

Nomor: 167/UN40.A7/PT.07/2024

**PENGARUH *FEE AUDIT*, *AUDIT TENURE*, REPUTASI AUDITOR DAN
UKURAN PERUSAHAAN KLIEN TERHADAP KUALITAS AUDIT**

(Studi Empiris pada Perusahaan Jasa Sektor Keuangan
yang Terdaftar di BEI Tahun 2020 - 2022)

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Menempuh Ujian Sidang
Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi



Disusun oleh :

Zahra Febriaditiana

2004046

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS PENDIDIKAN EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA

2024

**PENGARUH *FEE AUDIT*, *AUDIT TENURE*, REPUTASI AUDITOR DAN
UKURAN PERUSAHAAN KLIEN TERHADAP KUALITAS AUDIT**

(Studi Empiris pada Perusahaan Jasa Sektor Keuangan
yang Terdaftar di BEI Tahun 2020 - 2022)

Oleh:

Zahra Febriaditiana

Skripsi ini diajukan untuk memenuhi salah satu syarat menempuh Ujian Sidang Sarjana pada
Program Studi Akuntansi Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis.

© Zahra Febriaditiana

Universitas Pendidikan Indonesia

2024

Hak Cipta dilindungi Undang-Undang

Skripsi ini tidak boleh diperbanyak seluruhnya atau sebagian, dengan dicetak ulang, di
fotocopy, atau cara lain tanpa izin penulis

LEMBAR PENGESAHAN

LEMBAR PENGESAHAN

**PENGARUH *FEE AUDIT*, *AUDIT TENURE*, REPUTASI AUDITOR DAN
UKURAN PERUSAHAAN KLIEN TERHADAP KUALITAS AUDIT
(Studi Empiris pada Perusahaan Jasa Sektor Keuangan yang Terdaftar di
BEI Tahun 2020-2022)**

SKRIPSI

Disusun oleh:

Zahra Febriaditiana
2004046

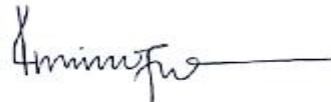
Telah disetujui dan sahkan oleh:

Pembimbing I

Pembimbing II



Indah Fitriani, SE., Ak., M.Ak., CA., ChFI.
NIP. 19770914 200312 2 001



Mimin Widyaningsih, S.Pd., M.Si., ChFI.
NIP. 19790702 200501 2 003

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi



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

ABSTRAK

PENGARUH *FEE AUDIT*, *AUDIT TENURE*, REPUTASI AUDITOR DAN UKURAN PERUSAHAAN KLIEN TERHADAP KUALITAS AUDIT

(Studi Empiris pada Perusahaan Jasa Sektor Keuangan yang Terdaftar di BEI Tahun
2020-2022)

Oleh:

Zahra Febriaditiana

2004046

Dosen Pembimbing:

Indah Fitriani, SE., Ak., M.Ak., CA., ChFI

Mimin Widaningsih, S.Pd., M.Si., ChFI

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *fee audit*, *audit tenure*, reputasi auditor dan ukuran perusahaan klien terhadap kualitas audit pada perusahaan jasa sektor keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2022. Desain penelitian ini adalah penelitian kuantitatif. Populasi penelitian ini adalah perusahaan jasa sektor keuangan yang terdaftar di BEI pada tahun 2020-2022 dengan jumlah 105 perusahaan. Teknik pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah *purposive sampling* dan diperoleh 77 perusahaan yang sesuai dengan kriteria. Metode penelitian yang digunakan adalah metode penelitian deskriptif dengan menggunakan analisis regresi logistik dengan menggunakan alat bantuan *software* SPSS 26. Hasil dari penelitian ini menunjukkan *fee audit* dan reputasi auditor berpengaruh positif terhadap kualitas audit. *Audit tenure* dan ukuran perusahaan klien berpengaruh negatif terhadap kualitas audit.

