

**PENGARUH *CYBERSECURITY DISCLOSURE*, RISIKO PAJAK,
REPUTASI DAN PENGALAMAN AUDITOR TERHADAP KUALITAS
AUDIT
(Studi Empiris pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2020-2022)**

TESIS

Diajukan untuk memenuhi sebagian syarat untuk memperoleh gelar Magister Ilmu
Akuntansi



Oleh

Lutfi Madani
NIM 2113019

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

**PENGARUH *CYBERSECURITY DISCLOSURE*, RISIKO PAJAK,
REPUTASI DAN PENGALAMAN AUDITOR TERHADAP KUALITAS
AUDIT
(Studi empiris pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia
Tahun 2020-2022)**

Oleh:

Lutfi Madani

NIM 2113019

Tesis ini diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Magister
Ilmu Akuntansi pada Program Studi Ilmu Akuntansi

© Lutfi Madani

Universitas Pendidikan Indonesia

Januari 2024

Hak Cipta dilindungi oleh Undang-Undang

Tesis ini tidak boleh diperbanyak seluruhnya atau sebagian, dengan dicetak ulang,
difotokopi, atau cara lainnya tanpa izin dari penulis

LEMBAR PENGESAHAN

**PENGARUH *CYBERSECURITY DISCLOSURE*, RISIKO PAJAK,
REPUTASI DAN PENGALAMAN AUDITOR TERHADAP KUALITAS
AUDIT
(Studi Empiris pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2020-2022)**

TESIS

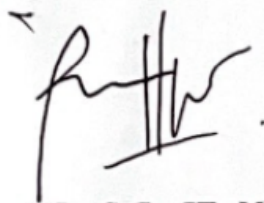
Disusun oleh:

Lutfi Madani

2113019

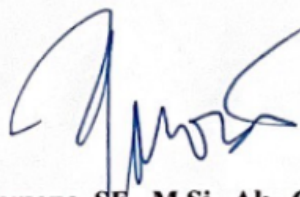
Telah disetujui dan disahkan oleh:

Pembimbing I



Dr. Alfira Sofia, ST., MM
NIP.197301122002122001

Pembimbing II



Dr. Agus Widarsono, SE., M.Si., Ak., CA., OMSA., CPA
NIP. 197708272008011011

Mengetahui

Ketua Program Studi Magister Ilmu Akuntansi



Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si., CPMA.,CMRP
NIP. 197409112001122001

PERNYATAAN KEASLIAN NASKAH

Dengan ini saya menyatakan bahwa tesis dengan judul “Pengaruh *Cybersecurity Disclosure*, Risiko Pajak, Reputasi dan Pengalaman Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022)” beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya sendiri dan saya tidak melakukan penjiplakan atau pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika keilmuan yang berlaku. Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko/sanksi yang diajukan kepada saya apabila di kemudian hari ditemukan adanya pelanggaran terhadap etika keilmuan dalam karya saya ini, atau ada klaim dari pihak lain terhadap keaslian naskah ini.

