

**PENGARUH RISIKO PENGENDALIAN INTERNAL DI ERA DISRUPSI  
TEKNOLOGI TERHADAP AUDIT FEE DAN IMPLIKASINYA PADA  
KUALITAS AUDIT (KAJIAN LINTAS NEGARA)**

TESIS

Diajukan untuk memenuhi sebagian syarat untuk memperoleh gelar Magister Ilmu  
Akuntansi



Oleh

SHIFA MIARTI AZIZA

NIM 2112907

**PROGRAM STUDI MAGISTER ILMU AKUNTANSI  
FAKULTAS PENDIDIKAN EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA**

**2023**

=====

**PENGARUH RISIKO PENGENDALIAN INTERNAL DI ERA DISRUPSI  
TEKNOLOGI TERHADAP AUDIT FEE DAN IMPLIKASINYA PADA  
KUALITAS AUDIT (KAJIAN LINTAS NEGARA)**

Oleh  
Shifa Miarti Aziza, S.E

Universitas Pendidikan Indonesia, 2023

Sebuah Tesis yang diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar  
Magister Ilmu Akuntansi (M.S.Ak) pada Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis

© Shifa Miarti Aziza  
Universitas Pendidikan Indonesia  
Desember 2023

Hak Cipta dilindungi oleh Undang-Undang  
Tesis ini tidak boleh diperbanyak seluruhnya atau sebagian,  
dengan dicetak ulang, difoto kopi, atau cara lainnya tanpa izin dari penulis

LEMBAR PENGESAHAN

Pengaruh Risiko Pengendalian Internal di Era Disrupsi Teknologi Terhadap  
Audit Fee dan Implikasinya Pada Kualitas Audit (Kajian Lintas Negara)

TESIS

Disusun oleh:  
Shifa Miarti Aziza  
2112907

Telah disetujui dan disahkan oleh:

Pembimbing I



Prof. Dr. H. Memen Kustiawan, S.E., M.Si., M.H.  
NIP. 197005212003121002


Pembimbing II



Dr. R. Nelly Nur Apandi, S.E., M.Si., Ak.  
NIP. 198011152008012010

Mengetahui,

Ketua Program Studi Magister Ilmu Akuntansi



Dr. Aristanti Widvaningsih, S.Pd., M.Si., CPMA  
NIP. 197409112001122001

## ABSTRAK

### PENGARUH RISIKO PENGENDALIAN INTERNAL DI ERA DISRUPSI TEKNOLOGI TERHADAP AUDIT FEE DAN IMPLIKASINYA PADA KUALITAS AUDIT (KAJIAN LINTAS NEGARA)

Oleh:

Shifa Miarti Aziza

NIM. 2112907

Pembimbing I : Prof. Dr. H. Memen Kustiawan, S.E., M.Si., M.H., Ak., CA., CPA.

Pembimbing II : Dr. R. Nelly Nur Apandi, S.E., M.Si., Ak., CA.

Aspek risiko pengendalian internal merupakan salah satu hal yang perlu diketahui oleh perusahaan terutama pada era disrupsi teknologi untuk menjaga keberlangsungan operasional perusahaan. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh risiko pengendalian internal di era disrupsi teknologi terhadap audit fee dan implikasinya pada kualitas audit. Metode penelitian yang digunakan adalah metode penelitian kuantitatif dengan pendekatan deskriptif dan korelasional. Penelitian ini mengambil sampel dengan menggunakan metode *purposive sampling* sehingga diperoleh sampel sebanyak 90 perusahaan sektor non-keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia, Malaysia, dan Thailand tahun 2020-2022. Data dalam penelitian ini menggunakan data sekunder yang diperoleh dari *annual report* perusahaan. Metode analisis yang digunakan adalah analisis regresi sederhana dan berganda. Hasil pengujian menunjukkan bahwa kepemilikan institusional berpengaruh positif terhadap audit fee. Hasil uji t menunjukkan nilai sig. sebesar 0,000 yang artinya lebih rendah dari 0,05. Litigasi berpengaruh negatif terhadap audit fee yang dimana nilai sig. sebesar 0,000 yang lebih rendah dari 0,05. Jumlah investasi *software* berpengaruh positif terhadap audit fee, hasil uji t menunjukkan nilai sig. sebesar 0,000 yang lebih rendah dari 0,05. Variabel *corporate social responsibility (CSR) disclosure* pada sosial media berpengaruh positif terhadap audit fee dengan hasil uji t yang menunjukkan nilai sig. 0,026 yang lebih rendah dari 0,05. Jumlah rapat berpengaruh negatif terhadap audit fee. Hal ini ditunjukkan oleh nilai sig. 0,003 < 0,05. Pada variabel audit fee tidak berpengaruh terhadap kualitas audit dimana nilai sig. sebesar 0,410 lebih besar dari 0,05. Kepemilikan institusional tidak berpengaruh terhadap kualitas audit dengan nilai sig. sebesar 0,054 yang artinya lebih besar dari 0,05. Litigasi tidak berpengaruh terhadap kualitas audit, hasil uji t menunjukkan nilai sig. sebesar 0,750 > 0,05. Jumlah investasi *software* berpengaruh positif terhadap kualitas audit dengan nilai sig. sebesar 0,018 lebih rendah dari 0,05. *Corporate social responsibility (CSR) disclosure* pada sosial media tidak berpengaruh terhadap kualitas audit dengan nilai sig. 0,909 > 0,05. Jumlah rapat berpengaruh negatif terhadap kualitas audit. Hal ini ditunjukkan dengan nilai sig. sebesar 0,015 yang lebih rendah dari 0,05.

**Kata Kunci:** Risiko Pengendalian Internal, Kepemilikan Institusional, Kewajiban Kontinjensi, *Intangible Asset*, *Corporate Social Responsibility (CSR) Disclosure*, Rapat Dewan Komisaris dan Direksi.

## ABSTRACT

### **THE EFFECT OF INTERNAL CONTROL RISK IN THE ERA OF TECHNOLOGICAL DISRUPTION ON AUDIT FEES AND THEIR IMPLICATIONS FOR AUDIT QUALITY (CROSS-COUNTRY STUDY)**

**By:**  
**Shifa Miarti Aziza**  
**NIM 2112907**

**Supervisor I : Prof. Dr. H. Memen Kustiawan, S.E., M.Si., M.H., Ak., CA., CPA.**  
**Supervisor II : Dr. R. Nelly Nur Apandi, S.E., M.Si., Ak., CA.**

*The risk aspect of internal control is one of the things that companies need to know, especially in the era of technological disruption to maintain the continuity of the company's operations. This study aims to determine the effect of internal control risk in the era of technological disruption on audit fees and the implications for audit quality. The research method used is a quantitative research method with a descriptive and correlational approach. This study took samples using the purposive sampling method so that a sample of 90 non-financial sector companies were registered on the Indonesia, Malaysia, and Thailand Stock Exchanges in 2020-2022. The data in this study uses secondary data obtained from the company's annual report. The analytical method used is simple and multiple regression analysis. The test results show that institutional ownership has a positive effect on audit fees. The t test results show a sig value. of 0,000, which means it is lower than 0,05. Litigation has a negative effect on audit fees, where the sig. of 0,000 which is lower than 0,05. The amount of software investment has a positive effect on audit fees, the t test results show a sig value. of 0,000 which is lower than 0,05. The variable corporate social responsibility (CSR) disclosure on social media has a positive effect on audit fees with the t test results showing a sig value. 0,026 which is lower than 0,05. The number of meetings has a negative effect on audit fees. This is indicated by the sig value. 0,003 < 0,05. The audit fee variable has no effect on audit quality where the sig. of 0,410 is greater than 0,05. Institutional ownership has no effect on audit quality with a sig value. of 0,054, which means it is greater than 0,05. Litigation has no effect on audit quality the t test results show a sig value. equal to 0,740 > 0,05. The amount of software investment has a positive effect on audit quality with a sig value. of 0,018 is lower than 0,05. Corporate social responsibility (CSR) disclosure on social media has no effect on audit quality with a sig value. 0,909 > 0,05. The number of meetings has a negative effect on audit quality. This is indicated by the sig value. of 0,015 which is lower than 0,05.*

**Keywords: Internal Control Risk, Institutional Ownership, Contingent Liabilities, Intangible Assets, Corporate Social Responsibility (CSR) Disclosure, Meetings of the board of commissioners and directors.**

## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR PENGESAHAN</b> .....	<b>ii</b>
<b>PERNYATAAN KEASLIAN NASKAH</b> .....	<b>iii</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>iv</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>v</b>
<b>UCAPAN TERIMA KASIH</b> .....	<b>vi</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>xi</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xv</b>
<b>BAB I</b> .....	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Penelitian .....	1
1.2 Rumusan Masalah Penelitian .....	9
1.3 Tujuan Penelitian .....	10
1.4 Manfaat Penelitian .....	11
<b>BAB II</b> .....	<b>13</b>
2.1 Landasan Teori .....	13
2.1.1. <i>Auditing Theory</i> .....	13
2.1.2 <i>Agency Theory</i> .....	14
2.1.3 <i>Attribution Theory</i> .....	15
2.1.4 Audit .....	16
2.1.5 Audit Berbasis Risiko .....	17
2.1.6 Pengendalian Internal .....	18
2.1.7 Audit Fee .....	24
2.1.8 Kualitas Audit .....	25
2.2 Penelitian Terdahulu .....	26
2.3 Kerangka Pemikiran .....	32
2.4 Hipotesis Penelitian .....	40
<b>BAB III</b> .....	<b>42</b>
3.1. Pendekatan Penelitian .....	42
3.2. Populasi .....	42