Kata kunci: *Fee audit*, *Audit Tenure*, Reputasi Auditor, Ukuran Perusahaan Klien, Kualitas Audit

ABSTRACT

***THE EFFECT OF FEE AUDIT, AUDIT TENURE, AUDITOR'S REPUTATION
AND SIZE OF CLIENT COMPANY ON AUDIT QUALITY***

*(Empirical Study on the Financial Sector Service Companies Listed on the Indonesia
Stock Exchange in 2020-2022)*

By:

Zahra Febriaditiana

2004046

Supervisor:

Indah Fitriani, SE., Ak., M.Ak., CA., ChFI

Mimin Widaningsih, S.Pd., M.Si., ChFI

The study aims to determine the effect of fee audit, audit tenure, auditor's reputation and size of client company on audit quality on the Financial Sector Service Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2020-2022. This research design is quantitative research. The population of this study are companies on the Financial Sector Service Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2020-2022 with a total of 105 companies. The sampling technique used in this study was purposive sampling and obtained 77 companies that fit the criteria. The research method used is descriptive research method using logistic regression analysis using the SPSS 26 software tool. The result of this study indicate that fee audit and auditor's reputation has a positive effect on audit quality. Audit tenure and size of client company has a negative effect on audit quality.

Keywords: *Fee Audit, Audit Tenure, Auditor's Reputation, Size of Client Company, Audit Quality*

PERNYATAAN KEASLIAN NASKAH

Dengan ini saya menyatakan skripsi dengan judul **“Pengaruh *Fee Audit*, *Audit Tenure*, Reputasi Auditor dan Ukuran Perusahaan Klien Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Jasa Sektor Keuangan yang Terdaftar di BEI 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 atau sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila dikemudian hari ditemukan adanya pelanggaran terhadap etika keilmuan dalam karya saya ini, atau ada klaim dari pihak lain terhadap keaslian naskah ini.

Bandung, 8 Juli 2024

Yang menyatakan



Zahra Febriaditiana

UCAPAN TERIMA KASIH

Puji dan syukur penulis panjatkan atas rahmat dan ridho Allah SWT yang telah memberikan nikmat serta karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Fee Audit, Audit Tenure, Reputasi Auditor* dan Ukuran Perusahaan Klien terhadap Kualitas Audit” sebagai salah satu syarat untuk mendapat gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Universitas Pendidikan Indonesia.

Pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih yang sangat dalam dan penghargaan setinggi-tingginya kepada pihak-pihak yang membantu penyelesaian skripsi ini khususnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. M Solehuddin, M.Pd., M.A. 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., CPMA., CRMP. selaku Ketua Program Studi Akuntansi.
4. Ibu Indah Fitriani, SE., Ak., M.Ak., CA., ChFI dan Ibu Mimin Widaningsih, S.Pd., M.Si., ChFI selaku pembimbing skripsi yang telah memberikan arahan, bimbingan, semangat dan doa serta selalu memberikan kemudahan dalam mengerjakan skripsi ini sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
5. Bapak Dr. Toni Heryana, S.Pd., MM., CRA.CRP selaku dosen pembimbing akademik yang selalu mendukung dan mengarahkan penulis selama menempuh pendidikan di Universitas Pendidikan Indonesia.
6. Ibu Dr. Rozmita Dewi Yuniarti Rozali, SPd, MSi., CSRS., ChFi., CGIC, Bapak Dr. Agus Widarsono, SE., M.Si., Ak., CA., QMSA., CPA., CIISA dan Ibu Dr. Elis Mediawati, S.Pd., SE., M.Si., Ak., CA., CFP, ERMCP, CSR

selaku dosen penelaah yang berkenan memberikan waktunya untuk berdiskusi dan memberikan saran kepada penulis.

7. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi yang senantiasa memberi ilmu yang bermanfaat dan membantu selama proses perkuliahan.
8. Kedua orang tua serta seluruh keluarga yang senantiasa mendo'akan dan mendukung penuh secara moril maupun materiil selama penulis menjalani kegiatan perkuliahan.
9. Risma, Leni, Annisa, Ulinnazry, Sinthya dan Syahidah yang sudah menemani, membantu, berkeluh kesah dan memberikan saran dan semangat selama perkuliahan.
10. Aulia Putri yang selalu memeberikan dukungan serta tidak bosannya memberikan semangat kepada saya selama pengerjaan skripsi ini.
11. Teman-teman Akuntansi Angkatan 2020 yang telah memberikan warna selama proses perkuliahan.

Terakhir penulis ucapkan terima kasih dan semoga Allah SWT memberikan balasan atas kebaikan-kebaikan semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini dengan balasan yang terbaik. Aamiin.

Bandung, 8 Juli 2024

Penulis,



Zahra Febriaditiana

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis haturkan kehadiran Allah SWT., karena berkat rahmat dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Fee Audit, Audit Tenure, Reputasi Auditor* dan Ukuran Perusahaan Klien terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Jasa Sektor Keuangan yang Terdaftar di BEI Tahun 2020-2022)”. Skripsi ini merupakan tugas akhir penulis untuk memenuhi persyaratan guna mencapai gelas Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi di Universitas Pendidikan Indonesia.

Perjalanan panjang telah penulis lalui dalam rangka menyelesaikan penulisan skripsi ini. banyak hambatan yang dihadapi dalam penyusunannya, tetapi berkat kehendak-Nya lah sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini. Akhir kata, penulis menyadari bahwa penelitian yang disusun masih jauh dari kata sempurna dikarenakan adanya keterbatasan ilmu pengetahuan serta kemampuan dari penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun sehingga dapat menyempurnakan penelitian ini. Penulis juga berharap penelitian ini dapat memberikan manfaat kepada pembaca.

Peneliti berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan dapat dijadikan referensi demi pengembangan ke arah yang lebih baik. Semoga Allah SWT., senantiasa melimpahkan rahmat dan ridha-Nya kepada kita semua.

Bandung, 8 Juli 2024

Penulis,



Zahra Febriaditiana

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	i
ABSTRAK	ii
ABSTRACT	iii
PERNYATAAN KEASLIAN NASKAH.....	iv
UCAPAN TERIMA KASIH	v
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Rumusan Masalah.....	10
1.3 Tujuan Penelitian	10
1.4 Manfaat Penelitian	11
1.4.1 Manfaat Teoritis.....	11
1.4.2 Manfaat Praktis	11
BAB II.....	12
KAJIAN PUSTAKA	12
2.1 Kajian Pustaka	12
2.1.1 Teori Agensi	12
2.1.2 Teori Audit.....	14
2.1.3 Kualitas Audit	16
2.1.4 <i>Fee Audit</i>	24
2.1.5 Audit Tenure	27
2.1.6 Reputasi Auditor	29

2.1.7 Ukuran Perusahaan Klien	32
2.2 Penelitian Terdahulu	33
2.3 Kerangka Pemikiran.....	40
2.4 Hipotesis	44
BAB III.....	45
METODE PENELITIAN.....	45
3.1 Objek dan Subjek Penelitian.....	45
3.2 Metode dan Desain Penelitian.....	45
3.2.1 Definisi dan Operasionalisasi Variabel.....	47
3.3 Populasi dan Sampel Penelitian	51
3.3.1 Populasi.....	51
3.3.2 Sampel	52
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	56
3.5 Metode Analisis Data.....	56
3.5.1 Uji Statistik Deskriptif	57
3.5.2 Uji Regresi Logistic	57
3.5.3 Uji Keseluruhan Model (Overall Fit Model Test)	58
3.5.4 Uji Koefisien Determinasi (Nagelkerke's R Square).....	59
3.5.5 Menguji Koefisien Regresi	59
3.5.6 Uji Hipotesis Penelitian	60
BAB IV	62
HASIL DAN PEMBAHASAN	62
4.1 Hasil Penelitian	62
4.1.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	62
4.1.2 Deskripsi Variabel Penelitian	64
4.1.3 Hasil Uji Regresi Logistik	79
4.1.4 Hasil Uji Hipotesis Penelitian.....	84
4.2 Pembahasan.....	85
4.2.1 Pengaruh Fee Audit terhadap Kualitas Audit	85

