

DAFTAR PUSTAKA

- ACFE. (2022). Occupational Fraud 2022: A Report to the Nations. *Association of Certified Fraud Examiners*. Texas: 71. <https://legacy.acfe.com/report-to-the-nations/2022/>
- Asitalia, F., & Trisnawati, I. (2017). Pengaruh Good Corporate Governance dan Leverage Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*, 19(1a), 109–119. <https://jurnaltsm.id/index.php/JBA/article/view/305/277>
- Cao, L., Li, W., & Zhang, L. (2015). Audit Mode Change, Corporate Governance and Audit Effort. *China Journal Of Accounting Research*, 8(4), 315–335. <https://doi.org/10.1016/j.cjar.2015.05.002>
- Christiawan. (2014). Perbandingan Antara KAP First Tier, KAP Second Tier, dan KAP Third Tier dalam Penerbitan Opini Audit Going Concern. *Skripsi*. Universitas Atma Jaya. <https://e-journal.uajy.ac.id/6099/9/HK218507.pdf>
- De Angelo (1981) pada Anugerah, R., & Akbar, S. H. (2014). Pengaruh Kompetensi, Kompleksitas Tugas, dan Skeptisme Profesional terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi (Media Riset Akuntansi & Keuangan)*, 139-148. [https://ja.ejournal.unri.ac.id/index.php/JA/article/download/2171/2137#:~:text=De%20Angelo%20\(1981\)%20menyatakan%20bahwa,2337%2D4314%20142%20temuannya%20dalam](https://ja.ejournal.unri.ac.id/index.php/JA/article/download/2171/2137#:~:text=De%20Angelo%20(1981)%20menyatakan%20bahwa,2337%2D4314%20142%20temuannya%20dalam)
- Edastami, M. S. (2022). Pengaruh Audit Tenure, Rotasi Auditor dan Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) Terhadap Kualitas Audit Dengan Fee Audit Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal STEI Ekonomi*, 31(01), 90–101. <https://doi.org/10.36406/jemi.v31i01.625>
- Fierdha, Gunawan, H., & Purnamasari, P. (2015). Pengaruh Audit Rotation dan Audit Tenure terhadap Kualitas Audit dengan Fee Audit sebagai Variabel Pemoderasi. *Prosiding Ilmu Ekonomi*, 1(2), 1–10. <https://karyailmiah.unisba.ac.id/index.php/ekonomi/article/view/1898/pdf>
- Fitriany, Utama, S., Martani, D., & Rosietta, H. (2015). Pengaruh Tenure, Rotasi dan Spesialisasi Kantor Akuntan Publik (KAP) Terhadap Kualitas Audit: Perbandingan Sebelum dan Sesudah Regulasi Rotasi KAP di Indonesia. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 17(1), 12–27. <https://jurnalakuntansi.petra.ac.id/index.php/aku/article/view/19513/18922>
- Fraenkel, J. R., Wallen, N. E., & Hyun, H. H. (2012). How To Design and Evaluate Research In Education (8th Ed.). *McGraw-Hill*. New York : 91. https://saochhengpheng.files.wordpress.com/2017/03/jack_fraenkel_norman_wallen_helen_hyun-how_to_design_and_evaluate_research_in_education_8th_edition_-mcgraw-hill_humanities_social_sciences_languages2011.pdf
- Ginting, M. H., Jafar, H., & Safriandi, F. (2022). Pengaruh Opini Audit, Pergantian Manajemen, Ukuran KAP dan Ukuran Perusahaan Klien terhadap Auditor Switching pada Perusahaan Sektor Aneka Industri yang Terdaftar pada Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020. *Jurnal Bonanza*, 2(2). <http://jurnal.alazhar-university.ac.id/index.php/bonanza>

