

## DAFTAR PUSTAKA

- Adeline, A., Primasari, D., & Sugiarto. (2022). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Independensi Auditor dengan Sifat Machiavellian Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Riset Akuntansi Soedirman*, 1, 77–93. <https://doi.org/10.32424/1.jras.2022.1.2.8050>
- Ajadi, T., Luka, M., & Tijjani, M. S. (2022). Impact of Ownership Structure on Audit Quality of Listed Insurance Firms in Nigeria. *Gusau International Journal of Management and Social Sciences*, 5(1), 33–48. <https://gijmss.com.ng/index.php/gijmss/article/download/99/81>
- Al-Matari, E. M., & Al-Hebry, A. A. (2019). The Impact of Government, Foreign and Institutional Ownership and Firm Performance on Audit Quality Using Regression Analysis. *Industrial Engineering & Management Systems*, 18(3), 395–406. <https://doi.org/10.7232/iems.2019.18.3.395>
- Al-tae, S. H. H., & Flayyih, H. H. (2022). The Impact of The Audit Committee and Audit Team Characteristics on The Audit Quality: Mediating Impact of Effective Audit Process. *International Journal of Economics dan Finance Studies*, 14(3), 249–263. <https://agbioforum.org/sobiad.org/menuscrypt/Index.php/ijefs/article/view/1259/242>
- Alzeaideen, K. A., & Al-Rawash, S. Z. (2018). The Effect of Ownership Structure and Corporate Debt on Audit Quality: Evidence from Jordan. *International Journal of Economics and Financial Issues*, 8(3), 51–58. <https://www.econjournals.com/index.php/ijefi/article/view/6428/pdf>
- Ananda, A. S., Sumarta, N. H., Satriya, K. K. T., & Amidjaya, P. G. (2022). Determinants of Audit Quality: The Effect of Ownerhsip Structure and Audit Committee Activities. *EKUITAS (Jurnal Ekonomi dan Keuangan)*, 6(3), 333–350. <https://doi.org/10.24034/j25485024.y2022.v6.i3.5214>
- Anggasta, G., Anggraini, M., & Subagio, I. S. (2022). Analisis Pengaruh Kualitas Auditor dan Tata Kelola Perusahaan Terhadap Fee Audit (Studi Kasus pada Perusahaan LQ45 Sektor Manufaktur di Indonesia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2021). *Jurnal Arimbi (Applied Research in Management and Business) Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional Karangturi*, 2, 2. <https://doi.org/10.53416/ari.mbi.v22i2.124>
- Apriani, D. D., & Achyani, F. (2023). Pengaruh Keahlian Komite Audit, Independensi, Dan Client Importance Terhadap Kualitas Audit Dengan Fee Audit Sebagai Variabel Moderasi. *Management Studies and Entrepreneurship*

*Journal (MSEJ)*, 4(6), 8739–8752. <https://yripku.com/journal/index.php/msej/article/view/3619/2013>

- Aulia, D., & Yuniarti, R. (2023). Determinan Kualitas Audit Pada Perusahaan LQ45 Yang Terdaftar Pada BEI Tahun 2018-2021. *Jurnal Akuntansi*, 12(1), 1–14. <https://doi.org/10.37932/ja.v12i1.768>
- Arumningtyas, D. P., & Ramadhan, A. F. (2019). Pengaruh Spesialisasi Industri Auditor, Reputasi Auditor, dan Audit Tenure terhadap Audit Report Lag. *Indicators : Journal of Economic and Business*, 1(2), 141–153. <https://doi.org/10.47729/indicators.v1i2.37>
- Badan Usaha Milik Negara. (2023). Peraturan Menteri BUMN RI Nomor PER-2/MBU/03/2023 tentang pedoman tata kelola dan kegiatan korporasi signifikan BUMN (PER-2/MBU/03/2023). Jakarta: Penulis. <https://jdih.bumn.go.id/peraturan/PER-2-MBU-03-2023>
- Baharuddin, D., & Ansar, I. A. (2019). Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan Fee Audit Terhadap Kualitas Audit pada KAP di Makassar. *Jurnal Ilmu Ekonomi*, 2, 50–60. <https://scholar.archive.org/work/n4iqhrgjtvghje/s44e3mrlagxa/access/wayback/http://jurnal.fe.umi.ac.id/index.php/PARADOKS/article/download/111/68>
- Cahyati, W. N., Hariyanto, E., 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). *Reviu Akuntansi Kontemporer Indonesia*, 2, 51–62. <https://doi.org/10.30595/ratio.v2i1.10372>
- Darajati, A. W., & Suyono, E. (2020). Pengaruh Skeptisisme Profesional, Meta Program, dan Moral Reasoning Auditor terhadap Kualitas Audit Pengawasan Keuangan Daerah pada Inspektorat Kabupaten Banyumas. *Jurnal Riset Keuangan dan Akuntansi*, 7, 68–82. <https://doi.org/10.25134/jrka.v7i1.4405>
- DeAngelo, L. E. (1981). Auditor size and audit quality. *Journal of Accounting and Economics*, 3(3), 183–199. [https://doi.org/10.1016/0165-4101\(81\)90002-1](https://doi.org/10.1016/0165-4101(81)90002-1)
- Fauziyyah, Z. I., & Praptiningsih. (2020). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal MONEX*, 9, 1–17. <https://doi.org/10.30591/monex.v9i1.1232>
- Fitriani, R. (2020). Pengaruh masa kerja, spesialisasi audit dan komite audit terhadap kualitas audit (studi kasus pada perbankan syariah di indonesia). *MALIA: Journal of Islamic Banking and Finance*, 3(2), 147. <https://doi.org/10.21043/malia.v3i2.6882>

- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Guizani, M., & Abdalkrim, G. (2021). Ownership structure and audit quality: the mediating effect of board independence. *Corporate Governance: The International Journal of Business in Society*, 21(5), 754–774. <https://doi.org/10.1108/CG-12-2019-0369>
- 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), 274-286. <https://ejournal3.undip.ac.id/index.php/accounting/article/view/33083>
- Hidayati, N. (2019, Juni 29). Ditemukan Pelanggaran pada Audit Laporan Keuangan Garuda, Izin AP Kasner Sirumapea Dibekukan. *Kemenkeu*. <https://pppk.kemenkeu.go.id/in/post/ditemukan-pelanggaran-pada-audit-laporan-keuangan-garuda,-izin-ap-kasner-sirumapea-dibekukan>
- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2016). Peraturan Pengurus Nomor 2 Tahun 2016 tentang Penentuan Imbalan Jasa Audit Laporan Keuangan. Jakarta: Penulis. <https://iapi.or.id/ketentuan-fee-audit/>
- Itan, I. (2018). Pengaruh Struktur Kepemilikan Perusahaan dan Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit. *Global Financial Accounting Journal*, 2, 38–49. <https://journal.uib.ac.id/index.php/gfa/article/view/273323>
- 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.sfu.ca/~wainwrig/Econ400/jensen-meckling.pdf>
- 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://trijurnal.trisakti.ac.id/index.php/jat/article/view/9381>
- Khudhair, D. Z., Al-Zubaidi, F. K. A., & Raji, A. A. (2019). The effect of board characteristics and audit committee characteristics on audit quality. *Management Science Letters*, 9(2), 271–282. <https://doi.org/10.5267/j.msl.2018.11.012>
- Kieso, D. E., Weygandt, J. J., & Warfield, T. D. (2020). *Intermediate accounting* (4th Edition). United States: John Wiley & Sons.
- Kirana, G. C., & Assafiq, M. A. (2021). Pengaruh Fee Audit, Ukuran Perusahaan, Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdapat Di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2014-

- 2018). *Jurnal Liabilitas*, 6(1), 106–121. <https://doi.org/10.54964/liabilitas.v6i1.74>
- Lailatul, U., & Yanthi, M. D. (2021). Pengaruh *Fee* Audit, Komite Audit, Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi Unesa*, 10, 35–45. <https://doi.org/10.26740/akunesa.v10n1.p35-45>
- Laili, N. I. (2020). Pengaruh *Fee* Audit, Tenure Audit, Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit dengan Komite Audit Sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Sektor Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ekonomi, Bisnis dan Industri*, 03, 32–37. <https://doi.org/10.52061/ebi.v3i1.32>
- Mauliana, E., & Laksito, H. (2021). Pengaruh *Fee* Audit, Audit Tenure, Rotasi Audit, dan Reputasi Auditor terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI tahun 2017-2019). *Diponegoro Journal of Accounting*, 10, 1–15. <https://ejournal3.undip.ac.id/index.php/accounting/article/view/32977/26342>
- Meisser Jr., W. F., Glover, S. M., & Prawitt, D. F. (2006). *Auditing & Assurance Services: A Systematic Approach: Vol. Buku Satu* (Edisi 4). Jakarta: Salemba Empat.
- Mustafa, A. S., Che-Ahmad, A., & Chandren, S. (2018). Board diversity, audit committee characteristics and audit quality: The moderating role of control-ownership wedge. *Business and Economic Horizons*, 14(3), 587–614. <https://doi.org/10.15208/beh.2018.42>
- Nurhasanah, Budiantoro, H., Lapae Kanaya, 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. *Management, Bisnis, and Accounting (MBIA)*, 22, 216–229. <https://doi.org/10.33557/mbia.v22i2.2290>
- Otoritas Jasa Keuangan. (2015). Peraturan OJK tentang pembentukan dan pedoman pelaksanaan kerja komite audit (POJK Nomor 55/POJK.04/2015). Jakarta: Penulis. <https://ojk.go.id/id/kanal/pasar-modal/regulasi/peraturan-ojk/Documents/Pages/POJK-Nomor-55.POJK.04.2015/SALINAN-POJK%20%2055.%20Pembentukan%20dan%20Pedoman%20Pelaksanaan%20Kerja%20Komite%20Audit.pdf>
- Otoritas Jasa Keuangan. (2017). Peraturan OJK Tentang Penggunaan Jasa Akuntan Publik dan Kantor Akuntan Publik Dalam Kegiatan Jasa Keuangan (POJK Nomor 13/POJK.03/2017). Jakarta: Penulis. <https://www.ojk.go.id/id/kanal/perbankan/regulasi/peraturan-ojk/Documents/Pages/POJK-Penggun>

