

DAFTAR PUSTAKA

- Abidin, R. R., & Triani, N. N. A. (2022). Does Audit Tenure, Audit Firm Size, Audit Fee, and Competence Matter? *Atestasi: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 5(2), 596–615. <https://doi.org/10.57178/atestasi.v5i2.15>
- Agustina, L., Puspitosarie, E., & Hasan, K. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Kompleksitas Perusahaan, dan Resiko Perusahaan Terhadap Audit Fee. *Jurnal Ekonomi kreatif Indonesia*, 1(4), 277–288. <https://journal.tangrasula.com/index.php/jeki>
- Ainurrahmah, N., & Alim, M. (2022). Pengaruh Financial Distress, Auditor Switching, dan Reputasi KAP Terhadap Penentuan Fee Audit Eksternal (Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Ritel yang Terdaftar di BEI Tahun 2017-2021). *Jurnal Digital Akuntansi*, 2(1), 8–16.
- Alfino, Y., & Siagian, V. (2020). Analisis Pengaruh Konsentrasi Auditor, Independensi Dewan Komisaris, dan Ukuran Komite Audit Terhadap Penetapan Audit Fee Eksternal. *Dinamika Akuntansi, Keuangan dan Perbankan*, 2(2), 155–166.
- Arens, A. A., Elder, R. J., Beasley, M. S., & Hogan, C. E. (2017). *Auditing and Assurance Services: An Integrated Approach* (A. D'Ambrosio, E. Geary, & C. Donovan, Ed.; 16 ed.). Pearson.
- Armand, W. K., Handoko, B. L., & Felicia. (2020). Factors Affecting Audit Delay in Manufacturing Companies. *Journal of Applied Finance and Accounting*, 7(1), 1979–6862.
- Basuki, T. A. (2021). *Analisis Data Panel Dalam Penelitian Ekonomi dan Bisnis* (1 ed.).
- Bhattacharya, A., & Banerjee, P. (2020). An empirical analysis of audit pricing and auditor selection: evidence from India. *Managerial Auditing Journal*, 35(1), 111–151. <https://doi.org/10.1108/MAJ-11-2018-2101>
- Creswell, J. W. (2012). *Educational Research: Planning, Conducting and Evaluating Quantitative and Qualitative Research* (C. Robb & M. Buchholtz, Ed.; 4 ed.). Pearson.
- Febriana, S. K., & Wahidahwati. (2018). Analisis Perbandingan Model Altman Z-Score, Zwijski, Ohlson, dan Grover Dalam Memprediksi Financial Distress. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, 7(9).

- Fisabilillah, P. D., Fahria, R., & Praptiningsih. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Risiko Perusahaan, dan Profitabilitas Klien Terhadap Audit Fee. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 8(3), 361–372.
- Ghozali, I., & Ratmono, D. (2017). *Analisis Multivariat dan Ekonometrika* (2 ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Guruganesh, G., Schneider, J., & Wang, J. (2020). *Contracts under Moral Hazard and Adverse Selection*. <http://arxiv.org/abs/2010.06742>
- Hatigoran, D., & Mayangsari, S. (2022). Pengaruh Rotasi Audit, Fee Audit, Jumlah Partner, dan Reputasi KAP Terhadap Kualitas Audit Dengan Komite Audit Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 2(2), 1287–1300. <http://dx.doi.org/10.25105/jet.v2i2.14499>
- Hendi, & Shella. (2022). Karakteristik Dewan Direksi, Komite Audit, dan Biaya Audit. *E-Jurnal Akuntansi*, 32(11), 3318. <https://doi.org/10.24843/eja.2022.v32.i11.p09>
- Herlambang, D. R., & Nurbaiti, A. (2023). Pengaruh Risiko Perusahaan, Fungsi Audit Internal, Independensi Dewan Komisaris Terhadap Fee Audit. *Owner*, 7(4), 2884–2894. <https://doi.org/10.33395/owner.v7i4.1771>
- Idris, M., & Setiawan, S. R. D. (2020, Januari 15). Jejak Hitam PT Hanson International, Manipulasi Laporan Keuangan 2016. *Kompas.com*. <https://money.kompas.com>
- Ikhsan, R., & Meta, N. (2025). Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit, dan Kompleksitas Operasi Perusahaan Terhadap Audit Delay. *Economic Reviews Journal*, 4(2). <https://doi.org/10.56709/mrj.v4i2.700>
- Izzani, A. F., & Khafid, M. (2022). Pengaruh Dewan Komisaris, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas Perusahaan, dan Risiko Perusahaan Terhadap Audit Fee. *Business and Economic Analysis Journal*, 2(1), 1–13. <https://doi.org/10.15294/beaj.v2i1.35682>
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, 3, 305–360.
- Kholifah, N., Djumali, & Hartono, S. (2020). Mengukur Financial Distress Dengan Metode Grover, Altman Z-Score, Springate, dan Zmijewski Pada PT Solusi Bangun Indonesia Tbk. *Edunomika*, 4(2), 496–508.
- Kleinman, M. (2022, Mei 19). KPMG Warns British Corporate Giants of Big Hike in Audit Fees. *SkyNews*. <https://news.sky.com>

