

DAFTAR PUSTAKA

- Acar, G., & Coskun, A. (2020). A Comparison of Models for Predicting Discretionary Accruals: A Cross-Country Analysis. *The Journal of Asian Finance, Economics and Business*, 7(9), 315–328. <https://doi.org/10.13106/JAFEB.2020.VOL7.NO9.315>
- Ainiyah, K., Darmayanti, N., & Rosyida, I. A. (2021). Pengaruh Independensi, *Good Corporate Governance*, dan Kualitas Audit terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020). *Jurnal Analisa Akuntansi dan Perpajakan*, 5(2), 196–208. <https://doi.org/10.25139/jaap.v5i2.4214>
- Alauddin, S. F., & Ahalik, A. (2023). Pengaruh Faktor-Faktor Fraud Triangle Terhadap Financial Statement Fraud Pada Perusahaan BUMN Yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia. *JRAK: Jurnal Riset Akuntansi Dan Komputerisasi Akuntansi*, 14(1), 1–16. <https://doi.org/10.33558/jrak.v14i1.5811>
- Alawaqleh, Q. A., Almasria, N. A., & Alsawalhah, J. M. (2021). The Effect of Board of Directors and CEO on Audit Quality: Evidence from Listed Manufacturing Firms in Jordan. *The Journal of Asian Finance, Economics and Business*, 8(2), 243–253. <https://doi.org/10.13106/JAFEB.2021.VOL8.NO2.0243>
- Alkhazaleh, Q. K. A., Abbas, S. A. A., & Sadaa, A. M. (2023). The Effect of Corporate Governance on Audit Quality: Evidence from Jordanian Listed Firms. *Asian Journal of Economics, Business and Accounting*, 23(17), 40–52. <https://doi.org/10.9734/ajeba/2023/v23i171040>
- Ananda, A. S., Sumarta, N. H., Satriya, K. K. T., & Amidjaya, P. G. (2022). Determinants of Audit Quality: The Effect of Ownership Structure and Audit Committee Activities. *EKUITAS (Jurnal Ekonomi Dan Keuangan)*, 6(3), 333–350. <https://doi.org/10.24034/j25485024.y2022.v6.i3.5214>
- Andini, S., Hizazi, A., & Kusumastuti, R. (2024). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Audit Report Lag, Leverage dan Financial Distress Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Studi Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, 7(1), 1. <https://doi.org/10.21632/saki.7.1.1-16>
- Anggraita, V., Fitriany, F., Sinaga, R., & Kiantara, R. F. (2024). Evaluating Audit Market Competition and Pricing in Indonesia. *Keunis*, 12(1), 68–80.
- Anindita, C., & Rohman, A. (2021). Pengaruh Struktur Kepemilikan Saham terhadap Biaya Audit. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 10(4), 1–12.