4.2.2 Pengaruh Audit Tenure terhadap Kualitas Audit.....	86
4.2.3 Pengaruh Reputasi Auditor terhadap Kualitas Audit.....	88
4.2.4 Pengaruh Ukuran Perusahaan Klien terhadap Kualitas Audit	89
BAB V	91
KESIMPULAN	91
5.1 Kesimpulan	91
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	91
5.3 Saran	92
DAFTAR PUSTAKA.....	94
LAMPIRAN.....	100

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 8 Saham Penggerak Indeks Sektor Keuangan Berdasarkan Bobot Terhadap IHSG	1
Tabel 2.1 Indikator Batas Bawah Tarif Penagihan (Billing Rate)	25
Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu	34
Tabel 3.1 Operasional Variabel	50
Tabel 3.2 Hasil Penyesuaian Populasi dengan Kriteria Sampling	52
Tabel 3.3 Daftar Sampel Penelitian	53
Tabel 4.1 Objek Penelitian Berdasarkan Sub-Sektor	62
Tabel 4.2 Analisis Statistik Deskriptif	64
Tabel 4.3 Rata-Rata <i>Fee Audit</i> Pada Masing-Masing Sub-Sektor	65
Tabel 4.4 Jumlah <i>Audit Tenure</i> Masing-Masing Sub-Sektor	68
Tabel 4.5 Reputasi Auditor	71
Tabel 4.6 Rata-Rata Total Aset Pada Masing-Masing Sub-Sektor	74
Tabel 4.7 Kualitas Audit	77
Tabel 4.8 Uji Keseluruhan Model Step 0	80
Tabel 4.9 Uji Keseluruhan Model Step 1	80
Tabel 4.10 Uji Koefisien Determinasi	81
Tabel 4.10 Uji Koefisien Regresi	82
Tabel 4.11 Uji Regresi Logistik	83

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	42
Gambar 3.2 Desain Penelitian	46
Gambar 4.1 Grafik Rata-Rata <i>Fee Audit</i> Per Tahun	67
Gambar 4.2 Grafik Jumlah <i>Audit Tenure</i> Masing-Masing Sub-Sektor.....	69
Gambar 4.3 Grafik Perusahaan Yang Di Audit Oleh KAP <i>Big 4</i>	72
Gambar 4.4 Grafik Perusahaan Yang Menerima Opini Audit <i>Going Concern</i> ...75	
Gambar 4.5 Grafik Rata-Rata <i>Total Aset</i> Per Tahun	78

DAFTAR PUSTAKA

- Abdillah, M. R., Mardijuwono, A. W., & Habiburrochman, H. (2019). The effect of company characteristics and auditor characteristics to audit report lag. *Asian Journal of Accounting Research*, 4(1), 129–144. <https://doi.org/10.1108/AJAR-05-2019-0042>
- Abdullah, D. K., Hi, S., Jannah, M., Pd, M., Aiman, U., Pd, S., Hasda, S., Pd, M., Fadilla, Z., Taqwin, N., Kep, S., Kes, M., & Saputra, N. (2022). *METODOLOGI PENELITIAN KUANTITATIF*.
- Abedalqader Al- Thuneibat, A., Tawfiq Ibrahim Al Issa, R., & Ata Baker, R. A. (2011). Do audit tenure and firm size contribute to audit quality?: Empirical evidence from Jordan. *Managerial Auditing Journal*, 26(4), 317–334. <https://doi.org/10.1108/02686901111124648>
- Alexander, Y. (2020). *JURUSAN AKUNTANSI KONSENTRASI PEMERIKSAAN AKUNTANSI*.
- Andriani, N. (2017). (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun. *Riset Akuntansi dan Keuangan Indonesia*.
- Aprilia, Z. (2023, January 17). Cerita di Balik 3 Kasus Asuransi Besar Yang Gantung. *CNBC Indonesia*.
- Ardhityanto, E. P. (2020). *Universitas Muhammadiyah Magelang*.
- Ardila, D. (2018). *ANALISIS PERANAN LEMBAGA KEUANGAN TERHADAP PERKEMBANGAN EKONOMI DI INDONESIA*. Universitas Muhammadiyah Sumatera Utara.
- Ayuni, F. & Dian Fitria Handayani. (2023). Pengaruh Fee Audit, Rotasi Audit, Reputasi Auditor dan Spesialisasi Auditor terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Buana Akuntansi*, 8(1), 41–56. <https://doi.org/10.36805/akuntansi.v8i1.2958>
- Buchori, A., & Budiantoro, H. (2019). PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN KLIEN, AUDIT TENURE, DAN SPESIALISASI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT. *Jurnal Pajak, Akuntansi, Sistem Informasi, dan Auditing (PAKSI)*, 1(1), 22–39. <https://doi.org/10.33476/jpaksi.v1i1.965>

