

DAFTAR PUSTAKA

- Angela, Miharja, M., Wijantini, & Farhana, S. (2019). Pengaruh Audit Tenure terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Terbuka di Indonesia. *Studi Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 2(2), 224–250.
- Arens, A. A., Beasley, M. S. ., Hogan, C. E. ., & Elder, R. J. . (2019). *Auditing and Assurance Services, Global Edition*. Pearson Education Limited.
- Badan Pemeriksa Keuangan. (2024). *BPK Temukan Penyimpangan Keuangan Indofarma, Rugikan Negara Rp 371 M*. <https://kaltim.bpk.go.id/bpk-temukan-penyimpangan-keuangan-indofarma-rugikan-negara-rp-371-m/>
- Cahyati, W. N., Hariyanto, E., & Setyadi, E. J. (2021). PENGARUH ROTASI AUDIT, AUDIT TENURE, FEE AUDIT, DAN KOMITE AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi pada Perusahaan Food and Beverage yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2019). *RATIO: Reviu Akuntansi Kontemporer Indonesia*, 2(Cahyati).
- Christiane, G. S., Indrabudiman, A., & Handayani, W. S. (2022). Pengaruh Leverage, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Operasi Perusahaan, dan Reputasi Auditor terhadap Audit Delay. *Jurnal Akuntansi, Keuangan, Dan Manajemen*, 3(3), 263–278. <https://doi.org/10.35912/jakman.v3i3.1297>
- Claessens, S., Djankov, S., & Lang, L. H. P. (2000). The separation of ownership and control in East Asian Corporations. In *Journal of Financial Economics* (Vol. 58). [https://doi.org/10.1016/S0304-405X\(00\)00067-2](https://doi.org/10.1016/S0304-405X(00)00067-2)
- Corbella, S., Florio, C., Gotti, G., & Mastrolia, S. (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>
- 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. [https://doi.org/10.1016/0165-4101\(81\)90002-1](https://doi.org/10.1016/0165-4101(81)90002-1)
- Dechow, P., Sloan, R. and Sweeney, A., 1995. Detecting earnings management, *The Accounting Review* 70, pp. 193-225

- Dzikri, A. H., Rusmita, S., & Helmi, S. M. (2024). HUBUNGAN KUALITAS AUDIT DENGAN AUDIT TENURE DAN REPUTASI AUDITOR: PERAN FEE AUDIT. *Sebatik*, 28(1), 84–92.
<https://doi.org/10.46984/sebatik.v28i1.2452>
- Effendi, E., & Ulhaq, R. D. (2021). Pengaruh audit tenure, reputasi auditor, ukuran perusahaan dan komite audit terhadap kualitas audit. *Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi (MEA)*, 5(2), 1475–1504.
- Fadila, E. F., Ramadhani, Y. A., Saputri, Y. I., & Manurung, H. (2023). The Influence of Audit Fee, Audit Tenure, and Auditor Competency on Audit Quality: A Systematic Review. In *Jurnal Ilmiah Manajemen Kesatuan* (Vol. 11, Number 3).
- Garcia-Blandon, J., Argilés-Bosch, J. M., & Ravenda, D. (2020). Audit firm tenure and audit quality: A cross-European study. *Journal of International Financial Management and Accounting*, 31(1), 35–64.
<https://doi.org/10.1111/jifm.12098>
- Ghozali, I. (2018). Aplikasi Analisis Multivariate dengan program IBM SPSS 25. In *Badan Penerbit Universitas Diponegoro*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I. (2021). Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 26: Vol. Edisi 10 (Edisi 10). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Goldie, E. A., & Mulya, A. A. (2026). PENGARUH AUDIT TENURE, FEE AUDIT, ROTASI AUDIT, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR PADA BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2021-2024). *Jurnal Ilmiah Manajemen Dan Akuntansi*, 3(1), 226–235.
<https://doi.org/10.69714/s1961230>
- Guska, R. S., & Yanti, B. H. (2025). PENGARUH AUDIT TENURE, AUDITOR SWITCHING, AUDIT FEE DAN UKURAN PERUSAHAAN, TERHADAP KUALITAS AUDIT. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 5, 448.
<https://doi.org/10.25105/jet.v5i2.23768>
- 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*, 9(01). <https://doi.org/10.33062/ajb.v9i01.52>

