

5.2. Saran

Saran pada penelitian selanjutnya adalah:

1. Pada penelitian selanjutnya dapat menambahkan variabel lain yang dapat mempengaruhi kualitas audit misalnya size, akuntabilitas auditor dan kompetensi auditor.
2. Pada penelitian selanjutnya dapat memilih sektor bisnis lain yang dapat disesuaikan dengan keadaan ekonomi, politik, sosial dll saat ini sehingga mampu menghasilkan penelitian yang lebih baik serta berbeda dari kebanyakan penelitian yang sudah dilakukan.

DAFTAR PUSTAKA

- Afridayani & Anisa. (2021). Efektifitas Financial Distress dan Komite Audit Terhadap Audit Delay dengan Opini Audit sebagai Variabel Moderasi. Akbis: Media Riset Akuntansi dan Bisnis, 5(1), 1-14.
- Agustini, T., dan Siregar, D. (2020). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure Dan

- Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit Di Bursa Efek Indonesia. Jurnal EMBA. Volume 8(1).
- Anak, A., & Suryandari, N. N. A. (2021). Dinamika Karakteristik Komite Audit Pada Audit Report Lag. *Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi*, 21(2), 175-190.
- Anandam Z. (2023). Efektivitas Pengelolaan Dana Desa Kecamatan Tuntang: Perspektif Teori Keagenan. *jurnal ekonomi dan Bisnis: jekobs*. Volume 2(1), pp 23-37.
- Andriani, N., & Nursiam, N. (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. <https://doi.org/10.23917/reaksi.v3i1.5559>
- Asmoro, P. H & Fachriyah, N. (2018). Pengaruh Karakteristik Komite Audit Terhadap Audit Report Lag (Kajian Empiris Pada Perusahaan Financial Sub Sektor Perbankan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa FEB*, 6(2), 1-20..
- Bédard, J., Gonthier-Besacier, N., & Schatt, A. (2019). Consequences of expanded audit reports: Evidence from the justifications of assessments in France. *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 38(3), 23–45.
- Berisha, B. (2021). Long-term Auditor-client relationship and its effects on the audit quality. 7(2), 123–129
- Buchori, A., & Budiantoro, H. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan Klien, Audit Tenure, dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Pajak, Akuntansi, Sistem Informasi, dan Auditing*, Vol. 1, No. 1, 2019. 23-39.
- Budiantoro, H., Serena, A., & Tantriningsih, H. A. (2021). Pengaruh Audit Tenure, Ukuran KAP, Spesialisasi Auditor, dan Auditor Switching Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019. *Journal of*

- Research in Business, Economics, and Education, 3(5), 26-38.
- Cahyati, W. N., Hariyanto, D., Setyadi, E. J., & Inayati, N. I. (2021). Pengaruh Rotasi Audit, Audit Tenure, Fee Audit, dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi pada Perusahaan Food and Beverage yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2019). *RATIO: Reviu Akuntansi Kontemporer Indonesia*, 2(1), 51-62.
- Chen, K. S., Monrouxe, L., Lu, Y. H., Jenq, C. C., Chang, Y. J., Chang, Y. C., et al. (2018). Academic outcomes of flipped classroom learning: A meta-analysis. *Medical Education*, 52(9), 910–924. <https://doi.org/10.1111/medu.13616>
- Clarisa, S., & Pangerarapan, S. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, Profitabilitas, Dan Ukuran KAP Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, 7(3), 3069–3078. <https://doi.org/10.35794/emba.v7i3.24060>
- Deasy, Ana, Hasrat, D. (2019). Pengaruh Kompetensi, Kompleksitas Tugas, Skeptisme Profesional Terhadap Kualitas Audit di BPKP Provinsi Sumatra Utara. *Owner Riset Dan Jurnal Akuntansi*, 3(2), 2548–9224.
- Defond, M., Hu, J., Hung, M., & Li, S. (2020). The effect of fair value accounting on the performance evaluation role of earnings. *Journal of Accounting and Economics*, 70, 1–23
- Dewi, N. P. (2019). Pengaruh Audit Tenure, Kompleksitas Audit, Dan Time Budget Pressure Terhadap Kualitas Audit Di Kantor Akuntan Public Provinsi Bali. *E-Jurnal Akuntansi*, 26(2), 1494-1517
- Diastiningsih, N. P. J., & Tenaya, G. A. I. (2017). Spesialisasi Auditor Sebagai Pemoderasi Pengaruh Audit Tenure Dan Ukuran Kap Pada Audit Report Lag. *E-Jurnal Akuntansi*, 0(0), 1230–1258. <File:///C:/Users/Asus/Downloads/25464-1-55634-1-10-20170215.Pdf>
- Diyanti, V. 2015. Pengaruh konsentrasi kepemilikan keluarga dan internet

