

DAFTAR PUSTAKA

- Agustini, T., & Lestari Siregar, D. (2020). Pengaruh *Fee Audit*, *Audit Tenure* dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit Di Bursa Efek Indonesia *Effect of Audit Fee, Audit Tenure And Audit Rotation Of Audit Quality In Indonesia Stock Exchange*. 8(1), 637–646.
- Alfi Amrulloh, M., & Dudy Satyawan, M. (2021). Pengaruh *Time Budget Pressure*, *Audit Tenure* dan Ukuran KAP Terhadap Kualitas Audit. *PROGRESS: Jurnal Pendidikan, Akuntansi Dan Keuangan*, 4(2).
- Atho, R., & Al-Faruqi, '. (2020). Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Komite Audit dan Kompleksitas Audit Terhadap *Audit Delay*. *Jurnal REKSA: Rekayasa Keuangan, Syariah, dan Audit*, 07(01), 25–36.
- Atta Putra Harjanto, Siti Rahayu Lorosae Murianingsih, Sri Harjanto, & Armania Putri Wardhani. (2024). Pengaruh Kompetensi, Kompleksitas dan *Workload* terhadap Kualitas Audit dengan Pemahaman Sistem Informasi Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Ekonomi Manajemen Akuntansi*, 30(2), 38–50. <https://doi.org/10.59725/ema.v30i2.111>
- Ayuni, F., & Dian fitria handayani. (2023). Pengaruh *Fee Audit*, Rotasi Audit, Reputasi Auditor dan Spesialisasi Auditor terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Buana Akuntansi*, 8(1), 41–56. <https://doi.org/10.36805/akuntansi.v8i1.2958>
- Balsam, S., Krishnan, J., & Yang, J. S. (2003). *Auditor Industry Specialization and Earnings Quality*. In *AUDITING: A Journal of Practice & Theory* (Vol. 22, Number 2).
- Budiantoro, H., Serena, A., & Tantriningsih, H. (2021). Pengaruh *Audit Tenure*, Ukuran KAP, Spesialisasi Auditor, dan *Auditor Switching* Terhadap Kualitas Audit. *Journal of Research in Business, Economics, and Education*, 3(5).
- Chen, J. Z., Elemes, A., & Lobo, G. J. (2023). David versus Goliath: *The Relation between Auditor Size and Audit Quality for U.K. Private Firms*. *European Accounting Review*, 32(2), 447–480. <https://doi.org/10.1080/09638180.2021.1986090>

- Craswel, A. T., Francis b, J. R., & Taylop, S. L. (1995). *Auditor brand name reputations and industry Specializations*.
- DeAngelo, L. E. (1981). *Auditor Size and Audit Quality*. In *Journal of Accounting and Economics* (Vol. 3). North-Holland Publishing Company.
- Eka, D., Maharani, Y., Akuntansi, J., Ekonomi, F., Negeri, U., Kampus, S., Surabaya, K., Nyoman, N., & Triani, A. (2019). Pengaruh Spesialisasi Auditor dan *Audit Tenure* Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi AKUNESA*, 7.
- Fadilatul Hikmah, D., Nurhayati, E., & Nurhandika, A. (2023). Pengaruh *Audit Fee*, *Audit Tenure*, *Time Budget Pressure* dan *Opinion Shopping* Terhadap Kualitas Audit. *PROSIDING*, (6).
- Fitriani, R. (2019). Pengaruh Masa Kerja, Spesialisasi Audit, dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus Pada Perbankan Syariah Di Indonesia) Tahun 2015-2018. *MALIA: Journal of Islamic Banking and Finance*, 3(2).
- 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>
- Genisa, N. P., & Hisar Pangaribuan. (2023). Pengaruh Kompleksitas Audit, *Due Professional Care* dan Transparansi terhadap Kualitas Audit. *JEMSI (Jurnal Ekonomi, Manajemen, Dan Akuntansi)*, 9(2), 201–210. <https://doi.org/10.35870/jemsi.v9i2.1034>
- Ghozali, Imam. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dgn Program IBM SPSS 25 Edisi 9*(Imam Ghozali).
- Gunawan, W. (2021). Pengaruh Pengalaman, Independensi dan *Audit Fee* Terhadap Kualitas Audit.
- Hartaty, & Dianawati, W. (2024). *The Association Between Audit Fee and Audit Quality: A Meta-Analysis Study*. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis Airlangga*, 34(1), 77–98. <https://doi.org/10.20473/jeba.V34I12024.77-98>
- Hartono, J., & Laksito, H. (2022). *Audit Fee* dan Kualitas Audit.
- Hidayah, R., Darmawan, W., Suryarini, T., Suryandari, D., & Rahayu, R. (2021, May 24). *The Effect of the Size of Public Accounting Firms (KAP)*