3.3. Sampel .....	43
3.4. Instrumen Penelitian .....	44
3.4.1. Teknik Pengumpulan Data .....	44
3.4.2. Operasionalisasi Variab.....	44
3.5 Prosedur Penelitian .....	51
3.6 Analisis Data .....	51
3.6.1 Analisis Statistik Deskriptif .....	52
3.6.2 Analisis Statistik Korelasional .....	52
3.6.3 Analisis Regresi Linier Sederhana .....	53
3.6.4 Analisis Regresi Linier Berganda .....	54
<b>BAB IV .....</b>	<b>58</b>
4.1. Temuan .....	58
4.1.1. Deskripsi Objek Penelitian .....	58
4.1.2. Analisis Statistik Deskriptif .....	59
4.1.3. Analisis Statistik Korelasional .....	62
4.1.4. Uji Regresi Linier Sederhana .....	67
4.1.5. Uji Regresi Linier Berganda .....	68
4.1.6. Analisis Koefisien Determinasi .....	71
4.1.7. Uji Signifikansi Parsial (Uji t) .....	73
4.2. Pembahasan .....	77
4.2.1. Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Audit Fee .....	77
4.2.2. Pengaruh Litigasi terhadap Audit Fee .....	79
4.2.3. Pengaruh Jumlah Investasi <i>Software</i> terhadap Audit Fee .....	81
4.2.4. Pengaruh Corporate Social Responsibility (CSR) Disclosure pada Sosial Media terhadap Audit Fee .....	82
4.2.5. Pengaruh Jumlah Rapat terhadap Audit Fee .....	83
4.2.6. Pengaruh Audit Fee terhadap Kualitas Audit .....	85
4.2.7. Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Kualitas Audit .....	86
4.2.8. Pengaruh Litigasi terhadap Kualitas Audit .....	88

4.2.9. Pengaruh Jumlah Investasi Software terhadap Kualitas Audit .....	89
4.2.10. Pengaruh Corporate Social Responsibility (CSR) Disclosure pada Sosial Media terhadap Kualitas Audit .....	90
4.2.11. Pengaruh Jumlah Rapat terhadap Kualitas Audit ....	92
<b>BAB V .....</b>	<b>94</b>
5.1. Simpulan .....	94
5.2. Implikasi .....	97
5.3. Rekomendasi .....	98
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>99</b>



## DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Komponen dan Prinsip Pengendalian Internal COSO 2013....	19
Tabel 2. 2 Penelitian Terdahulu .....	26
Tabel 3. 1 Populasi Penelitian .....	43
Tabel 3. 2 Sampel Penelitian .....	43
Tabel 3. 3 Operasionalisasi Variabel .....	48
Tabel 4. 1 Daftar perusahaan sektor non-keuangan yang sesuai dengan kriteria peneliti .....	58
Tabel 4. 2 Statistik Deskriptif .....	60
Tabel 4. 3 Uji Normalitas .....	63
Tabel 4. 4 Uji Multikolinearitas .....	65
Tabel 4. 5 Uji Durbin-Watson .....	67
Tabel 4. 6 Uji Runs Test .....	67
Tabel 4. 7 Analisis Regresi Linier Sederhana Audit Fee terhadap Kualitas Audit .....	68
Tabel 4. 8 Analisis Regresi Berganda Risiko Pengendalian Internal terhadap Audit Fee.....	68
Tabel 4. 9 Analisis Regresi Linier Berganda Risiko Pengendalian Internal terhadap Kualitas Audit .....	70
Tabel 4. 10 Analisis Koefisien Determinasi Risiko Pengendalian Internal terhadap Audit Fee .....	71
Tabel 4. 11 Analisis Koefisien Determinasi Risiko Pengendalian Internal terhadap Kualitas Audit .....	72
Tabel 4. 12 Uji t Risiko Pengendalian Internal terhadap Audit Fee .....	73
Tabel 4. 13 Uji t Audit Fee terhadap Kualitas Audit .....	75
Tabel 4. 14 Uji t Risiko Pengendalian Internal terhadap Kualitas Audit ...	75

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran .....	40
Gambar 4. 1 Uji Normalitas-Histogram .....	43
Gambar 4. 2 Uji Normalitas P-Plot .....	43
Gambar 4. 3 Uji Heteroskedastisitas-Scatterplot .....	48

## DAFTAR PUSTAKA

- Adisusilo, P. (2011). Pengaruh Pengungkapan Informasi Corporate Social Responsibility (CSR) Dalam Laporan Tahunan Terhadap Earning Response Coefficients (ERC) (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2009). In *eprints.undip.ac.id*.
- Adityasih, T. (2010). *Analisa pengaruh pendidikan profesi pengalaman auditor jumlah klien (audit capacity) dan ukuran kantor akuntan publik terhadap kualitas audit*. Universitas Indonesia.
- Afdhalastin, A. D., & Yuyetta, E. N. A. (2021). Analisis Pengaruh Struktur Kepemilikan Terkonsentrasi, Kompleksitas, Profitabilitas, Dan Risiko Perusahaan Terhadap Audit Fee. *JDiponegoro Journal Of Accounting*, 10(4), 1–15. <https://ejournal3.undip.ac.id/index.php/accounting/article/view/32983>
- Agustini, T. (2020). *Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure Dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas di Bursa Efek Indonesia*. Universitas Putera Batam.
- Akhmadi, M. H., Syaiban, A. A., & Wati, E. N. (2022). Pengelolaan Risiko Kewajiban Kontinjensi Pemerintah Pada Proyek KPBU. *Indonesian Journal of Accounting and Governance*, 6(1), 89–130. <https://doi.org/https://doi.org/10.36766/ijag.v6i1.268>
- Al Karaki, S. M., & Al-Thuneibat, A. A. (2022). The Impact of Intangible Assets and Fair Value Measurement on Audit Fees: Empirical Evidence from Jordanian Banking Sector. *Jordan Journal of Business Administration*, 18(2), 223–243.
- Alfisyahrin, K., Kusumadewi, & Aprilia, K. (2022). Analisis Hubungan Antara Corporate Social Responsibility (CSR) dan Biaya Audit Dengan Laporan Keuangan XBRL Sebagai Variabel Moderasi (Studi pada Perusahaan Sektor Manufaktur yang Terdaftar Pada BEI Tahun 2017-2019). *Diponegoro Journal of Accounting*, 11(2), 1–11. <https://ejournal3.undip.ac.id/index.php/accounting/article/view/33888%0Ahttps://ejournal3.undip.ac.id/index.php/accounting/article/download/33888/26853>
- Alfraih, M. M. (2017). Does ownership structure affect the quality of auditor pair composition? *Journal of Financial Reporting and Accounting*, 15(2), 245–263. <https://doi.org/10.1108/jfra-08-2015-0076>
- Anandita, A., & Wiliasti, A. (2020). Pengaruh Independensi Dewan Komisaris, Komite Audit, Dan Internal Audit Terhadap Fee Audit Eksternal (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2012-2014). *EKOMAKS: Jurnal Manajemen, Ilmu Ekonomi Kreatif Dan Bisnis*, 9(2), 92–97. <http://ekomaks.unmermadiun.ac.id/index.php/ekomaks>
- Angelo, D., & Elizabeth, L. (1981). Auditor Size and Audit Quality. *Journal of Accounting and Economics*, 3(5), 183–199. [https://doi.org/http://dx.doi.org/10.1016/0165-4101\(81\)90002-1](https://doi.org/http://dx.doi.org/10.1016/0165-4101(81)90002-1)

- Angga Wijaya, W., Afiati, R., & Suprijanto, A. (2016). Analisis Pengaruh Independensi, Motivasi, Pengalaman Kerja, Profesionalisme dan Gaya Kepemimpinan Terhadap Efektivitas Penerapan Sistem Pengendalian Intern (Studi Empiris pada Auditor Internal yang Bekerja di Perusahaan Pembiayaan se- Kabupaten Kudus). *Journal Of Accounting*, 2(2), 1–19.
- Anna, S., & Vasiliki, T. (2017). *The link between CSR and Audit Fees. Are Audit Fees associated with CSR?* [International Hellenic University]. [https://repository.ihu.edu.gr/xmlui/bitstream/handle/11544/29093/Sevrikozi\\_Anna.Tzika.Vasiliki..pdf?sequence=1](https://repository.ihu.edu.gr/xmlui/bitstream/handle/11544/29093/Sevrikozi_Anna.Tzika.Vasiliki..pdf?sequence=1) (Accessed: 11 June 2019).
- Apandi, R. N. N., & Rahmah, F. S. (2020). Konsentrasi Pasar Audit Dan Litigation Risk Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal SIKAP (Sistem Informasi, Keuangan, Auditing Dan Perpajakan)*, 5(1), 61–75. <https://doi.org/10.32897/jsikap.v5i1.331>
- Apriani, T., & Megawati. (2019). Pengaruh Tenure Kap Dan Audit Fee Terhadap Kualitas Audit Dengan Dimoderasi Komite Audit. *Jurnal Ekonomi STIEP*, 4(2), 1–9. <https://doi.org/https://doi.org/10.54526/jes.v6i2.63>
- Ardani, S. V. (2017). Pengaruh Tenure Audit, Rotasi Audit, Audit Fee Terhadap Kualitas Audit dengan Komite Audit Sebagai Variabel Moderasi (Studi pada Perusahaan Sektor Keuangan yang Terdaftar di BEI Tahun 2010-2014). *Jurnal Akuntansi*, 6(1), 1–12.
- Arifin, M., Hafidhah, & Rofik, M. (2022). Model Komunikasi Csr Perusahaan Bumn Di Indonesia; Pendekatan Social Network Analysis. *J-ESA (Jurnal Ekonomi Syariah)*, 5(1), 1–13. <http://ejournal.iaimbima.ac.id/index.php/jesa/article/view/1005%0Ahttps://ejournal.iaimbima.ac.id/index.php/jesa/article/download/1005/671>
- Aryani, I. K. (2011). *Pengaruh Internal Audit Terhadap Audit Fee Dengan Penerapan Good Corporate Governance Sebagai Variabel Intervening*. Universitas Diponegoro.
- Assad, N., & Alshurideh, M. T. (2020). Financial Reporting Quality, Audit Quality, and Investment Efficiency: Evidence from GCC Economies. *Waffen-Und Kostumkende Journal*, XI(III), 194–208. <https://doi.org/10.4108/eai.21-11-2018.2282299>
- Atiqah, M., & Purwanto, A. (2011). Pengaruh Risiko Litigasi Terhadap Manajemen Laba Dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel Moderating. *Jurnal Akuntansi & Auditing*, 7(2), 203–212. [http://ridum.umanizales.edu.co:8080/jspui/bitstream/6789/377/4/Muoz\\_Zapata\\_Adriana\\_Patricia\\_Articulo\\_2011.pdf](http://ridum.umanizales.edu.co:8080/jspui/bitstream/6789/377/4/Muoz_Zapata_Adriana_Patricia_Articulo_2011.pdf)
- Ayu, P. D., Ida, R., & Apit, S. W. (2019). The Influence of Company Size and Audit Fee on Audit Quality. *1st International Conference on Economics, Business, Entrepreneurship, and Finance*, 65(Icebef 2018), 371–375. <https://doi.org/10.2991/icebef-18.2019.83>
- Azadi, Z. M., & Mohammadi, E. (2014). Investigating the Relationship between