aan-Jasa-Akuntan-Publik-dan-Kantor-Akuntan-Publik-dalam-Kegiatan-Jasa-Keuangan/Sal Pojk Penggunaan Jasa Ap Dan Kap final(1).pdf

- Otoritas Jasa Keuangan. (2022). Peraturan OJK tentang Penyampaian Laporan Keuangan Berkala Emiten Atau Perusahaan Publik (POJK Nomor 14/POJK.04/2022). Jakarta: Penulis. <https://peraturan.bpk.go.id/Details/227389/peraturan-ojk-no-14poj042022-tahun-2022>
- Pane, A., Adella, V. R., Erni, Wijaya, A., & Putri, A. P. (2022). Pengaruh Kualitas Auditor, Komite Audit, Audit Delay, Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit. *Akuntansi Prima*, 4, 89–103. <http://jurnal.unprimdn.ac.id/index.php/JAPRI/article/view/2599/1705>
- Pratama, A. M., & Setiawan, S. R. D. (2020, Februari 22). *Erick Thohir Tak Mau Lagi Perusahaan BUMN Gunakan Auditor “Abal-abal.”* Kompas. <https://money.kompas.com/read/2020/02/22/143600626/erick-thohir-tak-mau-lagi-perusahaan-bumn-gunakan-auditor-abal-abal->
- Putri, N. A., Whetyningtyas, A., & Susanti, D. A. (2022). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Audit (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020). *Seminar Nasional Manajemen*, 17, 835–840. <https://ejournal.stiemj.ac.id/index.php/akuntansi/article/view/768>
- Putriningsih, D., Suyono, E., & Herwiyanti, E. (2018). Profitabilitas, Leverage, Komposisi Dewan Komisaris, Komite Audit, dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Perbankan. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*, 20, 77–92. <https://doi.org/10.34208/jba.v20i2.412>
- Qatrunnada, Z. S., & Sundari, S. (2021). Peran Audit Fee dan Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Audit. *Jurnal Ekonomi, Keuangan, Perbankan, dan Akuntansi*, 13, 32–45. <https://doi.org/10.35313/ekspansi.v13i1.2543>
- Sa’adah, L. (2021). Pengaruh Kebijakan Deviden, Kebijakan Hutang dan Kepemilikan Institusional Terhadap Nilai Perusahaan dalam Prespektif Teori Keagenan. *Jurnal Ilmu-ilmu Sosial*, 18(2), 500–509. <https://doi.org/10.29100/insp.v18i2.1998>
- Sheikh, A. Q., & Siddiqui, D. A. (2020). Impact of Audit Fees and Audit Firm’s Reputation on Audit Quality: Evidence from Listed Companies from Pakistan. *SSRN Electronic Journal*, 1–29. <https://doi.org/10.2139/ssrn.3681321>
- Sibuea, K., & Arfianti, R. I. (2021). Pengaruh Kualitas Audit, Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Perusahaan dan Risiko Perusahaan Terhadap Audit Fee. *Jurnal Akuntansi*, 1–2. <https://doi.org/10.46806/ja.v10i2.804>