- Hartoko, S., & Astuti, A. A. T. (2021). Pengaruh Karakteristik Dewan Komisaris, Karakteristik Komite Audit, Dan Kualitas Audit Terhadap Kualitas Laba. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis*, 21(1), 126–137. <https://jab.fe.uns.ac.id/index.php/jba/article/view/658>
- Hermatika, V. P., & Triani, N. N. A. (2022). Pengaruh Ukuran KAP, Audit Tenure, Spesialisasi Auditor, dan Audit Capacity Stress terhadap Manajemen Laba (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017). *Akunesa: Jurnal Akuntansi Unesa*, 11(1), 1–10. <https://journal.unesa.ac.id/index.php/akunesa/index>
- Inawati, W. A., Muslih, M., & Kurnia. (2021). Pengaruh Kompetensi Komite Audit, Kepemilikan Manajemen dan Ukuran Dewan Komisaris Terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*. <http://jurnaltsm.id/index.php/jba>
- Ishak, F. A. P., Perdana, H. D., & Widjajanto, A. (2015). Pengaruh Rotasi Audit, Workload, dan Spesialisasi terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2009-2013. *Jurnal Organisasi dan Manajemen*, 11(2), 183–194. <https://jurnal.ut.ac.id/index.php/jom/article/view/234/220>
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305–360. <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/0304405X7690026X>
- Julya, L., & Agha, R. Z. (2022). Pendeteksian Kecurangan Laporan Keuangan Menggunakan Fraud Pentagon Theory pada Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Seminar Nasional Akuntansi dan Manajemen PNJ*, 3. <https://prosiding-old.pnj.ac.id/index.php/snampnj/article/view/5768>
- Maharani, D. E. Y., & Triani, N. N. A. (2019). Pengaruh Spesialisasi Auditor dan Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Mahasiswa Universitas Negeri Surabaya*. <https://ejournal.unesa.ac.id/index.php/jurnal-akuntansi/article/view/30212>
- Maryana, D. A. (2012). Pengaruh Kualitas Corporate Governance dan Struktur Kepemilikan terhadap Asset Risk Bank. *Skripsi*. Universitas Indonesia. <https://lib.ui.ac.id/file?file=digital/20355786-S-Dara%20Amelia%20Maryana.pdf>
- Nadia, N. F. (2015). Pengaruh Tenur KAP, Reputasi KAP dan Rotasi KAP terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 13(26), 113–130. <https://journal.unika.ac.id/index.php/jab/article/view/449/406>
- Nindita, C., & Siregar, S. V. (2012). Analisis Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Kualitas Audit di Indonesia. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 14(2), 91–104. <https://media.neliti.com/media/publications/78409-ID-analisis-pengaruh-ukuran-kantor-akuntan.pdf>
- Nizar, A. A. (2017). Pengaruh Rotasi, Reputasi, dan Spesialisasi Auditor terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Listed di BEI). *Kompartemen: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 15(2), 150–161. <https://jurnalnasional.ump.ac.id/index.php/kompartemen/article/view/1877/1820>

- Otoritas Jasa Keuangan. (2014). Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor: 33/POJK.04/2014 Tentang Direksi dan Dewan Komisaris Emiten atau Perusahaan Publik. *Otoritas Jasa Keuangan*.
<https://ojk.go.id/id/regulasi/Documents/Pages/POJK-tentang-Direksi-dan-Dewan--Komisaris-Emiten-atau-Perusahaan-Publik/POJK%2033.%20Direksi%20dan%20Dewan%20Komisaris%20Emiten%20Atau%20Perusahaan%20Publik.pdf>
- 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>
- 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*, 13(1), 142–156.
<https://jurnal.harianregional.com/index.php/akuntansi/article/view/11776>
- Peraturan Kementerian Keuangan pasal 3 ayat 1 Tahun 2008. 2008.
<https://jdih.kemenkeu.go.id/fulltext/2008/206~PMK.01~2008Per.htm>
- Pramaswaradana, I. G. N. I., & Astika, I. B. P. (2017). Pengaruh Audit Tenure, Audit Fee, Rotasi Auditor, Spesialisasi Auditor, dan Umur Publikasi pada Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 19(1), 168–194.
<https://jurnal.harianregional.com/index.php/akuntansi/article/view/25333>
- Pramitha, A. N. (2021). Pengaruh Struktur Kepemilikan, Ukuran Komite Audit, Ukuran Dewan Komisaris, dan Jenis Kepemilikan Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Akuntansi Bisnis*.
<https://journal.unika.ac.id/index.php/jab/article/view/3663>
- Prasetyawati, F. G. (2022). Pengaruh Tenur Audit, Fee Audit Dan Audit Effort Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2018-2020. *Skripsi*. Universitas Atma Jaya Yogyakarta.
https://e-journal.uajy.ac.id/27637/3/180424042_Bab%202.pdf
- PSAK Nomor 1 pada Wantah, M. J. (2015). Analisis Penerapan PSAK No.1 Tentang Penyajian Laporan Keuangan pada Perum Bulog Divre Sulut dan Gorontalo. *Jurnal Berkala Ilmiah Efisiensi*, 15(4), 74–88.
<https://ejournal.unsrat.ac.id/index.php/jbie/article/download/9378/8957>
- Rahadianto, N.A. (2012). Analisis Pengaruh Auditor Spesialisasi Industri, Dewan Komisaris, Komite Audit, dan Penerapan PSAK 50/55 (Revisi 2006) terhadap Audit Delay pada Industri Perbankan. *Skripsi*. Universitas Indonesia.
<https://lib.ui.ac.id/file?file=digital/20320076-S-Naufal%20Arief%20Rahadianto.pdf>
- Rinanda, N., & Nurbaiti, A. (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.
<https://openlibrarypublications.telkomuniversity.ac.id/index.php/management/article/view/6780>

