

DAFTAR REFERENSI

- ACFE, I. (2019). *Survei Fraud Indonesia*.
- Aisyah, F., Gunawan, H., & Purnamasari, P. (n.d.). *Pengaruh Audit Rotation dan Audit Tenure terhadap Kualitas Audit dengan Fee Audit sebagai Variabel Pemoderasi*. 1–8.
- Alharasis, E. E., Prokofieva, M., & Clark, C. (2022). *Fair Value Accounting and Audit Fees : the Moderating Effect of the Global*. 18(1), 163–194.
- Ali, A., Bawono, I. R., & Primasari, D. (2025). *The Effect of Audit Tenure, Auditor Reputation, Financial Report Restaurants and Audit Rotation on Audit Quality with Audit Fees as a Moderating Variable*. 25(1), 25–42.
- Ananda, C., & Faisal, F. (2023). *Audit Fees , Audit Tenure , Auditor Industry Specialization , Audit Firm Size , and Audit Quality : Evidence from Indonesian Listed Companies*. 10(2), 213–230.
- Andini, M., Satria, D. I., Satria, D. I., Yusra, M., & Rais, R. G. P. (2023). *Pengaruh Rotasi Audit, Audit Fee, Spesialisasi dan Audit Risk terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus Pada Perusahaan Real Estate Dan Property 2019 – 2021 Di Bursa Efek Indonesia)*. 2(2), 288–303.
- Andriani, N., & Nursiam. (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)*. 3(1), 29–39.
- Arens, A. A., Elder, R. J., Beasley, M. S., & Hogan, C. E. (2020). *Auditing and assurance services: An integrated approach* (17th ed.). Pearson.
- Arum, D. S., & Pamungkas, I. D. (2025). *Pengaruh Reputasi Auditor, Spesialisasi Auditor terhadap Kualitas Audit dengan Fee Audit sebagai Pemoderasi*. *Al-Kharaj: Jurnal Ekonomi, Keuangan & Bisnis Syariah*, 7(1), 806–818. <https://doi.org/10.47467/alkharaj.v7i1.5627>
- Arthur Cecil Pigou. (1920). *The Economics of Welfare*. London: Macmillan.
- Arumningtyas, D. P., & Ramadhan, A. F. (2019). *Pengaruh spesialisasi industri auditor, reputasi auditor, dan audit tenure terhadap audit report lag*. 1(2), 141–153.
- Azis, I. I., Sutisman, E., & Noy, I. R. (n.d.). *Pengaruh Fee Audit dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit*. 3(2), 82–88.

- Balsam, S., Krishnan, J., & Yang, J. S. (2003). *Auditor Industry Specialization and Earnings Quality Summary*. 1–46.
- Carcello, J. V., & Nagy, A. L. (2004). Audit firm tenure and fraudulent financial reporting. *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 23(2), 55–69.
- 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, 1–18.
- DeAngelo, L. E. (1981). Auditor size and audit quality. *Journal of Accounting and Economics*, 3(3), 183–199
- DeBoskey, D. G., & Jiang, W. (2012). Earnings management and auditor specialization in the post-SOX era. *Journal of Banking & Finance*, 36(2), 613–623.
- Dewi, S. V., & Iskandar, D. (2024). *The Effect of Audit Tenure, Firm Reputation, and Audit Fees on Audit Quality with Audit Committe as a Moderating Variable*. 4(June), 72–82.
- Dunn, K. A., & Mayhew, B. W. (2004). Audit firm industry specialization and client disclosure quality. *Review of Accounting Studies*, 9(1), 35–58.
- Dzikri, A. H., Rusmita, S., & Helmi, S. M. (2024). *Hubungan Kualitas Audit dengan Audit Tenure dan Reputasi Auditor: Peran Fee Audit*. 28(1), 65–72. <https://doi.org/10.46984/sebatik.v28i1.2452>
- Dopuch, N., King, R. R., & Schwartz, R. (2003). Independence in appearance and in fact: An experimental investigation. *Contemporary Accounting Research*, 20(1), 79–114.
- Effendi, E., & Ulhaq, R. D. (2021). Pengaruh Audit Tenure, Reputasi Auditor, Ukuran Perusahaan dan Komite Audit terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2018). *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, Dan Akuntansi)*, 5(2), 1475–1504.
- El-gammal, W. (2012). *Determinants of Audit Fees : Evidence from Lebanon*. 5(11), 136–145. <https://doi.org/10.5539/ibr.v5n11p136>
- Eshleman, J. D., & Guo, P. (2014). Do Big 4 auditors provide higher audit quality after controlling for the endogenous choice of auditor? *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 33(4), 197–219.