- Silaban, F. P., & Suryani, E. (2020). Pengaruh Audit Capacity Stress, Spesialisasi Industri Auditor Dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Subsektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018). *E-Proceeding Of Management*, 7(2). 2687. [https://repository.telkomuniversity.ac.id/pustaka/files/161007/jurnal\\_eproc/pengaruh-audit-capacity-stress-spesialisasi-industri-auditor-dan-komite-audit-terhadap-kualitas-audit-pada-perusahaan-subsektor-makanan-dan-minuman-yang-terdaftar-di-bei-periode-2014-2018.pdf](https://repository.telkomuniversity.ac.id/pustaka/files/161007/jurnal_eproc/pengaruh-audit-capacity-stress-spesialisasi-industri-auditor-dan-komite-audit-terhadap-kualitas-audit-pada-perusahaan-subsektor-makanan-dan-minuman-yang-terdaftar-di-bei-periode-2014-2018.pdf)
- Simanullang, R., & Utami, N. P. (2021). Pengaruh Keahlian Komite Audit, Fee Audit, dan Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit (Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020). *Jurnal Kewirausahaan, Akuntansi, dan Manajemen TRI BISNIS*, 3, 229–245. <https://ejurnal.stietribhakti.ac.id/index.php/TRIBISNIS/article/download/45/15>
- Soedarso, H. G., Supria, D., Pratama, R., & Lampung, B. (2022). Pengaruh Kepemilikan Asing, Komite Audit, dan Ukuran Perusahaan Klien terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Pendidikan Tambusai*, 6, 16184–16189. <https://doi.org/10.31004/jptam.v6i2.4955>
- Sofiana, N. S., Hizazi, A., & Herawaty, N. (2023). Analysis Of The Effect Of Good Corporate Governance And Audit Quality Of The Cost Of Bank Loans In The Company Lq-45 Index 2016-2021. *Jurnal Muara Ilmu Ekonomi dan Bisnis*, 7(1), 40–56. <https://doi.org/10.24912/jmieb.v7i1.21958>
- Sugiyono. (2015). *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Sunarsih, N. M., Munidewi, I. A. B., & Masdiari, N. K. M. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Kualitas Audit, Opini Audit, Komite Audit terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Kumpulan Riset Akuntansi*, 13, 1–13. <https://doi.org/10.22225/kr.13.1.2021.1-13>
- Suyono, E. (2018). Institutional Ownership, Types of Industry, and Income Smoothing: Empirical Evidence from Indonesia. *Journal of Auditing, Finance, and Forensic Accounting*, 6, 1–12. <http://jaffa.trunojoyo.ac.id/jaffa>
- Syofyan, A., & Herawaty, V. (2019). Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Financial Distress Dengan Kualitas Audit Sebagai Pemoderasinya. *Prosiding Seminar Nasional Cendekiawan*, 5(2), 240–247. <https://doi.org/10.25105/semnas.v0i0.5827>
- Tandiontong, M. (2015). *Kualitas Audit dan Pengukurannya*. Bandung: Alfabeta.

- Tanujaya, K., & Susiana, F. (2021). Struktur Kepemilikan dan Karakteristik Dewan Perusahaan Terhadap Kualitas Audit di Indonesia. *Global Financial Accounting Journal*, 05, 58–74. <http://dx.doi.org/10.37253/gfa.v5i1.4717>
- Triyanto, D. N., & Sulistiyaningrum, N. W. (2023). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Analisis Risiko Perusahaan, Independensi Dewan Komisaris, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Fee Audit. *Journal of Management & Business*, 6, 3. <https://doi.org/10.37531/sejaman.v6i1.3710>
- Wahyuni, M. A., Dewi, G. A. K. R. S., Dewi, N. A. W. T., & Savitri, L. A. (2019). Effect of Auditor Independence, Fee Audit, Audit Tenure Toward Audit Quality (Case Study at a Public Accounting Firm in Bali). *Proceedings of the International Conference on Tourism, Economics, Accounting, Management, and Social Science (TEAMS 19)*, 103(19), 293–300. <https://doi.org/10.2991/teams-19.2019.48>
- Yendrawati, R., & Hidayat, M. F. (2021). Determinants of financial statements integrity. *Jurnal Akuntansi & Auditing Indonesia*, 25(2), 115–124. <https://doi.org/10.20885/jaai.vol25.iss2.art2>
- Yolanda, S., Arza, F. I., & Halmawati. (2019). Pengaruh Audit Tenure, Komite Audit, dan Audit Capacity Stress terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 1, 543–555. <https://doi.org/10.24036/jea.v1i2.94>
- Yuniarti, R., Riswandi, P., & Finthasari, M. (2021). Analisis Pengaruh Koneksi Politik dan Gender Diversity Terhadap Fee Audit. *Jurnal Akuntansi Keuangan dan Bisnis*, 14(1), 133–142. <https://doi.org/10.35143/jakb.v14i1.4621>