- Salehi, M., Ibrahim Jebur, M., Orfizadeh, S., & Abbas Aljahnabi, A. M. (2022). The Relationship Between Audit Adjustments and Audit Quality In Iraq. *Journal Of Risk and Financial Management*, 15(8). <https://doi.org/10.3390/jrfm15080330>
- Salim, M. A., & Raharja, S. (2021). The Effect of Audit Fee And Audit Effort On Audit Quality (In Manufacturing Companies Listed On Indonesia Stock Exchange 2017-2019). *Diponegoro Journal Of Accounting*, 10(4), 1–12. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Saputro, H. K. (2017). Analisis Pengaruh Audit Tenure, Spesialisasi Audit, dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di BEI Tahun 2011-2015. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa FEB Universitas Brawijaya*, 5(2). <https://jimfeb.ub.ac.id/index.php/jimfeb/article/view/4166>
- 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. <https://ejournal.unp.ac.id/index.php/wra/article/view/101939/100751>
- Supriyanto, S., & Cesilia, J. (2023). Bagaimana Upaya Audit, Biaya Audit, Dan Audit Tenure Mempengaruhi Kualitas Audit? How Audit Effort, Audit Fee, And Audit Tenure Affect Audit Quality? *Jurnal Kajian Akuntansi Dan Bisnis Terkini*, Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi Dan Bisnis, Universitas Riau, 4(1), 72–85. <https://doi.org/10.31258/current.4.1.72-86>
- Tarigan, S. M., & Siagian, V. (2023). Pengaruh Rotasi Auditor, Ukuran Perusahaan, dan Pergantian Manajemen Terhadap Kualitas Audit Sektor Pertanian 2019-2021. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 25(1), 64–71. <https://ejournal.pnl.ac.id/index/search/authors/view?firstName=Sanrival&middleName=M&lastName=Tarigan&affiliation=&country=>
- Undang-Undang Nomor 40 Tahun 2007 Tentang Perseroan Terbatas. 2007. <https://www.ojk.go.id/sustainable-finance/id/peraturan/undang-undang/Documents/5.%20UU-40-2007%20PERSEROAN%20TERBATAS.pdf>
- Utami, I. G. A. A. S., & Mimba, N. P. S. H. (2023). Time Budget Pressure, Audit Tenure, Ukuran Perusahaan, Spesialisasi Auditor, dan Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi*, 33(3), 664–676. <https://ojs.unud.ac.id/index.php/akuntansi/article/view/72881/49008>
- Valentine, H. (2022). Analisis Pengaruh Spesialisasi Industri Auditor, Ukuran Kantor Akuntan Publik, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal FinAcc*, Universitas Widya Dharma Pontianak, 6(12). <https://journal.widyadharma.ac.id/index.php/finacc/article/view/1811>
- Vuko, T., & Fular, M. (2014). Croatian Operational Research Review Finding Determinants of Audit Delay by Pooled OLS Regression Analysis. https://www.researchgate.net/publication/276865941_Finding_determinants_of_audit_delay_by_pooled_OLS_regression_analysis

- Wicaksono, A. T., & Purwanto, A. (2021). Pengaruh Audit Tenure, Rotasi KAP, Ukuran KAP, dan Spesialisasi Industri Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Diponegoro Journal of Accounting*, 10(2), 1–15. <https://ejournal3.undip.ac.id/index.php/accounting/article/view/31015>
- Xiao, T., Geng, C., & Yuan, C. (2020). How Audit Effort Affects Audit Quality: An Audit Process and Audit Output Perspective. *China Journal of Accounting Research*, 13(1), 109–127. <https://doi.org/10.1016/j.cjar.2020.02.002>

