazar, R. M., & Pratama, F. (2021). Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik, Profitabilitas, dan Risiko Perusahaan terhadap Audit Fee (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019). *E-Proceeding of Management*, 8(5), 5503–5512.
- Bahri. (2018). *Metodologi Penelitian Bisnis - Lengkap Dengan Teknik Pengolahan Data Spss* (1st ed.). Yogyakarta: Andi Yogyakarta.
- Campa, D. (2013). “Big 4 fee premium” and audit quality: latest evidence from UK listed companies. *Managerial Auditing Journal*, 28(8), 680–707. <https://doi.org/10.1108/MAJ-11-2012-0784>
- Caraka, R. E., & Yasin, H. (2017). Geographically Weighted Regression (GWR). In *Encyclopedia of Geographic Information Science* (1st ed.). Mobius. <https://doi.org/10.4135/9781412953962.n81>
- Chandra, M. O. (2015). Pengaruh Good Corporate Governance, Karakteristik Perusahaan dan Ukuran KAP terhadap Fee Audit Eksternal. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, XIII(26), 174–194.
- Cristanty, J., & Ardiati, A. Y. (2018). Pengaruh Kompleksitas Perusahaan, Ukuran Perusahaan, dan Ukuran KAP terhadap Fee Audit Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI 2012-2016. *MODUS*, 30(2), 198–211. <https://doi.org/https://doi.org/10.24002/modus.v30i2.1747>

- Darma, R., Tjahjadi, Y. D. J., & Mulyani, S. D. (2019). Pengaruh Manajemen Laba, Good Corporate Governance, dan Risiko Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Magister Akuntansi Trisakti*, 5(2), 137–164. <https://doi.org/10.25105/jmat.v5i2.5071>
- Durand, G. (2018). The determinants of audito report lag: a meta-analysis. *Managerial Auditing Journal*, 34(1), 44–75.
- Fisabilillah, P. D., Fahria, R., & Praptiningsih. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas Klien Terhadap Audit Fee. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 8(3), 361–372.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ginanjari, Y., Rahmayani, M., & Riyadi, W. (2019). Identifikasi Faktor Penyebab Tingkat Audit Delay di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Kajian Akuntansi*, 3(2), 210. <https://doi.org/https://doi.org/10.33603/jka.v3i2.2628>
- Ginting, S., & Fransisca, E. (2014). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pergantian Kantor Akuntan Publik pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Malaysia. *Jwem Stie Mikroskil*, 4(1), 1–10. <https://doi.org/https://doi.org/10.55601/jwem.v4i1.208>
- Hartono. (2018). *Konsep Analisa Laporan Keuangan dengan Pendekatan Rasio dan SPSS* (1st ed.). Yogyakarta: Deepublish.
- Hasan, M. A. (2017). Pengaruh Kompleksitas Audit, Profitabilitas Klien, Ukuran Perusahaan dan Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap Audit Fee (Mudrika Alamsyah Hasan). *Pekbis Jurnal*, 9(3), 214–230.
- Hay, D. (2010). Meta-Regression Analysis and the Big Firm Premium. *SSRN Electronic Journal*, 0–39. <https://doi.org/10.2139/ssrn.1675605>
- Hay, D. C., Knechel, W. R., & Wong, N. (2006). Audit Fees: A Meta-analysis of the Effect of Supply and Demand Attribute. *Contemporary Accounting Research*, 23(1), 141–191. <https://doi.org/10.1506/4xr4-kt5v-e8cn-91gx>
- Hazaea, S. A., Tabash, M. I., Rahman, A. A. A., Khatib, S. F. A., Zhu, J., & Chong, H. G. (2022). Impact of the COVID-19 Pandemic on Audit Quality_ Lessons and Opportunities.pdf. *Emerging Science Journal*, 6, 71–86.
- Hery. (2017). *Auditing dan Asurans: Pemeriksaan Akuntansi Berbasis Standar Audit Internasional*. Jakarta: Grasindo.
- Huri, S., & Syofyan, E. (2019). Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2017. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 1(3), 1096–1110. <http://jea.ppj.unp.ac.id/index.php/jea/issue/view/9>
- Ikatan Akuntan Indonesia (IAI). (2009). *PSAK 5 Segmen Operasi*.
- Ikhyannuddin. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Anak Perusahaan, Leverage dan Profitabilitas Terhadap Audit Delay Studi Empiris Pada Perusahaan

