



DAFTAR PUSTAKA

- Andolo, H. B., & Pesudo, D. A. A. (2021). *The Effects of Competence and Motivation on Audit Quality with Ethical Orientation as a Moderating Variable*. 59–79. <https://doi.org/10.5281/zenodo.4561784>
- Andriani, F., Meilani, R., Pardede, C., & Ginting, W. (2020). COSTING:Journal of Economic, Business and Accounting. *Journal of Economic, Business and Accounting*, 4, 274–281.
- Astri, W., Purnamasari, P., & Maemunah, M. (2018). Pengaruh Audit Tenure, Ukuran Kap, dan Reputasi Kap terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2010-2015). *Jurnal Akuntansi*, 4(1), 435–450.
- Balsam, S., Krishnan, J., & Yang, J. S. (2003). *Auditor Industry Specialization and Earnings Quality*. 22(2), 71–97.
- 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. *Going Concern : Jurnal Riset Akuntansi*, 13(04), 1–9. <https://doi.org/10.32400/gc.13.03.19934.2018>
- Buchori, A., & Budiantoro, H. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan Klien, Audit Tenure, dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Pajak, Akuntansi, Sistem Informasi, Dan Auditing*, 1(1), 22–39.
- Christiani, I., & Nugrahanti, Y. W. (2014). Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 16(1). <https://doi.org/10.9744/jak.16.1.52-62>
- Cooper, D. R., & Schindler, P. S. (2014). *Business Research Methods 12th Edition*. In *Business Research Methods*.
- Darya, K., & Puspitasari, S. A. (2017). Reputasi KAP, Audit Tenure, Ukuran Perusahaan dan Kualitas Audit (Studi pada Perusahaan LQ 45 Indonesia). *Audit Dan Assurance Teknologi Informasi*, 13(2), 97–109. <http://journal.ibs.ac.id/index.php/jkp/article/view/49>
- Dechow, P. M., Sloan, R. G., Sweeney, A. P., Sloan, R. G., & Sweeney, A. P. (1995). Detecting Earnings Management. *Asian Financial Statement Analysis*, 70(2), 73–105. <https://doi.org/10.1002/9781119204763.ch4>
- Dhatu, D., & Diana, P. (2020). Kualitas Internal Auditor Dan Biaya Audit Dalam Penentuan Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi Kontemporer*, 12(2), 77–89. <https://doi.org/10.33508/jako.v12i2.2308>
- Effendi, E., & Ulhaq, R. D. (2021). Pengaruh Audit Tenure , Reputasi Auditor , Ukuran Perusahaan Dan Komite Audit Terhadap Kualitas. *Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi Dan Akuntan*, 5(2), 1475–1504.
- Hai, P. T., Toan, L. D., & Quy, N. L. D. (2019). Effect of audit rotation, audit fee and auditor

competence to motivation auditor and audit quality: Empirical evidence in Vietnam. *Academy of Accounting and Financial Studies Journal*, 23(2), 1–14.

Hasan, M. A. (2017). Pengaruh Kompleksitas Audit, Profitabilitas Klien, Ukuran Perusahaan dan Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap Audit Fee. *Pekbis Jurnal*, 9(3), 214–230.

Hazmi, M. Al. (2013). Pengaruh Struktur Governance Dan Internal Audit Terhadap Fee Audit Eksternal Pada Perusahaan-Perusahaan Manufaktur Yang Listing Di Bei. *Diponegoro Journal of Accounting*, 0(0), 293–305.

International Forum of Independent Audit Regulators. (2020). *Survey of Inspection Findings*.

Irfan Nursyaid Achlan Firdaus, & Dani Sopyan. (2021). Kualitas Audit Berdasarkan Audit Tenure dan Ukuran Perusahaan Klien (Studi pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019). *JSMA (Jurnal Sains Manajemen Dan Akuntansi)*, 13(1), 57–74. <https://doi.org/10.37151/jsma.v13i1.66>

Istiqomah, A., & Adhariani, D. (2017). Pengaruh Manajemen Laba terhadap Stock Return dengan Kualitas Audit dan Efektivitas Komite Audit sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 19(1), 1–12. <https://doi.org/10.9744/jak.19.1.1-12>

Johnson, L. E., & Elder, R. J. (2005). Auditor Specialisation and perceived audit quality, auditee satisfaction and audit fees in the Local Government Audit Market. *Ssrn*, 1271(970), 1–37.

Jones, J. J. (1991). Earnings Management During Import Relief Investigations. *Journal of Accounting Research*, 29(2), 193–228. <https://doi.org/10.2307/2491047>

Komisaris, K., Dan, I., Institusional, K., Sinatraz, V., Suhartono, S., Akuntansi, P. S., Bisnis, I., & Kian, K. (2018). *Jurnal Akuntansi dan Pajak*. 1999.

Kuntari, Y., Chariri, A., & Nurdhiana, N. (2017). The Effect of Auditor Ethics, Auditor Experience, Audit Fees and Auditor Motivation on Audit Quality. *Sriwijaya International Journal of Dynamic Economics and Business*, 1(2), 203. <https://doi.org/10.29259/sijdeb.v1i2.203-218>

Kurniasih, M., & Rohman, A. (2014). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Thin Capitalization Pada Perusahaan Multinasional Di Indonesia. *Diponegoro Journal of Accounting*, 0(0), 652–660.

