

DAFTAR PUSTAKA

- ACFE. (2024). Association of Certified Fraud Examiners The Nations Occupational Fraud 2024 :A Report To The Nations. *Association of Certified Fraud Examiners*, 1–106.
- Arista, D., Kuntadi, C., & Pramukty, R. (2023). Pengaruh Audit Tenure, Ukuran Perusahaan, dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit (Literature Review Audit Internal). *Jurnal Economina*, 2(6), 1247–1257. <https://doi.org/10.55681/economina.v2i6.594>
- Ashton, R. H., Willingham, J. J., & Elliott, R. K. (1987). An Empirical Analysis of Audit Delay Research Reports An Empirical Analysis of Audit Delay. *Journal of Accounting Research*, 25(2), 275–292. <https://doi.org/https://doi.org/10.2307/2491018>
- Astakoni, I. M. P., Wardita, I. W., Utami, N. M. S., & Nursiani, N. P. (2021). Faktor Penentu Kualitas Audit Melalui Analisis Variabel Profesionalisme, Kompetensi Dan Independensi Auditor. *KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, 12(2), 205–217. <https://doi.org/10.22225/kr.12.2.2680.205-217>
- Astuti, I. N., Senjani, Y. P., & Haryono, S. (2022). Determinan Kualitas Audit Berdasarkan Standar Perikatan Dan Ukuran Kap. *Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi*, 22(2), 231–252. <https://doi.org/10.25105/mraai.v22i2.13985>
- Aulia, D., & Yuniarti, R. (2023). Determinan Kualitas Audit Pada Perusahaan Lq 45 Yang Terdaftar Pada Bei Tahun 2018-2021. *Jurnal Akuntansi*, 12(1), 1–14. <https://doi.org/10.37932/ja.v12i1.768>
- Ayustine, R. D., & Srimindarti, C. (2024). Pengaruh Kompetensi, Independensi, Fee Audit Auditor Dan Time Deadline Pressure Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Riset Akuntansi Politala*, 7(2), 453–462. <https://doi.org/10.34128/jra.v7i2.346>
- Azwanda, Y. E. H., Hasri, S., & Shiron. (2024). Model Dua Faktor Herzberg Dalam Meningkatkan Motivasi Kerja Pegawai. *Jurnal Studi Multidisipliner*, 8(12), 862–866. <https://oaj.jurnalhst.com/index.php/jsm/article/view/8095/9123>
- Cahyadi, N. (2022). Pengaruh Audit Tenure, Fee Audit, Komite Audit, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit. *Prosiding: Ekonomi Dan Bisnis*, 1(2). <https://doi.org/10.31258/current.3.2.166-175>
- Carey, P., & Simnett, R. (2006). Audit Partner Tenure and Audit Quality. *American Accounting Association*, 81(3), 653–676. <https://doi.org/10.5860/choice.43sup-0488>

- Darmawan, M. S., & Ardini, L. (2021). Pengaruh Audit Fee, Audit Tenure, Dan Auditor Switching Pada Audit Report Lag Dengan Moderasi Spesialisasi Auditor Industri. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 10(5), 1–18. <https://jurnalmahasiswa.stiesia.ac.id/index.php/jira/article/view/3992>
- DeAngelo, L. E. (1981). Auditor Size and Audit Quality. *Journal of Accounting and Economics* 3, 183–199. [https://doi.org/10.1016/0165-4101\(81\)90002-1](https://doi.org/10.1016/0165-4101(81)90002-1)
- Dewita, T. H., & NR, E. (2023). Pengaruh Audit Tenure, Rotasi Audit, dan Fee Audit terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 5(1), 370–384. <https://doi.org/10.24036/jea.v5i1.627>
- Dhatu, D., & Diana, P. (2020). Kualitas Internal Auditor Dan Biaya Audit Dalam Penentuan Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi Kontemporer*, 12(2), 77–89. <https://doi.org/10.33508/jako.v12i2.2308>
- Dyer, J. C., & McHugh, A. (1975). The Timeliness of the Australian Annual Report: 1972-1977. *Journal of Accounting Research*, 13(2), 204–219. <https://doi.org/10.2307/2490598>
- Erliana, D., Nurbaiti, B., Ningrum, E. P., Nuryati, T., Yulaeli, T., Bhayangkara, U., & Raya, J. (2025). Pengaruh Audit Fee , Rotasi Audit dan Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Financials yang Terdaftar di BEI Tahun 2020-2023). *Jurnal Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, 4(1), 334–345. <https://doi.org/https://doi.org/10.58192/profit.v4i1.3056>
- Ghozali, I. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS26* (10th ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hasanah, H., & Nelvirita, N. (2024). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, dan Ukuran KAP terhadap Kualitas Audit: Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Property & Real Estate serta Infrastruktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 6(2), 481–499. <https://doi.org/10.24036/jea.v6i2.1531>
- Herzberg, F., Mausner, B., & Snyderman, B. B. (1959). The Motivation to Work. In *Routledge*. <https://doi.org/10.4324/9781315124827>
- Institut Akuntan Publik Indonesia, I. (2018). Panduan Indikator Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik. In *Institut Akuntan Publik Indonesia* (pp. 1–14). <https://iapi.or.id/panduan-indikator-kualitas-audit-pada-kap/>
- Institut Akuntan Publik Indonesia, I. (2024). *Panduan Penentuan Imbalan Jasa Audit Laporan Keuangan*. 29333151(021).
- 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/10.1057/9781137341280.0038>