- Manufaktur Aneka Industri dan Industri Barang Konsumsi. *Jurnal Al-Tsarwah*, 4(1), 55–68.
- Immanuel, R., Nur, E., & Yuyetta, A. (2014). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penetapan Audit Fees (Studi Empirik Pada Perusahaan Manufaktur di BEI). *Diponegoro Journal of Accounting*, 3(3), 1–12. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2016). *Peraturan Pengurus Nomor 2 Tahun 2016 Tentang Penentuan Imbalan Jasa Audit Laporan Keuangan*.
- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2008). *Surat Keputusan No. KEP .024/IAP/VII/2008 Tentang Kebijakan Penentuan Fee Audit*.
- Kasmir. (2019). *Analisis Laporan Keuangan* (12th ed.). Jakarta: PT Raja Grafindo Persada.
- Kikhia, H. Y. (2014). Determinants of Audit Fees: Evidence from Jordan. *Accounting and Finance Research*, 4(1), 42–53. <https://doi.org/10.5430/afr.v4n1p42>
- Kimsen, K., Kismanah, I., & Masitoh, S. (2019). Profitability, Leverage, Size of Company Towards Tax Avoidance. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Fakultas Ekonomi*, 4(1), 29–36. <https://doi.org/10.34204/jiafe.v4i1.1075>
- Kurniawati, H., Setiawan, F. A., & Kristanto, S. B. (2017). Pengaruh Solvabilitas, Segmen Operasi, Dan Reputasi Kap Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur Di Indonesia. *Jurnal Akuntansi*, 20(3), 448–452. <https://doi.org/10.24912/ja.v20i3.8>
- Lee, D., & Sukartha, I. M. (2017). Fee Audit Sebagai Pemoderasi Pengaruh Auditor Switching Dan Audit Tenure Pada Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 18(2), 1455–1484.
- Matitaputty, J. S. (2023). *Pandemi Covid-19, Kualitas Audit, Biaya Audit, dan Pergantian Auditor*. 996–1011. <https://doi.org/10.24843/EJA.2023.v33.i04.p09>
- Maulana, T. I., & Muchtar, P. P. S. A. (2018). *Metodologi Penelitian Akuntansi*. Jakarta: Politeknik Keuangan Negara (STAN).
- Melinda, T., & Triyanto, D. N. (2021). Pengaruh Risiko Perusahaan, Kompleksitas Perusahaan, Managerial Ownership dan Audit Partner Rotation Terhadap Audit Fee (Sub Sektor Makanan dan Minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020). *E-Proceeding of Management*, 8(6), 8442–8450.
- Menteri Keuangan Republik Indonesia. (1999). *Keputusan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor: 44/KMK.014/1999*. Jakarta.
- Mohammed, N., & Saeed, A. (2018). Determinants of Audit Fees : Evidence from UK Alternative Investment Market. *Academic Journal of Nawroz University*, 7(3), 34–47. <https://doi.org/10.25007/ajnu.v7n3a198>

- Musah, A. (2017). Determinants of Audit fees in a Developing Economy: Evidence from Ghana. *International Journal of Academic Research in Business and Social Sciences*, 7(11). <https://doi.org/10.6007/ijarbss/v7-i11/3510>
- Mustafa, A. S., Barwari, A. S., & Mohammed, N. H. (2018). Minority Shareholders Rights and Audit Quality: Empirical Evidence from Turkey. *Journal of Accounting Finance and Auditing Studies (JAFAS)*, 4(4), 27–44. <https://doi.org/10.32602/jafas.2018.003>
- Naser, K., & Hassan, Y. M. (2016). Factor Influencing External Audit Fees of Companies Listed on Dubai Financial Market. *International Journal of Islamic and Middle Eastern Finance and Management*, 9(3). <https://doi.org/https://doi.org/10.1108/IMEFM-01-2015-0007>
- Nathasya, & Yohanes. (2022). Pengaruh Kompleksitas Audit dan Ukuran Perusahaan terhadap Audit Fee dengan Audit Delay Sebagai Pemediiasi. *Jurnal Akuntansi Trisaksi*, 9, 205–226.
- Novriansa, A., Nurullah, A., Aryanto, A., Putra, M. A. P., & Mutia, D. (2023). Risk Management Committee, Company Complexity, Public Accounting Firm Size and Audit Fees. *Sriwijaya International Journal of Dynamic Economics and Business*, 6(4), 359. <https://doi.org/10.29259/sijdeb.v6i4.359-370>
- Nurdjanti, F. A., & Pramesti, W. (2018). Journal of Islamic Finance and Accounting. *Journal of Islamic Finance and Accounting*, 1(1), 15–28. <http://ejournal.iainsurakarta.ac.id/index.php/jifa>
- Otoritas Jasa Keuangan Republik Indonesia. (2016). *Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Republik Indonesia Nomor 29/POJK.04/2016 Tentang Laporan Tahunan Emiten atau Perusahaan Publik*. <https://doi.org/https://www.ojk.go.id/id/kanal/pasar-modal/regulasi/peraturan-ojk/Documents/Pages/POJK-Laporan-Tahunan-Emiten-Perusahaan-Publik/POJK-Laporan-Tahunan.pdf>
- Pardede, R. P., & Laksito, H. (2022). Pengaruh Risiko Likuiditas, Ukuran Dewan Komisaris, dan Independensi Dewan Komisaris Terhadap Fee Audit dan Pemilihan Auditor Independen di Indonesia. *Diponegoro Journal of Accounting*, 11(3), 1–14.
- Pertiwi, M. P. (2019). Pengukuran Ukuran Perusahaan, Reputasi Auditor dan Audit Delay Terhadap Audit Fee. *Jurnal Akuntansi, Audit Dan Sistem Infomrasi Akuntansi*, 3(2), 315–327.
- Rahayu, S. K., & Suhayati, E. (2013). *Auditing Konsep Dasar & Pedoman Pemeriksaan Akuntan Publik*. Yogyakarta: Graha Ilmu.
- Riwanti, R. O., Dewi, M., & Azhar, I. (2022). Pengaruh Dewan Komisaris Independen, Kompleksitas Perusahaan dan Konvergensi IFRS terhadap Fee Audit Pada Perusahaan Property and Real Estate yang Terdaftar di BEI. *Jurnal Mahasiswa Akuntansi Samudra*, 3(2), 107–122.

