

**PENGARUH *CYBERSECURITY DISCLOSURE* TERHADAP *AUDIT FEE*
DENGAN KOMPETENSI AUDITOR INTERNAL SEBAGAI VARIABEL
MODERASI**

SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada
Program Studi Akuntansi Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis



Oleh

Yohana Karmelina

NIM 1705595

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS PENDIDIKAN EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA
2021**

**PENGARUH *CYBERSECURITY DISCLOSURE* TERHADAP *AUDIT FEE*
DENGAN KOMPETENSI AUDITOR INTERNAL SEBAGAI VARIABEL
MODERASI**

Oleh

Yohana Karmelina

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

© Yohana Karmelina

Universitas Pendidikan Indonesia

Juni 2021

Hak Cipta dilindungi Undang-Undang

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

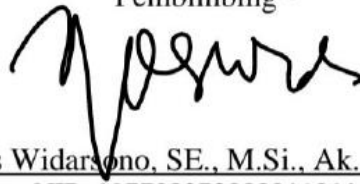
LEMBAR PENGESAHAN

YOHANA KARMELENA

PENGARUH *CYBERSECURITY DISCLOSURE* TERHADAP *AUDIT FEE*
DENGAN KOMPETENSI AUDITOR INTERNAL SEBAGAI VARIABEL
MODERASI

disetujui dan disahkan oleh pembimbing:

Pembimbing



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

Mengetahui

Ketua Program Studi Akuntansi
Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pendidikan Indonesia



Dr. Elis Mediawati, S.Pd., SE., M.Si., CA
NIP. 198201232005012002

PERNYATAAN KEASLIAN NASKAH

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul “**Pengaruh *Cybersecurity Disclosure Terhadap Audit Fee dengan Kompetensi Auditor Internal Sebagai Variabel Moderasi***” 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.

Tasikmalaya, Juni 2021

Yang membuat pernyataan,

Yohana Karmelina

UCAPAN TERIMA KASIH

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat, rahmat dan kasih karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh *Cybersecurity Disclosure* Terhadap *Audit Fee* dengan Kompetensi Auditor Internal Sebagai Variabel Moderasi”**. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis Universitas Pendidikan Indonesia.

Penulis menyadari sepenuhnya, skripsi ini masih jauh dari sempurna dan banyak kekurangan baik dalam metode penulisan maupun dalam pembahasan materi karena keterbatasan kemampuan penulis. Dengan demikian, penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun supaya setiap kekurangan yang ada dapat diperbaiki di kemudian hari.

Dalam proses yang telah dilalui penulis, banyak sekali dukungan, bantuan dan doa dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih dan penghargaan sebesar-besarnya 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. Elis Mediawati, S.Pd., SE., M.Si., Ak., CA., selaku Ketua Program Studi Akuntansi yang telah memberikan dukungan selama kegiatan perkuliahan
4. Bapak Dr. Agus Widarsono, SE., M.Si., Ak., CA., CPA., selaku Pembimbing Skripsi yang selalu memberikan dukungan, motivasi dan bimbingan baik dalam kegiatan akademik maupun dalam penulisan skripsi sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan baik
5. Ibu Dr. Ida Farida Adi Prawira, SE., M.Si., selaku Pembimbing Akademik yang senantiasa selalu mengarahkan, membimbing dan memotivasi penulis selama menempuh pendidikan di Universitas Pendidikan Indonesia
6. Bapak Prof. Dr. H. Memen Kustiawan, SE., M.Si., Ak., CA., CPA., Ibu Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si dan Ibu Hanifa Zulhaimi, S.Pd., M.Ak., selaku Dosen Penguji dan Penelaah yang telah berkenan

meluangkan waktu untuk membimbing dan memberikan saran yang membangun bagi penulis selama proses penyelesaian studi

7. Seluruh dosen dan staff Program Studi Akuntansi yang telah memberikan banyak ilmu pengetahuan selama penulis menempuh kegiatan perkuliahan
8. Orang tua, adik dan keluarga tercinta yang telah senantiasa mendoakan dan mendukung penulis selama melaksanakan kegiatan perkuliahan
9. Sahabat-sahabat yang sudah menemani dan memberi semangat bagi penulis sejak lama, Rosyidatunnisa, Sheila Nafta A. F., Ayu Ningsih Fauziah, Reazha Nur Oktavianti, Dhea Septiyani, Kai, Dejun, dan Jeffrey
10. Sahabat-sahabat yang selalu memberi semangat, bantuan dan dorongan selama menjalani kuliah, Tiara Oksari, Gilang Muria Yusuf, Agrippina Galuh Sulistyaningrum, Anisa Armanda, Anisa Rizki Yanti, Sri Mulyaningsih, Feriansyah, Elvira Bayu Karina dan Nadine Nur Hamima
11. Teman-teman satu perjuangan bimbingan bersama Aisah Dwi Lestari dan Jeremy

Serta kepada seluruh pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu, terima kasih untuk doa, semangat, dukungan serta perhatian yang telah diberikan kepada penulis selama ini. Semoga Tuhan Yang Maha Esa membalas dengan berkat yang berlimpah-limpah. Amin.