- financial reporting (IFR) terhadap asimetri informasi. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, 02 (2), 123-146.
- Fadhilah, R., & Halmawati. (2021). Pengaruh Workload, Spesialisasi Auditor, Rotasi Auditor, dan Komite Audit terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019. 3(2), 279–301
- Fikri, M., & Suryani, E. (2020). Pengaruh Good Corporate Governance terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi pada Perusahaan BUMN yang terdaftar di BEI Periode 2014 sd 2018). *Jurnal Akuntansi (Media Riset Akuntansi & Keuangan)*, 8(2).
- Fitriani. (2019). Pengaruh Masa Kerja, Spesialisasi Audit Dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus Pada Perbankan Syariah Di Indonesia). *Journal of Islamic Banking and Finance*. Volume 3(2).
- Ghozali, Imam. 2018. Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25. Badan Penerbit Universitas Diponegoro: Semarang
- Gizta, A & Zulaika, N. (2023). Pengaruh Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit. *Juremi: Jurnal Riset Ekonomi*, 3(3), 319–326. Retrieved from <https://bajangjournal.com/index.php/Juremi/article/view/7043>
- Gul, S., Ullah, I., Gul, H., & Rasheed, S. (2020). The Factors Affecting Dividend Policy: Empirical Study from Pharmaceutical's Companies in Pakistan (PSX). *European Journal of Business and Management Research*, 5(5), 1–6. <https://doi.org/10.24018/ejbmr.2020.5.5.464>
- Harianja, E., & Eduard Sudjiman, P. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Audit Tenure Dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Sektor Properti Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2017 – 2020. *Journal Transformation Of Mandalika (JTM)*, 2(3), 146-156. <https://ojs.cahayamandalika.com/index.php/jtm/article/view/700>
- Hartono, R. I., & Laksito, H. (2022). Pengaruh Audit Tenure, Fee Audit, Ukuran Kantor Akuntan Publik, Spesialisasi Auditor, Komite Audit Terhadap Kualitas Audit. *Diponegoro Journal of Accounting*, 11(1)
- Hasanah, A. N. (2018). Pengaruh Ukuran. Perusahaan, Audit Tenure

- terhadap Kualitas Audit. Jurnal Akuntansi 5(1), Universitas Serang Raya, 11–21.
- Ihsanul, F & Taqwa, S. 2019. Pengaruh Karakteristik Komite Audit Terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017). Jurnal Eksplorasi Akuntansi, 1(3), 995-1012
- Ismail, A. A. (2019). Pengaruh Workload dan Reputasi KAP terhadap Kualitas Audit. Prosiding Akuntansi, 273-279.
- Iswanto, Achmad Sholeh Dicky. (2023). Pengaruh Fee Audit, Rotasi Audit, Dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021. Repository Widya Gama Lumajang
- Jayanti, Fitri Dwi, Bayu Kurniawan dan Utami Puji Lestari. (2020). Pengaruh Ukuran KAP, Audit Report Lag, Ukuran Perusahaan, dan Pergantian Manajemen Terhadap Auditor Switching. Jurnal Ekonomi, Manajemen dan Akuntansi (JEMA) Universitas Ngudi Waluyo 1.2, pp. 1-9.
- Jensen, M., C., dan W. Meckling, 1976. Theory of the firm: Managerial behavior, agency cost and ownership structure, Journal of Finance Economic 3:305-360, <http://www.nhh.no/for/courses/spring/eco420/jensenmeckling-76.pdf>.
- Jin, W., Livnat, J., & Zhang, Y. 2012. Option prices leading equity prices: Do option traders have an information advantage? Journal of Accounting Research, 50(2): 401-432.
- Joy, J & Fachriyah, N. (2018). Pengaruh Efektivitas Komite Audit Terhadap Audit Report Lag. Jurnal Ilmiah Mahasiswa FEB Universitas Brawijaya, 7(1), 1-24.
- Khasani, Amirul Hadi, Amilin, dan Choirul Anwar. (2018). Tenure Audit, Reputasi Auditor, dan Kualitas Audit pada Perusahaan Manufaktur: Analisis Kompleksitas Operasi Sebagai Pemoderasi. Jurnal Riset