- Arens, A. A., Elder, R. J., Beasley, M. S., & Hogan, C. E. (2021). *Auditing: The Art and Science of Assurance Engagements, Canadian Edition* (15th ed.). Kanada: Pearson.
- Badan Pemeriksa Keuangan. (2003). Undang-undang (UU) Nomor 19 Tahun 2003 tentang Badan Usaha Milik Negara. Jakarta. Diakses dari: <https://peraturan.bpk.go.id/Details/43919/uu-no-19-tahun-2003>.
- Badan Pemeriksa Keuangan. (2007). Undang-undang (UU) Nomor 40 Tahun 2007 tentang Perseroan Terbatas. Jakarta. Diakses dari: <https://peraturan.bpk.go.id/Details/39965>.
- Badan Pemeriksa Keuangan. (2011). Undang-Undang Nomor 5 Tahun 2011 tentang Akuntan Publik. Jakarta. Diakses dari: <https://peraturan.bpk.go.id/Download/28548/UU%205%20Tahun%202011.pdf>.
- Badan Pemeriksa Keuangan. (2023). PER-3/MBU/03/2023. Peraturan Menteri Badan Usaha Milik Negara tentang Organ dan Sumber Daya Manusia Badan Usaha Milik Negara. Jakarta. Diakses dari: <https://peraturan.bpk.go.id/Details/270210/permen-bumn-no-per-3mbu032023-tahun-2023>
- Barokah, A. (2023). Pengaruh Struktur Kepemilikan, Struktur Modal, dan Ukuran Perusahaan terhadap Nilai Perusahaan pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi, Keuangan dan Perpajakan*, 6(1), 1–11. <https://doi.org/10.51510/jakp.v6i1.1081>
- Bawono, I. R., Kanivia, A., & Rusmana, O. (2021). Factors Affecting the Financial and Non-Financial Ratios on Going-Concern Audit Opinion. *Assets: Jurnal Akuntansi Dan Pendidikan*, 10(2), 87. <https://doi.org/10.25273/jap.v10i2.7024>
- BBC News Indonesia. (2023). Puluhan pejabat Kemenkeu rangkap jabatan sebagai komisaris BUMN, hasilkan miliaran rupiah 'dalam rangka pengawasan'. Diakses dari: <https://www.bbc.com/indonesia/articles/c0v90evnq23o>.
- Budi, M. (2024). Auditor BPKP Jelaskan Perhitungan Kerugian Rp 300 T di Kasus Timah. Detik News. Diakses dari: <https://news.detik.com/berita/d-7636532/auditor-bpkp-jelaskan-perhitungan-kerugian-rp-300-t-di-kasus-timah>.
- Bursa Efek Indonesia. (2011). *Pedoman Tata Kelola Perusahaan (Code of Corporate Governance) Versi 1.0*. Diakses dari: <https://www.idx.co.id/media/7343/pedoman-tata-kelola-perusahaan-pt-bursa-efek-indonesia.pdf>.

- Cahyadi, N. (2022). Pengaruh Audit Delay, Fee Audit, Audit Tenure dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit. *Prosiding: Ekonomi dan Bisnis*, 1(2). <https://jurnal.ubd.ac.id/index.php/pros>
- Calocha, R., & Herwiyanti, E. (2020). Factors that affect audit quality. *Journal of Contemporary Accounting*, 2(1), 35–48. <https://doi.org/10.20885/jca.vol2.iss1.art4>
- Claudya, E., & Koeswoyo, P. S. (2024). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Rotasi Akuntan Publik, dan Reputasi KAP Terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan BUMN yang Terdaftar di BEI Tahun 2022-2023. *Musytari : Jurnal Manajemen, Akuntansi, dan Ekonomi*. 10(2), 111–120. <https://doi.org/10.8734/musytari.v10i2.6943>
- Darmawan, M. S., & Ardini, L. (2021). Pengaruh Audit Fee, Audit Tenure, Audit Delay, dan Auditor Switching pada Kualitas Audit. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, 10.
- 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)
- Dechow, P.M., & Sloan, R.G. (1995). Detecting Earnings Management. *The Accounting Review*, 70(2), 193–225
- Dwi, Chandra. (2024, Juli 26). Komisaris & Direksi 20 BUMN Dirombak Erick Thohir, Ini Daftarnya Diakses dari <https://www.cnbcindonesia.com/research/20240726152518-128-557931/komisaris-direksi-20-bumn-dirombak-erick-thohir-ini-daftarnya>.
- Effendi, E., & Ulhaq, D. (2021). Pengaruh Audit Tenure, Reputasi Auditor, Ukuran Perusahaan, dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit. *JIMEA Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, dan Akuntansi)*, 5(2), 1475–1504. <https://doi.org/10.31955/mea.v5i2.1411>
- 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). *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 3(2), 279–301.
- Fadhlan, I., Anisma, Y., & Silalahi, S. P. (2023). Pengaruh Audit Fee, Audit Tenure, Rotasi Audit, dan Reputasi Kantor Akuntan Publik Terhadap Kualitas Audit: The Effect of Audit Fee, Audit Tenure, Audit Rotation and the Reputation of Public Accounting Firm on Audit Quality. *CURRENT: Jurnal Kajian Akuntansi dan Bisnis Terkini*, 4(1), 49–61. <https://doi.org/10.31258/current.4.1.49-61>
- Fahrurroji, D., Cheisviyanny, C., & Septiari, D. (2022). Faktor Determinasi Kualitas Audit. *Wahana Riset Akuntansi*, 10(1).