Bandung, 15 Januari 2023

Yang membuat pernyataan,



Lutfi Madani

UCAPAN TERIMA KASIH

Alhamdulillah, puji dan syukur kehadiran Allah SWT atas segala nikmat dan karunia yang tiada hentinya-hentinya sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis dengan judul “Pengaruh *Cybersecurity Disclosure*, Risiko Pajak, Reputasi dan Pengalaman Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022)”. Sholawat serta salam semoga tercurahkan kepada Nabi Muhammad SAW, keluarganya, sahabatnya serta semua umatnya hingga akhir zaman. Tesis ini penulis persembahkan kepada kedua orang tua tercinta, yaitu Bapak Tasminuddin dan Ibu Maspupah atas kesabaran dan ketulusannya yang tiada henti dalam mendoakan penulis, juga memberikan semangat yang tak ternilai sehingga penulis bisa sampai pada tahap di mana tesis ini selesai. Terimakasih untuk kakak-kakak saya yaitu A Mumu, A Djamal, Ceu Yuyun, A Wawan, Ceu Nunung, Ceu Wiwi, A Ius, dan A Dade yang selalu mendo’akan dan memberi semangat baik secara moral maupun materil yang sangat berarti bagi penulis. Tidak lupa saya ucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada Ibu Dr. Alfira Sofia, ST., MM dan Bapak Dr. Agus Widarsono, SE., M.Si., Ak., CA., QMSA., CPA yang selalu membimbing dengan penuh kesabaran, sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis ini dengan baik. Semoga Allah memberikan keberkahan, perlindungan, kesehatan, dan keselamatan dunia dan akhirat. Kepada Bapak Prof. Dr. H. Memen Kustiawan, SE., M.Si., Ak., CA dan Bapak Prof. Dr. H. Ikin Solikin, SE., M.Si, Ak., CA selaku dosen penelaah dan penguji tesis, terimakasih telah meluangkan waktu untuk memberikan masukan selama penyelesaian tesis sehingga penulis bisa memperbaikinya. Dalam proses penyusunan tesis ini tidak terlepas dari bantuan, bimbingan dan dukungan berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terimakasih dan penghargaan setinggi-tingginya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. M. Solehuddin, M.Pd., MA., selaku Rektor Universitas Pendidikan Indonesia.
2. Bapak Prof. Dr. Eeng Ahman, M.S., selaku Dekan Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis.

3. Ibu Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si., selaku Ketua Program Studi Ilmu Akuntansi.
4. Seluruh Bapak/Ibu Dosen beserta Staf Program Studi Ilmu Akuntansi yang telah memberikan ilmu, motivasi, bantuan kepada penulis selama masa studi di prodi Akuntansi.
5. Penulis ucapkan terima kasih dan rasa bangga yang sangat mendalam kepada penulis sendiri (Lutfi Madani) yang dengan rahmat Allah Subhanahu Wata'ala dan do'a yang tulus dari seorang Ibu telah berhasil melewati semua kesulitan dan tantangan, serta selalu sabar dan tawadu' selama proses penulisan tesis ini. *Hats off, you made it! I am so proud of you, so is everyone.*
6. A Wawan yang selalu memberikan perhatian yang sangat tulus, memberikan motivasi serta arahan terkait penulisan tesis ini, juga tidak henti-hentinya memberikan dukungan baik secara moral maupun materil yang sangat berarti bagi penulis.
7. Teman-teman seperjuangan prodi Ilmu Akuntansi yaitu Marwan, Umar, Sulthan, Shifa, Yuni, Teh Nadi, Pak Sutrisno, Pak Sarki, Ibu Linda, Ibu Sindi, Ibu Rida, Ibu Yenik dan Mba Illa atas kebersamaannya selama ini, yang selalu memberikan motivasi, diskusi, bantuan, dan semangat selama penyelesaian tesis.
8. Rekan-rekan di KAP Agus Widarsono yaitu Raihan, Tiara, Lita, Diof, Ayu, Sifa, Debora, Chelvin, Alvin, Haikal atas dukungan, motivasi, do'a, serta bantuan yang sangat berharga bagi penulis.

Peneliti juga mengucapkan terimakasih kepada pihak-pihak yang lain yang telah membantu dalam menyelesaikan tesis ini, semoga Allah SWT senantiasa membalas kebaikan yang setimpal. Aamiin Yarobbalalamin. Penulis berharap semoga tesis ini dapat bermanfaat bagi para pembaca dan dunia akademik di masa depan.

