

Nomor : 0405/UN40.F7.S1/PK.05.01/2023

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, *AUDITOR SWITCHING*, DAN *TIME BUDGET PRESSURE* TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA DAN BURSA MALAYSIA PERIODE TAHUN 2018 - 2022**

**SKRIPSI**

Diajukan untuk Memenuhi Syarat Memperoleh Gelar Sarjana pada Program Studi Akuntansi



Disusun oleh:

**Muarifah Ika Mardiani**  
**1902747**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**  
**FAKULTAS PENDIDIKAN EKONOMI DAN BISNIS**  
**UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA**  
**2023**

PENGARUH *AUDIT TENURE*, *AUDITOR SWITCHING*, DAN *TIME BUDGET PRESSURE* TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA DAN BURSA MALAYSIA PERIODE TAHUN 2018 - 2022

Oleh:

Muarifah Ika Mardiani

Sebuah skripsi diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis

© Muarifah Ika Mardiani

Universitas Pendidikan Indonesia

Agustus 2023

Hak Cipta dilindungi undang-undang.

Skripsi ini tidak boleh diperbanyak seluruhnya atau sebagian, dengan dicetak ulang, difotocopy, atau cara lainnya tanpa izin penulis.

Muarifah Ika Mardiani, 2023

*PENGARUH AUDIT TENURE, AUDITOR SWITCHING, DAN TIME BUDGET PRESSURE TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA DAN BURSA MALAYSIA PERIODE TAHUN 2018 - 2022*

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

**LEMBAR PENGESAHAN**

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, *AUDITOR SWITCHING*, DAN *TIME BUDGET PRESSURE* TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA DAN BURSA MALAYSIA PERIODE TAHUN 2018 - 2022**

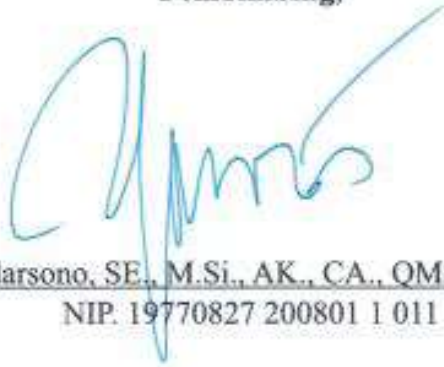
**SKRIPSI**

Disusun Oleh:

**Muarifah Ika Mardiani**

**1902747**

Telah disetujui dan disahkan oleh  
**Pembimbing,**



Dr. Agus Widarsono, SE., M.Si., AK., CA., QMSA., CPA., CIISA  
NIP. 19770827 200801 1 011

Mengetahui,

**Ketua Program Studi Akuntansi,**



Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si., CPMA., CRMP  
NIP. 19740911 200112 2 001

Muarifah Ika Mardiani, 2023

***PENGARUH AUDIT TENURE, AUDITOR SWITCHING, DAN TIME BUDGET PRESSURE TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA DAN BURSA MALAYSIA PERIODE TAHUN 2018 - 2022***

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

## PERNYATAAN KEASLIAN NASKAH

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul “**Pengaruh *Audit Tenure, Auditor Switching, dan Time Budget Pressure* terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia dan Bursa Malaysia Periode Tahun 2018 - 2022**” ini beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya saya sendiri. Saya tidak melakukan penjiplakan atau pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika ilmu yang berlaku dalam masyarakat keilmuan. Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko/sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila di kemudian hari ditemukan adanya pelanggaran etika keilmuan atau ada klaim dari pihak lain terhadap keaslian karya saya ini.

Bandung, 11 Agustus 2023

Yang membuat pernyataan,



Muarifah Ika Mardiani

## ABSTRAK

### **PENGARUH *AUDIT TENURE*, *AUDITOR SWITCHING*, DAN *TIME BUDGET PRESSURE* TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA DAN BURSA MALAYSIA PERIODE TAHUN 2018 – 2022**

Oleh:

**Muarifah Ika Mardiani**

**1902747**

**Dosen Pembimbing:**

**Dr. Agus Widarsono, SE., M.Si., Ak., CA., QMSA., CPA., CIISA.**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *audit tenure*, *auditor switching*, dan *time budget pressure* terhadap kualitas audit pada perusahaan manufaktur di Indonesia dan Malaysia. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dan Bursa Malaysia pada tahun 2018-2022. Teknik pengambilan sampel dilakukan dengan menggunakan metode *purposive sampling*, sehingga jumlah sampel yang terpilih sebanyak 83 perusahaan manufaktur di Indonesia dan 115 perusahaan manufaktur di Malaysia. Sumber data penelitian ini adalah data sekunder dalam bentuk laporan tahunan dan laporan keuangan entitas. Metode analisis data yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda dengan bantuan SPSS. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa (1) *Audit tenure* memiliki pengaruh negatif terhadap kualitas audit di Indonesia dan Malaysia; (2) *Auditor switching* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit di Indonesia dan Malaysia; (3) *Time budget pressure* memiliki pengaruh negatif terhadap kualitas audit di Indonesia dan Malaysia.