- Fang, J., Sami, H., & Zhou, H. (2023). Do sanctioned audit firms strive to restore their damaged reputation under imperfect institutional settings? *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, 50, 100530. <https://doi.org/https://doi.org/10.1016/j.intaccudtax.2023.100530>
- Fauzi, V.P. & Priono, H. (2024). Pengaruh Audit Fee, Audit Tenure, dan Audit Delay Terhadap Kualitas Audit dengan Komite Audit Sebagai Variabel Moderasi. *Al-Kharaj: Jurnal Ekonomi, Keuangan & Bisnis Syariah*, 6(10). <https://doi.org/10.47467/alkharaj.v6i10.2790>
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS 25* (9 ed.). Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gujarati, D. (2006). *Dasar-Dasar Ekonometrika* (1 ed.). Jakarta: Erlangga.
- Gunawan, I. (2016). *Pengantar Statistika Inferensial*. Jakarta: Rajawali Pers.
- Handayani, F. D., & Annisa, D. (2024). Pengaruh komite audit, financial distress dan komisar independen terhadap integritas laporan keuangan dengan whistleblowing sebagai pemoderasi. *Journal of Law, Administration, and Social Science*, 4(6), 1159–1167. <https://doi.org/10.54957/jolas.v4i6.1042>
- Hidayat, M. F., & Widianingsih, R. (2024). Analysis the Effect of Audit Lag, Financial Distress, and Debt Default on Going Concern Opinion (Study in Manufacturing Companies Listed in IDX During the Periods of 2020-2022). *Jurnal Riset Akuntansi Soedirman (JRAS)*, 3(2), 58 – 74.
- Hidayat, R., Jannatunaim, N., Rohmah, S., & Cahyani, L. A. (2023). Pengaruh Kepatuhan Auditor pada Kode Etik dan Etika Profesi terhadap Kualitas Audit. *Musytari: Neraca Manajemen, Akuntansi, dan Ekonomi*, 2(4), 41-50. <https://doi.org/10.8734/mnmae.v1i2.359>
- Hidayati, R. I., & Djamil, N. (2024). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi Audit dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri yang Terdaftar di Indonesia Tahun 2020-2022: The Effect of Audit Fees, Audit Tenure, Audit Rotation and Auditor Reputation on Audit Quality in Miscellaneous Industry Sector Manufacturing Companies Listed in Indonesia in 2020-2022. *JAAMTER : Jurnal Audit Akuntansi Manajemen Terintegrasi*, 2(2), 393–405. <https://doi.org/10.5281/zenodo.13170683>
- Hindasah, L., & Harsono, M. (2021). Gender Diversity on the Board of Director and Firm Performance: Agency Theory Perspective. *Jurnal Manajemen Bisnis*, 12(2). <https://doi.org/10.18196/mb.v12i2.10804>
- IAPI. (2021). Standar Audit 200 Revisi 2021. Diakses dari: <https://iapi.or.id/standar-profesional-akuntan-publik/>.
- IAPI. (2021). Standar Audit 220 Revisi 2021. Diakses dari: <https://iapi.or.id/standar-profesional-akuntan-publik/>.