ABSTRAK

**PENGARUH *CYBERSECURITY DISCLOSURE*, RISIKO PAJAK,
REPUTASI DAN PENGALAMAN AUDITOR TERHADAP KUALITAS
AUDIT
(Studi Empiris pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2020-2022)**

Oleh:

**Lutfi Madani
NIM. 2113019**

Pembimbing I : Dr. Alfira Sofia, ST., MM

Pembimbing II : Dr. Agus Widarsono, SE., M.Si., Ak., CA., QMSA., CPA

Meningkatnya ketergantungan perusahaan pada teknologi informasi dan jaringan untuk sistem manajemen keuangan mereka meningkatkan kerentanan mereka terhadap ancaman siber. Auditor harus memeriksa sistem keamanan siber perusahaan sebagai bagian dari prosedur penilaian risiko dan memastikan bahwa kontrol keamanan yang memadai telah diimplementasikan untuk melindungi data keuangan dan laporan keuangan dari ancaman siber. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *cybersecurity disclosure*, risiko pajak, reputasi dan pengalaman auditor terhadap kualitas audit. Metode penelitian yang digunakan adalah penelitian kuantitatif. Pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling* dan diperoleh sampel sebanyak 90 perusahaan sektor perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2022. Dalam penelitian ini menggunakan data sekunder yang diperoleh dari laporan tahunan dan keuangan yang telah diaudit. Metode analisis yang digunakan adalah Analisis Regresi Berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *cybersecurity disclosure* berpengaruh positif terhadap kualitas audit, risiko pajak tidak berpengaruh terhadap kualitas audit, reputasi auditor tidak berpengaruh terhadap kualitas audit, pengalaman auditor tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

Kata Kunci: *Cybersecurity Disclosure*, Risiko Pajak, Reputasi Auditor, Pengalaman Auditor, Perbankan

ABSTRACT

THE EFFECT OF CYBERSECURITY DISCLOSURE, TAX RISK, REPUTATION AND AUDITOR EXPERIENCE ON AUDIT QUALITY (Empirical Study on Banking Companies Listed on the Indonesian Stock Exchange 2020-2022)

By:
Lutfi Madani
NIM. 2113019

Supervisor I : Dr. Alfira Sofia, ST., MM

Supervisor II : Dr. Agus Widarsono, SE., M.Si., Ak., CA., QMSA., CPA

Companies' increasing reliance on information technology and networks for their financial management systems increases their vulnerability to cyber threats. Auditors should examine a company's cybersecurity systems as part of risk assessment procedures and ensure that adequate security controls have been implemented to protect financial data and financial reports from cyber threats. This research aims to determine the influence of cybersecurity disclosure, tax risk, reputation and auditor experience on audit quality. The research method used is quantitative research. Sampling used a purposive sampling method and a sample of 90 banking sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2020-2022 was obtained. This research uses secondary data obtained from annual reports and audited financial reports. The analytical method used is Multiple Regression Analysis. The test results show that cybersecurity disclosure has a positive effect on audit quality, tax risk has no effect on audit quality, auditor reputation has no effect on audit quality, auditor experience has no effect on audit quality.

Keywords: Cybersecurity Disclosure, Tax Risk, Auditor Reputation, Auditor Experience, Banking

KATA PENGANTAR

Dengan menyebut nama Allah yang Maha Pengasih Lagi Maha Penyayang, penulis panjatkan puji dan syukur atas khadirat-Nya, yang telah melimpahkan karunia yang begitu besar sehingga penulis dapat menyelesaikan proposal penelitian yang berjudul **“PENGARUH *CYBERSECURITY DISCLOSURE*, RISIKO PAJAK, REPUTASI DAN PENGALAMAN AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi Empiris pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022)”**.

Shalawat serta salam semoga tetap melimpah curahkan kepada baginda Rasullallah SAW, keluarganya, sahabatnya, tabiin, serta umatnya hingga akhir zaman.

Tesis ini penulis tulis dengan sebaik mungkin dengan mendapatkan bantuan dari berbagai pihak. Untuk itu penulis mengucapkan terimakasih kepada semua pihak yang telah berkontribusi dalam penulisan tesis ini. Terlepas dari semua itu, penulis menyadari sepenuhnya bahwa masih banyak kekurangan dalam penulisan tesis ini. Oleh karena itu, penulis menerima segala masukan agar penulis dapat memperbaikinya.