**Kata Kunci:** *Auditor Switching*, *Audit Tenure*, Kualitas Audit, Perusahaan Manufaktur, *Time Budget Pressure*

## **ABSTRACT**

### **THE EFFECT OF AUDIT TENURE, AUDITOR SWITCHING, AND TIME BUDGET PRESSURE ON AUDIT QUALITY IN MANUFACTURING COMPANIES LISTED ON THE INDONESIA STOCK EXCHANGE AND MALAYSIA EXCHANGE FOR THE PERIOD 2018 - 2022**

**By:**

**Muarifah Ika Mardiani**

**1902747**

**Supervisor:**

**Dr. Agus Widarsono, SE., M.Si., Ak., CA., QMSA., CPA., CIISA.**

*This study aims to determine the effect of audit tenure, auditor switching, and time budget pressure on audit quality in manufacturing companies in Indonesia and Malaysia. This research is quantitative. The population in this study are manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange and Malaysia Exchange in 2018-2022. The sampling technique was carried out using the purposive sampling method so that the number of samples selected was 80 manufacturing companies in Indonesia and 100 manufacturing companies in Malaysia. The data source of this research is secondary data in the form of annual reports and entity financial reports. The data analysis method used is multiple linear regression analysis with the SPSS program. The results of this study indicate that (1) Audit tenure has a negative effect on audit quality in Indonesia and Malaysia; (2) Auditor switching has no effect on audit quality in Indonesia and Malaysia; (3) Time budget pressure has a negative effect on audit quality.*

**Keywords:** *Audit Quality, Auditor Switching, Audit Tenure, Manufacturing Company, Time Budget Pressure*

## UCAPAN TERIMA KASIH

Puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat serta karunia-Nya kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini tepat pada waktunya. Tidak lupa shalawat serta salam selalu tercurah limpahkan kepada Habibana Wanabiyana Muhammad SAW, kepada para keluarganya, sahabatnya, dan umatnya hingga akhir zaman. Terima kasih penulis sampaikan kepada orang tua, yaitu alm. Bapak Sumardi dan Ibu Kamtini, yang selalu memberikan dukungan baik yang bersifat moral maupun material serta yang selalu melantunkan do'a terbaik kepada penulis. Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari dukungan dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan dan ketulusan hati, penulis menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. M. Solehuddin, M. Pd., MA selaku Rektor Universitas Pendidikan Indonesia.
2. Bapak Prof. Dr. H. Eeng Ahman, MS selaku Dekan Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis.
3. Ibu Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si., CPMA., CRMP selaku Ketua Program Studi Akuntansi
4. Bapak Dr. Agus Widarsono, SE., M.Si., Ak., CA., QMSA., CPA., CIISA. selaku dosen pembimbing skripsi yang senantiasa memberikan bimbingan, arahan, dukungan dan motivasi kepada penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
5. Bapak Dr. Budi S. Purnomo., SE., MM., M.Si., CACP., CFP selaku dosen pembimbing akademik selama menempuh pendidikan di Universitas Pendidikan Indonesia
6. Ibu Dr. R. Nelly Nur Apandi, SE., M.Si., Ak., ACPA., QMRO., CIISA., CA, Ibu Indah Fitriani, SE., Ak., M.Ak., CA., ChFI, dan Ibu Hanifa Zulhaimi, S.Pd.,

- M.Ak., ChFI., CIISA selaku dosen penguji sekaligus penelaah yang berkenan meluangkan waktunya untuk berdiskusi dan memberikan saran kepada penulis.
7. Seluruh dosen Program Studi Akuntansi yang senantiasa telah memberikan pengetahuan serta pengalaman yang sangat bermanfaat.
  8. Seluruh keluarga yang memberikan dukungan dan do'a kepada penulis.
  9. Teman-teman seperjuangan Akuntansi 2019 dan teman-teman Kampung Inggris Bandung yang senantiasa memberikan dukungan kepada penulis.
  10. Kepada semua pihak yang tidak bisa disebutkan satu persatu yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi.

Terima kasih atas segala do'a, dukungan, semangat, perhatian dan bantuan yang telah diberikan kepada penulis. Semoga Allah SWT memberikan balasan yang berlipat atas kebaikan-kebaikan yang telah diberikan.

Bandung, Agustus 2023  
Yang membuat pernyataan,



Muarifah Ika Mardiani



## Kata Pengantar

Puji syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat-Nya sehingga penulis dapat melaksanakan serta menyelesaikan Skripsi dengan judul “Pengaruh *Audit Tenure*, *Auditor Switching*, dan *Time Budget Pressure* terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia dan Bursa Malaysia Periode Tahun 2018 - 2022”.

Penyusunan skripsi ini bertujuan untuk salah satu syarat menempuh gelar Sarjana Akuntansi Program Studi S1 Akuntansi pada Universitas Pendidikan Indonesia. Skripsi ini dapat diselesaikan tidak lepas dari saran serta bantuan dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung, karena itu pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah memberikan dukungan. Dengan segala kerendahan hati, penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Maka dari itu, kritik dan saran sangat dibutuhkan guna memperbaiki skripsi ini. Penulis juga berharap semoga Skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca. Akhir kata penulis ucapkan terima kasih.