Tasikmalaya, Juni 2021

Penulis

ABSTRAK**PENGARUH *CYBERSECURITY DISCLOSURE* TERHADAP *AUDIT FEE*
DENGAN KOMPETENSI AUDITOR INTERNAL SEBAGAI VARIABEL
MODERASI**

Oleh:
Yohana Karmelina
1705595

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

Penggunaan teknologi dalam kegiatan operasional perusahaan serta perkembangan teknologi informasi yang cepat menjadikan keamanan siber sebagai suatu hal penting yang perlu diperhatikan dan diungkapkan kepada para pemangku kepentingan mengingat terdapat risiko di dalamnya. Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh *cybersecurity disclosure* terhadap *audit fee* dan kompetensi auditor internal sebagai variabel moderasi. Penelitian ini menggunakan perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) sebagai sampel dengan menggunakan regresi linear sederhana dan analisis regresi moderasi (*moderated regression analysis*) untuk menguji hipotesis. Dari penelitian ini dapat disimpulkan bahwa *cybersecurity disclosure* dapat memengaruhi *audit fee* secara positif dan kompetensi auditor internal dapat memoderasi pengaruh *cybersecurity disclosure* terhadap *audit fee*.

Kata Kunci. Biaya audit, Kompetensi auditor internal, Pengungkapan keamanan siber

ABSTRACT***THE EFFECT OF CYBERSECURITY DISCLOSURE ON AUDIT FEE WITH
INTERNAL AUDIT COMPETENCE AS MODERATING VARIABLE***

By:
Yohana Karmelina
1705595

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

The use of technology in the company's operational activities as well as the rapid development of information technology makes cybersecurity an important thing that needs to be considered and disclosed to stakeholders considering that there are risks in it. The purpose of this study was to determine the effect of cybersecurity disclosure on audit fees and the competence of internal auditors as moderating variables. This study uses banking companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) as a sample using simple linear regression and moderated regression analysis to test the hypothesis. From this study, it can be concluded that cybersecurity disclosure can positively affect audit fees and the competence of internal auditors can moderate the effect of cybersecurity disclosure on audit fees.

Keywords. *Audit fee, Cybersecurity disclosure, Internal audit competence*

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	i
PERNYATAAN KEASLIAN NASKAH	ii
UCAPAN TERIMA KASIH	iii
ABSTRAK	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Rumusan Masalah Penelitian	12
1.3 Tujuan Penelitian	12
1.3.1 Tujuan Umum Penelitian	12
1.3.2 Tujuan Khusus Penelitian	12
1.4 Manfaat Penelitian	13
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	14
2.1 Kajian Pustaka	14
2.1.1 <i>Grand Theory</i>	14
2.1.2 <i>Audit Fee</i>	17
2.1.3 <i>Cybersecurity Disclosure</i>	19
2.1.4 Kompetensi Auditor Internal	22
2.2 Penelitian Terdahulu	27
2.3 Hubungan Antar Variabel	35
2.3.1 <i>Cybersecurity Disclosure</i> terhadap <i>Audit Fee</i>	35
2.3.2 <i>Cybersecurity Disclosure</i> terhadap <i>Audit Fee</i> yang Dimoderasi Oleh Kompetensi Auditor Internal	36
2.4 Kerangka Pemikiran	38
2.5 Hipotesis	42
BAB III METODE PENELITIAN	43
3.1 Objek Penelitian	43
3.2 Metode Penelitian	43
3.2.1 Desain Penelitian	43
3.2.2 Definisi dan Operasionalisasi Variabel	44

3.2.3	Populasi dan Sampel	52
3.2.4	Teknik Pengumpulan Data	54
3.2.5	Teknik Analisis Data	55
3.2.6	Pengujian Hipotesis	57
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		59
4.1	Hasil Penelitian	59
4.1.1	Gambaran Umum Sampel Penelitian	59
4.1.2	Analisis Data	60
4.1.3	Pengujian Hipotesis	67
4.1.4	Pembahasan	72
BAB V SIMPULAN DAN SARAN		75
5.1	Simpulan	75
5.2	Saran	76
DAFTAR PUSTAKA		78
LAMPIRAN		85