- Institutional Ownership and Audit Fees. *International Journal of Empirical Finance*, 2(1), 27–33. [https://jak.uk.ac.ir/article\\_2791.html?lang=en%0Ahttps://jak.uk.ac.ir/article\\_2791\\_17c0bf729de5b6ec185320ac36aaba5a.pdf?lang=en](https://jak.uk.ac.ir/article_2791.html?lang=en%0Ahttps://jak.uk.ac.ir/article_2791_17c0bf729de5b6ec185320ac36aaba5a.pdf?lang=en)
- Bacha, S., Ajina, A., & Ben Saad, S. (2021). CSR performance and the cost of debt: does audit quality matter? *The International Journal of Business in Society*, 21(1), 137–158. <https://doi.org/10.1108/CG-11-2019-0335>
- Bagaskara, R., & Dewayanto, T. (2018). Board Size, Board Independence, Institutional Ownership and Internal Control Disclosure. *Diponegoro Journal of Accounting*, 7(4), 1–11.
- BPKP, P. (2014). *Tata Kelola, Manajemen Risiko, dan Pengendalian Intern* (M. A. Daissy Erdianthy, S.E., Ak. (ed.); Pertama). Pusat Pendidikan dan Pelatihan Pengawasan BPKP.
- Cahan, S. F., & Sun, J. (2015). The Effect of Audit Experience on Audit Fees and Audit Quality. *Journal of Accounting, Auditing and Finance*, 30(1), 78–100. <https://doi.org/10.1177/0148558X14544503>
- Cahyani, G., & Zulvia, D. (2019). Pengaruh Etika Audit Dan Fee Audit Terhadap Kualitas Audit Di Kantor Akuntan Publik (Kap) Kota Padang. *Jurnal Pundi*, 3(1), 41–54. <https://doi.org/10.31575/jp.v3i1.127>
- Cahyani, N. K. H. A. (2022). *Pengaruh Investasi Teknologi Informasi, Kualitas Sistem Informasi Akuntansi, Kemampuan Teknik Personal, dan Performance Expectancy Terhadap Efektivitas Sistem Informasi Akuntansi Pada Bumdes di Kecamatan Seririt*. Universitas Pendidikan Ganesha.
- Cahyati, W. N., Hariyanto, E., Setyadi, E. J., & Inayati, N. I. (2021). Pengaruh Rotasi Audit, Audit Tenure, Fee Audit dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit. *RATIO: Reviu Akuntansi Kontemporer Indonesia*, 2(1), 51–62.
- Caroline Barus, A., & N Sembiring, Y. (2012). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Motivasi Perawat. *Jurnal Wira Ekonomi Mikroskil*, 2(1), 1–10. <https://doi.org/https://doi.org/10.55601/jwem.v2i1.63>
- Cecilia, L. J., & Sjarief, J. (2021). Analisis Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Jumlah Rapat Komite Audit, Profitabilitas, dan Kualitas Audit terhadap Nilai Perusahaan. *Balance: Jurnal Akuntansi, Auditing Dan Keuangan*, 18(2), 179–199.
- Chadegani, A. A. (2011). Review of studies on audit quality. *SSRN 2227359*, 305–362.
- Chandra, M. O. (2015). Pengaruh Good Corporate Governance, Karakteristik Perusahaan Dan Ukuran Kap Terhadap Fee Audit Eksternal. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, XIII(26), 174–194.
- Charlie Sohn, B. (2011). Do Auditors Care about Real Earnings Management in Their Audit Fee Decisions? *SSRN Electronic Journal*, July, 1–43.
- Chen, L., Srinidhi, B., Tsang, A., & Yu, W. (2013). Corporate Social Responsibility

- (CSR) and Audit Fees: A Dual Perspective of CSR Performance and CSR Reporting. *SSRN Electronic Journal*, 1–59. <https://doi.org/10.2139/ssrn.2198301>
- Chen, L., Srinidhi, B., Tsang, A., & Yu, W. (2016). Audited Financial Reporting and Voluntary Disclosure of Corporate Social Responsibility (CSR) Reports. *Journal of Management Accounting Research*, 28(2), 53–76. <http://ssrn.com/abstract=2666872>Electroniccopyavailableat:<https://ssrn.com/abstract=2666872>Electroniccopyavailableat:<http://ssrn.com/abstract=2666872>
- Christiani, I., & Nugrahanti, Y. W. (2014). Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 16(1), 52–62. <https://doi.org/10.9744/jak.16.1.52-62>
- Christo, R. (2012). *Peran Audit Internal Dalam Proses Manajemen Risiko Pada PT X*. Universitas Indonesia.
- Clinton, S. B., Pinello, A. S., & Skaife, H. A. (2014). The implications of ineffective internal control and SOX 404 reporting for financial analysts. *Journal of Accounting and Public Policy*, 33(4), 303–327. <https://doi.org/10.1016/j.jaccpubpol.2014.04.005>
- Darwinsyah, M. (2018). Analisa Pengaruh Strategi Komunikasi CSR Melalui Media Sosial Terhadap Reputasi Perusahaan (Studi Kasus Pada Perusahaan Consumer Goods di Indonesia). *Inter Komunika Jurnal Komunikasi*, 3(1), 59–72.
- Dashtbayaz, M. L., Hameed Mezher, A., Khalid Albadr, K. H., & Alkafaji, B. K. A. (2023). The Relationship between Intellectual Capital and Audit Fees. *Journal of Risk and Financial Management*, 16(2), 1–28. <https://doi.org/10.3390/jrfm16020093>
- Datta, S., Jha, A., & Kulchania, M. (2020). On accounting's twenty-first century challenge: evidence on the relation between intangible assets and audit fees. In *Review of Quantitative Finance and Accounting* (Vol. 55, Issue 1). Springer US. <https://doi.org/10.1007/s11156-019-00839-y>
- Devi Septayanti, N. K., Sunarsih, N. M., & Asri Pramesti, I. G. A. (2021). Pengaruh Fee Audit, Kompetensi Auditor, Etika Auditor, dan Tekanan Anggaran Waktu terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik di Provinsi Bali. *Jurnal Karma*, 1(6), 2058–2064.
- Dewi, L. S., & Abundanti, N. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Kepemilikan Institusional Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Nilai Perusahaan. *E-Jurnal Manajemen Universitas Udayana*, 8(10), 6099–6118. <https://doi.org/10.24843/ejmunud.2019.v08.i10.p12>
- Dhatu, D., & Diana, P. (2020). Kualitas Internal Auditor Dan Biaya Audit Dalam Penentuan Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi Kontemporer (JAKO)*, 12(2), 77–89. <https://doi.org/10.33508/jako.v12i2.2308>
- Dwi Rachma, A. R., Rahayuningsih, D. A., & Supriatna, D. (2022). PENGARUH

FAKTOR INTERNAL DAN EKSTERNAL PERUSAHAAN TERHADAP CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY DISCLOSURE. *E-Jurnal Akuntansi TSM*, 2(4), 653–670. <http://jurnaltsm.id/index.php/EJATSM>