- IAPI. (2021). Standar Audit 570 Revisi 2021. Diakses dari: <https://iapi.or.id/standar-profesional-akuntan-publik/>.
- Izazi, M. (2021). The Effect of Independent Commissioners, Managerial Ownership, Institutional Ownership, Audit Committee, Leverage and Compensation Bonus on Profit Management (on Mining Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange, 2016-2019). *Jambi Accounting Review (JAR)*, 2(3), 333-352.
- 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.
- 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>
- Jogiyanto. (2016). *Metode Penelitian Bisnis Salah Kaprah dan Pengalaman-Pengalaman* (6 ed.). Yogyakarta: BPFE.
- Juandi, M. (2022). Pengukuran Kualitas Audit dengan Dimensi Ukuran KAP, Ukuran Perusahaan, Audit Tenure serta Rotasi Auditor. *Sintaksis: Jurnal Ilmiah Pendidikan*, 2(2).
- Judijanto, L., Siska, E. Y., Sudarmanto, E., Maulina, E., & Saparman, S. (2024). Analisis Pengaruh Independensi Auditor, Kualitas Audit, dan Transparansi Informasi terhadap Kepatuhan Pelaporan Keuangan Perusahaan Asuransi. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan West Science*, 3(01), 1–9. <https://doi.org/10.58812/jakws.v3i01.901>
- Jusuf, A. H. (2001). *Auditing (Pengauiditan)* (Vol. 1). Bagian Penerbitan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi YKPN.
- Kementerian Keuangan. (2023). Laporan Kinerja 2023. Diakses dari https://www.bumn.go.id/storage/kontenlaporan/files/files_1712196632.pdf
- Khumairoh, S., Kuntadi, C., & Maidani, M. (2023). Pengaruh Fraud Diamond dalam Mendeteksi Terjadinya Kecurangan Laporan Keuangan Studi Empiris pada Perusahaan Bumn yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Journal of Comprehensive Science (JCS)*, 2(1), 129–140.
- Koven, J., Murni, Y., & Wahyoeni, S. I. (2022). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Audit. *RELEVAN: Jurnal Riset Akuntansi*, 2(2), 126-132.
- Kumawat, N. & Soral, G. (2020). Detecting Earnings Management: A Comparative Study of Accrual-Based Models. *International Research Journal Education & Technology: IRJET*, 01(04), 28-43.

- Kusumah, R. W. R., Arnan, S. G., & Asikin, B. (2023). Pengaruh Akuntabilitas Auditor, Spesialisasi Auditor Di Bidang Industri Klien, Dan Karakteristik Personal Terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus Pada Kantor Akuntan Publik Daerah Kota Bandung). *Management Studies and Entrepreneurship Journal (MSEJ)*, 4(6), 9192–9201. <https://doi.org/10.37385/msej.v4i6.3743>
- Lubis, M., Deliana, D., & Kuntadi, C. (2023). Pengaruh Etika Auditor, Pengalaman Auditor, dan Motivasi Auditor Terhadap Kualitas Auditor Internal. *Jurnal Manajemen, Akuntansi, dan Logistik (JUMATI)*, 1(1), 154-164.
- Mauliana, E., & Laksito, H. (2021). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi Audit Dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2017-2019). *Diponegoro Journal of Accounting*, 10(4).
- Meli, M. (2023). Pengaruh Dewan Komisaris Independen, Komite Audit, Kualitas Auditor dan Diversitas Sexes Direksi terhadap Manajemen Laba. *JiIP - Jurnal Ilmiah Ilmu Pendidikan*, 6(8), 5982–5992. <https://doi.org/10.54371/jiip.v6i8.2719>
- Milgram, S. (1963). Behavioral Study of obedience. *The Journal of Abnormal and Social Psychology*, 67(4), 371–378. <https://doi.org/10.1037/h0040525>
- Murtanto, Lastanti, H. S., & Appy, J. J. (2023). Impact of Good Corporate Governance and Auditor Characteristics on Audit Quality. Dalam Z. B. Pambuko, C. B. Edhita Praja, L. Muliawanti, V. S. Dewi, M. Setiyo, F. Yuliasuti, & A. Setiawan (Ed.), *Proceedings of the 3rd Borobudur International Symposium on Humanities and Social Science 2021 (BIS-HSS 2021)* (hlm. 937–941). Atlantis Press SARL. https://doi.org/10.2991/978-2-494069-49-7_158
- Nicko, F., Ridaryanto, P., & Sitompul, R. (2022). Pengaruh Karakteristik Komite Audit, Fungsi Audit Internal dan Kualitas Audit Terhadap Pengungkapan Sukarela: The Effect of the Characteristics of the Audit Committee, the Function of Internal Audit, and the Quality of Audit on Voluntary Disclosure. *CURRENT: Jurnal Kajian Akuntansi dan Bisnis Terkini*, 3(1), 62–71. <https://doi.org/10.31258/current.3.1.62-71>
- Ningsih, R.C, & Retnaningdiah, D. (2021). Pengaruh Good Corporate Governance Dan Corporate Social Responsibility Terhadap Kinerja Keuangan Pada Perusahaan Keuangan Di Bursa Efek Indonesia: Good Corporate Governance dan Corporate Social Responsibility. *Kajian Ekonomi dan Bisnis*, 16(1). <https://doi.org/10.51277/keb.v16i1.85>
- Normasyhuri, K., & Natalelawati, I. (2022). Penentu Kualitas Audit dan Peran Moderasi Komite Audit. *E-Jurnal Akuntansi*, 32(10), 2915. <https://doi.org/10.24843/EJA.2022.v32.i10.p02>
- Nurhasanah, N., Budiantoro, H., Lapae, K., Tantri Ningsih, H. A., & 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. <https://doi.org/10.33557/mbia.v22i2.2290>