- Hartaty, H., & Dianawati, W. (2024). THE ASSOCIATION BETWEEN AUDIT FEE AND AUDIT QUALITY: A META-ANALYSIS STUDY. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Airlangga*, 34(1), 77–98.
<https://doi.org/10.20473/jeba.v34i12024.77-98>
- Herdian, A. F., & Sudaryono, B. (2023). PENGARUH ROTASI AUDIT, AUDIT FEE, AUDIT TENURE TERHADAP KUALITAS AUDIT. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 3(1), 1481–1488. <https://doi.org/10.25105/jet.v3i1.16168>
- Indahsari, V., Kurniawan, B., & Hasiholan Pulungan, A. (2023). Pengaruh Fee Audit, Rotasi Audit, dan Tenure Audit pada Perusahaan Manufaktur. *Prosiding Konferensi Ilmiah Akuntansi (KIA) Tahun 2023*, 10.
- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2024). *IAPI 2024 Penyampaian PDP Nomor 3 Tahun 2024 tentang Panduan Penentuan Imbalan Jasa Audit*.
- Irhamna, L., Arifin, M. A., & Nurmala, N. (2024). Analisis Audit Tenure, Ukuran Perusahaan, dan Audit Delay terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Subsektor Pertambangan Batubara yang Terdaftar di BEI. *Reviu Akuntansi, Manajemen, Dan Bisnis*, 4(1), 143.
<https://doi.org/10.35912/rambis.v4i1.3360>
- Jaiman, E., Sunarsih, N. M., & Munidewi, I. B. (2022). FAKTOR YANG BERPENGARUH TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2018-2020. *Jurnal Kharisma*, 4 No.1.
- 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. [https://doi.org/10.1016/0304-405X\(76\)90026-X](https://doi.org/10.1016/0304-405X(76)90026-X)
- Jumaiyah. (2024). Benefits Of Audit Quality: Evidence From Indonesia BENEFITS OF AUDIT QUALITY: EVIDENCE FROM INDONESIA. *Jimek: Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi*, 7.
<https://doi.org/10.30737/jimek.v7i1.5640>
- Kameyer, D. N., & Yanti, L. D. (2023). Pengaruh Audit Tenure, Audit Delay dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022. *Global Accounting*, 2(2). <https://jurnal.ubd.ac.id/index.php/ga>
- Lailatul, U., & Yanthi, D. (2021). Pengaruh Fee Audit, Komite Audit, Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit. *AKUNESA: Jurnal Akuntansi Unesa*, 10(1), 35–5.
<https://doi.org/https://doi.org/10.26740/akunesa.v10n1.p35-45>

- Lestari, N. L. K. A. S., & Latrini, M. Y. (2018). Pengaruh Fee Audit, Ukuran Perusahaan Klien, Ukuran KAP, dan Opini Auditor pada Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi*, 24, 422–450.
<https://doi.org/10.24843/EJA.2018.v24.i01.p16>
- Martani et al. (2021). Impact of audit tenure and audit rotation on the audit quality: Big 4 vs non big 4. *Cogent Economics and Finance*, 9(1).
<https://doi.org/10.1080/23322039.2021.1901395>
- 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). *Diponegoro Journal of Accounting*, 10, 1–15.
- Mohapatra, P., Dayanandan, A., Kuntluru, S., & Athira, A. (2021). Audit partner rotation, and its impact on audit quality: Evidence from India. *Cogent Economics and Finance*, 9(1).
<https://doi.org/10.1080/23322039.2021.1938379>
- Mulatsih, E. S., & Feriyana, W. (2023). Pengaruh Audit Tenure, Rotasi Audit, Ukuran KAP, dan Komite Audit terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Manufaktur - Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2021. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 24(1).
- Nope, D., & Sudarmadi. (2024). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Audit Tenure, Audit Fee, dan Audit Delay terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Nusa Akuntansi*, 1(3), 1172–1194. <https://doi.org/https://doi.org/10.62237/jna.v1i3.179>
- Nurgina, S. A., Nurmalina, R., Akuntansi, J., & Bandung, P. N. (2024). Pengaruh Audit Tenure, Ukuran Perusahaan, dan Audit Delay terhadap Kualitas Audit. *Indonesian Accounting Literacy Journal*, 4(3), 204–214.
- Peraturan Otoritas Jasa Keuangan. (2022). *PENYAMPAIAN LAPORAN KEUANGAN BERKALA EMITEN ATAU PERUSAHAAN PUBLIK*.
- Peraturan Otoritas Jasa Keuangan. (2023). *POJK 9 TAHUN 2023 - Penggunaan Jasa AP dan KAP. Otoritas Jasa Keuangan*.
- Permatasari, I. Y., & Astuti, C. D. (2019). PENGARUH FEE AUDIT, ROTASI AUDITOR, DAN REPUTASI KAP TERHADAP KUALITAS AUDIT. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 5(1), 81–94. <https://doi.org/10.25105/jat.v5i1.4839>
- Primadita, I., Fitriany, F., & Kiantara, R. F. (2021). The effect of audit tenure on information asymmetry: Investigating the role of auditors in achieving a more transparent organization (Target 16.6 SDGs). *IOP Conference Series*:

Earth and Environmental Science, 716(1). <https://doi.org/10.1088/1755-1315/716/1/012115>

- Purnomo, L. I., & Aulia, J. (2019). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi Audit, dan Reputasi Auditor terhadap Kualitas Audit. *EkoPreneur*, 1(1), 50–61. <https://doi.org/https://doi.org/10.32493/ekop.v1i1.3668>
- Puryati, D. (2020). Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay. *Jurnal Akuntansi Kajian Ilmiah Akuntansi (JAK)*, 7(2), 200–212. <https://doi.org/10.30656/jak.v7i2.2207>
- Puspita, D., Malik Muhammad, M., Alananto Iskandar, D., & Siladjaja, M. (2025). Pengaruh rotasi audit, komite audit, audit tenure terhadap kualitas audit pada perusahaan sektor basic materials. *Journal of Public Auditing and Financial Management | EISSN*. <https://doi.org/10.36407/jpafm.v5i1.1429>
- Qintharah, Y. N. (2020). Pengaruh Rotasi Aduit, Kompleksitas Perusahaan, dan Fee Audit terhadap Kualitas Audit Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ekonomi KIAT, Indonesia*, 31(1), 1–6.
- Rahmadani, D., & Halmawati. (2024). Pengaruh Audit Tenure, Audit Capacity Stress, dan Entrenchment Effect Terhadap Kualitas Audit: Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) 2019-2022. *JURNAL EKSPLORASI AKUNTANSI*, 6(2), 610–624. <https://doi.org/10.24036/jea.v6i2.1528>
- Rahmawati, D. (2025). Pengaruh Audit Fee, Audit Tenure Dan Pengalaman Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi Keuangan Dan Bisnis*, 2(4). <https://jurnal.ittc.web.id/index.php/jakbs/index>
- Rahmawati, S., & Janros, V. S. E. (2025). Pengaruh Fee Audit, Pengalaman, dan Kemampuan Komunikasi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Ekobistek*, 14. <https://doi.org/10.35134/ekobistek.v14i1.874>
- Rajgopal, S., Srinivasan, S., & Zheng, X. (2021). Measuring audit quality. *Review of Accounting Studies*, 26(2), 559–619. https://EconPapers.repec.org/RePEc:spr:reaccs:v:26:y:2021:i:2:d:10.1007_s11142-020-09570-9
- Ramesh, L., & Kamath, R. (2022). Audit Tenure, Audit Fee, and Audit Quality: Evidence from India. *Indian Journal of Finance*, 16(5), 8–23. <https://doi.org/10.17010/ijf/2022/v16i5/169515>