Bandung, Agustus 2023

Yang membuat pernyataan,



Muarifah Ika Mardiani

## DAFTAR ISI

ABSTRAK .....	i
UCAPAN TERIMA KASIH.....	iii
KATA PENGANTAR .....	v
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR GAMBAR .....	ix
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah Penelitian.....	10
1.3 Tujuan Penelitian .....	11
1.4 Manfaat Penelitian.....	11
1.4.1 Manfaat Teoritis .....	11
1.4.2 Manfaat praktis.....	11
BAB II KAJIAN PUSTAKA .....	13
2.1 Teori Audit.....	13
2.2 Psikologi Audit .....	16
2.3 Kualitas Audit.....	18
2.4 <i>Audit Tenure</i> .....	25
2.5 <i>Auditor Switching</i> .....	27
2.6 <i>Time Budget Pressure</i> .....	29
2.7 Keterkaitan Antar Variabel.....	31
2.7.1 Hubungan <i>Audit Tenure</i> Terhadap Kualitas Audit.....	31
2.7.2 Hubungan <i>Auditor Switching</i> Terhadap Kualitas Audit.....	33
2.7.3 Hubungan <i>Time Budget Pressure</i> Terhadap Kualitas Audit .....	35
2.8 Penelitian Terdahulu.....	36
2.9 Kerangka Pemikiran .....	57
2.10 Hipotesis Penelitian .....	61
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	62
3.1 Subjek dan Objek Penelitian.....	62
3.2 Metode dan Desain Penelitian .....	62
3.3 Variabel Penelitian.....	63

3.3.1	Variabel Dependen.....	63
3.3.2	Variabel Independen .....	65
3.4	Definisi Operasional Variabel .....	67
3.5	Populasi dan Sampel Penelitian.....	70
3.5.1	Populasi.....	70
3.5.2	Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel.....	71
3.6	Jenis dan Sumber data Penelitian .....	73
3.7	Teknik Pengumpulan Data .....	73
3.8	Metode Analisis Data .....	73
3.8.1	Uji Statistik Deskriptif .....	74
3.8.2	Uji Outlier .....	74
3.8.3	Uji Asumsi Klasik.....	75
3.9	Analisis Regresi Linear Berganda .....	77
3.10	Uji Hipotesis .....	77
3.10.1	Uji t-statistika .....	77
3.10.2	Uji F .....	78
3.10.3	Uji Koefisien determinasi ( $R^2$ ).....	78
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....		80
4.1	Hasil Penelitian.....	80
4.1.1	Gambaran Umum Objek Penelitian .....	80
4.2	Uji Analisis Data.....	80
4.1.1	Analisis Statistik Deskriptif .....	80
4.3	Uji Outlier.....	86
4.4	Uji Asumsi Klasik .....	86
4.4.1	Uji Normalitas .....	86
4.4.2	Uji Multikolinieritas.....	89
4.4.3	Uji Heteroskedastisitas.....	90
4.4.4	Uji Autokorelasi .....	92
4.5	Analisis Regresi Linier Berganda dan Pengujian Hipotesis .....	94
4.5.1	Analisis Regresi Linier Berganda pada Perusahaan Manufaktur di Indonesia .....	94
4.5.2	Uji Parsial (Uji t) pada Perusahaan Manufaktur di Indonesia.....	95
4.5.3	Uji Simultan (Uji F) pada Perusahaan Manufaktur di Indonesia....	96

4.5.4	Koefisien Determinasi pada Perusahaan Manufaktur di Indonesia	97
4.5.5	Analisis Regresi Linier Berganda pada Perusahaan Manufaktur di Malaysia .....	98
4.5.6	Uji Parsial (Uji t) pada Perusahaan Manufaktur di Malaysia .....	99
4.5.7	Uji Simultan (Uji F) pada Perusahaan Manufaktur di Malaysia...	100
4.5.8	Koefisien Determinasi pada Perusahaan Manufaktur di Malaysia	101
4.5.9	Analisis Regresi Linier Berganda pada Perusahaan Manufaktur di Indonesia dan Malaysia.....	101
4.5.10	Uji Parsial (Uji t) pada Perusahaan Manufaktur di Indonesia dan Malaysia .....	102
4.5.11	Uji Simultan (Uji F) pada Perusahaan Manufaktur di Indonesia dan Malaysia .....	103
4.5.12	Koefisien Determinasi pada Perusahaan Manufaktur di Indonesia dan Malaysia .....	104
4.6	Pembahasan .....	105
4.6.1	Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap Kualitas Audit .....	105
4.6.2	Pengaruh <i>Auditor Switching</i> terhadap Kualitas Audit .....	107
4.6.3	Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> terhadap Kualitas Audit.....	109
BAB V SIMPULAN DAN SARAN .....		112
5.1	Kesimpulan .....	112
5.2	Saran .....	113
DAFTAR PUSTAKA .....		115
LAMPIRAN.....		126

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 <i>Purchasing Manager's Index</i> (PMI) Manufaktur ASEAN .....	2
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	61
Gambar 3. 1 Desain Penelitian.....	63
Gambar 4. 1 Grafik Scatter Plot pada Perusahaan Manufaktur di Indonesia.....	91
Gambar 4. 2 Grafik Scatter Plot pada Perusahaan Manufaktur di Malaysia .....	91
Gambar 4. 3 Grafik Scatter Plot pada Perusahaan Manufaktur di Indonesia.....	92

## DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1	Penelitian Terdahulu .....	37
Tabel 3. 1	Operasionalisasi Variabel .....	68
Tabel 3. 2	Hasil Penyesuaian Populasi dengan Kriteria Sampling.....	72
Tabel 4. 1	Analisis Statistik Deskriptif pada Perusahaan Manufaktur di Indonesia .....	80
Tabel 4. 2	Analisis Statistik Deskriptif pada Perusahaan Manufaktur di Malaysia .....	82
Tabel 4. 3	Analisis Statistik Deskriptif pada Perusahaan Manufaktur di Indonesia dan Malaysia .....	84
Tabel 4. 4	Uji Outlier pada Perusahaan Manufaktur di Indonesia.....	86
Tabel 4. 5	Uji Outlier pada Perusahaan Manufaktur di Malaysia.....	86
Tabel 4. 6	Hasil Uji Normalitas pada Perusahaan Manufaktur di Indonesia .....	87
Tabel 4. 7	Hasil Uji Normalitas pada Perusahaan Manufaktur di Malaysia.....	87
Tabel 4. 8	Hasil Uji Normalitas pada Perusahaan Manufaktur di Indonesia dan Malaysia.....	88
Tabel 4. 9	Hasil Uji Multikolinearitas pada Perusahaan Manufaktur di Indonesia .....	89
Tabel 4. 10	Hasil Uji Multikolinieritas pada Perusahaan Manufaktur di Malaysia .....	89
Tabel 4. 11	Hasil Uji Multikolinieritas pada Perusahaan Manufaktur di Indonesia dan Malaysia .....	90
Tabel 4. 12	Hasil Uji Autokorelasi pada Perusahaan Manufaktur di Indonesia ....	93
Tabel 4. 13	Hasil Uji autokorelasi pada Perusahaan Manufaktur di Malaysia .....	93
Tabel 4. 14	Hasil Uji autokorelasi pada Perusahaan Manufaktur di Indonesia dan Malaysia.....	94
Tabel 4. 15	Hasil Analisis Regresi Linier Berganda dan Pengujian Hipotesis pada Perusahaan Manufaktur di Indonesia.....	94
Tabel 4. 16	Hasil Uji Simultan (Uji F) pada Perusahaan Manufaktur di Indonesia .....	97

Tabel 4. 17 Hasil Koefisien Determinasi pada Perusahaan Manufaktur di Indonesia .....	97
Tabel 4. 18 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda pada Perusahaan Manufaktur di Malaysia.....	98
Tabel 4. 19 Uji Simultan (Uji F) pada Perusahaan Manufaktur di Malaysia.....	100
Tabel 4. 20 Hasil Koefisien Determinasi pada Perusahaan Manufaktur di Indonesia .....	101
Tabel 4. 21 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda pada Perusahaan Manufaktur di Indonesia dan Malaysia.....	101
Tabel 4. 22 Hasil Uji Simultan (Uji F) pada Perusahaan Manufaktur di Indonesia dan Malaysia .....	104
Tabel 4. 23 Hasil Koefisien Determinasi pada Perusahaan Manufaktur di Indonesia dan Malaysia.....	104

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Formulir Frekuensi Bimbingan .....	126
Lampiran 2. Matriks Perbaikan Ujian Sidang.....	127
Lampiran 3. Lembar Persetujuan Perbaikan Draft Skripsi .....	128
Lampiran 4. Daftar Sampel Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2022.....	129
Lampiran 5. Daftar Sampel Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Malaysia Tahun 2018 - 2022.....	132
Lampiran 6. Tabulasi Data pada Perusahaan Manufaktur di Indonesia.....	136
Lampiran 7. Tabulasi Data Perusahaan Manufaktur di Malaysia .....	147
Lampiran 8. Riwayat Hidup.....	160



## DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, S. (2018). *Auditing: Petunjuk praktik pemeriksaan akuntan oleh akuntan publik buku 2*. Salemba Empat.
- Aliya, A. (2015, May 25). Laporan Keuangan Bermasalah, Inovisi Ganti Auditor. *Detik.Com*. <https://finance.detik.com/bursa-dan-valas/d-2924038/laporan-keuangan-bermasalah-inovisi-ganti-auditor>
- Al-Thuneibat, A. A., Al Issa, R. T. I., & Ata Baker, R. A. (2011). Do *audit tenure* and firm size contribute to audit quality?: Empirical evidence from Jordan. *Managerial Auditing Journal*, 26(4), 317–334. <https://doi.org/10.1108/02686901111124648>
- 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). *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 3(1).
- Arens, Alvin A. and James K. Loebbecke. (2002). *Auditing: An Integrated Approach*. Eight edition. Penerjemah Amir Abadi Yusuf, Penerbit Salemba Empat, Jakarta.
- Arisanti, L. R., Susbiyani, A., & Martiana, N. (2016). The Effect of Competence, *Time Budget Pressure*, and Audit Complexity on Audit Quality with Understanding Information Systems as a Moderating Variable (Empirical Study on Auditors of Public Accounting Firms in Malang City). *Journal of Accounting*, 1-16.
- Azad, A. N. (1994). *Time Budget Pressure* and Filtering of Time Practices in Internal Auditing: A Survey. *Managerial Auditing Journal*, 9(6), 17–25. <https://doi.org/10.1108/02686909410061242>
- Badjuri, A. (2008). Pendekatan Psikologi dan Komunikasi Audit dalam Mendukung Penugasan Profesional Audit. *Fokus Ekonomi*, 7(3), 164–172.
- Buchori, A., & Budiantoro, H. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan Klien, *Audit Tenure*, Dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Pajak*,