- Komang, C. P. W., & Krisnadewi, K. A. (2024). Pengaruh Ketekunan Komite Audit dan Audit Effort Pada Fee Audit (Studi Pada Perusahaan Infrastruktur yang Terdaftar di BEI 2020-2022). *Transekonomika: Akuntansi, Bisnis dan Keuangan*, 4(5), 665–678.
- Lestari, P., Susilowati, D., & Wahyudin. (2020). Analisis Implementasi Audit Perbankan Syariah di Indonesia. *Soedirman Accounting Review*, 5(1), 1–17.
- Luh, P. K. (2024). Gender of Firm Leadership, Audit Committee Gender Diversity and Audit Quality Through the Lens of Audit Fee: a Ghanaian insight. *Gender in Management*, 39(3), 388–408. <https://doi.org/10.1108/GM-06-2022-0215>
- Marinda, A. B., Widianingsih, R., Ramadhanti, W., Purwati, A. S., & Wulandari, R. A. S. (2023). Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Audit Delay Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderasi Selama Pandemi Covid-19. *Jurnal Riset Akuntansi Soedirman (JRAS)*, 2(1), 73–86.
- Martini. (2024). Determinan Fee Audit Eksternal Perusahaan Property dan Real Estate Terdaftar di BEI Periode 2018-2022. *Journal of Trends Economics and Accounting Research*, 4(3), 619–627. <https://doi.org/10.47065/jtear.v4i3.1189>
- Mohamed, O. S. Y. (2024). *The Effect of Financial Constraints on Audit Fees "An Empirical Study on Egyptian Listed Companies*.
- Molan, A. Y., & Oktorina, M. (2022). Biaya Audit Ditinjau Dari Efektivitas Komite Audit, Peluang Investasi, Kendala Finansial dan Kompleksitas Perusahaan. *APSSAI Accounting Review*, 2(2), 107–121. <https://doi.org/10.26418/apssai.v1i2.35>
- Muhammad, E., Puspita, D. R., & Mamun, S. (2023). Pengaruh Opini Audit, Reputasi KAP, Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, Profitabilitas, Kompleksitas Operasi, dan Pergantian Auditor Terhadap Audit Delay. *Jurnal Ekonomi Syariah Pelita Bangsa*, 8(1), 25–36. <https://doi.org/10.37366/jespb.v8i01.773>
- Muharam, R., & Utomo. (2022). Pengaruh Aktivitas Komite Audit dan Multiple Large Ownership Structure Terhadap Biaya Audit. *Diponegoro Journal of Accounting*, 11(4), 1–10.
- Murdianingsih, D., & Susilowati, D. (2020). Kualitas Audit Suatu Pertanggungjawaban Profesi Auditor. *Jurnal Ilmiah Indonesia*, 5(5), 36–45.
- Nathasya, E. N., Kencono Putri, N., & Restianto, Y. E. (2021). The Effect of Profitability, Company Size, Solvency, and Public Accounting Firm Size to Audit Delay on Mining Companies. *Valid Jurnal Ilmiah*, 18(1), 19–30.