Nuryani, S., & Amin, M. A. (2021). Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik, Leverage, dan Likuiditas Terhadap Opini Audit Going Concern. *UMMagelang Conference Series*.

OECD. (2023). *G20/OECD Principles of Corporate Governance 2023*. OECD. <https://doi.org/10.1787/ed750b30-en>

Otoritas Jasa Keuangan. (2014). POJK Nomor 33/POJK.04/2014 tentang Direksi dan Dewan Komisaris Emiten atau Perusahaan Publik. Diakses dari: https://www.ojk.go.id/id/regulasi/otoritas-jasa-keuangan/peraturan-ojk/Documents/POJK33DireksidanDewanKomisarisEmitenAtauPerusahaanPublik_1419319443.pdf

Otoritas Jasa Keuangan. (2015). POJK Nomor 55/POJK.04/2015 tentang Pembentukan dan Pedoman Pelaksanaan Kerja Komite Audit. Jakarta. Diakses dari: <https://ojk.go.id/id/regulasi/Pages/POJK-tentang-Pembentukan-dan-Pedoman-Pelaksana-Kerja-Komite-Audit.aspx>

Otoritas Jasa Keuangan. (2022). Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Republik Indonesia Nomor 14/POJK.04/2022 tentang Penyampaian Laporan Keuangan Berkala Emiten atau Perusahaan Publik. Jakarta. Diakses dari <https://www.ojk.go.id/id/regulasi/Documents/Pages/Penyampaian-Laporan-Kuangan-Berkala-Emiten-atau-Perusahaan-Publik/POJK%2014%20-%202022.pdf>.

Otoritas Jasa Keuangan (2015). Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 21/POJK.04/2015 Tentang Penerapan Pedoman Tata Kelola Perusahaan Terbuka. Jakarta. Diakses dari: <https://ojk.go.id/id/regulasi/Pages/POJK-tentang-Penerapan-Pedoman-Tata-Kelola-Perusahaan-Terbuka.aspx>

Pamungkas, S. A., Purnamasari, D. I., & Windyastuti, W. (2022). Pengaruh Audit Tenure, Fee Audit, Komite Audit, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit: The Effect of Audit Tenure, Audit Fee, Audit Committee, and Company Size on Audit Quality. *CURRENT: Jurnal Kajian Akuntansi dan Bisnis Terkini*, 3(2), 166–175. <https://doi.org/10.31258/current.3.2.166-175>

Pasaribu, B. S., Herawati, A., Utomo, K. W., & Rizqon Halal Syah Aji. (2022). Metodologi Penelitian untuk Ekonomi dan Bisnis. Jakarta: Media Edu Pustaka.

