

DAFTAR PUSTAKA

- Afif, A. Y., Widyastuti, S., & Julianto, W. (2021). Pengaruh Kode Etik Profesi Akuntan Publik Terhadap Kualitas Audit Yang Dihasilkan Auditor Pada Kap Yang Terdaftar Di Jakarta Timur. *KORELASI: Konferensi Riset Nasional Ekonomi, Manajemen dan Akuntansi*, 2.
- Aisyah, F., Gunawan, H., & Purnamasari, P. (2021). Pengaruh Audit Rotation dan Audit Tenure terhadap Kualitas Audit dengan Fee Audit sebagai Variabel Pemoderasi. *Bandung Conference Series: Accountancy*, 1(1), 1–8. <https://doi.org/10.29313/bcsa.v1i1.24>
- Alfiati, R. (2017). *Pengaruh Etika Auditor, Skeptisisme Profesional Dan Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Kantor Inspektorat Provinsi Sumatera Barat)*.
- Al-Khaddash, H., Al- Nawas, R., & Ramadhan, A. (2013). Factors affecting the quality of Auditing: The Case of Jordanian Commercial Banks. . . *International Journal of Business and Social Science*, 4(1), 206–222.
- Ananda, R. (2014). Pengaruh Skeptisme Profesional, Kepatuhan pada Kode Etik dan Independensi terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada BPKP perwakilan Sumatera Utara. *Jurnal Akuntansi*, 1–32.
- Andriani, N., & Nursiam. (2017). 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*.
- Arens, A. A., Elder, R. J., Beasley, M. S., & Hogan, C. E. (2017). *Auditing and Assurance Services: An Integrated Approach (16th ed.)*. (16th ed.). Pearson Prentice Hall.
- Astrini, N., & Muid, D. (2013). Rotasi Auditor: Pengaruhnya Terhadap Kualitas Audit dan Persepsi Stakeholder. *Jurnal Akuntansi*, 9(1), 55–72.
- Astuti, I. N., Senjani, Y. P., & Hayono, S. (2022). Determinan Kualitas Audit Berdasarkan Standar Perikatan dan Ukuran KAP. *Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi*, 22(2), 231–252.
- Basworo, A. T., Sumardjo, M., & Nopiyanti, A. (2021). *Pengaruh Audit Tenure, Ukuran Perusahaan, Rotasi Audit Dan Sistem Pengendalian Mutu Terhadap Kualitas Audit*. 2.
- Bleibtreu, C., & Stefani, U. (2018). The Effects of Mandatory Audit Firm Rotation on Client Importance and Audit Industry Concentration. *The Accounting Review*, 12(11), 147–158.
- BPKP. (2008). *PUSDIKLAT BPKP*. WWW. BPKP.GO.ID.
- Chen, L., Krishnan, G. V., & Yu, W. (2018). The relation between audit fee cuts during the global financial crisis and earnings quality and audit quality. *Advances in Accounting*, 43, 14–31. <https://doi.org/10.1016/J.ADIAC.2018.07.007>
- Chung, H., & Cho, M. (2020). The effect of auditor characteristics on audit fee discount and audit quality during the global financial crisis. *Korean Accounting Review*, 45(6), 237–2782. [https://doi.org/Chung, H., & Cho, M. \(2020\). The effect of auditor characteristics on audit fee](https://doi.org/Chung, H., & Cho, M. (2020). The effect of auditor characteristics on audit fee)

discount and audit quality during the global financial
crisis <https://doi.org/10.24056/KAR.2020.11.001>

Colette, A. E., & Lukman, H. (2024). The Influence of Competence, Independence, and Auditor's Professional Ethics on Audit Quality. *International Journal of Application on Ecomois and Business (IJAEB)*, 12(2).

Corbella, S., Florio, C., Gotti, G., & Mastrolia, S. A. (2015). Audit firm rotation, audit fees and audit quality: The experience of Italian public companies. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, 25, 46–66.
<https://doi.org/10.1016/j.intaccaudtax.2015.10.003>

DeAngelo, L. E. (1981a). 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)

DeAngelo, L. E. (1981b). Auditor Size and Audit Quality. *Journal of Accounting and Economics*, 3(3), 183–199.