- Nurjanah, F., & Amrozi, A. I. (2021). Efektivitas Komite Audit, Dewan Komisaris Independen dan Biaya Audit. *E-Jurnal Akuntansi*, 31(3), 667. <https://doi.org/10.24843/eja.2021.v31.i03.p11>
- Onatuyeh, E. A., & Ukolobi, I. (2020). Tax Aggressiveness, Corporate Governance and Audit Fees: A Study of Listed Firms in Nigeria. *International Journal of Financial Research*, 11(6), 278. <https://doi.org/10.5430/ijfr.v11n6p278>
- Panduan Penentuan Imbalan Jasa Audit Laporan Keuangan*. (2024, September 6). Institut Akuntan Publik Indonesia.
- Pembentukan dan Pedoman Pelaksanaan Kerja Komite Audit Berdasarkan Keputusan Kepala Badan Pengawas Pasar Modal Nomor KEP-643/BL/2012*. (2016). Otoritas Jasa Keuangan.
- Penyampaian Laporan Keuangan Berkala Emiten atau Perusahaan Publik*. (2025, Juni 6). Otoritas Jasa Keuangan.
- Permatasari, M. D., & Saputra, M. (2021). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay. *Jurnal Akuntansi Bisnis Pelita Bangsa*, 6(1), 19.
- Poluan, L., Sondakh, J., & Korompis, C. W. M. (2025). The Influence of Audit Fees and Audit Tenure on Audit Quality with Financial Distress as a Moderating Variable (A Case Study on Property and Real Estate Companies in 2018-2022). *The Contrarian: Finance, Accounting, and Business Research*, 4(1), 9–18. <https://doi.org/10.58784/cfabr.252>
- Prinz, S. (2021). *Analysis of audit fee discounting in initial year audit engagements in Europe*. <https://doi.org/10.13140/RG.2.2.31847.16808>
- Putra, B. A. Y., & Majidah. (2022). Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik, Workload, Fee Audit Terhadap Kualitas Audit. *e-Proceeding of Management*, 9(9), 584–591.
- Putri, A. A., & Widati, L. W. (2024). Faktor Kompleksitas, Dewan Komisaris Independen, Ukuran KAP, Koneksi Politik dan Profitabilitas Sebagai Penentu Tarif Biaya Audit Eksternal (Audit Fee) Pada Perusahaan Non-Keuangan. 7, 2597–5234.
- Putri Navalina, I. L., Kurnia Ekasari, & Kartika Dewi Sri Susilowati. (2020). Dampak Perilaku Machivellian dan Equity Sensitivity Terhadap Persepsi Etis Mahasiswa Akuntansi (Studi Pada Mahasiswa Prodi Akuntansi Manajemen Politeknik Negeri Malang). *Jurnal Nusantara Aplikasi Manajemen Bisnis*, 5(2), 161–175. <https://doi.org/10.29407/nusamba.v5i2.14472>
- Rante, W. A., & Simbolon, S. (2022). Pengaruh Auditor Switching, Audit Tenure, dan Ukuran KAP Terhadap Audit Delay. *eCo-Buss*, 5(2), 606–618.