- Akuntansi dan Perpajakan Vol. 5 No.1: 1-13.
- Kim, Sanghun, Taewoo Kim, Sujin Pae, and Sangphill Kim, 2018. Audit Fees Via an Indirect Payment Channel and Professional Skepticism. *Managerial Auditing Journal* 33(5): 517– 34
- Knechel, R. (2019). Understanding financial auditing from a service perspective. *Accounting, Organizations and Society*. Volume 81.
- Krishnan, G. V., & Visvanathan, G. (2017). Does the SOX definition of an accounting expert matter? The association between Audit committee directors' accounting expertise and accounting conservatism. *Contemporary Accounting Research*, 25(3). <https://doi.org/10.1506/car.25.3.7>
- Lailatul, U., & Yanthi, M. D. (2021). Pengaruh Fee Audit , Komite Audit , Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit The Effect of Fee Audit , Audit Committees , Audit Rotation on Audit Quality. *Jurnal Akuntansi Unesa*, 10(1), 1–11
- Lennox, C. S., and Wu, X. (2018). A review of the archival literature on audit partners. *Accounting Horizons*, Vol. 32 No. 2, pp. 1–35.
- Mayangsari, R. D. ., & Sazangka, A. Y. . (2023). Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik, Audit Tenure dan Spesialisasi Kantor Akuntan Publik Terhadap Kualitas Audit. *Owner : Riset Dan Jurnal Akuntansi*, 7(3), 2598-2611. <https://doi.org/10.33395/owner.v7i3.1455>
- Nandawardani, M. L. (2021). Pengaruh Independensi, Kompetensi, Pengalaman Kerja, Audit Tenure, dan Workload Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Auditor KAP Di Surakarta dan Yogyakarta). Doctoral Dissertation, Universitas Muhammadiyah Surakarta.
- Nufraputri, S. A. (2018). Pengaruh Audit Tenure, Spesialisasi Auditor, Dan Ukuran Kantor Akuntan Publik (Kap) Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik Di Wilayah Jakarta Selatan
- Nurhasanah, N., Budiantoro, H., Lapae, K., Ningsih, H. A. T., & Faruqi, F. (2023). Pengaruh Good Corporate Governance, Fee Audit Dan Spesialisasi Audit Terhadap Kualitas Audit Dengan Strategi Bisnis

- Klien Sebagai Variabel Moderasi. *MBIA*, 22(2), 216-229..
- Nurillah, M. (2023). Pengaruh Rotasi Kap Dan Workload Terhadap Kualitas Audit. *Prima*. Volume 4(1).
- Pasali, D. (2023). Pengaruh Audit Tenure, Reputasi Auditor, Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Saham Lq-45 Tahun 2020-2022. *Jurnal Ekonomi Trisakti*. Volume 3(2), 2873-2882.
- Persellin, J.S., Schmidt, J.J., Vandervelde, S.D., & Wilkins, M.S. (2019). Auditor perceptions of audit workloads, audit quality, and job satisfaction. In *Accounting Horizons* (Vol.33, Issue 4, pp. 95–117).
- 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://doi.org/ISSN: 2302-8556>
- Prawitasari dan Herfianti. (2020). Pengaruh Workload Terhadap Kinerja dengan Dimediasi Stres Karyawan OJK Regional Bengkulu. *Creative Research Management Journal*.
- Prayoga, M. (2022). Determinan Konsentrasi Kepemilikan, Kesempatan Investasi, dan Karakteristik Perusahaan Terhadap Good Corporate Governance. *Jurnal Penelitian dan Pengembangan Sains dan Humaniora*. Volume 6(3).
- Putra, B. A., & Majidah, M. (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-Proceedings of Management*, 9(2).
- Putra, W. L., & Nelvirita. (2022). Pengaruh Fee Audit, Ukuran KAP, dan Workload Terhadap Kualitas Audit: Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Keuangan. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 4(4), 846-860.
- Qodriyah. (2016). Analisis Pengaruh Abnormal Audit Fee, Audit Tenure, Spesialisasi Auditor Dan Mekanisme Good Corporate Governance. *Skripsi, Semarang*.