Devota, A., & Priono, H. (2021). Etika Auditor sebagai Pemoderasi Fee Audit, Independensi, dan Kompetensi terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Ilmu Sosial, Manajemen, Akuntansi dan Bisnis*, 2(2), 14–28. <https://doi.org/10.47747/jismab.v2i2.243>

Dewi, A. A. C., & Ramantha, I. W. (2019). Pengaruh Profesionalisme dan Time Budget Pressure Pada Kualitas Audit Dengan Fee Audit Sebagai Variabel Pemoderasi. *E-Jurnal Akuntansi*, 563. <https://doi.org/10.24843/EJA.2019.v26.i01.p21>

Dewi, A. C. (2016). *Pengaruh Pengalaman Kerja, Kompetensi, Dan Independensi Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi*.

Donata, E. O., Hamzah, R. S., Listya, A., & Maulidhuha, N. A. (2021). Menilai Audit Firm Rotation, Komposisi Gender Komite Audit, Struktur Kepemilikan, Dan Kualitas Audit – Perbankan Konvensional Dan Syariah Di Indonesia. *Humaniora/Ekonomi/Audit*.

Fauzan, R. H., Julianto, W., & Sari, R. (2021). Pengaruh Time Budget Pressure, Profesionalisme, dan Fee Audit terhadap Kualitas Audit. *KORELASI: Konferensi Riset Nasional Ekonomi, Manajemen dan Akuntansi*, 2, 865–880.

Fierdha, F., Gunawan, H., & Purnamasari, P. (2021). Pengaruh Audit Rotation dan Audit Tenure terhadap Kualitas Audit dengan Fee Audit sebagai Variabel Pemoderasi (Studi pada Manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2012-2014). *Prosiding Ilmu Ekonomi*.

Francis, J. R. (2004). What do we know about audit quality? *The British Accounting Review*, 36(4), 345–368.

Francis, J. R. (2011). A Framework for Understanding and Researching Audit Quality. *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 30(2), 125–152.

Geigher, M. A., & Raghunandan, K. (2002). Auditor Tenure and Audit Reporting Failures. *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 21(1), 67–78.

Ghosh, A., & Moon, D. (2005). Auditor Tenure and Perceptions of Audit Quality. *The Accounting Review*, 80(2), 585–612.

Hartomo, G. (2019). Kronologi Kasus Laporan Keuangan Garuda Indonesia hingga Kena Sanksi. *Okezone*. <https://economy.okezone.com/read/2019/06/28/320/2072245/kronologi-kasus-laporan-keuangan-garuda-indonesia-hingga-kena-sanksi>

Hasan, M. F. (2023). Pengaruh Audit Tenure, Kompetensi Auditor Dan Independensi Terhadap Kualitas Audit Dengan Fee Audit Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Akuntansi*.

Hoyle, J. B. (1978). Mandatory Auditor Rotation: The Arguments and an Alternative. *Journal of Accountancy*, 145(5), 69–78.

International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB). (2016). *ISA 701: Communicating Key Audit Matters in the Independent Auditor's Report*.

Kinasih, N., Widyaningsih, A., & Heryana, T. (2023). Pengukuran Kualitas Audit: Etika, Independensi, dan Kompetensi Auditor. *EKOBIS : Jurnal Ilmu Manajemen dan Akuntansi*

Khadafi, M. (2022). Kronologi Awal Kasus Wanaartha Life hingga Izin Usahanya Dicabut OJK. *Bisnis.Com*. <https://finansial.bisnis.com/read/20221206/215/1605616/kronologi-awal-kasus-wanaartha-life-hingga-izin-usahanya-dicabut-ojk>

Krisnia, I., Rochayatun, S., & Hafandi, F. (2024). The Role of Ethics, Competence, Auditor Independence, and Audit Fees on Audit Quality: A Literature Review. *EL MUHASABA: Jurnal Akuntansi (e-Journal)*, 15(2), 176–186. <https://doi.org/10.18860/em.v15i2.24654>

Kusmayasari, D., Bilgies, A. F., Damayanti, D., & Suharsono, J. (2023). The Influence of Audit Fee, Independence, and Competency On Audit Quality. *Journal of Governance, Taxation and Auditing*, 1(4), 425–433. <https://doi.org/10.38142/jogta.v1i4.653>

Kusuma, S. S., & Prabowo, T. J. W. (2019). *Pengaruh Independensi Dan Profesionalisme Auditor Terhadap Kualitas Audit Dengan Fee Audit Sebagai Variabel Moderasi*.