Bandung, 15 Januari 2023



Lutfi Madani

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	i
PERNYATAAN KEASLIAN NASKAH	ii
UCAPAN TERIMA KASIH	iii
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	9
1.3 Tujuan Penelitian.....	9
1.4 Manfaat Penelitian.....	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA	11
2.1 Tinjauan Teori	11
2.1.1 Agency Theory	11
2.1.2 Audit	12
2.1.3 Kualitas Audit.....	13
2.1.4 <i>Cybersecurity Disclosure</i>	15
2.1.5. Risiko Pajak	20
2.1.6 Reputasi Auditor	22
2.1.7 Pengalaman Auditor	23
2.2 Penelitian Terdahulu.....	25
2.3 Kerangka Pemikiran	28
2.4 Pengembangan Hipotesis.....	32
BAB III METODE PENELITIAN	36
3.1 Objek Penelitian	36
3.2 Pendekatan Penelitian.....	36
3.3 Definisi dan Operasional Variabel	36
3.3.1 Variabel Independen (X)	36

3.3.2 Variabel Dependen (Y).....	41
3.4 Populasi dan Sampel.....	46
3.4.1 Populasi.....	46
3.4.2 Sampel dan Teknik Sampling.....	47
3.5. Pengumpulan dan Jenis Data.....	48
3.5.1. Teknik Pengumpulan Data.....	48
3.5.2. Jenis dan Sumber data.....	49
3.6 Teknik Analisis Data.....	49
3.6.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	49
3.6.2 Analisis Regresi Berganda.....	49
BAB IV TEMUAN DAN PEMBAHASAN	53
4.1 Temuan.....	53
4.1.1 Gambaran Umum Subjek Penelitian.....	53
4.1.2. Analisis Statistik Deskriptif.....	62
4.1.3 Uji Asumsi Klasik.....	67
4.1.4 Uji Regresi Berganda.....	70
4.1.5 Uji Hipotesis.....	72
4.1.6 Koefisien Determinasi.....	73
4.2 Pembahasan Temuan Penelitian.....	74
4.2.1 Pengaruh <i>Cybersecurity Disclosure</i> Terhadap Kualitas Audit.....	74
4.2.2 Pengaruh Risiko Pajak Terhadap Kualitas Audit.....	76
4.2.3 Pengaruh Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit.....	78
4.2.4 Pengaruh Pengalaman Auditor Terhadap Kualitas Audit.....	80
BAB V SIMPULAN, IMPLIKASI DAN REKOMENDASI	83
5.1 Simpulan.....	83
5.2 Implikasi.....	84
5.3 Rekomendasi.....	85
DAFTAR PUSTAKA	86

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Komponen Pengungkapan <i>Cybersecurity</i>	18
Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu	25
Tabel 3.1 Komponen Pengungkapan <i>Cybersecurity</i>	37
Tabel 3.2 Konsep dan Operasional Variabel.....	42
Tabel 3.3 Kriteria Penetapan Sampel.....	47
Tabel 3.4 Sampel Penelitian.....	48
Tabel 4.1 Sampel Penelitian.....	55
Tabel 4.2 Tabel Statistik Deskriptif	63
Tabel 4.3 Analisis Deskriptif <i>Cybersecurity Disclosure</i>	64
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas	68
Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas	69
Tabel 4.6 Hasil Uji Multikolinieritas	69
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi	70
Tabel 4.8 Hasil Analisis Regresi Linear	71
Tabel 4.9 Hasil Uji Simultan.....	71
Tabel 4.10 Hasil Uji Parsial	72
Tabel 4.11 Hasil Uji Koefisien Determinasi	73

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	32
------------------------------------	----