Kusuma, M. W., & Arini, P. R. (2020). Pengaruh Independensi, Kompetensi, Pengalaman Kerja, Dan Ukuran Kap Terhadap Audit Delay Yang Dimediasi Oleh Kualtias Audit. *Jurnal Riset Akuntansi Mercuri Buana*, 6(1), 23. <https://doi.org/10.26486/jramb.v6i1.934>

Machfuzhoh, A. (2021). Peningkatan Kualitas Audit : Suatu Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Indonesia. *RISTANSI: Riset Akuntansi*, 1(1), 1–9. <https://doi.org/10.32815/ristansi.v1i1.332>

Muliawan, E. K. (2017). Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik, Auditor Switching Dan Audit Tenure Pada Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi*, 2017(1), 534–561.





Nariman, A. (2015). Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap. *Jurnal Akuntansi*, XIX(2), 160–178.

Nelvia, R. (2020). Pengaruh Audit Tenure, Company Zise dan Fee Audit Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Manajemen*, 15(1), 48–68.

Nguyen, F. M. H., To, Y. N., & Nguyen, T. L. H. (2020). Auditing quality from perspective of auditing firms in Vietnam. *Accounting*, 6(5), 763–772.  
<https://doi.org/10.5267/j.ac.2020.6.007>

Nida R., & Annisa, N. (2018). Pengaruh Audit Tenure, Fee Audit, Ukuran Kantor Akuntan Publik Dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Aneka Industri yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun Periode 2012-2016). *E-Proceeding of Management*, 5(2), 2108–2116.

Nugraha, E., Nugroho, L., & Setiawan, A. (2020). *Discourses of Determinants Factor in Audit Quality*. <https://doi.org/10.4108/eai.26-3-2019.2290776>

Nugrahanti, Y. (2014). Pengaruh Audit Tenure, Spesialisasi Kantor Akuntan Publik Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Terhadap Kualitas Audit. *Diponegoro Journal of Accounting*, 0(0), 678–686.

Nurintia, A. A. (2017). *PENGARUH TENURE KAP , UKURAN KAP , SPESIALISASI AUDITOR DAN AUDIT FEE TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN MODERASI KOMITE AUDIT*. 6(3), 1–13.

Paramita, N. K. A., & Latrini, N. M. Y. (2015). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Publikasi, Masa Perikatan Audit, Pergantian Manajemen Pada Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 1, 142–156.

Permatasari, I. Y., & Astuti, C. D. (2018). *PENGARUH FEE AUDIT , ROTASI AUDITOR , DAN REPUTASI*. 0832, 81–94.

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>

Pradana, S., & Purwanto, A. (2016). FAKTOR-FAKTOR PENENTU TARIF BIAYA AUDIT EKSTERNAL PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (Studi Empiris terhadap Perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia). *Diponegoro Journal of Accounting*, 5(3), 22–32.

Purnomo, L. I., & Aulia, J. (2019). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, dan Rotasi Audit. *Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Thin Capitalization Pada Perusahaan Multinasional Di Indonesia*, 1(1), 50–61.

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(August), 324–331.  
<https://doi.org/10.1016/j.sbspro.2014.11.083>

Semarang, P. N. (2019). *The Effect of Auditor Ethics , Auditor Experience , Audit Fees , and*

Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mengemukakan sumber.



*Auditor 's Motivation on Audit Quality*. 3(2), 139–146.

Siallagan, A. (2021). UNIVERSITAS SUMATERA UTARA Poliklinik UNIVERSITAS SUMATERA UTARA. *Jurnal Pembangunan Wilayah & Kota*, 1(3), 82–91.

1. Sinaga, E. A., & Rachmawati, S. (2018). Besaran Fee Audit Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi*, 18(1), 19. <https://doi.org/10.25105/mraai.v18i1.2577>

2. Smatraz, V., & Suhartono, S. (2017). Jurnal Akuntansi dan Pajak. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 6(1999), 1–13. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.29040/jap.v22i1.1654>

3. Sitorus, F., Hendratono, T., & Fransisca, N. (2020). *The Factors Affecting Audit Quality*. 23(2), 243–253. <https://doi.org/10.14414/jebav.v23i2.2137>

4. Skripsi, A. (2014). *Artikel Skripsi Universitas Nusantara PGRI Kediri*.

5. St Ramlan, Syah, A., & Dara, M. A. (2018). The effect of competence and independence to audit quality with auditor ethics as a Modernation variable. *International Journal of Scientific and Technology Research*, 7(9), 6–10.

6. Subramanyam, K. R. (1996). The pricing of discretionary accruals. *Journal of Accounting and Economics*, 22(1), 249–281. [https://doi.org/https://doi.org/10.1016/S0165-4101\(96\)00434-X](https://doi.org/https://doi.org/10.1016/S0165-4101(96)00434-X)

7. Syahadatna, T., Amin, M., & Anwar, S. A. (2020). Analisis pengaruh pergantian manajemen, ukuran KAP, dan ukuran perusahaan klien terhadap kualitas audit pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2016-2018. *E-Jra*, 9(5), 1–13. <http://riset.unisma.ac.id/index.php/jra/article/view/8058>

8. Zamzami, F., Tantri, S. N., & Timur, R. P. (2017). Effects of Auditor Independence and Experience, Size of Client's Financial Health and Audit Fee on Audit Quality: An Empirical Study on Public Accounting Firms in Indonesia. *Journal of Economics, Business and Management*, 5(1), 69–73. <https://doi.org/10.18178/joebm.2017.5.1.488>

9. Zarefar, A., Andreas, & Zarefar, A. (2016). The Influence of Ethics, Experience and Competency toward the Quality of Auditing with Professional Auditor Scepticism as a Moderating Variable. *Procedia - Social and Behavioral Sciences*, 219(August), 828–832. <https://doi.org/10.1016/j.sbspro.2016.05.074>

1. Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang  
a. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan sumber:  
penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.  
b. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.