- Akuntansi, Sistem Informasi, Dan Auditing (PAKSI)*, 1(1), 22–39.  
<https://doi.org/10.33476/jpaksi.v1i1.965>
- Buntara, A. A., & Adhariani, D. (2019). *Audit Tenure and Audit Quality: The Renewal Sense of Comfort? Australasian Accounting, Business and Finance Journal*, 13(4), 46–62. <https://doi.org/10.14453/aabfj.v13i4.4>
- C. M. Panjaitan, and A. Chariri. (2014). Pengaruh Tenure, Ukuran Kap Dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Diponegoro Journal of Accounting*, vol. 0, pp. 221-232, Aug. 2014.
- Carey, P., & Simnett, R. (2006). Audit Partner Tenure and Audit Quality. *The Accounting Review*, 81(3), 653–676. <http://www.jstor.org/stable/4093109>
- CNBC Indonesia (2022). Manufaktur RI Kalahkan Malaysia Hingga China. Retrieved April 26, 2023, from [www.cnbcindonesia.com](http://www.cnbcindonesia.com).
- CNN Indonesia. (2020). BPK: Jiwasraya Rekayasa Lapkeu, Laba Semu Sejak 2016. *CNN Indonesia*.  
<https://www.cnnindonesia.com/ekonomi/20200108113755-78-463415/bpk-jiwasraya-rekayasa-lapkeu-laba-semu-sejak-2006>
- CNN Indonesia. (2023, June 6). Wamen BUMN Curiga Waskita-Wijaya Karya Manipulasi Laporan Keuangan. *Cnnindonesia.Com*.  
<https://www.cnnindonesia.com/ekonomi/20230606082002-92-958054/wamen-bumn-curiga-waskita-wijaya-karya-manipulasi-laporan-keuangan>
- Coram, Paul; Glavovic, Alma; Ng, Juliana; Woodliff, David R. (2008). *The Moral Intensity of Reduced Audit Quality Acts. AUDITING: A Journal of Practice & Theory*, 27(1), 127–149. doi:10.2308/aud.2008.27.1.127
- Darma, B. (2021). *Statistika Penelitian Menggunakan SPSS (Uji Validitas, Uji Reliabilitas, Regresi Linier Sederhana, Regresi Linier Berganda, Uji t, Uji F, R2)*. GUEPEDIA.
- 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(5), 1–18.

- DeAngelo, L. E. (1981). Auditor Independence, “Low Balling”, and Disclosure Regulation. *Journal of Accounting and Economics*, 3(2), 113–127. [https://doi.org/10.1016/0165-4101\(81\)90009-4](https://doi.org/10.1016/0165-4101(81)90009-4)
- DeAngelo, L. E. (1981). *Auditor size and audit quality*. , 3(3), 0–199. doi:10.1016/0165-4101(81)90002-1
- Dechow, P. M., Sloan, R. G., & Sweeney, A. P. (1995). Detecting Earnings Management. *The Accounting Review*, 70(2), 193-225. <https://doi.org/248303>
- Department Of Statistics Malaysia. (2022). *Malaysia Economic Performance Third Quarter 2022*. Ministry of Economy Department of Statistics Malaysia Official Portal. <https://www.dosm.gov.my/portal-main/release-content/malaysia-economic-performance-third-quarter-2022>
- Department Of Statistics Malaysia. (2023). *Annual Economic Statistics of the Manufacturing Sector*. Ministry of Economy Department of Statistics Malaysia Official Portal. <https://www.dosm.gov.my/portal-main/release-content/a18f3c19-8ba9-11ed-96a6-1866daa77ef9>
- Dewi, M. N., & Isnawati, T. (2020). *Problema Audit Jiwasraya*. IMAGAMA. <https://imagama.feb.ugm.ac.id/problema-audit-jiwasraya/>
- Dewita, T. H., & Erinos, N. R. (2023). Pengaruh *Audit Tenure*, Rotasi Audit, dan Fee Audit terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 5(1), 370-384.
- DeZoort, F. T., & Lord, A. T. (1997). A Review and Synthesis of Pressure Effects Research in Accounting. *Journal of Accounting Literature*, 16, 28–85.
- DeZoort, F. T. (1998). Time pressure research in auditing: Implications for practice. *The Auditor’s Report*, 22(1), 11-12.
- Edyatami, N. F., & Sukarmanto, E. (2020). Pengaruh Rotasi Audit, Audit Capacity Stress Dan *Audit Tenure* Terhadap Kualitas Audit. *Prosiding Akuntansi*, 6(1). <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.29313/.v0i0.20184>
- Effendi, E., & Ulhaq, R. D. (2021). *Pengaruh Audit Tenur, Reputasi Auditor, Ukuran Perusahaan Dan Komite Audit*. Penerbit Adab.

- [https://www.google.co.id/books/edition/Pengaruh\\_Audit\\_Tenur\\_Reputasi\\_Auditor\\_Uk/o3Y-EAAAQBAJ?hl=en&gbpv=0](https://www.google.co.id/books/edition/Pengaruh_Audit_Tenur_Reputasi_Auditor_Uk/o3Y-EAAAQBAJ?hl=en&gbpv=0)
- Elevendra, D., & Yunita, N. H. (2019). Pengaruh *Audit Tenure* dan *Auditor Switching* Terhadap Kualitas Audit dengan Financial Distress Sebagai Pemoderasi. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 3 (1), 82-97.yani
- Elisabeth, D. M. (2021). Pengaruh Financial Distress, Ukuran KAP dan Opini Audit terhadap *Auditor Switching* pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Methodist*, 5(1), 1–25.
- Ghozali, I. (2011). Aplikasi analisis multivariate dengan program IBM.
- Ghozali, I. (2016). Aplikasi analisis multivariate IBM SPSS 23. *Badan Penerbit Universitas Diponegoro, Semarang*.
- Hardjanti, R. (2008). Menkeu Bekukan Izin KAP Tahrir Hidayat & AP Dody Hapsoro. *Okezone.Com*.<https://economy.okezone.com/read/2008/07/19/20/129076/menkeu-bekukan-izin-kap-tahrir-hidayat-ap-dody-hapsoro>
- Hasanah, A. N., & Putri, M. S. (2018). Pengaruh ukuran perusahaan, *audit tenure* terhadap kualitas audit. *JAK (Jurnal Akuntansi) Kajian Ilmiah Akuntansi*, 5(1), 11-21.
- Hery. (2016). *Auditing dan Asurans: Pemeriksaan Akuntansi Berbasis Standar Audit Internasional* (Adipramono (ed.)). PT Grasindo.
- Herwidyawati, Y., Maidani, & Kuntad, C. (2022). Literature Review Of The Effect Of Audit Fees, *Audit Tenure*, Audit Rotation, Audit Delay, And Audit Committee On Audit Quality. *Journal of Comprehensive Science*, 1(5).
- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2018). Panduan Indikator Kualitas Audit Pada KAP. Institut Akuntan Publik Indonesia. <https://iapi.or.id/panduan-indikator-kualitas-audit-pada-kap/>
- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2022). *Direktori 2022 Kantor Akuntan Publik dan Akuntan Publik*. Wwww.Iapi.Com. <https://iapi.or.id/direktori-kap-ap-2022/>