- Rizal, M., & Yohanes, R. (2023). Analisis Pengaruh Audit Tenure, Audit Delay, dan Auditor Switching terhadap Kualitas Audit. In *STUDIA EKONOMIKA Journal of Accounting* (Vol. 21). <https://jurnal-mnj.stiekasihbangsa.ac.id>
- Rizaldi, S., Rahayu, S., & Tiswiyanti, W. (2022). Pengaruh audit tenure, reputasi auditor, komite audit dan fee audit terhadap kualitas audit (studi empiris pada perusahaan yang terdaftar di indeks Kompas100 pada BEI Tahun 2012-2016). *Jurnal Paradigma Ekonomika*, 17. <https://doi.org/https://doi.org/10.22437/jpe.v17i1.15307>
- Sandi, F. (2024). *Audit KAP Lapkeu Indofarma Temukan Fraud & Kerugian Rp 371 M*. <https://www.cnbcindonesia.com/market/20240525104850-17-541028/audit-kap-lapkeu-indofarma-temukan-fraud-kerugian-rp-371-m>
- Saputra, S. T., Istianingsih, I., & Mukto, A. H. (2024). PENGARUH FEE AUDIT, AUDIT TENURE, AUDIT DELAY TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN PROPERTY DAN REAL ESTATE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2019-2022). *SENTRI: Jurnal Riset Ilmiah*, 3, 1333–1345.
- Sekaran, U. (2003). *Research Methods For Business: A Skill-Building Approach* (4th ed.). <http://www.wiley.com/college>
- Sinaga, A. N., Sitorus, P. Z. E., & Haumahu, S. R. (2021). Pengaruh Audit Tenure, Ukuran Perusahaan, Audit Delay dan Komite Audit terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Trade, Service and Investment yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2020. *Review Pendidikan Dan Pengajaran*.
- Suciana, M., & Setiawan, M. (2018). Pengaruh Rotasi Audit, Spesialisasi Industri KAP, dan Client Importance Terhadap Kualitas Audit (Studi dengan Pendekatan Earning Surprise Benchmark). *Wahana Riset Akuntansi*, 6, 1159. <https://doi.org/10.24036/wra.v6i1.101939>
- Tamba, R. U. B., & Siregar, H. S. (2009). Pengaruh Debt Default, Kualitas Audit, dan Opini Audit Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. Skripsi, Fakultas Ekonomi Universitas Sumatera Utara. *Skripsi, Fakultas Ekonomi Universitas Sumatera Utara*.
- Tasya, S. A., & Kuntadi, C. (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>

- Titman, S., & Trueman, B. (1985). INFORMATION QUALITY AND THE VALUATION OF NEW ISSUES. In *Journal of Accounting and Economics* (Vol. 8).
- Virgiantino, B., & Widiyati, D. (2023). Balance: Jurnal Akuntansi dan Manajemen Pengaruh Audit Delay, Audit Fee, Dan Kinerja Keuangan Terhadap Kualitas Audit. *Balance: Jurnal Akuntansi Dan Manajemen*, 2(3).
<https://doi.org/https://doi.org/10.59086/jam.v2i3.370>
- 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.
<https://doi.org/https://doi.org/10.21776/reaksi.2022.1.2.46>
- Yolanda, S., Arza, F. I., & Halmawati. (2019). PENGARUH AUDIT TENURE, KOMITE AUDIT DAN AUDIT CAPACITY STRESS TERHADAP KUALITAS AUDIT. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 1(2), 543–555.
<https://doi.org/https://doi.org/10.24036/jea.v1i2.94>
- Yuliani, D. N., & Nurdyastuti, T. (2022). *The Effect Of Audit Tenure, Audit Rotation And Company Size On Audit Quality Transportation And Logistics Companies* (Vol. 7, Number 1). <http://e-journal.stie-aub.ac.id>
- Yustari, N. L. G. W., Merawati, L. K., & Yuliasuti, I. A. N. (2021). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi KAP, Ukuran Perusahaan Klien, dan Independensi Auditor terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar pada Bursa Efek Indonesia. *KARMA: Jurnal Karya Riset Mahasiswa Akuntansi*, 1.
- Yustika, H., Pratiwi, I., Sari, N., & Kasran, M. (2025). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Audit pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di BEI Tahun 2020–2024. *Paradoks : Jurnal Ilmu Ekonomi*, 9(1), 233–247. <https://doi.org/10.57178/paradoks.v9i1.2044>