DAFTAR PUSTAKA

- Amani, T., Elok, D. V., & Hudzafidah, K. (2017). *Dampak Teknologi Informasi Terhadap Audit Internal. Prosiding Seminar Nasional dan Call For Paper Ekonomi dan Bisnis*. Jember.
- Amran, A., Susanto, E., Kalsum, U., Fitrianti, F., & Muslim, M. (2021). The Effect of Company Complexity and Company Size Against Audit Fees. *Point of View Research Accounting and Auditing*, 2(1), 59–65. <https://doi.org/10.47090/povraa.v2i1.107>
- Amran, E. F., & Selvia, F. (2019). *Pengaruh Etika Auditor, Pengalaman Auditor Dan Motivasi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Kantor Akuntan Publik Kota Padang)*. *Competitive Jurnal Akuntansi dan Keuangan*. Volume 3 (2). <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.31000/c.v3i2.1741>
- 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). *Riset Akuntansi dan Keuangan Indonesia (REAKSI)*. Volume 3 (1). In *Riset Akuntansi dan Keuangan Indonesia* (Vol. 3, Issue 1). <https://doi.org/10.23917/reaksi.v3i1.5559>
- Ariningsih, P. S., & Mertha, I. M. (2017). Pengaruh Independensi, Tekanan Anggaran Waktu, Risiko Audit, Dan Gender Pada Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 18(2), 1545–1574.
- Bao Ngo, T. N., & Tick, A. (2021). Cyber-security Risks Assessments by External Auditors. *Interdisciplinary Description of Complex Systems*, 19(3), 375–390. <https://doi.org/10.7906/indecs.19.3.3>
- Curtis, B. (2022). Creating the Next Generation Cybersecurity Auditor Examining the Relationship between IT Auditors' Competency, Audit Quality, & Data Breaches. *Capitol Technology University ProQuest Dissertations Publishing*. <https://www.proquest.com/openview/0484b9b2f7afc71804af87a03dfd5702/1?pq-origsite=gscholar&cbl=18750&diss=y>
- Eaton, T. V, Grenier, J. H., & Layman, D. (2019). *Accounting and Cybersecurity Risk Management*. *American Accounting Association*. www.aaajournals.org
- Effendi, E., & Ulhaq, R. D. (2021). Pengaruh Audit Tenure, Reputasi Auditor, Ukuran Perusahaan dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit. *JIMEA (Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi, Dan Akuntansi)*, 5(2), 1475–1504. <https://doi.org/https://doi.org/10.31955/mea.v5i2.1411>
- Fatah, M. S., Trisriarini, N., & Durya, N. P. M. A. (2022). Pengaruh Independensi, Audit Fee, Audit Tenure, Pengalaman Auditor Serta Due Professional Cara Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di kota