- Irianto, D. I. (2022). The The Effect of *Audit Tenure*, Auditor's Reputation and *Time Budget Pressure* on Audit Quality. *Journal Of Applied Managerial Accounting*, 6(1), 1-9.
- Ismi Fauziyyah, Z., & Praptiningsih. (2020). The Effect of Audit Fee, *Audit Tenure*, and Audit Rotation on Audit Quality. *Monex Journal*, 9 (1), 1-17.
- Jones, Jennifer J. (1991). *Earnings Management During Import Relief Investigations*. *Journal of Accounting Research*, 29(2), 193–. doi:10.2307/2491047
- Junaidi, & Nurdiono. (2016). Audit Quality: A Going Concern Opinion Perspective (B. Hartadi (Ed.)). ANDI.
- Lin, H. L., & Yen, A. R. (2023). An examination of the association between interim audits and final audits. *Asian Journal of Accounting Research*, 8(1), 2–14. <https://doi.org/10.1108/AJAR-07-2021-0116>
- Kalanjati, D.S., Nasution, D., Jonnergård, K. and Sutedjo, S. (2019), "Auditor rotations and audit quality: A perspective from cumulative number of audit partner and audit firm rotations", *Asian Review of Accounting*, Vol. 27 No. 4, pp. 639-660. <https://doi.org/10.1108/ARA-10-2018-0182>
- Kemenperin. (2021, December 29). Tahun 2021, Menperin: Sektor Industri Masih Jadi Penopang Utama Ekonomi. *Kementerian Perindustrian Republik Indonesia*. <https://www.kemenperin.go.id/artikel/23048/Tahun-2021,-Menperin:-Sektor-Industri-Masih-Jadi-Penopang-Utama-Ekonomi>
- Kothari, S. P., Leone, A. J., & Wasley, C. E. (2005). Performance matched discretionary accrual measures. *Journal of accounting and economics*, 39(1), 163–197
- Krissindiastuti, M., & Rasmini, N. K. (2016). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Opini Audit going Concern. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 14, 451–481. <https://doi.org/10.24176/agj.v1i1.3327>
- Kurniasih, M., & Rohman, A. (2014). Pengaruh Audit Fee Audit, *Audit Tenure*, dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit. *Diponegoro Journal Of Accounting*, Volume 3(3).

- Kyriakou, M. I., & Dimitras, A. I. (2018). Impact of auditor tenure on audit quality: European Evidence. *Investment Management and Financial Innovations*, 15(1), 374–386. [https://doi.org/10.21511/imfi.15\(1\).2018.31](https://doi.org/10.21511/imfi.15(1).2018.31)
- Lestari, S. (2017). Pengaruh Kompetensi dan *Time Budget Pressure* terhadap Kualitas Audit pada BPK RI Perwakilan Provinsi Sumatera Utara. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 6(1), 81–92.
- 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 and Finance*, 9(1). <https://doi.org/10.1080/23322039.2021.1901395>
- Martias, A. (2019). Analisa Peranan Komunikasi Dan Psikologi Audit Dalam Pelaksanaan Tugas Di Pt Alarsy. *Perspektif: Jurnal Ekonomi dan Manajemen Akademi Bina Sarana Informatika*, 17(1), 63-70.
- Mautz, R.K. dan Sharaf, H.A. 1961. the Philosophy of Auditing. AmericanAccounting Association
- Meidawati, N., & Assidiqi, A. (2019). The influences of audit fees, competence, independence, auditor ethics, and *time budget pressure* on audit quality. *Jurnal Akuntansi & Auditing Indonesia*, 23(2), 117–128. <https://doi.org/10.20885/jaai.vol23.iss2.art6>
- Menteri Keuangan. 2008.Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 17/PMK.01/2008 pasal 3 tentang “Jasa Akuntan Publik”. Jakarta.
- Mgbame, C. O., Eragbhe, E., & Osazuwa, N. P. (2012). Audit Partner Tenure and Audit Quality: An Empirical Analysis. *European Journal of Business and Management*, 4(7), 154–159. <https://doi.org/10.2308/accr.2006.81.3.653>
- Muliawan, E. K., & Sujana, I. K. (2017). Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik, *Auditor Switching* dan *Audit Tenure* pada Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 21(1), 534–561.
- Mulyadi. 2002. Auditing. Edisi Keenam. Buku 1. Jakarta: Salemba Empat.
- Nadya, Y., Santoso, P., & Achmad, T. (2019). Pengaruh *Audit Tenure*, Audit Fee, Tekanan Waktu, Tekanan Klien Dan Kompleksitas Tugas Terhadap