- Effendi, E., & Ulhaq, R. D. (2021). *PENGARUH AUDIT TENURE, REPUTASI AUDITOR, UKURAN PERUSAHAAN DAN KOMITE AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT*. 5(2).
- Fadhilah, R. (2018). *Pengaruh Workload, Spesialisasi Auditor, Rotasi Auditor, dan Komite Audit terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019)*.
- Fajrina, A. S. I., & Rohkhayatim, J. P. (2021). *PENGARUH AUDIT TENURE, UKURAN PERUSAHAAN, DAN UKURAN KAP TERHADAP KUALITAS AUDIT PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI INDEKS LQ45 BURSA EFEK INDONESIA*. 8, 78–85.
- Farid, M. N. F., & Baradja, L. (2022). *PENGARUH FEE AUDIT, AUDIT TENURE, AUDIT ROTASI, UKURAN PERUSAHAAN KLIEN PADA KUALITAS AUDIT*. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 2(2), 1063–1078. <https://doi.org/10.25105/jet.v2i2.14750>
- Fauzan Prasetya, I., & Yuniarti Rozali, R. D. (2016). *PENGARUH TENUR AUDIT, ROTASI AUDIT DAN REPUTASI KAP TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2011-2014)*. *Jurnal ASET (Akuntansi Riset)*, 8(1), 39. <https://doi.org/10.17509/jaset.v8i1.4020>
- Firmansyah, A., Yuniar, M. R., & Arfiansyah, Z. (2022). *KUALITAS LAPORAN KEUANGAN DI INDONESIA: TRANSPARANSI INFORMASI KEUANGAN DAN KARAKTERISTIK PEMERINTAH DAERAH*. *Jurnal Anggaran dan Keuangan Negara Indonesia (AKURASI)*, 4(2), 181–197. <https://doi.org/10.33827/akurasi2022.vol4.iss2.art180>
- Handoko, B. L., & Soepriyanto, G. (2018). *Merunut Kasus SNP Finance & Auditor Deloitte Indonesia (1)*. <https://accounting.binus.ac.id/2018/12/03/merunut-kasus-snp-finance-auditor-deloitte-indonesia-1/>
- Hartadi, B. (2018). *PENGARUH FEE AUDIT, ROTASI KAP, DAN REPUTASI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT DI BURSA EFEK INDONESIA*. *Jurnal Ekonomi dan Keuangan*, 16. <https://doi.org/10.24034/j25485024.y2012.v16.i1.147>
- Hasanah, A. N., & Putri, M. S. (2018). *PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, AUDIT TENURE TERHADAP KUALITAS AUDIT*. *Jurnal Akuntansi : Kajian Ilmiah Akuntansi (JAK)*, 5(1), 11. <https://doi.org/10.30656/jak.v5i1.499>

