

DAFTAR PUSTAKA

- Abeebaw, S. (2020). Financial statement fraud: A review of literature and policy implications. *Journal of Accounting and Finance*, 20(4), 45–59.
- Alaidha, S., & Syafruddin, M. (2023). Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Kinerja Perusahaan Dengan Manajemen Laba Sebagai Variabel Mediasi. *Diponegoro Journal of Accounting*, 12(2), 1–15. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Almarayeh, T. S., Aibar-Guzmán, B., & Abdullatif, M. (2020). Does audit quality influence earnings management in emerging markets? Evidence from Jordan. *Asian Review of Accounting*, 28(1), 1–23. <https://doi.org/10.1108/ARA-06-2018-0116>
- Aprilia, N. M., & Kusumawati, E. (2023). Effect of Audit Fee, Audit Tenure and Audit Rotation on Audit Quality with the Audit Committee as Moderation. *The International Journal of Business Management and Technology*, 7(1), 412–421. www.theijbmt.com
- Bintang, T. H. (2023). Pengaruh kompetensi auditor terhadap kualitas audit dengan independensi sebagai variabel moderasi. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 12(1), 13–25.
- Cassell, C. A., Giroux, G. A., Myers, L. A., & Omer, T. C. (2020). The effect of audit tenure on audit quality: Evidence from tax avoidance. *Contemporary Accounting Research*, 37(1), 458–487.
- Casteel, A., & Bridier, N. L. (2021). Describing Populations and Samples in Dctoral. *International Journal of Doctoral Studies*, 16(1), 339–362.
- Cressey, D. R. (1953). *Other People's Money: A Study in the Social Psychology of Embezzlement*. Free Press.
- 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)
- Dewita, N., & NR, R. (2023). Pengaruh biaya audit dan rotasi auditor terhadap kualitas audit dengan ukuran KAP sebagai variabel moderasi. *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*, 14(1), 88–102.
- Fitri, A., & Sulistyowati, R. (2025). Pengaruh kualitas audit dan kepemilikan manajerial terhadap kecurangan laporan keuangan. *Jurnal Akuntansi Indonesia*, 20(1), 50–65.
- Fully, D., & David, P. (2020). Financial misreporting and investors' trust. *International Review of Financial Analysis*, 71, 101536. <https://doi.org/10.1016/j.irfa.2020.101536>
- Herindra, C., & Aprilyanti, R. (2021). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi Audit, dan Spesialisasi Audit terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Perusahaan Food and Beverages yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017 – 2021). *Global Accounting : Jurnal Akuntansi*, 2(2), 1–15.
- Hikmah, D. F., Nurhayati, E., & Nurhandika, A. (2023). Pengaruh Audit Fee, Audit Tenure, Time Budget Pressure Dan Opinion Shopping Terhadap Kualitas Audit. *FIRMA: Festivals Ilmiah Riset Manajemen Dan Akuntansi*, 6681(6), 199–211.
- 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://doi.org/10.1016/0304-405X\(76\)90026-X](https://doi.org/10.1016/0304-405X(76)90026-X)
- 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>
- Luthfiyyah, N. (2024). Pengaruh kualitas audit, audit tenure, dan komite audit terhadap kecurangan laporan keuangan. *Jurnal Ilmu Akuntansi*, 22(1), 55–70.
- Maryana, T., & Sari, N. (2023). Pengaruh audit internal terhadap kualitas laporan keuangan pada BUMN. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Indonesia*, 8(1), 112–121.

- Nuraini, L., & Rachmawati, R. (2023). Pengaruh biaya audit, rotasi auditor, dan reputasi KAP terhadap kualitas audit. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 18(2), 207–219.
- Nurgina, S. A., & Nuralina, R. (2024). Pengaruh Audit Tenure, Ukuran Perusahaan, dan Audit Delay terhadap Kualitas Audit. *Indonesian Accounting Literacy Journal*, 4(3), 204–214. <https://doi.org/10.35313/ialj.v4i3.6113>
- OKTA VIARNI, W., SURYADI, N., YUSNELLY, A., & RAHMA, S. (2024). Audit Delay Memediasi Pengaruh Audit Fee, Audit Tenure Dan Audit Capacity Stress Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Infrastruktur, Utilitas Dan Transportasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 12(2), 58–69. <https://doi.org/10.32520/jak.v12i2.3020>
- 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. *Journal of Economic, Bussines and Accounting (COSTING)*, 7(4), 7824–7834. <https://doi.org/10.31539/costing.v7i4.8730>
- Putri, D. A., Nizarudin, A., & Julia. (2024). Peran Big Data Analytics dan Kualitas Audit dalam Memperkuat Kemampuan Auditor Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan. *JEMSI (Jurnal Ekonomi, Manajemen, Dan Akuntansi)*, 10(3), 1551–1561. <https://doi.org/10.35870/jemsi.v10i3.2350>
- Putri, N. R., & Dewi, A. S. (2020). Pengaruh masa audit terhadap kualitas laporan keuangan. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis*, 13(2), 155–164.
- Rahayu, S., Dali, R. M., & Yudianta, Y. (2024). Pengaruh Penerapn E-filing dan Edukasi Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi di Kecamatan Tanah Sareal. *ECo-Fin*, 6(3). <https://doi.org/10.32877/ef.v6i3.1178>
- Revaldi, N. W., & Simbolon, R. F. (2023). Influence of Audit Quality, Audit Tenure, and Nature of Industry on Financial Statement Fraud at Main Board Infrastructure Companies Registered in BEI in 2019-2021. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Finansial Indonesia*, 6(2), 83–98. <https://doi.org/10.31629/jiafi.v6i2.5611>
- Santoso, S. H., Muawanah, U., & Lisa, O. (2023). Auditor Experience as a Moderation of the Effect of Audit Fees, Audit Tenure, and Task Complexity on Audit Quality. *Enrichment: Journal of Multidisciplinary Research and Development*, 1(4), 189–198. <https://doi.org/10.55324/enrichment.v1i4.47>
- Sitorus, H. R. C., & Fitriany, F. (2025). Evaluasi Peran Audit Internal Sebagai Pencegah dan Pendeteksi Fraud Pada PT XYZ. *Dinasti International Journal of Economics, Finance & Accounting*, 6(1), 564–572. <https://doi.org/10.38035/dijefa.v6i1.4045>
- Sukmawati, D., Junaidi, J., Purnama, Y. I., & Yustisi, Y. P. (2024). Menilai Kualitas Audit: Pengaruh Reputasi Kantor Akuntan Publik dan Ukuran Perusahaan dengan Masa Tugas Audit sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Akuntansi, Keuangan, Dan Manajemen*, 6(1), 49–59. <https://doi.org/10.35912/jakman.v6i1.3634>
- Supriadi, A., Siwi, T. U., & Hasrina, Y. (2022). Penerapan Laporan Keuangan Untuk Menilai Kinerja Keuangan Perusahaan Pada PT. Dinamika Pemuda Cipta Utama. *Kusuma Dewi Arum Sari & Agus Frianto*, 18(1), 31–43.
- Xiao, T., Geng, C., & Yuan, C. (2020). How audit effort affects audit quality: An audit process and audit output perspective. *China Journal of Accounting Research*, 13(1), 109–127. <https://doi.org/10.1016/j.cjar.2020.02.002>