- and Specialist Auditors on Audit Quality with the Audit Committee as a Moderating Variable*. <https://doi.org/10.4108/eai.22-7-2020.2307931>
- IAPI. (2024). *1210 IX IAPI 2024 Penyampaian PDP Nomor 3 Tahun 2024 tentang Panduan Penentuan Imbalan Jasa Audit*.
- Indah, S., & Napisah. (2024). Pengaruh *Audit Report Lag, Publication Timeline* dan *Audit Fee* terhadap Kualitas Audit.
- Indriyani, M., & Meini, Z. (2021). Pengaruh Ukuran KAP, *Audit Fee*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015–2019). *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, Vol. 10 No. 2.
- Islamiah, N., & Muzir, I. (2021). Kompleksitas Audit dan Kualitas Audit.
- Ismi Fauziyyah, Z., & Praptiningsih. (2020). Pengaruh *Audit Fee, Audit Tenure*, dan Rotasi Audit terhadap Kualitas Audit *The Effect of Audit Fee, Audit Tenure, and Audit Rotation on Audit Quality*. *Jurnal MONEX*, 9.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). *Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure*. In *Journal of Financial Economics* (Vol. 3). Q North-Holland Publishing Company.
- Jessica, J., Belinda, E., Lorencia, M., Tannitri, S., & Afiezan, H. A. (2021). Pengaruh *Audit Fee*, Masa Kerja Audit, Rotasi Audit, dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 8(2), 173–188. <https://doi.org/10.25105/jat.v8i2.9381>
- Juliyanti Sidik Tjan, Muslim, M., Andriani Alimin, Muh Yamin Noch, & Yaya Sonjaya. (2024). *Independence, Professional Skepticism, and Audit Quality: The Moderating Role Of Audit Fees*. *Jurnal Akuntansi*, 28(1), 40–60. <https://doi.org/10.24912/ja.v28i1.1698>
- Khaerun Nisa, R. (2022). *The Effect of Auditor Competence, Audit Complexity, and Auditor Time Budget Pressure on Audit Quality with The Information System Understanding as Moderating Variable*. *Journal of Accounting Inquiry*, 1(2), 154–163. <https://doi.org/10.14421/jai.2023.1.2.154-163>
- Kharuddin, K. A. M., Basioudis, I. G., & Farooque, O. Al. (2021). Effects of the Big 4 national and city-level industry expertise on audit quality in the