PCAOB. (2015). PCAOB Release No. 2015-008. Improving the Transparency of Audits: Rules to Require Disclosure of Certain Audit Participants on a New PCAOB Form and Related Amendments to Auditing Standards. Washington, D.C. Diakses dari: <https://pcaobus.org/rulemaking/docket029/release-2015-008.pdf>

- Pious, O., Benedict, A., Patrick, B., & Gabriel, K. (2022). The Impact of Board Characteristics on Audit Quality, Evidence-based on Listed Firms in Ghana. *International Journal of Economics, Business and Management Research*, 06(10), 62–83. <https://doi.org/10.51505/IJEBMR.2022.61005>
- Pratama, Z., & Zulvia, D. (2024). Pengaruh Workload, Ukuran Perusahaan, Dewan Direksi, dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022. *Jurnal Media Akademik (JMA)*, 2(5).
- Prihantini, F. N., Januarti, I., & Darsono, D. (2025). Evaluating the Impact of Board Effectiveness and Audit Committee Performance on Audit Quality during the Covid-19 Pandemic: Evidence from Indonesian Firms. *International Journal of Economics and Financial Issues*, 15(3), 254–261. <https://doi.org/10.32479/ijefi.17587>
- Purba, R. (2023). *Teori Akuntansi*. Medan: Merdeka Kreasi.
- Purwati, A. S., Persada, Y. D., Budianto, R., Suyono, E., & Khotimah, S. (2022). Financial Reporting Manipulation on Mining Companies in Indonesia: Fraud Diamond Theory Approach. *Jurnal Riset Akuntansi Kontemporer*, 14(1), 115–121. <https://doi.org/10.23969/jrak.v14i1.5286>
- Putra, W. L., & Nelvirita, N. (2022). Pengaruh Fee Audit, Ukuran KAP, dan Workload terhadap Kualitas Audit: Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Keuangan. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 4(4), 846–860. <https://doi.org/10.24036/jea.v4i4.658>
- Putri, R. F., Gulo, D., Lase, T., Windy, J., & Wulansari, S. (2023). Pengaruh Audit Laporan Keuangan dan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan CV. Lika Rico Abadi Tangerang. *Jurnal Neraca Peradaban*, 3(3), 169–175. <https://doi.org/10.55182/jnp.v3i3.335>
- Qawqzeh, H. K., Endut, W. A., & Rashid, N. (2021). Board Components and Quality of Financial Reporting: Mediating Effect of Audit Quality. *Journal of Contemporary Issues in Business and Government*, 27(02). <https://doi.org/10.47750/cibg.2021.27.02.023>
- Rahayu, N., Harto, P. P., & Kamal, M. (2020). Determinasi Kualitas Audit Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Indeks Saham Syariah Indonesia. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Islam*, 8(2), 89–113. <https://doi.org/10.35836/jakis.v8i2.130>
- Riyani, F. F., Setyawati, N. W., & Husadha, C. (2021). The Effect of Audit Tenure, Audit Rotation and Head Reputation on Audit Quality. *Journal of Research in Business, Economics, and Education*, 3(3), 1832-1842.
- Riyanti, S. D., Maghfiroh, S., & Setyobudi, B. (2024). Peran Corporate Governance dalam Memoderasi Pengaruh Opini Going Concern terhadap Potensi

- Kepailitan. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 11 (2). 233-252.
<http://dx.doi.org/10.25105/jat.v10i2.19553>
- Roflin, E., Riana, F., Munarsih, E., Pariyana, & Liberty, I. A. (2023). Regresi Logistik Biner dan Multinomial. PT Nasya Expanding Management.
- Safitri, E. D., & Ratnawati, T. (2025). Pengaruh Skeptisisme Profesional, Time Budget Pressure Dan Audit Artificial Intelligence Terhadap Kemampuan Deteksi Fraud Dan Kualitas Audit Judgment Dengan Kepatuhan Terhadap Standar Audit Sebagai Variabel Moderasi Pada Auditor di Kantor Akuntan Publik Kota Surabaya. *Jurnal Inovasi Akuntansi Modern*, 7(1).
- Saik, H. Q. M., & Budi, Y. A. B. (2024). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi Audit Dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit. *INNOVATIVE: Journal Of Social Science Research*, 4(4), 11803–11816.
- Santoso, S. D., & Andarsari, P. R. (2022). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Ukuran Perusahaan dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Owner*, 6(1), 690–700. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i1.585>
- Saparinda, R. W., & Damayanti, S. (2023). Pengaruh Kualitas Audit dan Good Corporate Governance Terhadap Opini Audit Going Concern (Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2020). *Jurnal Riset Keuangan dan Akuntansi*, 9(1). <https://doi.org/10.25134/jrka.v9i1.7588>
- 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>
- Scott, W.R. (2015). *Financial accounting theory* (Seventh edition). Kanada: Pearson.
- Sihabudin, D., Wibowo, D., Mulyono, S., Kusuma, J. W., Arofah, I., Ningsi, B. A., Saputra, E., & Purwasih, R. (2021). *Ekonometrika Dasar Teori dan Praktik Berbasis SPSS*. CV Pena Persada.
- Sihombing, M. K., & Silaban, A. (2023). Pengaruh Audit Fee, Audit Tenure terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus Perusahaan Lq45 yang Terdaftar di Bei Periode 2019-2021). *Jurnal Pendidikan Tambusai*, 7(3), 21487–21491.
- Sugiyono. (2013). *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta..
- Supriyanto, S., & Cesilia, J. (2023). Bagaimana Upaya Audit, Biaya Audit, dan Audit Tenure Mempengaruhi Kualitas Audit? *CURRENT: Jurnal Kajian Akuntansi dan Bisnis Terkini*, 4(1), 72–86. <https://doi.org/10.31258/current.4.1.72-86>
- Suyono, E., Sunarmo, A., & Budianto, R. (2022). Telaah Konseptual atas Berbagai Model Pengukuran Earnings Management: Edisi Revisi. *Soedirman Accounting, Auditing and Public Sector Journal (SAAP)*, 1(2).