- IAPI. (2018). *Panduan Indikator Kualitas udit pda Kantor Akuntan Publik* (1346/X/Int-IAPI/2018). <https://iapi.or.id/panduan-indikator-kualitas-audit-pada-kap/>
- Indah, S. N. M. (2010). *PENGARUH KOMPETENSI DAN INDEPENDENSI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT*.
- Jatiningrum, C., & Marantika, A. (2021). *GOOD CORPORATE GOVERNANCE DAN PENGUNGKAPAN ENTERPRISE RISK MANAGEMENT DI INDONESIA*.
- Jensen, C., & Meckling, H. (1976). THEORY OF THE FIRM: MANAGERIAL BEHAVIOR, AGENCY COSTS AND OWNERSHIP STRUCTURE. *Journal of Financial Economics* 3, 305–360.
- Junaidi, M.Si., CA., Ak., CSRS., D., & Nurdiono, S.E., M.M., CA., Ak., CPA., D. (2016). *Kualitas audit Perspektif Opini Going Concern*. https://www.google.co.id/books/edition/Kualitas_Audit/5xo6DgAAQBAJ?hl=id&gbpv=0&kptab=overview
- Khusnadewi, A., & Zulfikar. (2023). PENGARUH AUDIT PARTNER ROTATION DAN AUDIT CAPACITY STRESS TERHADAP KUALITAS AUDIT. *Jurnal Bisnis dan Manajemen*, 3(4).
- Lailatul, U., & Yanthi, M. D. (2021). Pengaruh Fee Audit, Komite Audit, Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi AKUNESA*, 10(1), 35–45. <https://doi.org/10.26740/akunesa.v10n1.p35-45>
- Laili, N. I. (2021). Pengaruh Fee Audit, Tenure Audit, Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit dengan Komite Audit Sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Sektor Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal EBI*, 3(1). <https://doi.org/10.52061/ebi.v3i1.32>
- Luthfisahar, N. (2020). *PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, AUDIT TENURE DAN REPUTASI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT*.
- Mautz, R. K., & Sharaf, H. A. (1961). *The Philosophy of Auditing* (Vol. 10). American Accounting Association.
- Medistiara, Y. (2021, Desember). Kasus Indosurya, Jaksa Minta Penyidik Lengkapi Hasil Audit Independen. *Detiknews*. <https://news.detik.com/berita/d-5846597/kasus-indosurya-jaksa-minta-penyidik-lengkapi-hasil-audit-independen>

- Mulyadi. (2014). *Auditing* (6th ed.). Salemba Empat.
- Mutiara, G. K. (2014). *UNIVERSITAS KOMPUTER INDONESIA*.
- Nugrahanti, Y. (2014). *FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS UNIVERSITAS DIPONEGORO SEMARANG*.
- Nugroho, L. (2018). ANALISA FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KUALITAS AUDIT (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Industri Sektor Barang Konsumsi yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia tahun 2014-2016). *JURNAL MANEKSI*, 7(1), 55–65. <https://doi.org/10.31959/jm.v7i1.89>
- OJK. (2023, March 7). *Siaran Pers: OJK Beri Sanksi untuk AP dan KAP Terkait Wanaartha Life di Tengah Penanganan Likuidasi*.
- Panjaitan, C. M., & Chariri, A. (2014). PENGARUH TENURE, UKURAN KAP DAN SPESIALISASI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT. *DIPONEGORO JOURNAL OF ACCOUNTING*, 3, 1–12.
- Paramita, N. K. A. (2015). *PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, UMUR PUBLIKASI, MASA PERIKATAN AUDIT, PERGANTIAN MANAJEMEN PADA KUALITAS AUDIT*.
- Paramita, N. K. A., & Latrini, N. M. Y. (2015). *PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, UMUR PUBLIKASI, MASA PERIKATAN AUDIT, PERGANTIAN MANAJEMEN PADA KUALITAS AUDIT*.
- Pasali, G. S. & Abubakar Arief. (2023). PENGARUH AUDIT TENURE, REPUTASI AUDITOR, KOMITE AUDIT, UKURAN PERUSAHAAN, DAN ROTASI AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN SAHAM LQ-45 TAHUN 2020-2022. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 3(2), 2873–2882. <https://doi.org/10.25105/jet.v3i2.17660>
- Pertamy, R. A. F. (2018). *PENGARUH AUDIT TENURE, ROTASI AUDIT DAN REPUTASI KAP TERHADAP KUALITAS AUDIT*. 03(02).
- Priantara, D. (2013). *Frau Auditing & Investigation*.
- Purba, R. Br., & Umar, H. (2021). *Kualitas Audit dan Deteksi Korupsi*. https://www.google.co.id/books/edition/Kualitas_Audit_Deteksi_Korupsi/setXEAAAQBAJ?hl=id&gbpv=1&dq=purba+%26+umar+2021&pg=PR4&printsec=frontcover