- Kualitas Audit Pada Kap Semarang. *Diponegoro Journal of Accounting*, 8(4), 1–10. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Nehme, R., Michael, A., & Haslam, J. (2022). The impact of time budget and time deadline pressures on audit behaviour: UK evidence. *Meditari Accountancy Research*, 30(2), 245–266. <https://doi.org/10.1108/MEDAR-09-2019-0550>
- Nugroho, L. (2018). Analysis of Factors Affecting Audit Quality (Empirical Study of Industrial Manufacturing Companies in the Consumer Goods Sector Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2014-2016). *Maneksi Journal*, 7(1), 55-65
- Nurhayati, S., & Prastiti, S. D. (2019). The Effect of Hood Rotation, *Audit tenure*, and Hood Reputation on Audit Quality in Manufacturing Companies. *Journal of Actual Accounting*, 3(2), 165-174
- Nurmala Sari, E., & Lestari, S. (2018). The Effect of Competence and *Time Budget Pressure* on Audit Quality at BPK RI Representative of North Sumatra Province. *Journal of Accounting and Finance Research*, 6(1), 81-92.
- Pambudi, I. (2018). *Pengaruh Audit Tenure, Audit Fee, Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) dan Audit Delay Terhadap Kualitas Audit [UMY]*. <http://repository.umy.ac.id/handle/123456789/19598>
- Panjaitan, C. M., & Chariri, A. (2014). Pengaruh Tenure, Ukuran Kap Dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Diponegoro Journal of Accounting*, 3(3), 1–12. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Paputungan, R. D., & Kaluge, D. (2018). The Effect of Audit Engagement Period, Audit Rotation, and Public Accounting Firm Size on Audit Quality 8(1), 93. *Journal of Accounting and Finance Review* <https://doi.org/10.22219/jrak.v8i1.29>
- Paul Coram, Juliana Ng, David R. Woodliff; The Effect of Risk of Misstatement on the Propensity to Commit Reduced Audit Quality Acts under *Time Budget Pressure*. *AUDITING: A Journal of Practice & Theory* 1 September 2004; 23 (2): 159–167. <https://doi.org/10.2308/aud.2004.23.2.159>

- Peraturan Otoritas Jasa Keuangan. (2017). PP Nomor 13 Tahun 2017 tentang Penggunaan Jasa Akuntan Publik dan Kantor Akuntan Publik dalam Kegiatan Jasa Keuangan. Jakarta
- Peraturan Otoritas Jasa Keuangan. (2023). PP Nomor 09 Tahun 2023 tentang Penggunaan Jasa Akuntan Publik dan Kantor Akuntan Publik dalam Kegiatan Jasa Keuangan. Jakarta
- Peraturan Pemerintah Republik Indonesia. (2015). PP Nomor 20 Tahun 2015 tentang Praktik Akuntan Publik. Jakarta
- Permatasari, I. Y., & Astuti, C. D. (2018). Pengaruh Fee Audit, Rotasi Auditor, Dan Reputasi KAP Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 5(1), 81–94. <https://doi.org/https://doi.org/10.25105/jat.v5i1.4839>
- pppk.kemenkeu.go.id. (2019). Violations Found in Garuda Financial Statement Audit, AP Kasner Sirumapea's License Suspended. <https://pppk.kemenkeu.go.id/in/post/ditemukan-pelanggaran-pada-audit-laporan-keuangan-garuda,-izin-ap-kasner-sirumapea-dibekukan>
- Prasetyawati, F. G. (2022). *Pengaruh Tenur Audit, Fee Audit Dan Audit Effort Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2018-2020*.
- Prasita, A., & Adi, P. H. (2007). Pengaruh kompleksitas audit dan tekanan anggaran waktu terhadap kualitas audit dengan moderasi pemahaman terhadap sistem informasi. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis*, 13(1), 54-78.
- Putri, A. S. (2022). The Effect Of *Audit Tenure, Time Budget Pressure*, Company Size, And Auditor Specialization On Audit Quality: Empirical Study of Banking Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2015-2019 Period (Islamic University of Indonesia). <http://hdl.handle.net/123456789/39797>
- Putri, D. A. (2020). The Effect of Auditor Experience and *Time Budget Pressure* on Audit Quality with Auditor Ethics as a Moderating Variable. *Journal of Master of Accounting Trisakti*, 7 (1), 85-100. <https://doi.org/10.25105/jmat.v7i1.6492>



- Rahmadini, W., & Fauzihardani, E. (2022). The Effect of Audit Fees, *Time Budget Pressure* and Audit Rotation on Audit Quality with Auditor Experience as a Moderating Variable. *Journal of Accounting Exploration*, 4(3), 530-544. <https://doi.org/10.24036/jea.v4i3.551>
- Ramadhan, I. N., & Laksito, H. (2018). Pengaruh Reputasi Kantor Akuntan Publik (Kap), *Audit Tenure*, Dan Biaya Audit Terhadap Kualitas Audit. *Diponegoro Journal of Accounting*, 7(4), 1–13. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Rindawan, F. P. (2018). Tekanan Anggaran Waktu, Locus of Control, Kinerja dan Niat Mengundurkan Diri: Perilaku Audit Disfungsional. *Jurnal Ekonomi Modernisasi*, 14(1), 28–39. <https://doi.org/10.21067/jem.v14i1.2386>
- Rozana, A. S. A., Yanto, E., & Cakranegara, P. A. (2022). The Effect Of Audit Time Pressure And Auditor Professionalism On Audit Quality. 9(2), 469-476.
- Safitri, S. K. (2020). The Effect Of *Audit Tenure*, Audit Fees, Company Size, And *Time Budget Pressure* On Audit Quality. Pancasakti University Tegal.
- Sari, Shinta Permata, Ayu Aris Diyanti dan Rita Wijayanti. (2019). "The Effect of *Audit Tenure*, Audit Rotation, Audit Fee, Accounting Firm Size, and Auditor Specialization to Audit Quality". *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan Indonesia*. Vol 4 No 3
- Sebayang, R. (2020, July 28). Mengenal Skandal 1MDB, Korupsi Terbesar Mantan PM Malaysia. *CNBC Indonesia*. <https://www.cnbcindonesia.com/news/20200728144306-4-175980/mengenal-skandal-1mdb-korupsi-terbesar-mantan-pm-malaysia>
- Securities Commission Malaysia. (2009, April 28). SC Charges United U-Li Corporation Berhad's External Auditor For Inflated Profit. *Securities Commission Malaysia*. <https://www.sc.com.my/resources/media/media-release/sc-charges-united-u-li-corporation-berhads-external-auditor-for-inflated-profit>
- Securities Commission Malaysia. (2019). *AOB Fines Audit Firm And Revokes Registration Of Audit Partner For Breach Of Independence Requirement*.