- Sadovi, M. W. (2024, Desember 19). Audit Fees Poised to Rise Further After 6.4% Hike in Latest Cycle, Report Says. *CFO Dive*. <https://www.cfodive.com>
- Saputra, A. (2023, April 10). MA Balikin Aset Rp 7,3 Triliun Benny Tjokro ke Korban Koperasi Hanson. *detiknews*. detiknews.com
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2016). *Research Method for Business* (John Wiley & Sons Ltd, Ed.; 7 ed.). John Wiley & Sons Ltd. www.wileypluslearningspace.com
- Sembiring, S., & Sinaga, H. W. C. (2022). Analisis Akurasi Model Altman, Grover, Springate, Zmijewski Dalam Memprefiksi Kondisi Financial Distress. *Jurnal Reviu Akuntansi dan Keuangan*, 8(2), 299–311.
- Setyaningrum, A. N., Pramuka, B. A., Maghfiroh, S., & Primasari, D. (2022). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Auditor Switching Pada Perusahaan BUMN yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Riset Akuntansi Soedirman*, 1(1).
- Sibuea, K., & Arfianti, R. I. (2021). Pengaruh Kualitas Audit, Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Perusahaan dan Risiko Perusahaan Terhadap Audit Fee. *Jurnal Akuntansi*, 10(2), 126–140. <https://doi.org/10.46806/ja.v10i2.804>
- Sugiyono. (2020). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D* (Sutopo, Ed.; 2 ed.). Alfabeta.
- Surya, P., Sihalohe, N., Asmara, R. Y., & Naskah, H. (2024). Pengaruh Opini Audit, Komite Audit, dan Reputasi KAP Terhadap Audit Delay. *Jurnal Ekonomi Bisnis, Manajemen dan Akuntansi (Jebma)*, 4(3), 1327–1337.
- Tanamas, D., & Setyawan, I. R. (2024). Peran Rasio Keuangan Dalam Memprediksi Financial Distress. *Jurnal Manajemen Bisnis dan Kewirausahaan*, 9(1), 108–119.
- Tania, S., Pratiwi, L. N., & Laksana, B. (2021). Prediksi Kebangkrutan Menggunakan Metode Altman Z-Score Modifikasi pada PT Inti (Persero). *Indonesian Journal of Economics and Management*, 1(3), 628–633.
- Tat, R. N. E., & Murdiawati, D. (2020). Faktor-faktor Penentu Tarif Biaya Audit Eksternal (Audit Fee) Pada Perusahaan Non-Keuangan. *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 5(1), 177–195.
- Tawiah, V., Borgi, H., Usman, M., & Osei-Tutu, F. (2025). Returnee CEO and Audit Fees. *China Journal of Accounting Research*. <https://doi.org/10.1016/j.cjar.2024.100403>
- Vinidita, G. A., & Ghozali, I. (2021). Pengaruh Risiko Audit Terhadap Biaya Audit Eksternal Di Indonesia (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang

- Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2019). *Diponegoro Journal of Accounting*, 10(4), 1–15.
- Winoto, S. L., & Colline, F. (2024). Pengukuran Metode Financial Distress Pada Perusahaan Transportasi di BEI 2020-2022. *Jurnal Manajemen dan Akuntansi*, 19(2), 547–562.
- Yasodhara, S., & Anggraeni, R. D. (2024). Pengaruh Audit Tenure, Audit Delay dan Fee Audit Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Sektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022. *eCo-Sync: Economics Synchronization*, 1(1).
- Yuniarti, R., Riswandi, P., & Finthasari, D. M. (2021). Analisis Pengaruh Koneksi Politik dan Gender Diversity Terhadap Fee Audit. *Jurnal Akuntansi Keuangan dan Bisnis*, 14(1), 133–142.
- Yusica, M., & Sulistyowati, W. A. (2020). Penentuan Audit Fee Ditinjau Dari Kompleksitas Perusahaan, Internal Audit, dan Risiko Audit. *Jurnal Akademi Akuntansi*, 3(1), 69. <https://doi.org/10.22219/jaa.v3i1.11826>
- Zaitul, Sari, A. Y., Puspa, D. F., Rahmawati, N., & Ilona, D. (2022). Pengaruh Busyness, Ukuran Dewan Komisaris, dan Keahlian Keuangan Komite Audit Terhadap Biaya Audit. *Jurnal Maneksi*, 11(2).
- Zhang, K., Liu, X., & Wang, J. (2023). Exploring the Relationship Between Corporate ESG Information Disclosure and Audit Fees: Evidence From Non-Financial A-share Listed Companies in China. *Frontiers in Environmental Science*, 11. <https://doi.org/10.3389/fenvs.2023.1196728>
- Zulfajrin, Abdullah, W., & Asyifa, Z. (2022). Teori Agensi Islam Sebagai Lokomotif Moral Hazard dan Adverse Selection. *Jurnal Lembaga Keuangan, Ekonomi dan Bisnis Islam*, 4. <http://journal.iaimsinjai.ac.id/index.php/asy-syarikah>