Kusuma, U. T. (2021). Pengaruh Independensi, Kompetensi, Audit Tenure, dan Rotasi Audit terhadap Kualitas Audit. *Kajian Ilmu Akuntansi Fakultas Ekonomi*, 11(1), 52–66.

Loeb, S. E. (1984). Ethics and accounting education. *Journal of Accounting Education*, 2(11), 1–14.

Maharani, D. E. Y. (2019). Pengaruh Spesialisasi Auditor dan Audit Tenure terhadap Kualitas. *Jurnal Akuntansi: AKUNESA*, 82–99.

Mgbame, C. O., Eragbhe, E., & Osazuwa, N. P. (2012). Audit Partner Tenure And Audit Quality: An Empirical Analysis. *Accounting Review*, 81(3), 653–676.

Myers, J. N., Myers, L. A., & OMer, T. C. (2003). *Exploring the Term of the Auditor-Client Relationship and the Quality of Earnings: A Case for Mandatory Auditor Rotation?* 78(3), 779–799.

Nasution, D., & Setiawan, T. (2020). Kode Etik Profesi Auditor dan Dampaknya pada Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi Keuangan*.

Nataline, N. (2007). Pengaruh Kompetensi dan Independensi Auditor terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 4(2), 112–125.

Novrilia, H., Arza, F. I., & Sari, V. F. (2019). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Dan Reputasi Kap Terhadap Kualitas Audit: *JURNAL EKSPLORASI AKUNTANSI*, 1(1), 256–276. <https://doi.org/10.24036/jea.v1i1.73>

Octavina, E. D. (2018). *Menilai Audit Firm Rotation, Komposisi Gender Komite Audit, Struktur Kepemilikan, dan Kualitas Audit—Perbankan Konvensional dan Syariah di Indonesia*.

Odia, J. O. (2015). Auditor Tenure, Auditor Rotation And Audit Quality. *European Journal of Accounting, Auditing and Finance Research*, 3(10), 76–96.

Palmrose, Z. V. (1986). Audit Fees and Auditor Size: Further Evidence. *Journal of Accounting Research*, 24(1), 97–110.

Patiro, S. P. S., & Budiyanti, H. (2016). The Theory of Planned Behavior, Past Behavior, Situational Factors, and Self-Identity Factors Drive Indonesian Entrepreneurs to Be Indebtedness. DeReMa (Development Research of Management). *Jurnal Manajemen1*, 11(1), 46.

Purba, N. B. B., Barus, C. E. L., & Hayati, K. (2020). The Effects Of Ethics, Experience, And Motivation Of Auditors On Audit Quality At BPKP North Sumatera. *ACCRUALS (Accounting Research Journal of Sutaatmadja)*, 4(02), 149–162. <https://doi.org/10.35310/accruals.v4i02.583>

Purwaningsih, S. (2018). Pengaruh Skeptisme Profesional, Batasan Waktu Audit, Kode Etik Profesi Akuntan Publik dan Kompetensi Auditor terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus Pada Kantor Akuntan Publik di Tangerang dan Tangerang Selatan). *Jurnal Profita*, 11(3), 513–535. <https://doi.org/10.22441/profita.2018.v11.03.010>

Pusat Pembinaan Profesi Keuangan. (2023). *Pengumuman Sanksi Pencabutan Izin Akuntan Publik Umaryadi*. Pusat Pembinaan Profesi Keuangan (PPPK). <https://pppk.kemenkeu.go.id/in/post/sanksi-pencabutan-izin-akuntan-publik-umaryadi>

Putra, A. S. (2015). Pengaruh Corporate Social Responsibility Terhadap Profitabilitas Perusahaan)tudi Empiris pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2013). *Jurnal Nominal*, IV(2), 90–110.

Rachmawati, A. (2021). Audit Tenure dan Dampaknya pada Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi Dan Manajemen*, 15(2), 132–145.