- United Kingdom. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, 43. <https://doi.org/10.1016/j.intaccaudtax.2021.100398>
- Kurniawan. (2019). (A.77) *Analisis Data Menggunakan Stata Se 14*.
- Lailatul, U., & Yanthi, D. (2021). Pengaruh *Fee Audit*, Komite Audit, Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit. *AKUNESA: Jurnal Akuntansi Unesa*, 10(1). <http://journal.unesa.ac.id/index.php/akunesa/>
- Lekok, M., & Rusly, N. (2020). *Audit Report Lag* Pada Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia. *MEDIA BISNIS*, 12, 139–152.
- Mayangsari, R. D., & Sazangka, A. Y. (2023). Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik, *Audit Tenure* dan Spesialisasi Kantor Akuntan Publik Terhadap Kualitas Audit. *Owner*, 7(3), 2598–2611. <https://doi.org/10.33395/owner.v7i3.1455>
- Morasa, J., Bawono, I., & Laksana, R. (2024). *Impact of a Company's Size and Audit Tenure on Audit Quality in Indonesia*. *Journal of Hunan University Natural Sciences*, 51(3). <https://doi.org/10.55463/issn.1674-2974.51.3.7>
- Naufaldyaksa, M., Tjan, J., & Pelu, M. (2023). Pengaruh *Auditor Switching*, *Fee Audit*, *Audit Tenure*, dan *Company Size* terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Makanan dan Minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) 2018-2020. *PARADOKS Jurnal Ilmu Ekonomi*, 6.
- Novriski Putri, A., & Pohan, H. T. (2022). Pengaruh *Audit Tenure*, Rotasi Audit, dan Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 2(2), 919–928. <https://doi.org/10.25105/jet.v2i2.14728>
- Nuansari, S. D., & Ratri, I. N. (2022). Pemetaan riset teori agensi: Bibliometrik analisis berbasis data Scopus. *Implementasi Manajemen & Kewirausahaan*, 2(1), 1–22. <https://doi.org/10.38156/imka.v2i1.105>
- Nyoman Alit Triani, N., & Dwinda Yanthi, M. (2020). *The Effect of Audit Firms Size, Leverage, Going Concern Opinion, Audit Tenure, on Audit Quality in Indonesia*.
- OJK. (2023). *POJK 9 Tahun 2023 Penggunaan Jasa AP dan KAP dalam Kegiatan Jasa Keuangan*.

- OJK. (2024a). *Sanksi Administratif Berupa Pembekuan Pendaftaran AP Anderson Subri*. <https://ojk.go.id/id/berita-dan-kegiatan/pengumuman/Pages/Sanksi-Administratif-Berupa-Pembekuan-Pendaftaran-AP-Anderson-Subri.aspx>
- OJK. (2024b). *Sanksi Administratif Berupa Pembekuan Pendaftaran KAP Anderson dan Rekan*. <https://ojk.go.id/id/berita-dan-kegiatan/pengumuman/Pages/Sanksi-Administratif-Berupa-Pembekuan-Pendaftaran-KAP-Anderson-dan-Rekan.aspx>
- OJK. (2026a). *Ojk Tetapkan Sanksi Tegas atas Pelanggaran Pasar Modal Oleh PT Repower Asia Indonesia Tbk, PT Multi Makmur Lemindo Tbk, dan Pihak Lainnya*. <https://ojk.go.id/id/berita-dan-kegiatan/siaran-pers/Pages/Sanksi-PM-RAI-dan-MML.aspx>
- OJK. (2026b). *Siaran Pers: OJK Tetapkan Sanksi Pelanggaran Pasar Modal PT IPPE, Pihak Terkait Kaus PT TDPM, dan Pihak Terkait Lainnya*.
- Panjaitan, C. M., & Chariri, A. (2014). Pengaruh *Tenure*, Ukuran KAP dan Spesialisasi Auditor terhadap Kualitas Audit. *DIPONEGORO JOURNAL OF ACCOUNTING*, 3(3), 1–12. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Permatasari, I. Y., & Astuti, C. D. (2019). Pengaruh *Fee* Audit, Rotasi Auditor, dan Reputasi KAP terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 5(1), 81–94. <https://doi.org/10.25105/jat.v5i1.4839>
- Putri, & Damayanti, R. (2024). Pengaruh Profesionalisme Auditor, Risiko Audit, dan Kompleksitas Audit Terhadap Kualitas Audit. *ECo-Fin: Economics and Financial*, 6(3). <https://doi.org/10.32877/ef.v6i3.1178>
- Putri Heryana, R., & Soeratin, H. Z. (2025). Pengaruh *Audit Tenure* dan *Audit Fee* terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi Keuangan Dan Perpajakan*, 01(3), 302–308.
- Putri, M., Set, A., & Ibnu, A. (2022). *Pengaruh audit tenure, ukuran perusahaan, ukuran kap dan rotasi kap terhadap kualitas audit*.
- Putri, S., & Damayanti, R. (2024). *Audit complexity and its impact on audit quality. 2024*.