- Elia Rumangun, J. P., Borolla, L., & Welerubun, T. (2021). Pengaruh Kepatuhan Perundang-undangan dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD). *Journal of Public and Business Accounting*, 2(2), 36–46.
- Ernawati, P. D. S., Merawati, L. K., & Tandio, D. R. (2021). Pengaruh Pengalaman Kerja Auditor, Fee Audit, Akuntabilitas, Perilaku Disfungsional, Dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik Di Provinsi Bali. *KARMA (Karya Riset Mahasiswa Akuntansi)*, 1(1), 112–120. <https://e-journal.unmas.ac.id/index.php/karma/article/view/1621/1304>
- Fadhil Izzani, A., & Khafid, M. (2022). Pengaruh Dewan Komisaris, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas Perusahaan, dan Risiko Perusahaan Terhadap Audit fee. *Business and Economic Analysis Journal*, 2(1), 1–13. <https://doi.org/10.37641/jiakes.v8i3.388>
- Fajarini, A. (2021). Pengaruh Struktur Kepemilikan Manajerial, Kompleksitas, Ukuran Perusahaan, Reputasi Auditor dan Risiko Perusahaan Terhadap Fee Audit Eksternal (Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI 2016-2020). *4th Prosiding Business and Economics Conference In Utilizing of Modern Technology*, 455–466. <https://journal.unimma.ac.id/index.php/conference/article/view/5911>
- Fajarsari, I. M., & Dini, M. (2022). Analisis Pengendalian Internal Sistem Penggajian Menggunakan Pendekatan Coso Pada Cv Xyz. *Jurnal Akuntansi & Bisnis (JAB)*, 8(01), 1–9.
- Fauzan, R. H., Julianto, W., & Sari, R. (2021). Pengaruh Time Budget Pressure, Profesionalisme, Dan Fee Audit Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal KORELASI: Konferensi Riset Nasional Ekonomi, Manajemen, Dan Akuntansi*, 2(1), 865–880. <http://ejournal.upi.edu/index.php/JRAK>
- Febriyanti, A., & Gunawan, J. (2016). Analisis Luasnya Pengungkapan Kuantitatif Pada Integrated Reporting di Indonesia, Malaysia, dan Singapura. *Jurnal Magister Akuntansi Trisakti (e-Journal)*, 3(2), 146–168.
- Firawan, P. A., & Dewayanto, T. (2021). Pengaruh Kualitas Audit Dan Kualitas Pelaporan Keuangan Terhadap Efisiensi Investasi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Pada Tahun 2017-2019. *Diponegoro Journal of Accounting*, 10(4), 1–8.
- Firmansyah Hardi, R. (2014). *Audit Berbasis Risiko Pada PT. Retrokimia Gresik*. Universitas Brawijaya.
- Fisabilillah, P. D., Fahria, R., & Praptiningsih, P. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Risiko Perusahaan, dan Profitabilitas Klien Terhadap Audit Fee. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 8(3), 361–372. <https://doi.org/10.37641/jiakes.v8i3.388>

- Foster, K., Julianto, W., & Setiawan, A. (2021). Pengaruh Ukuran KAP, Audit Tenure dan Audit Fee Terhadap Audit Delay. *Business Management, Economic, and Accounting National Seminar*, 2(1), 1241–1254.
- Ganda Saputra, I., & Yusuf, A. (2019). The Role of Internal Audit in Corporate Governance and Contribution to Determine Audit Fees for External Audits. *Journal of Finance and Accounting*, 7(1), 1–5. <https://doi.org/10.12691/jfa-7-1-1>
- Ganesan, Y., Narayanan, R., Haron, H., & Allah Pitchay, A. (2019). Does Audit Fees and Non-Audit Fees Matters in Audit Quality? *FGIC 2nd Conference on Governance and Integrity, 2019*, 1074–1083. <https://doi.org/10.18502/kss.v3i22.5112>
- Garcia, J., de Villiers, C., & Li, L. (2021). Is a client's corporate social responsibility performance a source of audit complexity? *International Journal of Auditing*, 25(1), 75–102. <https://doi.org/10.1111/ijau.12207>
- Gati, K. (2015). *Pengaruh Komite Audit Dan Tipe Kepemilikan Perusahaan Pada Audit Fees*. Universitas Diponegoro.
- Guizani, M., & Abdalkrim, G. (2021). Ownership structure and audit quality: the mediating effect of board independence. *Corporate Governance (Bingley)*, 21(5), 754–774. <https://doi.org/10.1108/CG-12-2019-0369>
- Hadi, F. W., & Handojo, I. (2017). Faktor - Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Audit Pada Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 19(2), 209–218. <https://jurnaltsm.id/index.php/JBA/article/view/273/248>
- Hadorima, A. (2020). *Analisis Pengaruh Kepemilikan Institusional, Ukuran Perusahaan, Karakteristik Auditor dan Internal Audit Terhadap Fee Audit Pada Perusahaan Property dan Real Estate* [Universitas Islam Negeri Sumatera Utara]. <http://repository.radenintan.ac.id/11375/1/PERPUS/PUSAT.pdf%0Ahttp://business-law.binus.ac.id/2015/10/08/pariwisata-syariah/%0Ahttps://www.ptonline.com/articles/how-to-get-better-mfi-results%0Ahttps://journal.uir.ac.id/index.php/kiat/article/view/8839>
- Hamzah, D. M. (2018). Pengaruh Keahlian Komite Audit dan Jumlah Rapat Komite Audit Terhadap Manajemen Laba dengan Moderasi Auditor Eksternal. *Diponegoro Journal of Accounting*, 7(4), 1–12. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Han, S., Kang, T., & Rees, L. (2013). The association between institutional ownership and audit properties. *Asia-Pacific Journal of Accounting & Economics*, 20(2), 199–222. <https://doi.org/10.1080/16081625.2012.748449>
- Hanjani, A., & Rahardja. (2014). Pengaruh Etika Auditor, Pengalaman Auditor, FEE Audit, dan Motivasi Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Auditor KAP di Semarang). *Diponegoro Journal of Accounting*, 3(2), 1–9.
- Hapsari, E. D., & Laksito, H. (2013). Pengaruh Fungsi Audit Internal Terhadap Fee Auditor Eksternal. *Diponegoro Journal of Accounting*, 02(02), 1–10. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>



- Harahap, D. Y., Irawady, C., Bede, D., & Jayanti, D. D. (2018). Audit Fee: Evidence from Indonesia after Adopting International Standards on Auditing (ISAs). *Review of Integrative Business and Economics Research*, 7(1), 170–182.
- Harmoni, A. (2010). Pemanfaatan Laman Resmi Sebagai Media Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial Perusahaan/CSR pada Perusahaan di Indonesia. *Jurnal Ekonomi Bisnis*, 15(1), 9–17.
- Hay, D., & Davis, D. (2004). The voluntary choice of an auditor of any level of quality. *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 23(2), 37–53. <https://doi.org/10.2308/aud.2004.23.2.37>
- Hayat, D. F. (2016). Pengaruh DPK dan Jumlah Pembiayaan terhadap NIM. In *Skripsi S1. Bandung: UIN Sunan Gunung Djati*. Universitas Islam Negeri Sunan Gunung Djati Bandung.
- Hazmi, M. Al. (2013). *Pengaruh Struktur Governance dan Internal Audit Terhadap Fee Audit Eksternal Pada Perusahaan-Perusahaan Manufaktur yang Listing di BEI*. Universitas Diponegoro.
- Hellen, M. (2021). *Pengaruh Independensi Dewan Komisaris, Keahlian Komite Audit, Ukuran Komite Audit, Jumlah Rapat Komite Audit Serta Kualitas Auditor Terhadap Manajemen Laba Riil: Koneksi Politik Sebagai Variabel Moderasi*. Universitas Katholik Soegijapranata.
- Herbert, J., & Harto, P. (2022). The Influence of Financial Reporting Quality, Family Ownership, and Audit Quality on Investment Efficiency. *Academy of Accounting and Financial Studies Journal*, 26(1), 1–13.
- Hosseinnikani, S. M., Inacio, H., & Mota, R. (2014). A Review on Audit Quality Factors. *International Journal of Academic Research in Accounting Finance and Management Sciences*, 4(2), 316–331. <https://doi.org/10.6007/IJARAFMS>
- Ibrahim, M., & Ali, I. (2018). Impact of Audit Fees on Audit Quality of Conglomerates Companies in Nigeria. *International Journal of Service Science, Management and Engineering*, 5(1), 1–8. <http://www.openscienceonline.com/journal/ssme>
- Iftikha, M. N., & Nazar, M. R. (2021). Audit Dan Profitabilitas Perusahaan Terhadap Fee Audit (Studi Kasus Pada Perusahaan Sektor Pertanian Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2016-2019). *E-Proceeding of Management*, 8(6), 8261–8269.
- Iga Nurani, S. D. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Kepemilikan Institusional, Ukuran Dewan Komisaris dan Jumlah Rapat Komite Audit Terhadap Corporate Social Responsibility [STIE Perbanas Surabaya]. In *Thesis (Undergraduate)*. <http://eprints.perbanas.ac.id/id/eprint/5888>
- Ilechukwu, & Ubaka, F. (2017). Effect of audit fee on audit quality of listed firms in Nigeria. *International Journal of Trend in Research and Development*, 4(5), 319–326.