Rafli, R., & Amin, M. N. (2021). Pengaruh Rotasi Auditor Dan Reputasi Kap Terhadap Kualitas Audit Dengan Fee Audit Sebagai Variabel Moderasi. *AKUNTABILITAS*, 15(2), 307–328. <https://doi.org/10.29259/ja.v15i2.13631>

Rahman, A. H. (2024). BPKP Selesaikan Audit Waskita Karya, Terbukti Manipulasi Laporan Keuangan? *Liputan 6*. <https://www.liputan6.com/bisnis/read/5496177/bpkp-selesaikan-audit-waskita-karya-terbukti-manipulasi-laporan-keuangan>

Riadi, M. (2021). Jumlah Akuntan Publik di Indonesia Masih Sangat Sedikit, Ini Datanya. Diakses. *Kajian Pustaka*.

Sekaran, U., & Bougie, R. (2017). *Metode Penelitian untuk Bisnis: Pendekatan Pengembangan Keahlian (Edisi 6)* (6th ed.). Salemba Empat.

Shiyi, F., & Jeyaraj, D. S. S. (2017). Relation Between Audit Risk and Audit Fees—Evidence From Listed Firm in The US. *European Journal of Accounting, Auditing and Finance Research*, 5(5), 78–110.

Sholihin, M., & Ratmono, D. (2021). *Analisis SEM-PLS dengan WarpPLS 7.0*. Penerbit ANDI.

Shopia Aulia Tasya & Cris Kuntadi. (2024). Pengaruh Audit Delay, Fee Audit, Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Inovasi Ekonomi Syariah dan Akuntansi*, 1(3), 112–129. <https://doi.org/10.61132/jiesa.v1i3.132>

Simunic, D. A. (1980). The Pricing of Audit Services: Theory and Evidence. *Journal of Accounting Research*, 18(1), 161–190.

Siregar, Fitriany, Wibowo, & Anggraita. (2011). Rotasi dan Kualitas Audit: Evaluasi Atas Kebijakan Menteri Keuangan KMK.NO.423/KMK.6/2002 Tentang Jasa Akuntan Publik. *Jurnal Akuntansi Keuangan Indonesia*, 8(1), 1–17.

Suhariadi, D., & Arif, A. (2022). *Pengaruh Etika Auditor, Pengalaman Auditor, Dan Motivasi Auditor Terhadap Kualitas Audit Dengan Fee Audit Sebagai Variabel Moderasi*. 2(2).

Sulaiman, N. A., Yasin, F. M., & Muhamad, R. (2018). Perspectives On Audit Quality: An Analysis. *Asian Journal of Accounting Perspectives*, 11(1), 1–27.

Sulistiyo, A. (2020). Etika Profesi Akuntansi. *Jurnal Akuntansi Dan Keunagan*, 5(1), 134–145.

Suryanto, T. (2017). The Application of Theory of Planned Behavior in Predicting Intention to Perform Auditing. *International Journal of Business and Management Invention*, 6(7), 14–23.

Tanusdjaja, H., & Destyani, N. A. (2021). Pengaruh Standar Auditing, Standar Pengendalian Mutu, Dan Kode Etik Terhadap Kualitas Jasa Audit. *Jurnal Paradigma Akuntansi*, 3(1), 386. <https://doi.org/10.24912/jpa.v3i1.11664>

Tuanakotta, T. M. (2015). *Audit Berbasis ISA (International Standards on Auditing)*. Salemba Empat.

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)*. Proceedings of the International Conference on Tourism, Economics, Accounting, Management, and Social Science (TEAMS 19), Denpasar, Indonesia. <https://doi.org/10.2991/teams-19.2019.48>

Watkins, A. L., Hillison, W., & Morecraft, S. E. (2004). Audit quality: A synthesis of theory and empirical evidence. *Journal of Accounting Literature*, 23, 153–193.

Wijaya, R. A. P. (2019). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Pergantian Auditor Oleh Klien. *Universitas Brawijaya*, 53(9), 1689–1699.

Yuniastuti, L. R., & Agoes, R. (2023). Influence of auditor independence, audit tenure, and audit fee on audity quality of members of capital market accountant forum in indonesia. *Procedia Social and Behavioral Sciences*, 164, 324–331.