- Kameyer, D. N., & Yanti, L. D. (2023). *Pengaruh Profitabilitas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021*. 2(2), 1–17. <https://doi.org/https://jurnal.ubd.ac.id/index.php/ga>
- Kasmir. (2022). *Pengantar Metodologi Penelitian Untuk Ilmu Manajemen, Akuntansi, Dan Bisnis*. Rajawali Pers.
- Kompas.com. (2023). *Ini Akuntan Publik dan KAP yang Dapat Sanksi Akibat Kasus Wanaartha Life*. <https://www.kompas.com>
- Kompasiana. (2022). *Kasus PT. Tiga Pilar Sejahtera Food Tbk*. <https://www.kompasiana.com>
- Lee, C. J., Liu, C., & Wang, T. (1999). The 150-hour rule. *Journal Of Accounting & Economics*, 27, 203–228. [https://doi.org/https://doi.org/10.1016/S0165-4101\(99\)00010-5](https://doi.org/https://doi.org/10.1016/S0165-4101(99)00010-5)
- Maharani, A. R., & Novita. (2024). Etika Profesi, Audit Tenure, Dan Teknologi Informasi Berperan Penting Dalam Kualitas Audit Di Era 0.5. *Jurnal Aplikasi Akuntansi*, 9(1), 230–246. <https://doi.org/10.29303/jaa.v9i1.484>
- Marantika Sitompul, S., Panjaitan, M., & Ginting, W. A. (2021). Pengaruh fee audit, rotasi auditor, reputasi KAP, audit delay terhadap kualitas audit. *Jurnal Paradigma Ekonomika*, 16(3), 559–570. <https://doi.org/10.22437/jpe.v16i3.12748>
- Maria, S., Murtanto, & Herni. (2024). Pengaruh Audit Tenure, Ukuran Kantor Akuntan Publik, Rotasi Audit, Dan Audit Delay Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan Dan Minuman. *Jurnal Mutiara Ilmu Akuntansi*, 2(1), 217–234. <https://doi.org/10.55606/jumia.v2i1.2360>
- Normasyhuri, K., & Natalelawati, I. (2022). Penentu Kualitas Audit dan Peran Moderasi Komite Audit. *E-Jurnal Akuntansi*, 32(10), 2915. <https://doi.org/10.24843/eja.2022.v32.i10.p02>
- Nugroho, A. S., & Haritanto, W. (2022). *Metode Penelitian Kuantitatif Dengan Pendekatan Statistika* (K (ed.)). ANDI.
- Nugroho, S. A. (2024). Peran Laporan Keuangan Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di BEI. *Jurnal Kelitbangan*, 12(3). <https://doi.org/10.1108/s1479-350420210000025005>
- Nurgina, S. A., & Nurmalina, R. (2024). Pengaruh Audit Tenure, Ukuran Perusahaan, dan Audit Delay terhadap Kualitas Audit. *Indonesian Accounting Literacy Journal*, 4(3), 204–214. <https://doi.org/https://doi.org/10.35313/ialj.v4i3.6113>