- Semarang). *Accounting Cycle Journal*. Vol 3, No 2. In *Accounting Cycle Journal E* (Vol. 3, Issue 2).
- Haapamäki, E., & Sihvonen, J. (2019). Cybersecurity in accounting research. In *Managerial Auditing Journal* (Vol. 34, Issue 7, pp. 808–834). Emerald Group Holdings Ltd. <https://doi.org/10.1108/MAJ-09-2018-2004>
- Héroux, S., & Fortin, A. (2020). Cybersecurity Disclosure by the Companies on the S&P/TSX 60 Index. *Accounting Perspectives*, 19(2), 73–100. <https://doi.org/10.1111/1911-3838.12220>
- In, A. W. K., & Asyik, N. F. (2019). *Pengaruh Kompetensi Dan Independensi Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Pemoderasi. Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi. Volume 8 (8)*.
- Irma, F. A., Rispanyo, & Kristianto, D. (2019). Pengaruh Audit Tenure, Rotasi Auditor, Reputasi Auditor, Dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi Dan Sistem Teknologi Informasi*, 15(4), 551–561. <https://doi.org/https://doi.org/10.33061/jasti.v15i4.3740>
- Islam, M. S., Farah, N., & Stafford, T. F. (2018). Factors associated with security/cybersecurity audit by internal audit function: An international study. *Managerial Auditing Journal*, 33(4), 377–409. <https://doi.org/10.1108/MAJ-07-2017-1595>
- Kamiya, S., Kang, J.-K., Kim, J., Milidonis, A., & Stulz, R. M. (2018). *What Is The Impact Of Successful Cyberattacks On Target Firms?. Working Paper series: no.w24409, National Bureau of Economic Research, NBER, Cambridge*. <https://doi.org/http://dx.doi.org/0.3386/w24409>
- Khasani, A. H., Amilin, & Anwar, C. (2018). Tenure Audit, Reputasi Auditor dan Kualitas Audit pada Perusahaan Manufaktur : Analisis Kompleksitas Operasi sebagai Pemoderasi. *Jurnal Riset Akuntansi dan Perpajakan*. Volume 5 (1). In *Jurnal Riset Akuntansi dan Perpajakan JRAP* (Vol. 5, Issue 1).
- Kurniawan, B. (2020). Pengaruh Pengungkapan Manajemen Risiko Terhadap Asimetri Informasi Dengan Kualitas Audit Fungsi Internal Audit Sebagai Variabel Pemoderasi. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 13(1), 11–21. <https://doi.org/10.30813/jab.v13i1.1960>
- Lailatul, U., & Yanthi, M. D. (2021). *Pengaruh Fee Audit, Komite Audit, Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit. AKUNESA: Jurnal Akuntansi Unesa. Vol 10, No 1. (Vol. 10, Issue 1)*. <https://doi.org/https://doi.org/10.26740/akunesa.v10n1.p35-45>
- Lestari, N., & Ningrum, S. A. (2018). Pengaruh Manajemen Laba dan Tax Avoidance terhadap Nilai Perusahaan dengan Kualitas Audit sebagai Variabel Moderasi. *Journal of Applied Accounting and Taxation*. Vol. 3, No. 1. In

Journal of Applied Accounting and Taxation Article History (Vol. 3, Issue 1).
<https://doi.org/https://doi.org/10.5281/zenodo.1305187>

- Lezzi, M., Lazoi, M., & Corallo, A. (2018). Cybersecurity for Industry 4.0 in the current literature: A reference framework. In *Computers in Industry* (Vol. 103, pp. 97–110). Elsevier B.V. <https://doi.org/10.1016/j.compind.2018.09.004>
- Li, H., No, W. G., & Wang, T. (2018). SEC's cybersecurity disclosure guidance and disclosed cybersecurity risk factors. *International Journal of Accounting Information Systems*, 30, 40–55. <https://doi.org/10.1016/j.accinf.2018.06.003>
- Li, Y., & Liu, Q. (2021). A comprehensive review study of cyber-attacks and cyber security; Emerging trends and recent developments. *Energy Reports*, 7, 8176–8186. <https://doi.org/10.1016/j.egyr.2021.08.126>
- Mardijuwono, A. W., & Subianto, C. (2018). Independence, professionalism, professional skepticism: The relation toward the resulted audit quality. *Asian Journal of Accounting Research*, 3(1), 61–71. <https://doi.org/10.1108/AJAR-06-2018-0009>
- Muslim, M., Rahim, S., Pelu, M. F. A., & 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://doi.org/https://doi.org/10.23887/ekuitas.v8i1.22474>
- Neuman, S. S., Omer, T. C., & Schmidt, A. P. (2020). Assessing Tax Risk: Practitioner Perspectives. *Contemporary Accounting Research*, 37(3), 1788–1827. <https://doi.org/10.1111/1911-3846.12556>
- Nindita, C., & Siregar, S. V. (2012). Analisis Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Kualitas Audit di Indonesia. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 14(2), 91–104. <https://doi.org/https://doi.org/10.9744/jak.14.2.91-104>
- Novrilia, H., Arza, F. I., & Sari, V. F. (2019). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Dan Reputasi Kap Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 1(1), 256–276. <https://doi.org/https://doi.org/10.24036/jea.v1i1.73>
- Olaniyi, C. (2019). Asymmetric Information Phenomenon in the Link between CEO Pay and Firm Performance: An Innovative Approach. *Journal of Economic Studies*, 46(2), 306–323. <https://doi.org/10.1108/JES-11-2017-0319>
- Permatasari, I. Y., & Astuti, C. D. (2019). Pengaruh Fee Auit, Rotasi Auditor, Dan Reputasi KAP Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 5(1), 81–94. <https://doi.org/10.25105/jat.v5i1.4839>
- Pratama, A. (2018). Do Related Party Transactions and Tax Avoidance Affect Firm Value? *Review of Integrative Business and Economics Research*, 7(1), 106–116. <http://buscompress.com/journal-home.html>