- Flint, D. (1988). *Philosophy and principles of auditing: An introduction*. Macmillan Education.
- Francis, J. R. (2011). A framework for understanding and researching audit quality. *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 30(2), 125–152.
- Hamid, N. H., Hajering, & Susanto, E. (2026). *Pengaruh Audit Tenure , Rotasi Audit dan komite Audit Terhadap Kualitas Audit Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Sektor Barang Konsumen Primer yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022-2024 Abstrak Pendahuluan*. 9(2), 140–150.
- Harjanto, A. P., Wardhani, A. P., Yani, C., Hajawiyah, A., & Kiswanto. (2024). The Effect of Audit Report Lag , Regulation , Audit Fee Stickiness on Audit Quality with Economic Failure as a Moderating Variable. *The Accounting Journal of Binaniaga*, 09(01), 85–102. <https://doi.org/10.33062/ajb.v9i01.52>
- Hendi, & Sitorus, R. (2023). An Empirical Research on Audit Report Timeliness. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 25(1), 39–53.
- Hidayah, F., & Subadriyah. (2022). *Analisis Faktor-faktor yang Berpengaruh terhadap Kualitas Audit*. 7(01), 1–13.
- Hutapea, N., & Ghozali, I. (2022). Pengaruh Rotasi Rekan Kerja Auditor, Spesialisasi Industri, dan Family Ownership terhdap Kualitas Audit. *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, Dan Akuntansi)*, 6(2), 1810–1827.
- Jackson, A. B., Moldrich, M., & Roebuck, P. (2007). *Mandatory Audit Firm Rotation and Audit Quality*.
- Jannah, A. P. A., & Harymawan, I. (2021). *Pengaruh Audit Fee Stickiness terhadap Kualitas Audit*. 21(1), 43–56.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the Firm : Managerial Behavior , Agency Costs and Ownership Structure Theory of the Firm : Managerial Behavior , Agency Costs and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, 3, 1–77.
- Johnson, V. an E., Khurana, I. K., & Reynolds, J. K. (2002). *Audit Firm Tenure and the Quality of Financial Reports*. 19(4), 637–660.
- Junior, H. N., & Setyorini, D. (2025). Audit Quality Determinant: Adverse Impact of Audit Delay. *Journal of Auditing, Finance, and Forensic Accounting*, 13(1).
- Karno, A., Panorama, M., & Aldiansyah, M. R. (2022). *Pengaruh Audit Tenure dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek The Effect of Audit Tenure and Audit Rotation on Audit Quality in*

- Companies Listed on the Stock Exchange. 1(1), 15–36.*
- 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. 10(1).*
- Marizqi, M. H., & Dharma, F. (2023). *Impact of Audit Tenure , Fee and Auditor Specialization on Audit Quality : Study of Indonesian Manufacturing Firms. 2(2), 155–173.*
- Martani, D., Rahmah, N. A., Fitriany, F., & Anggraita, V. (2021). Impact of audit tenure and audit rotation on the audit quality : Big 4 vs non big 4. *Cogent Economics & Finance, 9(1), 1–19.* <https://doi.org/10.1080/23322039.2021.1901395>
- Masthura, Nadirsyah, & Indriani, M. (2025). *Peran Komite Audit dalam Memoderasi Kecurangan Laporan Keuangan pada Perusahaan Publik di Indonesia. July 2024, 1–18.*
- Maula, M. M., & Biduri, S. (2022). Pengaruh Rotasi Kantor Akuntan Publik (KAP), Reputasi Auditor , dan Spesialisasi Auditor terhadap Kualitas Audit dengan Fee Audit Sebagai Pemoderasi (pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018). *Nnovative Technologica: Methodical Research Journal, 4, 1–12.*
- 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). 10(1981), 1–15.*
- Maulina, L., Zakaria, A., & Fauzi, A. (2025). *Audit Fees as Moderation of the Influence of Code of Ethics, Audit Tenure and Audit Firm Rotation on Audit Quality in the Perception of External Auditors. 5(3), 2273–2286.*
- Mautz, R. K., & Sharaf, H. A. (1961). *The philosophy of auditing.* American Accounting Association.
- Meidawati, N., & Assidiqi, A. (2019). *Jurnal Akuntansi dan Auditing Indonesia The influences of audit fees , competence , independence , auditor ethics , and time budget pressure on audit quality. 23(December).*
- Muslim, M., Rahim, S., Faisal, M., Pelu, A. R., & Pratiwi, A. (2020). *Kualitas Audit : Ditinjau dari Fee Audit , Risiko Audit dan Skeptisme Profesional Auditor Sebagai Variabel Moderating. 8(1), 9–19.*
- Negara, H. K. S. (2024). *Kualitas Audit Sebuah Meta Analisis Pada Sinta 2*

Pendahuluan Semakin pesatnya perkembangan profesi akuntan publik di Indonesia dewasa ini Kajian Literatur dan Fokus Studi. 27(2).