- Nursyamsyiyah, V., Zakaria, A., & Nasution, H. (2024). Pengaruh Audit Delay , Audit Tenure , Dan Komite Audit. *Jurnal Revenue Jurnal Akuntansi*, 5(1), 779–793. <https://doi.org/https://doi.org/10.46306/rev.v5i1.490>
- OJK. (2022). Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Republik Indonesia Nomor 14 /POJK.04/2022 tentang Penyampaian Laporan Keuangan Berkala Emiten atau Perusahaan Publik. *Ojk.Go.Id*, 1–13. <https://www.ojk.go.id/id/regulasi/Pages/Penyampaian-Laporan-Kuangan-Berkala-Emiten-atau-Perusahaan-Publik.aspx>
- OJK. (2024). Sanksi Administratif Pembekuan Pendaftaran KAP Anderson dan Rekan. *Otoritas Jasa Keuangan*, 1–2.
- PMK. (2008). *Peraturan Menteri keuangan No. 17/PMK.01/2008*. 49, 69–73. <https://www.bertelsmann-stiftung.de.com>
- Primandini, N. M. C., & Latrini, M. Y. (2025). Pengaruh time budget pressure, pengalaman auditor, dan skeptisisme profesional auditor pada kualitas audit. *E-Jurnal Akuntansi*, 9(1), 2548–7507. <https://doi.org/10.33395/owner.v9i1.2438>
- Priscilia, A., & Putri, T. A. K. (2025). Pengaruh Audit Tenure dan Auditor Switching Terhadap Audit Report Lag. *Aurelia: Jurnal Penelitian Dan Pengabdian Masyarakat Indonesia*, 4(1), 1454–1465. <https://rayyanjournal.com/index.php/aurelia/article/view/5145>
- Putri, A. U., Su'un, M., & Abduh, M. (2023). Pengaruh Audit Tenure dan Pengalaman Audit terhadap Kualitas Audit dengan Gender Sebagai Variabel Moderasi. *Paradoks: Jurnal Ilmu Ekonomi*, 6(3), 164–171. <https://doi.org/10.57178/paradoks.v6i3.640>
- Resza, E. P., Koeswayo, P. S., & Devano, S. (2023). Pengaruh Fee Audit dan Masa Perikatan Audit Terhadap Kualitas Audit. *Owner*, 7(4), 3186–3196. <https://doi.org/10.33395/owner.v7i4.1631>
- 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(1), 199–212. <https://doi.org/10.22437/jpe.v17i1.15307>
- Sa'adah, A. R., & Challen, A. E. (2022). Pengaruh Independensi Auditor, Due Professional Care, Fee Audit Dan Perikatan Audit Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Revenue: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 3(1), 1–9. <https://doi.org/10.46306/rev.v3i1.32>
- Saik, H. Q. M., & Budi, Y. A. B. (2024). Pengaruh Fee Audit, Komite Audit, Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi AKUNESA*, 4(4), 11803–11816. <https://doi.org/10.26740/akunesa.v10n1.p35-45>

- Sari, R., & Rahmi, M. (2021). Analisis Pengaruh Rotasi Auditor, Audit Tenure dan Reputasi KAP terhadap Kualitas Audit. *Equity*, 24(1), 123–140. <https://doi.org/10.34209/equ.v24i1.2415>
- 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. *Jurnal Review Pendidikan Dan Pengajaran*, 4(1), 190–200. <https://doi.org/10.31004/jrp.p.v4i1.1931>
- Sitanggang, T., Mufidah, S., & Sitanggang, J. M. V. (2025). Audit Delay pada Perusahaan LQ 45: Faktor-faktor yang Mempengaruhinya. *AKUA: Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 4(2), 212–219. <https://doi.org/10.54259/akua.v4i2.4322>
- SPAP. (2021). Standar Audit 200 (Revisi 2021). *Standar Audit 200 (Revisi 2021), 200(Revisi)*, 1–36. <https://iapi.or.id/standar-profesional-akuntan-publik/>
- Sugiyono, P. D. (2023). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif Dan R&D* (Sutopo (ed.); 5th ed.). ALFABETA.
- Syamsuri. (2023). Dampak Kompleksitas Audit, Fee Audit Dan Pengalaman Kerja Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi (MEA)*, 7(1), 351–367. <https://doi.org/10.31955/mea.v7i1.2938>
- Wahyuni, S., & Nizarudin, A. (2024). Pengaruh Audit Delay Terhadap Kualitas Audit Dengan Pergantian Manajemen Sebagai Variabel Moderasi (Perusahaan Asuransi Terdaftar Di BEI Tahun 2017-2022). *Jurnal Revolusi Ekonomi Dan Bisnis*, 7(3), 1–10. <https://eco.ojs.co.id/index.php/jreb/article/view/307>
- Wicaksono, A. T., & Purwanto, A. (2021). Pengaruh Audit Tenure, Rotasi KAP, Ukuran KAP, dan Spesialisasi Industri Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Diponegoro Journal of Accounting*, 10(2), 1–15. <https://ejournal3.undip.ac.id/index.php/accounting/article/view/31015>
- Zulyazen, & Solihin. (2024). Pengaruh Audit Tenure, Audit Rotation Dan Firm Size Terhadap Kualitas Audit Dengan Pandemi Covid 19 Sebagai Variabel Pemoderasi Pada Perusahaan Consumer Goods Yang Terdaftar Di Bei Periode 2018-2022. *Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi (MEA)*, 8(1), 1439–1455. <https://doi.org/10.31955/mea.v8i1.3864>