- Pratiwi, I. D. A. D., Suryandari, N. N. A., & Susandya, A. A. P. G. B. A. (2019). Peran Independensi, Tekanan Waktu, Kompleksitas Tugas, dan Pengalaman Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Infestasi: Jurnal Bisnis dan Akuntansi*. In *Jurnal Bisnis dan Akuntansi* (Vol. 15, Issue 2).
- Purnomo, H., & Eriandani, R. (2022). Pengaruh Efektivitas Komite Audit dan Penghindaran Pajak: Peran Moderasi Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi Repository University of Surabaya*, 32(7), 1743–1756. <https://doi.org/10.24843/EJA.2022.v32.i07.p06>
- Purnomo, L. I., & Aulia, J. (2019). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi Audit Dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *EkoPreneur*, 1(1), 50–61.
- Putra, I. G. C. (2013). Kualitas Audit Kantor Akuntan Publik Di Bali Ditinjau Dari Time Budget Pressure, Risiko Kesalahan, Dan Kompleksitas Audit. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Humanika*, 2(2), 765–784.
- Putri, D. A. (2020). Pengaruh Pengalaman Auditor Dan Time Budget Pressure Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Magister Akuntansi Trisakti*, 7(1), 85–100. <https://doi.org/10.25105/jmat.v7i1.6492>
- Putri, M. K. A., & Hudiwinarsih, G. (2018). Analysis of Factors Effecting Tax Avoidance and firm Value. *The Indonesian Accounting Review*, 8(2), 205–217. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.14414/tiar.v8i2.1538>
- Riwanti, R. O., Dewi, M., & Azhar, I. (2022). Pengaruh Dewan Komisaris Independen, Kompleksitas Perusahaan, dan Konvergensi IFRS Terhadap Fee Audit pada Perusahaan Property and Real Estate yang Terdaftar di BEI (Vol. 3, Issue 2). <https://doi.org/https://doi.org/10.33059/jmas.v3i2.5725>
- Rizaldi, S., Rahayu, S., & Tiswiyanti, W. (2022). Pengaruh Audit Tenure, Reputasi Auditor, Komite Audit Dan Fee Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Indeks Kompas100 Pada BEI Tahun 2012-2016). *Jurnal Paradigma Ekonomika*, 17(1), 199–212. <https://doi.org/https://doi.org/10.22437/jpe.v17i1.15307>
- 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.
- Rosati, P., Gogolin, F., & Lynn, T. (2020). Cyber-Security Incidents and Audit Quality. *European Accounting Review*, 31(3), 701–728. <https://doi.org/10.1080/09638180.2020.1856162>