- Irawan, E. (2023). Peran Kebijakan Fiskal Dalam Perekonomian : Suatu Kajian Literatur. *Jurnal Riset Rumpun Ilmu Ekonomi (JURRIE)*, 2(2), 1–8. <https://doi.org/https://doi.org/10.55606/jurrie.v2i2.1898>
- Irma Punama Sari, N. P., & Sudana, I. P. (2013). Pengaruh Kompetensi Dan Independensi Auditor Pada Kualitas Proses Audit. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 3(1), 136–158.
- Irsutami, I., Sinarti, S., & Olifia, J. (2018). Perancangan Sistem Pengendalian Internal Berbasis COSO pada Program Studi di Politeknik Negeri Batam. *Journal of Applied Accounting and Taxation*, 3(2), 150–157. <https://doi.org/10.30871/jaat.v3i2.869>
- Istianingsih, Putri, V. R., & Haque, M. G. (2021). Strengthen the Impact of CSR Information and Audit Quality on Investment Decisions: The Role of Good Corporate Governance in ASEAN Countries. *Preprints, May*, 1–14. <https://doi.org/10.20944/preprints202105.0148.v2>
- Iswandika, R., Murtanto, & Sipayung, E. (2014). Pengaruh Kinerja Keuangan, Corporate Governance, Dan Kualitas Audit Terhadap Pengungkapan Corporate Social Responsibility. *E-Journal Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Trisakti*, 1(2), 1–18. <https://doi.org/10.25105/jat.v1i2.4804>
- Ivan, M. (2020). Pengaruh Audit Fee, Rotasi KAP dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Syariah Yang Terdaftar di Jakarta Islamic Index Tahun 2014-2018) [STIE Multi Data Palembang]. In *Skripsi SI. Palembang:STIE Multi Data*. <http://rama.mdp.ac.id:85/id/eprint/62>
- Januarita, D. M. (2016). *Pengaruh Biaya Audit Terhadap Kualitas Audit*. Universitas Indonesia.
- Ji, H. (2017). The Effects of Internal Control Quality and Its Changes on Audit Fees. *2nd International Conference on Modern Economic Development and Environment Protection*, 34–41. <https://doi.org/10.12783/dtem/icmed2017/19283>
- Ji, X. dong, Lu, W., & Qu, W. (2018). Internal control risk and audit fees: Evidence from China. *Journal of Contemporary Accounting and Economics*, 14(3), 266–287. <https://doi.org/10.1016/j.jcae.2018.07.002>
- Jiang, W., & Son, M. (2015). Do audit fees reflect risk premiums for control risk? *Journal of Accounting, Auditing and Finance*, 30(3), 318–340. <https://doi.org/10.1177/0148558X14560896>
- Jonathan, H., & Sinaga, J. T. G. (2022). Pengaruh Kinerja Keuangan Dan Kualitas Audit Terhadap Pengungkapan CSR Pada Masa Pandemi Covid-19. *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi)*, 6(2), 1136–1157. <http://journal.stiemb.ac.id/index.php/mea/article/view/2068>
- Jung, S. J., Kim, B. J., & Chung, J. R. (2016). The association between abnormal audit fees and audit quality after IFRS adoption Evidence from Korea. *International Journal of Accounting and Information Management*, 24(3),

252–271. <https://doi.org/10.1108/IJAIM-07-2015-0044>

- Karina, R., & Sufiana, S. (2020). Pengaruh Efektivitas Komite Audit, Kualitas Audit Dan Efektivitas Dewan Direksi Terhadap Manajemen Laba. *Journal of Applied Managerial Accounting*, 4(1), 42–59. <https://doi.org/10.30871/jama.v4i1.1925>
- Kausar, A., Shroff, N., & White, H. (2016). Real effects of the audit choice. *Journal of Accounting and Economics*, 62(1), 157–181. <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2015.10.001>
- Kintan Kartika, S. (2021). *Pengaruh Reputasi Auditor, Karakteristik Komite Audit, dan Independensi Dewan Komisaris Terhadap Audit Fee* [STIE Perbanas]. <http://eprints.perbanas.ac.id/id/eprint/7637>
- Kirana, R., Hasan Amir, & Hardi. (2016). Pengaruh Tingkat Pengungkapan Laporan Kecakapan Manajerial dan Risiko Litigasi Terhadap Manajemen Laba dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel Pemoderasi (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Di BEI). *Jurnal Akuntansi*, 4(2), 189–205. <https://ja.ejournal.unri.ac.id/index.php/JA/article/view/3369>
- Krauß, P., Pronobis, P., & Zülch, H. (2015). Abnormal Audit Fees and Audit Quality: Initial Evidence from the German Audit Market. *Journal of Business Economics*, 85, 45–84.
- Krisna, A. M. (2019). Pengaruh Kepemilikan Institusional dan Kepemilikan Manajerial pada Tax Avoidance dengan Kualitas Audit sebagai Variabel Pemoderasi. *Jurnal Ekonomi, Bisnis Dan Akuntansi*, 18(2), 82–91.
- Kuntari, Y., Chariri, A., & Nurdhiana. (2017). The Effect of Auditor Ethics, Auditor Experience, Audit Fees and Auditor Motivation on Audit Quality. *Sriwijaya International Journal of Dynamic Economics and Business*, 1(2), 203–218. <https://doi.org/10.29259/sijdeb.v1i2.203-218>
- Kushasyandita, R. S. (2012). Pengaruh Pengalaman, Keahlian, Situasi Audit, Etika, dan Gender Terhadap Ketepatan Pemberian Opini Auditor Melalui Skeptisisme Profesional Auditor. In *Skripsi SI. Semarang: Fakultas Ekonomika dan Bisnis. Universitas Diponegoro*.
- Kusuma, U. T. (2021). Pengaruh Independensi, Kompetensi, Audit Tenure, dan Rotasi Audit terhadap Kualitas Audit. *Kajian Ilmiah Akuntansi Fakultas Ekonomi*, 11(1), 52–66.
- La Porta, R., Lopez-de-Silanes, F., & Shleifer, A. (1999). Corporate ownership around the world. *Journal of Finance*, 54(2), 471–517. <https://doi.org/10.1111/0022-1082.00115>
- La Porta, R., Lopez-de-Silanes, F., Shleifer, A., & Vishny, R. (2000). Investor protection and corporate governance. *Journal Of Financial Economics*, 58(3), 3–27.
- Lailatul, U., & Yanthi, M. D. (2021). Pengaruh Fee Audit , Komite Audit , Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi Unesa*, 10(1), 1–11.

<http://journal.unesa.ac.id/index.php/akunesa/>

- Langberg, N., & Rothenberg, N. (2022). Audit Quality and Investment Efficiency with Endogenous Information in Markets. *The Accounting Review*, 1–57.
- Lestari, A. D., & Anondho, B. (2018). Penggunaan Variabel Dummy Untuk Meningkatkan Nilai Determinasi Faktor Eksternal Terukur Terhadap Durasi. *JMTS: Jurnal Mitra Teknik Sipil*, 1(2), 71–80. <https://doi.org/10.24912/jmts.v1i2.2663>
- Lestari, D. W. (2017). *Pengaruh Fee Audit, Independensi, Kompetensi, Etika Auditor Dan Tekanan Anggaran Waktu Terhadap Kualitas Audit*. Institut Agama Islam Negeri Surakarta.
- Lidiawati, N., & Fadrijih Asyih, N. (2016). Pengaruh Kualitas Audit, Komite Audit, Kepemilikan Institusional, Ukuran Perusahaan, dan Leverage Terhadap Manajemen Laba. *Neraca Keuangan : Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 5(5), 1–18. <https://doi.org/10.32832/neraca.v17i1.7117>
- Luh Putu, K. (2022). *Pengaruh Masa Perikatan Audit, Fee Audit, Spesialisasi Audit, Reputasi KAP dan Risiko Audit Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik di Bali*. Universitas Mahasaraswati Denpasar.
- Maharani, D. A., & Ainayah, G. Z. (2022). Corporate Governance dan Kualitas Auditor Melalui Fraud. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 10(2), 393–400. <https://doi.org/10.37641/jiakes.v10i2.1285>
- Makikui, L. E., Morasa, J., & Pinatik, S. (2017). Analisis Sistem Pengendalian Internal Atas Pengelolaan Persediaan Berdasarkan Coso Pada Cv. Kombos Tendeand Manado. *Going Concern : Jurnal Riset Akuntansi*, 12(2), 1222–1232. <https://doi.org/10.32400/gc.12.2.18695.2017>
- Mardiyatna, N., & Ayem, S. (2022). Pengaruh Risiko Litigasi, Corporate Governance, Karakteristik Perusahaan, Dan Karakteristik Auditor Terhadap Fee Audit. *Buletin Ekonomi: Manajemen, Ekonomi Pembangunan, Akuntansi*, 19(1), 35–46.
- Mat Zain, M., Zaman, M., & Mohamed, Z. (2015). The Effect of Internal Audit Function Quality and Internal Audit Contribution to External Audit on Audit Fees. *International Journal of Auditing*, 19(3), 134–147. <https://doi.org/10.1111/ijau.12043>
- Maulana Yusuf, A. (2016). *Pengaruh Struktur Corporate Governance dan Struktur Kepemilikan Terhadap Audit Fee*. Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
- 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(4), 1–15.
- Mazza, T., & Azzali, S. (2018). Information technology controls quality and audit fees: Evidence from Italy. *Journal of Accounting, Auditing and Finance*, 33(1), 123–146. <https://doi.org/10.1177/0148558X15625582>