- Rukmana, M., Konde, Y. ., & Setiawaty, A. (2017). Pengaruh Risiko Mitigas, Corporate Governance, Karakteristik Perusahaan dan Karakteristik Auditor terhadap Audit Fee pada Perusahaan yang Terdaftar di BEI. *Simposium Nasional Akuntansi*, 20.
- Sanusi, M. A., & Purwanto, A. (2017). Analisis Faktor Yang Mempengaruhi Biaya Audit Eksternal. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 6(3), 1–9. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Saphirra, N. A., Idawati, W., & Susanto, E. (2023). *Market forces at play : The impact of audit market concentration and firm market power on audit fees*. 11(1), 41–56. <https://doi.org/10.24191/jeeir.v11i1>.
- Sari, P. K., & Januarti, I. (2015). Pengaruh Pendekatan Instrumental, Deskriptif Dan Strategi Corporate Social Responsibility Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan. *Diponegoro Journal of Accounting*, 4(2), 1–12. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Sari, Widyastuti, & Indarso. (2022). Strategi Auditor dalam Mempertahankan Kualitas Audit di Masa Covid-19. *Sebatik*, 26(2), 363–369. <https://doi.org/https://doi.org/10.46984/sebatik.v26i1.1756>
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2019). *Metode Penelitian untuk Bisnis* (6th ed.). Jakarta: Salemba Empat.
- Seriesno, M., Mamcarczyk, M., Popławski, Ł., & Zieniuk, P. (2023). Audit Fee Determinants In Mining Sector Companies : Factors Specific to Clients, Auditors and Engangement. *Scientific Papers of Silesian University of Technology – Organization and Management Series*, 308–323.
- Silfiani. (2018). Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Kebijakan Hutang Sebagai Variabel Intervening (Studi Empiris : Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Periode 2010-2015). *Jurnal Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang*, 6(2), 1–28. <http://ejournal.unp.ac.id/students/index.php/akt/article/view/3781>
- Simatupang, D. K., Ismail, T., & Taqi, M. (2021). Kualitas Audit sebagai Pemediasi Ukuran Perusahaan, Ukuran Dewan Komisaris, dan Jenis Kelamin CEO terhadap Fee Audit. *Accounting and Financial Review*, 4(2), 245–254. <https://doi.org/10.26905/afr.v4i2.6511>
- Siyoto, S., & Sodik, M. A. (2015). *Dasar Metodologi Penelitian*. Yogyakarta: Literasi Media Publishing.
- Sudjono, A. C. (2022). Antecedents of Audit Fee Paid by Trade and Service Companies that Listed in BEI for 2019-2020. *Journal of International Conference Proceedings*, 5(3), 20–30. <https://doi.org/10.32535/jicp.v5i3.1730>
- Sugiyono. (2016). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung: PT Alfabet.

- Sujarwo. (2019). Pengaruh Audit Delay, Reputasi Dan Kompleksitas Operasi Terhadap Timeliness Pelaporan Keuangan Perusahaan Pertambangan Tahun 2012-2016. *Scientific Journal of Reflection: Economic, Accounting, Management and Business*, 2(3), 331–340. <https://doi.org/10.5281/zenodo.3269392>
- Sulaiman, A., Sari, R., & Guritno, Y. (2020). Pengaruh Struktur Kepemilikan, Kompleksitas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Fee. *Jurnal Syntax Transformation*, 1(8), 419–428.
- Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 20 Tahun 2008 Tentang Usaha Mikro Kecil dan Menengah.*
- Undang-undang Republik Indonesia Nomor 5 Tahun 2011 Tentang Akuntan Publik* (pp. 430–439). http://www.dpr.go.id/dokjdih/document/uu/UU_2011_5.pdf
- Widihyani, D. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Operasi Perusahaan Dan Komite Audit Pada Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi*, 21(1), 254–282.
- Wulandari, L. A., & Mahpudin, E. (2020). Pengaruh Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak. *Co-Management*, 3(1), 390–401.
- Yulianti, N., Agustin, H., & Taqwa, S. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Audit, Risiko Perusahaan, Dan Ukuran Kap Terhadap Fee Audit: *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 1(1), 217–255. <https://doi.org/10.24036/jea.v1i1.72>