- Purnomo, L. I., & Aulia, J. (2019). PENGARUH FEE AUDIT, AUDIT TENURE, ROTASI AUDIT DAN REPUTASI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT. *EkoPreneur, 1*. <https://core.ac.uk/reader/337612100>
- Puspadini, M. (2023, January 30). Ada 23 Ribu Korban, Indosurya Sempat Bantah Penipuan. *CNBC Indonesia*. <https://www.cnbcindonesia.com/market/20230130172148-17-409439/ada-23-ribu-korban-indosurya-semat-bantah-penipuan>
- Putra, I. G. B. B. P., & Suryanawa, I. K. (2016). PENGARUH OPINI AUDIT DAN REPUTASI KAP PADA AUDITOR SWITCHING DENGAN FINANCIAL DISTRESS SEBAGAI VARIABEL MODERASI. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*.
- Putri, B. W. (2012). *PENENTUAN KUALITAS AUDIT BERDASARKAN UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK DAN BIAYA AUDIT. 1(4)*.
- Ramadanti, A., Rendi Putra, M., Yurillita, R., & Panorama, M. (2022). Analisis Finansial Deepining Terhadap Pertumbuhan Ekonomi di Indonesia. *SINOMIKA Journal: Publikasi Ilmiah Bidang Ekonomi dan Akuntansi, 1(3)*, 287–298. <https://doi.org/10.54443/sinomika.v1i3.263>
- Renaningtyas, A. (2019). Analisis Pengaruh Tenure Audit, Ukuran Perusahaan dan Fee Audit Terhadap Kualitas Audit. *MAKSIMUM, 9(2)*, 73. <https://doi.org/10.26714/mki.9.2.2019.73-80>
- 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*, 199–212.
- SA 200 (Revisi 2021). (n.d.). *STANDAR AUDIT 200 (REVISI 2021)*.
- Sinaga, E. A., & Rachmawati, S. (2018). BESARAN FEE AUDIT PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA. *Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi, 18(1)*, 19–34. <https://doi.org/10.25105/mraai.v18i1.2577>
- Sukrisno, A. (2012). *Auditing: Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan Oleh Akuntan Publik*. Salemba Empat.
- Tampubolon, E. F. (2022). *PENGARUH AUDIT REPORT LAG, SPESIALISASI AUDITOR DAN ROTASI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT (PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK*

INDONESIA TAHUN 2015-2019) [Thesis, Universitas Atma Jaya Yogyakarta]. <http://e-journal.uajy.ac.id/27274/>

Wibowo, A., & Rossieta, H. (2009). *FAKTOR-FAKTOR DETERMINASI KUALITAS AUDIT– SUATU STUDI DENGAN PENDEKATAN EARNINGS SURPRISE BENCHMARK.*

Wijayani, E. D. (2011). *FAKULTAS EKONOMI UNIVERSITAS DIPONEGORO SEMARANG.*

Yolanda, S., Arza, F. I., & Halmawati, H. (2019). Pengaruh Audit Tenure, Komite Audit Dan Audit Capacity Stress Terhadap Kualitas Audit. *JURNAL EKSPLORASI AKUNTANSI*, 1(2), 543–555. <https://doi.org/10.24036/jea.v1i2.94>

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.* 101–111.