Novrilia, H., Arza, F. I., & Sari, V. F. (2019). *Pengaruh fee audit, audit tenure , dan reputasi kap terhadap kualitas audit. 1(1), 256–276.*

Nurfaadila, Y., Deliana, D., Afriani, S., & Syahputra, R. (2026). Effect of Audit Rotation, Audit Commite, and Auditor Specialization on Audit Quality. *Kajian Akuntansi Dan Auditing, 22(22), 13–27.*

Oktavia, D., & Challen, A. E. (2022). *Pengaruh Audit Tenure , Rotasi Audit , dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada BUMN Go-Public. 17(2), 28–42.*

Oktaviyani, D., & Pangaribuan, L. (2021). *Pengaruh Pengalaman Kerja, Akuntabilitas dan Besaran Fee Audit terhadap Kualitas Audit pada KAP di Indonesia Tahun 2021. 10(2), 150–158.*

Peecher, M. E., & Piercey, M. D. (2006). *Judging Audit Quality in Light of Adverse Outcomes : Evidence of Outcome Bias and Reverse Outcome Bias Mark E . Peecher , Ph . D . , CPA Deloitte & Touche Teaching Fellow Associate Professor of Accountancy M . David Piercey Deloitte & Touche Doctoral Fello.*

Pramana. (2014). *Pengaruh Sistem Pengendalian Mutu dan Time Budget Pressure terhadap Kualitas Audit.*

Primandini, N. M. C., & Latrini, M. Y. (2025). *Pengaruh Fee Audit , Time Budget Pressure , dan Pengalaman Auditor pada Kualitas Audit. 9, 357–369.*

Purnomo, L. I., & Aulia, J. (2019). *Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi Audit dan Reputasi Auditor terhadap Kualitas Audit. 1(1), 50–61.*

Putro, T. S., & Surbakti, L. P. (2025). Kompetensi dan Kepatuhan Standar Audit: Faktor Penentu Sanksi Administratif Akuntan Publik dari Pusat Pembinaan Profesi Keuangan. *Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia (JABI), 8(1), 45–60.*

Ramadhani, A. L., & Achyani, F. (2024). *Variable (Empirical Study Of Mining Companies Listed On The Indonesia Stock Exchange For The 2019-2022 Period) Pengaruh Audit Tenure , Fee Audit , Rotasi Audit , Dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit Dengan Spesialisasi Auditor Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2022). 5(2), 7695–7705.*

Ramadya, A. P., Murtanto, & Hasnawati. (2024). *Pengaruh Fee Audit , Audit*

- Tenure , Spesialisasi Auditor , Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit.* 2(1).
- Regina, M., & Santioso, L. (2023). *The Effect of Audit Fee, Audit Tenure, and Firm Size on Audit Quality.* 1(4), 1912–1922.
- Richard A. Posner. (1974). "Theories of Economic Regulation." *The Bell Journal of Economics and Management Science*, 5(2), 335–358.
- Rifqi, M., & Khamisah, N. (2025). *The Effect of Audit Tenure , Client Importance , and Auditor Specialization on Audit Quality.* 14(1), 42–54.
- Ritonga, P. (2024). *Transparansi dan Akuntabilitas: Peran Audit dalam Meningkatkan Kepercayaan Stakeholder.* 13(2), 323–336.
- Rohma, H. A. N. E., & Nursiam. (2025). The Effect of Audit Fee, Audit Tenure, Auditor Reputation, and Auditor Specialization on Audit Quality (Empirical Study of Mining Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange 2020-2023). *Journal of Economic, Business and Accounting*, 8, 2835–2853.
- Rohmah, A., Susbiyani, A., & Nastiti, A. S. (2023). *Factors That Can Affect Audit Report Lag With Audit Quality As Intervening Variables.* 2(3), 581–595.
- Safira, I., & Napisah. (2024). Pengaruh Audit Report Lag, Publication Timeline dan Audit Fee terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi Bareleng*, 9(1), 127–138.
- Salehi, M., Tarighi, H., & Safdari, S. (2019). A meta-analysis approach for determinants of audit quality. *Journal of Accounting in Emerging Economies*, 9(2), 287–312.
- Sari, M. P., Saidah, N., & Utaminingsih, N. S. (2023). *Determinants of Audit Quality in State-Owned Enterprises Listed on the Indonesia Stock Exchange with Audit Fee as Moderating Variable.* 19(3), 89–102. <https://doi.org/10.14254/1800-5845/2023.19-3.7>
- Sembiring, P. A., Sidharta, J., & Sembiring, C. (2021). Pengaruh Audit Tenure, Audit Fee, dan Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018). *Fundamental Management Journal*, 6, 20–45.
- Setiadi, A. D. P., & Siagian, V. (2022). *Pengaruh Jumlah Komite Audit, Ukuran Perusahaan dan Audit Report Lag terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Perusahaan Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di BEI 2016-2020).* 9(2020).
- Setiawati, E., Eskasari, P., & Madyaratri, D. (2021). *The Effect of Workload and*