- 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>
- Minutti-meza, M. (2014). Issues in Examining the Effect of Auditor Litigation on Audit Fees. *Journal of Accounting Research, Forthcomin*, 1–22.
- Mitra, S., Jaggi, B., & Al-Hayale, T. (2017). The effect of managerial stock ownership on the relationship between material internal control weaknesses and audit fees. *Review of Accounting and Finance*, 16(2), 239–259. <https://doi.org/10.1108/RAF-05-2016-0072>
- Mitra, S., Song, H., Lee, S. M., & Kwon, S. H. (2020). CEO tenure and audit pricing. In *Review of Quantitative Finance and Accounting* (Vol. 55, Issue 2). Springer US. <https://doi.org/10.1007/s11156-019-00848-x>
- Mohammed, A. M., Joshua, O., & Ahmed, M. N. (2018). Audit Fees and Audit Quality: A Study of Listed Companies in the Downstream Sector of Nigerian Petroleum Industry. *Humanities and Social Sciences Letters*, 6(2), 59–73. <https://doi.org/10.18488/journal.73.2018.62.59.73>
- Morelo, N. (2011). *The importance of internal control in the Brazilian public administration* (Issue April) [SCHOOL OF BUSINESS AND PUBLIC MANAGEMENT THE INSTITUTE OF BRAZILIAN BUSINESS & PUBLIC MANAGEMENT ISSUES]. <https://www.aneel.gov.br/documents/656835/14876412>
- Mulyani, S. D., & Munthe, J. O. (2018). Pengaruh Skeptisme Profesional, Pengalaman Kerja, Audit Fee Dan Independensi Terhadap Kualitas Audit Pada Kap Di Dki Jakarta. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 5(2), 151–170. <https://doi.org/10.25105/jat.v5i2.5229>
- Muslim, M., Rahim, S., Pelu, M. F. A. R., & Pratiwi, A. (2020). Kualitas Audit: Ditinjau dari Fee Audit, Risiko Audit dan Skeptisme Profesional Auditor sebagai Variabel Moderating. *Ekuitas: Jurnal Pendidikan Ekonomi*, 8(1), 9–19. <https://ejournal.undiksha.ac.id/index.php/EKU%0AKualitas>
- Mutmainnah, N., & Wardhani, R. (2013). Analisis Dampak Kualitas Komite Audit Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Perusahaan Dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 10(2), 147–170. <https://doi.org/10.21002/jaki.2013.08>
- Nelson, S. P., & Mohamed-Rusdi, N. F. (2015). Ownership structures influence on audit fee. *Journal of Accounting in Emerging Economies*, 5(4), 457–478. <https://doi.org/10.1108/JAEE-05-2013-0027>
- Ni Wayan, T. D. (2022). *Pengaruh Independensi, Kompetensi, Integritas, Time Budget Pressure dan Fee Audit Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik di Provinsi Bali*. Universitas Mahasaraswati Denpasar.
- Nkemjika, O. M., Sunday, A. A., Ozuomba, & Nwamaka, C. (2017). Audit Quality, Abnormal Audit Fee and Auditor Attributes. *International Journal of*

- Management Excellence*, 8(3), 973–984.  
<https://doi.org/10.17722/ijme.v8i3.895>
- Nurmalasari, S. (2021). *Pengaruh Kualitas Informasi pada Akun @ZAP\_Finance Terhadap Literasi Keuangan Pengikutnya* [Universitas Pendidikan Indonesia]. <https://medium.com/@arifwicaksanaa/pengertian-use-case-a7e576e1b6bf>
- Nurmalita, S., & Asmara, R. Y. (2022). The Effect Of Audit Tenure and Ownership Structure On Audit Quality With Audit Fee as Moderating Variable. *International Journal of Management Studies and Social Science Research*, 4(2), 50–63. <https://doi.org/10.35134/jbe.v7i1.28>
- Octaviana K, E. (2015). *Pengaruh Fee Audit, Tenure KAP, Reputasi KAP, dan Spesialisasi Industri KAP Terhadap Kualitas Audit Dengan Tingkat Risiko Litigasi Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi* [Universitas Muhammadiyah Yogyakarta].  
<http://www.ncbi.nlm.nih.gov/pubmed/810049>  
<http://doi.wiley.com/10.1002/anie.197505391>  
<http://www.sciencedirect.com/science/article/pii/B9780857090409500205>  
<http://www.ncbi.nlm.nih.gov/pubmed/21918515>  
<http://www.cabi.org/cabebooks/ebook/20083217094>
- Oksaviani, N. A., & Laksito, H. (2021). Pagaruh Rotasi Kantor Akuntan Publik dan Pengendalian Internal Terhadap Fee Audit Di Indonesia dan Malaysia (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia dan Bursa Malaysia Tahun 2017-2019). *Diponegoro Journal of Accounting*, 10(4), 1–14.
- Panuntun, D. J. S. (2020). Auditor Internal Pemerintah Di Era Digital. *Jurnal Pengawasan*, 2(1), 1–7.
- Permatalia, R., & Haryono, S. (2021). Pengaruh Kualitas Komite Audit dan Kualitas Audit Terhadap Kualitas Pelaporan Keuangan Perusahaan. *Al-Intaj : Jurnal Ekonomi Dan Perbankan Syariah*, 7(2), 126–134. <https://doi.org/10.29300/aij.v7i2.3992>
- 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/10.25105/jat.v5i1.4839>
- Pham, N. K., Duong, H. N., Quang, T. P., & Thi Huy, N. H. (2017). Audit Firm Size, Audit Fee, Audit Reputation and Audit Quality: The Case of Listed Companies in Vietnam. *Asian Journal of Finance & Accounting*, 9(1), 429–447. <https://doi.org/10.5296/ajfa.v9i1.10074>
- Popilo, R. L., Saerang, D. P. E., & Ilat, V. (2016). Pengaruh Skeptisme Profesional, Kompetensi, Pemahaman Atas Sistem Pengendalian Intern Auditi Dan Pertimbangan Risiko Audit Terhadap Kemampuan Pendeteksian Kerugian Daerah Pada Inspektorat Provinsi Sulawesi Utara. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Auditing "Goodwill"*, 7(2), 54–70. <https://doi.org/10.35800/jjs.v7i2.13552>
- Prabhawa, A. A. (2020). *Aset Tidak Berwujud, Risk Management Committee, Dan*

*Audit Fee* [Universitas Airlangga].  
<http://repository.unair.ac.id/id/eprint/101563>

- Prabhawa, A. A., & Nasih, M. (2021). Intangible assets, risk management committee, and audit fee. *Cogent Economics and Finance*, 9(1), 1–14. <https://doi.org/10.1080/23322039.2021.1956140>
- Prabhawanti, P. P., & Widhiyani, N. L. S. (2018). Pengaruh Besaran Fee Audit dan Independensi Terhadap Kualitas Audit dan Etika Profesi Auditor Sebagai Moderasi. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 24(3), 2247–2273. <https://doi.org/10.24843/eja.2018.v24.i03.p23>
- Pramaswaradana, I. G. N. I., & Astika, I. B. P. (2017). Pengaruh Audit Tenure, Audit Fee, Rotasi Auditor, Spesialisasi Auditor, Dan Umur Publikasi Pada Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi*, 19(1), 168–194.
- Pramudiyanti, E. (2019). Karakteristik Dewan Komisaris, Komite Audit, Dan Kualitas Auditor Terhadap Kualitas Pelaporan Keuangan (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2018). In *Skripsi Universitas Muhammadiyah Magelang*. Universitas Muhammadiyah Magelang.
- Prasad, N., Hay, D., & Chen, L. (2021). Internal audit use, earnings quality and external audit fees. *Pacific Accounting Review*, 33(4), 474–504. <https://doi.org/10.1108/PAR-04-2020-0050>
- Pratama, B. (2013). *Pengaruh Struktur Kepemilikan Perusahaan Terhadap Kualitas Audit*. Universitas Diponegoro.
- Pratama, B., & Syafruddin, M. (2013). Pengaruh Struktur Kepemilikan Perusahaan Terhadap Kualitas Audit. *Diponegoro Journal of Accounting*, 2(2), 1–13. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Prilla Winda P, M. A., & Karya Utama, I. M. (2016). Fee Audit Sebagai Pemoderasi Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 16(3), 1829–1856.
- Purba, F. K. (2013). Pengaruh Fee Audit Dan Pengalaman Auditor Eksternal Terhadap Kualitas Audit. *Universitas Komputer Indonesia*, 10(4), 1–21.
- Purnamasari, D., & Nasikin. (2013). Pengaruh Audit Risk (Inherent Risk, Control Risk dan Detection Risk) Terhadap Penentuan Audit Fee. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa FEB Universitas Brawijaya*, 2(2), 1–17. <https://www.ptonline.com/articles/how-to-get-better-mfi-results>
- Purnamasari, T. (2019). Pengaruh Control Risk dan Litigation Risk Terhadap Audit Fees Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2013-2017. In *Doctoral dissertation*. Universitas Negeri Jakarta.
- Qi, Y., & Yuan, Q. (2023). Risk-preparedness mechanism and audit quality: Evidence from mandatory increase of professional indemnity insurance and professional risk fund. *China Journal of Accounting Research*, 16(1), 1–23. <https://doi.org/10.1016/j.cjar.2022.100284>