- Rudiatno, & Cheryta, A. M. (2022). Evaluasi Kebijakan Cyber Security Sektor Perbankan Bank Btn Cabang Surabaya. *Jurnal Apresiasi Ekonomi*, 10(3), 321–331.
- Serag, A. A., & Daoud, M. M. A. (2022). A proposed Framework for Studying the Impact of Cybersecurity on Accounting Information to Increase Trust in The Financial Reports in the Context of Industry 4.0: An Event, Impact and Response Approach. *International Conference - Faculty of Commerce Tanta University*, 42(1), 20–61. <https://doi.org/10.21608/caf.2022.251730>
- Sibuea, K., & Arfianti, R. I. (2021). Pengaruh Kualitas Audit, Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Perusahaan dan Risiko Perusahaan Terhadap Audit Fee. *Jurnal Akuntansi*, 10(2), 126–140. <https://doi.org/10.46806/ja.v10i2.804>
- Siregar, Y., & Elissabeth, D. M. (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*, 2(3), 1–13.
- Sonbay, Y. Y. (2022). Kritik Terhadap Pemberlakuan Teori Agensi dalam Pengelolaan Dana Desa di Suku Boti. *EKUITAS (Jurnal Ekonomi Dan Keuangan)*, 6(2). <https://doi.org/10.24034/j25485024.y2022.v6.i2.5176>
- Suryo, M. (2017). Pengaruh TimeBudget Pressuredan Risiko Audit Terhadap Kualitas Audit(Survey Pada Auditor di Kantor Akuntan Publik di Bandung). *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 5(1), 1325–1336. <https://doi.org/10.17509/jrak.v5i1.6757>
- Suwarno, A. E., Anggraini, Y. B., & Puspawati, D. (2020). Audit Fee, Audit Tenure, Auditor's Reputation, and Audit Rotation on Audit Quality. *JURNAL Riset Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 5(1), 61–70. <http://journals.ums.ac.id/index.php/reaksi/index>
- Tjahjono, M. E. S., & Adawiyah, D. R. (2019). *Pengaruh Kompetensi Auditor, Pengalaman Auditor dan Motivasi Auditor Terhadap Kualitas Audit. Jurnal Riset Akuntansi Terpadu. Volume 12 (2) (Vol. 12, Issue 2)*. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.35448/jrat.v12i2.6165>
- von Solms, B., & von Solms, R. (2018). Cybersecurity and Information Security – What Goes Where? *Information and Computer Security*, 26(1), 2–9. <https://doi.org/10.1108/ICS-04-2017-0025>
- Wanda, A. P., & Halimatusadiah, E. (2021). Pengaruh Solvabilitas dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Riset Akuntansi*, 1(1), 59–65. <https://doi.org/https://doi.org/10.29313/jra.v1i1.194>
- Wardani, D. K., & Putriane, S. W. (2020). Dampak Risiko Pajak dan Faktor Lain Terhadap Biaya Modal Perusahaan Manufaktur. *Media Riset Akuntansi*,

Auditing & Informasi, 20(1), 83–98.
<https://doi.org/10.25105/mraai.v20i1.6491>

- Wicaksono, D. C., & Triani, N. N. A. (2018). *Pengaruh Objektivitas, Kompleksitas Tugas, Risiko Audit, Dan Profesional Terhadap Kualitas Audit. Jurnal Akuntansi AKUNESA. Volume 6 (3)*.
- Yasin, M. (2020a). PENGARUH MANAJEMEN LABA DAN MEDIA EXPOSURE TERHADAP PENGUNGKAPAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR) PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR 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>
- Yasin, M. (2020b). *PENGARUH MANAJEMEN LABA DAN MEDIA EXPOSURE TERHADAP PENGUNGKAPAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR) PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI)*. *Jurnal Ekonomi Akuntansi*, 5 (2), 61-67.
<https://doi.org/https://doi.org/10.30996/jea17.v5i2.4279>
- Yolanda, S., Arza, F. I., & Halmawati. (2019). Pengaruh Audit Tenure, Komite Audit dan Audit Capacity Stress Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 1(2), 543–555. <https://doi.org/https://doi.org/10.24036/jea.v1i2.94>
- Ziliwu, D. B., Surbakti, L. P., & Mashuri, A. A. S. (2021). Pengaruh Karakteristik Komite Audit terhadap Penghindaran Pajak dengan Kualitas Audit Eksternal sebagai Variabel Moderasi. *EQUITY*, 24(1), 101–122.
<https://doi.org/10.34209/equ.v24i1.2258>