Muarifah Ika Mardiani, 2023

**PENGARUH AUDIT TENURE, AUDITOR SWITCHING, DAN TIME BUDGET PRESSURE TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA DAN BURSA MALAYSIA PERIODE TAHUN 2018 - 2022**

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

- Securities Commission Malaysia.  
<https://www.sc.com.my/resources/media/media-release/aob-fines-audit-firm-and-revokes-registration-of-audit-partner-for-breach-of-independence-requirement>
- Setiyani, R. (2022). *Mengenal Siklus Perusahaan Manufaktur* (I. Murniawaty (ed.); Edisi I. Jejak Pustaka.  
[https://www.google.co.id/books/edition/Mengenal\\_Siklus\\_Akuntansi\\_Perusahaan\\_Man/FkeHEAAAQBAJ?hl=en&gbpv=0](https://www.google.co.id/books/edition/Mengenal_Siklus_Akuntansi_Perusahaan_Man/FkeHEAAAQBAJ?hl=en&gbpv=0)
- Siregar, D. L., & Agustini, T. (2020). The Effect of Audit Fees, *Audit Tenure* and Audit Rotation on Audit Quality on the Indonesia Stock Exchange. *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, 8(1), 637–646.
- Siregar, Yolanda dan Duma Megaria Elissabeth. 2018. “Pengaruh *Audit Tenure*, Reputasi Auditor, Spesialisasi Audit, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI)”. *Jurnal Ilmiah Simantek*. Vol 2 No 3.
- Suciana, M. F., & Setiawan, M. A. (2018). The Effect of Audit Rotation, KAP Industry Specialization, and Client Importance on Audit Quality (Study with Earning Surprise Benchmark Approach). *Wahana Riset Akuntansi*, 6(1), 1159. <https://doi.org/10.24036/wra.v6i1.101939>
- Sugiyono. (2013). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Alfabeta, CV.
- Suharsimi Arikunto. (2010). *Prosedur penelitian : suatu pendekatan praktik / Suharsimi Arikunto*. Jakarta : Rineka Cipta.
- The Malaysian Institute Of Certified Public Accountants. (2023). *Integrated Report 2022*. [www.Micipa.Com](http://www.Micipa.Com). <https://www.micpa.com.my/integrated-report-2022/>
- Viva Budy Kusnandar. (2022, November 14). Malaysia Pimpin Pertumbuhan Ekonomi ASEAN pada Kuartal III 2022. *Databoks*. <https://databoks.katadata.co.id/datapublish/2022/11/14/malaysia-pimpin-pertumbuhan-ekonomi-asean-pada-kuartal-iii-2022>

- Wardani, T. J., Bambang, & Waskito, I. (2022). Pengaruh Fee Audit, *Audit Tenure*, Dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018- 2020). *Jurnal Riset Mahasiswa Akuntansi*, 2(1). <https://doi.org/https://doi.org/10.29303/risma.v2i1.189>
- Waren Timpolo, Y., & Hariani, S. (2021). Implications of Audit Rotation, Premature Sign Off, Emotional Quotient and Time Pressure on Audit Quality. *Journal of Public Auditing and Financial Management*, 1(1), 27–36.
- Wibowo, A., & Rossieta, H. (2006). Faktor-Faktor Determinasi Kualitas Audit – Suatu Studi Dengan Pendekatan Earnings Surprise Benchmark. *Jurnal Akuntansi*, 2, 34.
- Wicaksono, A. P. N., & Amelia, F. A. (2023). *Pemeriksaan Akuntansi* (pp. 279–280). Uwais Inspirasi Indonesia.
- Wiguna, M., & Badera, I. (2016). *Auditor Switching* Memoderasi Pengaruh *Audit Tenure* Pada Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, Vol.17.1. Hal 174- 202.
- Wijono, S. (2018). *Psikologi Industri dan Organisasi* (Revisi). Prenamedia Group
- Wiyono, E. A., & Widyawati, D. (2022). The Effect of Due Professional Care, *Time Budget Pressure*, Auditor Ethics and Auditor Fees on Audit Quality. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 11(12).
- Yanti, R. W. W. L., Sohib, S., & Witjaksono, P. (2018). Pengaruh Fee Audit, *Audit Tenure* Dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Sektor Industri Dasar dan Kimia Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Counting: Journal of Accounting*, 1(1), 1-7.
- Zaputra, A. R. R., & Marlina. (2022). The Effect of Independence, *Time Budget Pressure* on Audit Quality. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Perbankan*, 16(1), 609–627.