- Rahayu, S. (2017). Analisis Pengaruh Audit Risk, Ukuran Perusahaan & Internal Audit Terhadap Fee Audit Eksternal (Studi Empiris Pada Perusahaan Perdagangan, Jasa & Investasi Lainnya Yang Terdaftar Dalam Bei (Bursa Efek Indonesia) Tahun 2013-2015). *Jurnal Umrah*, 1–21.
- Rahayu, T., & Suryono, B. (2016). Pengaruh Independensi Auditor, Etika Auditor, Dan Pengalaman Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 5(April), 1–16.
- Rahima, N. A. (2019). PENGARUH PROFITABILITAS, FINANCIAL LEVERAGE, KEBIJAKAN DIVIDEN, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PRAKTIK PERATAAN LABA. In *repository.upi.edu*.
- Rahman, F., Adryantomo, N., Septiani, D. H., Nur Apandi, R. N., & Widarsono, A. (2022). Industry 4.0: Apakah Aset Tidak Berwujud dan Kualitas Audit Dapat Memprediksi Besarnya Biaya Jasa Audit? *SENAKOTA - Seminar Nasional Ekonomi Dan Akuntansi*, 1(1), 227–239.
- Rahman, M. J., & Ziru, A. (2023). Clients' digitalization, audit firms' digital expertise, and audit quality: evidence from China. *International Journal of Accounting and Information Management*, 31(2), 221–246. <https://doi.org/10.1108/IJAIM-08-2022-0170>
- Rahmasari, L. E., Wuandari, M. W., Adriant, M. R., & Putri, D. M. (2021). Economics E-Prosiding National Seminar on Accounting, Finance, Tantangan di Era Disrupsi Teknologi bagi Auditor. *E-Prosiding National Seminar on Accounting, Finance, and Economics (NSAFE)*, 1(1), 39–46.
- Rahmawati, E., & Herlambang, P. (2018). Pengaruh Efektifitas Komite Audit Terhadap Financial Distress. *Jurnal Reviu Akuntansi Dan Keuangan*, 8(1), 53. <https://doi.org/10.22219/jrak.v8i1.26>
- Rahmina, L. Y., & Agoes, S. (2014). Influence of Auditor Independence, Audit Tenure, and Audit Fee on Audit Quality of Members of Capital Market Accountant Forum in Indonesia. *Procedia- Social and Behavioral Sciences*, 164, 324–331. <https://doi.org/10.1016/j.sbspro.2014.11.083>
- Rakbandiah, J. M. (2020). Pengaruh Risiko Audit, Prosedur Review, Kontrol Kualitas dan Locus Of Control Terhadap Penghentian Prematur Atas Prosedur Audit (Survey pada 9 Kantor Akuntan Publik di Kota Bandung). In *Skripsi S1. Bandung*. Universitas Pasundan.
- Ramadan, B. P. (2011). *Penerapan Analisis Total Benchmarking Pajak Berdasarkan SE-96/PJ/2009 untuk Audit Berbasis Risiko (Studi Kasus Pada KLU 70101)*. STIE Indonesia Banking School.
- Ramadhan, M. G. (2017). Pengaruh Imbal Jasa Audit Terhadap Kualitas Audit Dengan Ukuran KAP Sebagai Variabel Pemoderasi. In *Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Indonesia*. Universitas Indonesia.
- Ramdani, R. (2016). *Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi Audit dan Ukuran Perusahaan Klien Terhadap Kualitas Audit (Studi pada Sektor Keuangan yang Terdaftar di BEI Periode 2012-2014)*. Universitas Islam Negeri Syarif



Hidayatullah Jakarta.

- Rawi, & Muchlish, M. (2022). Audit quality, audit committee, media exposure, and Corporate Social Responsibility. *Jurnal Siasat Bisnis*, 26(1), 85–96. <https://doi.org/10.20885/jsb.vol26.iss1.art6>
- Rezki, M. (2010). Pengaruh Struktur Kepemilikan dan Transaksi dengan Pihak-Pihak yang Memiliki Hubungan Istimewa terhadap Kualitas Informasi Akuntansi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2009-2010. *Universitas Riau Journal*, 1–15.
- Riduwan, A., & Andayani. (2019). Prinsip “Jancukan” Dalam Akuntansi Dan Pelaporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*, 10(2), 379–398. <https://doi.org/10.18202/jamal.2019.08.10022>
- Ridzky, M., & Fitriany, F. (2022). The Impact of Abnormal Audit Fees on Audit Quality: A Study of ASEAN Countries. *2nd Virtual Conference on Social Science In Law, Political Issue and Economic Development*, 2022, 395–403. <https://doi.org/10.18502/kss.v7i12.11544>
- Rinanda, N., & Nurbaiti, A. (2018). Pengaruh Audit Tenure, Fee Audit, Ukuran Kantor Akuntan Publik Dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Aneka Industri Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun Periode 2012-2016). *E-Proceeding of Management*, 5(2), 2108–2116.
- Risma, D. (2019). Pengaruh Kompetensi, Independensi, Time Budget Pressure dan Audit Fee Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik di Kota Medan. In *Skripsi SI. Medan: Universitas Muhammadiyah Sumatera Utara*. Universitas Muhammadiyah Sumatera Utara.
- Ritonga, P. (2022). Pengaruh Corporate Social Responsibility Dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit Dan Implikasinya Terhadap Penghindaran Pajak. *ULTIMA Accounting*, 14(1), 1–18. <https://doi.org/10.31937/akuntansi.v14i1.2526>
- Rizqiasih, P. D. (2010). *Pengaruh Struktur Governance Terhadap Fee Audit Eksternal*. Universitas Diponegoro.
- Rohmah, F. (2020). Pengaruh Audit Tenure, Pendidikan Auditor, Pengalaman Auditor dan Fee Audit Terhadap Kualitas Audit Syariah (Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di Jakarta Islamic Index tahun 2014-2018). In *Skripsi SI. Universitas Muhammadiyah Surakarta*. Universitas Muhammadiyah Surakarta.
- Rosnidah, I. (2018). Model Pengukuran Kualitas Audit Internal. *EKUITAS (Jurnal Ekonomi Dan Keuangan)*, 17(3), 299–317. <https://doi.org/10.24034/j25485024.y2013.v17.i3.341>
- Rumamby, W. P., Kalangi, L., & Suwetja, I. G. (2021). Evaluasi Implementasi Pengendalian Internal Berbasis Coso Pada PT. Moy Veronika. *Jurnal EMBA*, 9(2), 261–268. <https://doi.org/https://doi.org/10.35794/emba.v9i2.33376>

- Rumapea, M., & Riana Simamora, C. (2018). Pengaruh Kompetensi, Independensi, Due Professional Care, Akuntabilitas, dan Fraud Risk Assessment Aparat Inspektorat Terhadap Kualitas Audit Dalam Mewujudkan Good Corporate Governance di Pemerintahan Kabupaten Deli Serdang. *JURNAL AKUNTANSI DAN KEUANGAN METHODIST*, 1(2), 74–93. <https://doi.org/10.46880/jsika.v1i2.8>
- Sairin, S. L. (2022). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Fee Audit dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor industri barang dan konsumsi yang Terdaftar di BEI Periode 2018-2020)* [STIE Indonesia (STEI) Jakarta]. <http://repository.stei.ac.id/id/eprint/8786>
- Saleh, M. (2018). Impacts of Tangible and Intangible Asset Investment on Value of Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange. *Archives of Business Research*, 6(10), 402–414. <https://doi.org/10.14738/abr.610.5374>
- Salehi, M. (2020). The relationship between the companies' political connections and audit fees. *Journal of Financial Crime*, 27(4), 1123–1141. <https://doi.org/10.1108/JFC-04-2020-0066>
- Salehi, M., Mousavi Shiri, M., & Hossini, S. Z. (2020). The relationship between managerial ability, earnings management and internal control quality on audit fees in Iran. *International Journal of Productivity and Performance Management*, 69(4), 685–703. <https://doi.org/10.1108/IJPPM-07-2018-0261>
- Salsabila, M. (2018). Pengaruh Rotasi Kap Dan Fee Audit Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Sektor Keuangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Bisnis*, 18(1), 51–66. <https://doi.org/10.30596/jrab.v18i1.2050>
- Santoso, D. A. (2015). *Pengaruh Kualitas Sistem Informasi Akuntansi Terhadap Pengendalian Internal Berbasis COSO dan Dampaknya Pada Pencegahan Kecurangan (Studi Pada PT. Kereta Api Indonesia (Persero) Bandung)*. Universitas Pasundan.
- Sari, G. P., & Indarto, S. L. (2018). Pengaruh Pergantian Auditor, Tenur Audit, dan Frekuensi Rapat Komite Audit Terhadap Kualitas Laporan Keuangan dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel Moderating. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 16(2), 230–245. <https://doi.org/10.24167/jab.v16i2.2259>
- Sawangarreerak, S., & Thanathamthee, P. (2021). Detecting and Analyzing Fraudulent Patterns of Financial Statement for Open Innovation Using Discretization and Association Rule Mining. *Journal of Open Innovation: Technology, Market, and Complexity*, 7(2), 1–20. <https://doi.org/10.3390/joitmc7020128>
- Schandl, A., & Foster, P. L. (2019). COSO Internal Control - Integrated Framework: An Implementation Guide. In *COSO - Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission* (Issue January). <https://www.coso.org/Shared Documents/CROWE-COSO-Internal-Control-Integrated-Framework.pdf>

- Scorvica, G. (2016). *Analisis Pengaruh Karakteristik Komite Audit dan Audit Internal terhadap Kualitas Audit Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia* [Universitas Indonesia]. <http://acclib.ui.ac.id/detail?id=13610&lokasi=lokal>
- Seetharaman, A., Gul, F. A., & Lynn, S. G. (2002). Litigation Risk and Audit Fees: Evidence from UK Firms Cross-Listed on U.S. Exchanges. *Journal of Accounting and Economics*, 33(1), 91–115. <https://doi.org/10.2139/ssrn.202298>
- Setiawan, L., & Fitriany, F. (2011). Pengaruh Workload Dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit Dengan Kualitas Komite Audit Sebagai Variabel Pemoderasi. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 8(1), 36–53. <https://doi.org/10.21002/jaki.2011.03>
- Setyawati, D., & Apandi, R. N. N. (2019). Positive Abnormal Audit Fee dan Koneksi Politik Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal ASET (Akuntansi Riset)*, 11(2), 271–278. <https://doi.org/10.17509/jaset.v11i2.20752>
- Setyawati, D., Koeswayo, P. S., & Puspitasari, E. (2023). Pengaruh Audit Fee Terhadap Integritas Laporan Keuangan Dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Pemoderasi. *Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi (MEA)*, 7(1), 17–37. <https://doi.org/10.31955/mea.v7i1.2846>
- Shahzad, F., Rehman, I. U., Hanif, W., Asim, G. A., & Baig, M. H. (2019). The influence of financial reporting quality and audit quality on investment efficiency: Evidence from Pakistan. *International Journal of Accounting and Information Management*, 27(4), 600–614. <https://doi.org/10.1108/IJAIM-08-2018-0097>
- Siboro, I. (2016). Pengaruh Penyampaian Informasi Majalah REL Terhadap Pemuasan Informasi Penumpang PT. Kereta Api Indonesia (Persero). In *repository.upi.edu*.
- Sihombing, M. A. R., & Laksito, H. (2017). Pengaruh Karakteristik Komite Audit Dan Kualitas Auditor Eksternal Terhadap Manajemen Laba. *Diponegoro Journal of Accounting*, 6(4), 1–10. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Siregar, D. L., & Agustini, T. (2020). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure Dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, 8(1), 637–646.
- Siregar, S. V., & Nuryanah, S. (2019). Financial Reporting Quality, audit Quality, and Investment Efficiency: Evidence from Indonesia. *Proceedings of the First International Conference on Technology and Educational Science*, 1–6. <https://doi.org/10.4108/eai.21-11-2018.2282299>
- Siregar, S. V., & Utama, S. (2008). Type of earnings management and the effect of ownership structure, firm size, and corporate-governance practices: Evidence from Indonesia. *The International Journal of Accounting*, 43(1), 1–27. <https://doi.org/10.1016/j.intacc.2008.01.001>