- Auditor Specialization on Audit Quality with Audit Committee Quality as Moderating Variable*. 10(1), 60–68.
- Shahadah, E. N., & Pabulo, A. M. A. (2024). *The influence of audit tenure, audit rotation, audit fees, and company size on audit quality in the financial sector for the 2021-2023 period*. 7(7), 5412–5423.
- Solomon, I., Shields, M. D., & Whittington, O. R. (1999). *What Do Industry-Specialist Auditors Know ?* 37(1), 191–208.
- Srimindarti, C., & P., M. N. A. (2024). *The influence of audit tenure, audit rotation, and company size on audit quality in state-owned enterprises (BUMN) listed on the Indonesian stock exchange for the 2020 - 2022*. 7, 2478–2487.
- Sukmawati, N. (2021). *Pengaruh Spesialisasi Auditor dan Tenure Audit terhadap Kualitas Audit dengan Fee Audit sebagai Variabel Pemoderasi (Studi pada Perusahaan Sektor Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018)*. 06(01), 65–81.
- Sumiadji, Chandrarin, G., & Subiyantoro, E. (2019). *Effect of Audit Quality on Earnings Quality: Evidence From Indonesia Stock Exchange*. 10(1). <https://doi.org/10.5430/ijfr.v10n1p86>
- Sunarno, & Indriyanto, E. (2025). *Pengaruh Independensi dan Etika Auditor terhadap Kualitas Audit dengan Fee Audit sebagai Variabel Moderasi*. 4(9), 2014–2029.
- Supriadi, N., Fajriah, A., & Suri, F. I. (2019). *Pemodelan Faktor Lama Penyelesaian Skripsi Mahasiswa Menggunakan Analisis Regresi Dummy Modeling Factor of Students ' Thesis Accomplishment Time through Dummy Regression Analysis*. 7(1), 5–9.
- Tempo. (2025, January 17). *Sejarah Jiwasraya yang dicabut izin usahanya oleh OJK*. <https://www.tempo.co/ekonomi/sejarah-jiwasraya-yang-dicabut-izin-usahanya-oleh-ojk--1210300>
- Tlonaen, D. N., Oematan, H. M., & Nenabu, J. C. (2025). *Pengaruh Audit Fee dan Audit Tenure terhadap Kualitas Audit*. *Jurnal Mahasiswa Manajemen Dan Akuntansi*, 4, 88–101.
- Welle, D. (2022, December 8). *Kasus penipuan spektakuler Wirecard mulai diadili di Jerman*. Deutsche Welle. <https://www.dw.com/id/kasus-penipuan-spektakuler-wirecard-mulai-diadili-di-jerman/a-64018478>
- Widiastutik, R. N., & Rustam, A. R. (2022). *Pengaruh Fee Audit dan Audit Delay terhadap Kualitas Audit di Masa Pandemi Covid-19*. *Reviu Akuntansi*,

Keuangan, Dan Sistem Informasi, 1(2), 328–339.

Wulandari, Y. T. (2024). *Pengaruh Tenure Audit, Rotasi Audit terhadap Kualitas Audit dengan Komite Audit sebagai Variabel Moderasi. 2(5), 373–385.*

Yasin, E. F., Muawanah, U., & Rosidi. (2021). *Independensi dan Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Audit Dengan Fee Audit Sebagai Variabel Moderasi. 06(November), 104–115.*

Yulaeli, T. (2022). *Pengaruh Fee Audit dan Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit. 7(2), 191–199.*

Yulianto, A. R., & Sulistyowati, S. (2021). *Meneropong Fee Audit dan Kualitas Audit. 16(2), 153–161.*