- Rochmatilah, S., Susanto, B., & Purwantini, A. H. (2021). *The Effect of Audit Fee, Auditor Rotation, Auditor Firm Reputation, and Auditor Specialization on Audit Quality. JIFA (Journal of Islamic Finance and Accounting)*, 4(1), 26–40. <https://doi.org/10.22515/jifa.v4i1.3005>
- Saheed, D. O., Ajibola, I. M., & Adedoyin, L. (2021). *Efficacy of Audit Fee on Audit Qaulity of Selected Pharmaceutical Firms in Nigeria. Copernican Journal of Finance & Accounting*, 10(1), 53–66. <https://doi.org/10.12775/cjfa.2021.003>
- Saifudin, S., & Januarti, I. (2023). *Semiotics of audit quality: a meta-analysis perspective. Journal of Accounting and Investment*, 24(3), 861–876. <https://doi.org/10.18196/jai.v24i3.19390>
- Sambuaga, E. A., Chen, C., Fransiska, K., & Yovanka, J. (2021). *Financial Restatement Period: Internal and External Auditing Mechanism. The Indonesian Journal of Accounting Research*, 24(01). <https://doi.org/10.33312/ijar.519>
- Sambuaga, E., & Santoso, O. (2020). Pengaruh *Corporate Governance*, Profitabilitas, Ukuran dan Kompleksitas Perusahaan Terhadap *Audit Report Lag*. *ULTIMA Accounting*, 12.
- 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>
- Sekaran, U., & B, R. (2013). *Research Methods for Business: A Skill-Building Approach* (7th ed., Vol. 34). Leadership & Organization Development Journal. www.wileypluslearningspace.com
- Setiawan, L., & Fitriany, F. (2011). Pengaruh *Workload* dan Spesialisasi Auditor terhadap Kualitas Audit dengan Kualitas Komite Audit sebagai Variabel Pemoderasi. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 8(1), 36–53. <https://doi.org/10.21002/jaki.2011.03>
- Sugiyono. (2019). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Suwarno, A. E., Anggraini, Y. B., & Puspawati, D. (n.d.). *Riset Akuntansi dan Keuangan Indonesia* URL :

<http://journals.ums.ac.id/index.php/reaksi/index> *Audit Fee, Audit Tenure, Auditor's Reputation, and Audit Rotation on Audit Quality*. Retrieved <http://journals.ums.ac.id/index.php/reaksi/index>

Syamsuri. (2023). Dampak kompleksitas Audit, *Fee* Audit dan Pengalaman Kerja Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, Dan Akuntansi)*.

Tahang, Moh., Sarwoko, H., & Asmanah, S. (2024). Pengaruh Spesialisasi Auditor dan Ukuran K.A.P terhadap Kualitas Audit dengan Komite Audit sebagai Variabel Pemoderasi. *JURNAL LENTERA BISNIS*, 13(2), 644. <https://doi.org/10.34127/jrlab.v13i2.1093>

Virginia Asmoro Putri, R., & Witono, B. (2025). Pengaruh Independensi Auditor, *Audit Tenure, Fee* Audit, Rotasi KAP, dan Ukuran KAP terhadap Kualitas Audit. *Jesya*, 8(1), 486–497. <https://doi.org/10.36778/jesya.v8i1.1961>

Wicaksono, A., & Purwanto, A. (2021). *Discretionary accruals and audit quality*.

Witono, & Banu. (2025). Pengaruh Independensi Auditor, *Audit Tenure, Fee* Audit, Rotasi KAP, dan Ukuran KAP terhadap Kualitas Audit. *Jesya*, 8(1), 486–497. <https://doi.org/10.36778/jesya.v8i1.1961>