- Soliman, W. S. M. K. (2020). Investigating the effect of corporate governance on audit quality and its impact on investment efficiency. *Investment Management and Financial Innovations*, 17(3), 175–188. [https://doi.org/10.21511/imfi.17\(3\).2020.14](https://doi.org/10.21511/imfi.17(3).2020.14)
- Sun, J., & Liu, G. (2011). Client-specific litigation risk and audit quality differentiation. *Managerial Auditing Journal*, 26(4), 300–316. <https://doi.org/10.1108/02686901111124639>
- Surachman, A. E. (2020). Pengaruh Pengungkapan CSR Terhadap Kualitas Audit. *Akuisisi: Jurnal Akuntansi*, 16(2), 62–75. <https://doi.org/10.24127/akuisisi.v16i2.483>
- Susanto, M. E. (2018). *Perancangan Audit Berbasis Risiko Terhadap Divisi Produksi Pada CV. Bintang Mutiara Gemilang di Mojokerto*. Universitas Katolik Darma Cendika.
- Suseno, N. S. (2013). An Empirical Analysis of Auditor Independence and Audit Fees on Audit Quality. *International Journal of Management and Business Studies*, 3(3), 82–87.
- Suwarno, A. E., Anggraini, Y. B., & Puspawati, D. (2020). Audit Fee, Audit Tenure, Auditor's Reputation, and Audit Rotation on Audit Quality. *Riset Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 5(1), 61–70. <https://doi.org/10.23917/reaksi.v5i1.10678>
- Syofiana, E., Suwarno, S., & Haryono, A. (2018). Pengaruh Financial Distress, Auditor Switching dan Audit Fee terhadap Audit Delay pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia. *JIATAX (Journal of Islamic Accounting and Tax)*, 1(1), 64–79. <https://doi.org/10.30587/jiatax.v1i1.449>
- Tunji, S. T. (2013). Effective Internal Controls System as Antidote for Distress In The Banking Industry In Nigeria. *Journal of Economics and International Business Research*, 1(5), 106–121.
- Ummah, I. C. I. (2017). *Pengaruh Good Corporate Governance, Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional dan Risiko Litigasi Terhadap Manajemen Laba Dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel Moderating (Studi Empiris Pada Perusahaan Go Public yang Berpartisipasi dalam CGPI tah*. Universitas Islam Sunan Agung.
- Venkataraman, R., Weber, J., & Willenborg, M. (2005). Litigation Risk, Audit Fess and Audit Quality : Initial Public Offerings as A Natural Experiment. *Journal of Accounting Research*, 43(1), 1–42.
- Venkataraman, R., Weber, J., & Willenborg, M. (2008). Litigation Risk, Audit Fees and Audit Quality : Initial Public Offerings as A Natural Experiment. *American Accounting Association*, 83(5), 1315–1345. <https://doi.org/10.2308/ACCR.2008.83.5.1315>
- Via, Y. (2018). *Pengaruh Etika Profesi, Kompetensi, Independensi, Dan Pengalaman Kerja Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik*

(KAP) di wilayah Jakarta. Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

- Wahab, E. A. A., Zain, M. M., James, K., & Haron, H. (2009). Institutional investors, political connection and audit quality in Malaysia. *Accounting Research Journal*, 22(2), 167–195. <https://doi.org/10.1108/10309610910987501>
- Wedari, L. K. (2015). Aktivitas Komite Audit, Kepemilikan Institusional dan Biaya Audit. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 17(1), 28–40. <https://doi.org/10.9744/jak.17.1.28-40>
- Wibowo, A. S., & Ghozali, I. (2017). Faktor–Faktor Yang Mempengaruhi Biaya Audit Eksternal Dengan Risiko Litigasi Sebagai Variabel Intervening. *Diponegoro Journal of Accounting*, 6(4), 1–10.
- Widasari, T., & Isgiyarta, J. (2017). Pengaruh Keahlian Komite Audit Dan Jumlah Rapat Komite Audit Terhadap Manajemen Laba Dengan Audit Eksternal Sebagai Variabel Moderasi. *Diponegoro Journal of Accounting*, 6(4), 1–13. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Widiasari, E., & Prabowo, T. J. W. (2008). Pengaruh Pengendalian Internal Perusahaan Dan Struktur Corporate Governance Terhadap Fee Audit. *Jurnal Akuntansi Dan Investasi*, 9(2), 125–137.
- Widiastuty, E., & Febrianto, R. (2010). Pengukuran kualitas audit: sebuah esai. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Bisnis*, 5(2), 1–43.
- Wiguna, I. K. A., Yasa, I. B. A., & Suardani, A. A. P. (2019). Time Budget Pressure as Moderating Variable on the Effect of Professionalism, Experience and Audit Fee on Audit Quality. *Journal of Applied Sciences in Accounting, Finance, and Tax*, 2(2), 101–108. <http://ojs.pnb.ac.id/index.php/JASAFINT>
- Wijaya, N., & Susilandari, C. A. (2022). Pengaruh Audit Fee, Audit tenure, dan Financial Distress terhadap Kualitas Audit. *BALANCE: Jurnal Akuntansi, Auditing Dan Keuangan*, 19(1), 150–172.
- Wijono, V. S. (2012). Dampak E-commerce Terhadap Pengendalian Internal Dan Proses Audit. *Berkala Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*, 1(2), 96–100.
- Winra, N. (2020). *Pengaruh Pengendalian Internal Entitas terhadap Besar Kecilnya Audit Fee* [Universitas Hasanuddin]. [http://repository.unhas.ac.id/id/eprint/671/%0Ahttp://repository.unhas.ac.id/id/eprint/671/2/A31113039\\_skripsi\\_16-09-2020\\_1-2.pdf](http://repository.unhas.ac.id/id/eprint/671/%0Ahttp://repository.unhas.ac.id/id/eprint/671/2/A31113039_skripsi_16-09-2020_1-2.pdf)
- Wulandari, R., & Maulana, A. (2022). Institutional Ownership as Moderation Variable of Fraud Triangle on Fraudulent Financial Statement. *Jurnal ASET (Akuntansi Riset)*, 14(2), 207–222. <https://doi.org/10.17509/jaset.v14i2.44183>
- Wulandari, S., & Nurmala, P. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Intensitas Rapat Komite Audit, Dan Ukuran Komite Audit Terhadap Biaya Audit. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Universitas Pamulang*, 7(2), 106–118. <https://doi.org/10.32493/jiaup.v7i2.2718>
- Yahaya, O. A., & Onyabe, J. M. (2022). Do Audit Fee and Auditor Independence

- Influence Audit Quality ? *Asian Journal of Finance and Accounting*, 14(1), 66–80. <https://doi.org/10.5281/zenodo.7018516>
- Yanti, L. D., & Wijaya, M. D. (2020). Influence Of Auditor Switching, Audit Fee, Tenure Audit and Company Size To Audit Quality. *ECo-Fin*, 2(1), 9–15. <https://doi.org/10.32877/ef.v2i1.150>
- Yasin, M. (2020). Pengaruh Manajemen Laba dan Media Exposure Terhadap Pengungkapan Corporate Social Responsibility (CSR) Pada Perusahaan Manufaktur dan Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). *Jurnal Ekonomi Akuntansi*, 5(2), 61–76. <https://doi.org/https://doi.org/10.30996/jea17.v5i2.4279>
- Yatim, P., Kent, P., & Clarkson, P. (2006). Governance structures, ethnicity, and audit fees of Malaysian listed firms. *Managerial Auditing Journal*, 21(7), 757–782. <https://doi.org/10.1108/02686900610680530>
- Yulio, W. S. (2016). Pengaruh Konvergensi IFRS, Komite Audit dan Kompleksitas Perusahaan Terhadap Fee Audit. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, XV(29), 77–92.
- Yusica, M., & Sulistyowati, W. A. (2020). Penentuan Audit Fee Ditinjau Dari Kompleksitas Perusahaan, Internal Audit Dan Risiko Audit. *Jurnal Akademi Akuntansi*, 3(1), 69–79. <https://doi.org/10.22219/jaa.v3i1.11826>
- 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 (Karya Riset Mahasiswa Akuntansi)*, 1(1), 101–111.
- Zulfa, D. (2018). *Pengaruh Internal Audit Berbasis Risiko Terhadap Internal Control PT.Bank Pembangunan Daerah Jawa Timur Tbk*. Universitas 17 Agustus 1945.