- 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*, 5(1), 58. <https://doi.org/10.37253/gfa.v5i1.4717>
- Thottoli, M. M. (2021). The relevance of compliance audit on companies' compliance with disclosure guidelines of financial statements. *Journal of Investment Compliance*, 22(2), 137–150. <https://doi.org/10.1108/JOIC-12-2020-0047>
- Tim CNN. (2023, September 19). Daftar Masalah dan Korupsi di BUMN yang Terbongkar Belakangan Ini. CNN Indonesia. Diakses dari <https://www.cnnindonesia.com/ekonomi/20230918142804-92-1000456/daftar-masalah-dan-korupsi-di-bumn-yang-terbongkar-belakangan-ini/1>.
- Tiwari, R. K., & Maji, S. G. (2025). Impacts of Corporate Governance Attributes on Audit Quality in Emerging Economies: The Case of India. *South African Journal of Accounting Research*, 39(1), 50–72. <https://doi.org/10.1080/10291954.2024.2358630>
- Tyler, Tom. R. (1990). *Why People Obey The Law*. New Haven and London: Yale University Press.
- Untari, P.H. (2023, Februari 28). Ini Daftar Hitam AP dan KAP dari OJK & Menkeu! Partner Crowe, EY hingga Deloitte. *Bisnis.com*. Diakses dari <https://finansial.bisnis.com/read/20230228/215/1632435/ini-daftar-hitam-ap-dan-kap-dari-ojk-menkeu-partner-crowe-ey-hingga-deloitte>.
- Wahyuni, P. D. (2022). Pengaruh Good Corporate Governance, Leverage dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan pada Emiten BUMN. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 15(1). <https://doi.org/10.30813/jab.v15i1.2870>
- Wardani, T. J., Bambang, & Waskito, I. (2022). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020). *Jurnal Riset Mahasiswa Akuntansi*, 2(1), 112–124. <https://doi.org/10.29303/risma.v2i1.189>
- Widani, N. A., & Bernawati, Y. (2020). Effectiveness of Corporate Governance and Audit Quality: The Role of Ownership Concentration as Moderation. *Etikonomi*, 19(1), 131–140. <https://doi.org/10.15408/etk.v19i1.14893>
- Wijaya, A., Hutahean, T. F., & Pandiangan, S. M. T. (2024). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Reputasi Auditor, Komite Audit, dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2022. *Journal of Economic, Bussines and Accounting (COSTING)*, 7(5), 4426–4438

Winda, J., & Sudjiman, P. (2022). Pengaruh Rotasi Audit, Komite Audit, dan Reputasi Auditor terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Tekstil dan Garmen yang Terdaftar di BEI Tahun 2018–2020. *Journal Transformation of Mandalika*, 2(2).