- Ramadhea, S. (2023). Pengaruh Konsentrasi Kepemilikan, Struktur Dewan Komisaris, dan Leverage Terhadap Risk Management Disclosure. Ekonomi, Keuangan, Investasi, dan Syariah 9ekuitas). Volume 5(2).
- Riswan, Nurdiono, Evana, E., & Agrianti. (2020). Effects of Moderating Variables On Audit Tenure And Audit Quality. International Journal of Scientific and Technology Research, 9(03), 431–439.
- Rizaldi, S., Rahayu, S., & Tiswiyanti, W. (2022). Pengaruh audit tenure, reputasi auditor, komite audit dan Fee audit terhadap kualitas audit (studi empiris pada perusahaan yang terdaftar di indeks Kompas100 pada BEI Tahun 2012-2016). Jurnal Paradigma Ekonomika, 17(1), 199-212.
- Salehi M, Hossein T, & Tahereh AS. 2019. The Effect of Auditor Characteristics on Tax Avoidance of Iranian Companies. Journal of Asian Business and Economic Studies Vol. 27 No. 2, 2020 pp. 119-134.
- Sandria, F. (2021). Deretan Skandal Lapkeu di Pasar Saham RI, IndofarmaHanson. Cnbcindonesia.Com. <https://www.cnbcindonesia.com/market/20210726191301-17-263827/deretan-skandal-lapkeu-di-pasar-saham-riindofarma-hanson>.
- Sari, N. Y., & Darya, K. (2023). Pengaruh Client Importance, Spesialisasi Industri Auditor dan Workload Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode Tahun 2016-2018. Jurnal Keuangan dan Perbankan, 16(2), 99-114.
- Serena, A. (2021). Pengaruh Audit Tenure, Ukuran KAP, Spesialisasi Auditor dan Auditor Switching Terhadap Kualitas Audit Serta Tinjauannya Dari Sudut Pandang Islam:(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019). Doctoral Dissertation, Universitas YARSI.
- Siregar, Yolanda., & Elissabeth, Duma M. (2018). Pengaruh Audit Tenure, Reputasi Auditor, Spesialisai Audit, dan Ukuran Perusahaan

- terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar Di BEI. *Jurnal Ilmiah Simantek*, 2(3).
- Suciati, U. L., & Triani, N. A. (2019). Pengaruh Audit Tenure, Spesialisasi Auditor, Ukuran KAP dan Workload Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi AKUNESA*, 1-21
- Sugiyono. (2022). *Metode Penelitian Kuantitatif*. Bandung: Alfabeta.
- Sukatin, dkk. 2021. *Psikologi Manajemen*. Yogyakarta: Deepublish Publisher.
- Syahputri, A. R. (2021). Pengaruh Audit Tenure, Rotasi Audit, Ukuran KAP, dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Perusahaan Properti, Real Estate, dan Konstruksi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019). Doctoral dissertation, STIE Perbanas Surabaya
- Wu, L. et al. (2021). The value of auditing, audit independence, and audit pricing: a review of empirical evidence from China. Article in *Accounting and Business Research*. Volume 1(1).
- Younus, S., Wasim, M., Ume, R., & Khan, A. (2021). Impact of Ownership Structure on Firm Performance: Moderating Role of Tax Avoidance. Evidence From NonFinancial Listed Firms of Pakistan. 7(8)
- Zaman, M., Hudaib, M., & Haniffa, R. (2018). Corporate governance quality, audit fees and non-audit services fees. *Journal of Business Finance & Accounting*, 38(1-2), 165-197.