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Perbedaan Besaran Imbalan Jasa Audit	3
Tabel 1.2 Besaran Imbalan Jasa Audit yang Terlalu Tinggi/Rendah (dalam Rp) ..	4
Tabel 1.3 Indikator Batas Bawah Imbalan Jasa Per Jam Berdasarkan Klasifikasi Berjenjang (dalam Rp)	6
Tabel 2.1 Poin-Poin yang Diungkapkan Dalam <i>Cybersecurity Disclosure</i>	21
Tabel 2.2 Prinsip-Prinsip Kode dan Aturan Perilaku Dalam Kode Etik Audit Internal	25
Tabel 2.3 Standar Atribut dan Standar Kinerja Audit Internal	26
Tabel 2.4 Penelitian Terdahulu	28
Tabel 3.1 Kata Kunci <i>Cybersecurity Disclosure</i>	45
Tabel 3.2 Indikator <i>Cybersecurity Disclosure</i>	46
Tabel 3.3 Operasionalisasi Variabel	48
Tabel 3.4 Kriteria Pengambilan Sampel	53
Tabel 3.5 Sampel Perusahaan Perbankan	53
Tabel 4.1 Profil Perusahaan	59
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif Variabel Penelitian	61
Tabel 4.3 Jumlah Perusahaan yang Mengungkapkan Keamanan Siber per Indikator	62
Tabel 4.4 Hasil Uji Heteroskedastisitas	65
Tabel 4.5 Hasil Uji Normalitas	66
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi	67
Tabel 4.7 Ringkasan Model	67
Tabel 4.8 ANOVA	68
Tabel 4.9 Koefisien Regresi	69
Tabel 4.10 Ringkasan Model	70
Tabel 4.11 ANOVA	71
Tabel 4.12 Koefisien Regresi	71

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Hubungan Antara Risiko Bawaan, Risiko Pengendalian dan Risiko Deteksi dengan Bukti Audit.....	18
Gambar 2.2 The International Professional Practices Framework.....	23
Gambar 2.3 Kerangka Pemikiran.....	42
Gambar 4.1 Perbandingan <i>Audit Fee</i>	64

DAFTAR PUSTAKA

- A. Arens, Randal, E., & Beasley, M. S. (2012). Auditing and Assurance Services : An integrated Approach. In *Fourteenth Edition*.
- Anderson, U. L., Head, M. J., Ramamoorti, S., Riddle, C., Salamasick, M., & Sobel, P. J. (2017). *Internal Auditing: Assurance & Advisory Services*. Internal Audit Foundation.
- Arrington, C. E., Bailey, C. D., & Hopwood, W. S. (1985). An Attribution Analysis of Responsibility Assessment for Audit Performance. *Journal of Accounting Research*, 23(1), 1. <https://doi.org/10.2307/2490904>
- Augustine, D. (2012). Good Practice in Corporate Governance: Transparency, Trust, and Performance in the Microfinance Industry. *Business and Society*, 51(4), 659–676. <https://doi.org/10.1177/0007650312448623>
- Bosse, D. A., & Phillips, R. A. (2016). Agency theory and bounded self-interest. *Academy of Management Review*, 41(2), 276–297. <https://doi.org/10.5465/amr.2013.0420>
- Calderon, T. G., & Gao, L. (2020). Cybersecurity risks disclosure and implied audit risks: Evidence from audit fees. *International Journal of Auditing*, February, 1–16. <https://doi.org/10.1111/ijau.12209>
- Cascarino, R. E. (2007). Auditor’s Guide to Information Systems Auditing. In *John Wiley & Sons*.
- Chen, H., Xing, L., & Zhou, H. (2019). Product market competition and audit fees: evidence from an emerging market. *Asian Review of Accounting*, 28(1), 89–109. <https://doi.org/10.1108/ARA-08-2019-0146>
- Chen, V. Y. S., Keung, E. C., & Lin, I. M. (2019). Disclosure of fair value measurement in goodwill impairment test and audit fees. *Journal of Contemporary Accounting and Economics*, 15(3), 100160. <https://doi.org/10.1016/j.jcae.2019.100160>
- Choi, J. H., Kim, J. B., & Zang, Y. (2010). Do abnormally high audit fees impair audit quality? *Auditing*. <https://doi.org/10.2308/aud.2010.29.2.115>
- Colbert, J. L., & Jahera, Jr., J. S. (1988). THE ROLE OF THE AUDIT AND AGENCY THEORY. *The Journal of Applied Business Research*, 4(2), 7–12.

- <https://doi.org/10.19030/jabr.v4i2.6427>
- Connelly, B. L., Certo, S. T., Ireland, R. D., & Reutzel, C. R. (2011). Signaling theory: A review and assessment. *Journal of Management*, 37(1), 39–67. <https://doi.org/10.1177/0149206310388419>
- Curse, M. (2016). *and Acquisitions*. 11–15. <https://doi.org/10.1002/jcaf>
- DeAngelo, L. E. (1981). Auditor independence, “low balling,” and disclosure regulation. *Journal of Accounting and Economics* 3, 2, 113–127.
- Ettredge, M., & Greenberg, R. (2016). *Determinants of Fee Cutting on Initial Audit Engagements Determinants of Fee Cutting on Initial Audit Engagements*. 28(1), 198–210.
- Gao, L., Calderon, T. G., & Tang, F. (2020). Public companies’ cybersecurity risk disclosures. *International Journal of Accounting Information Systems*, 38, 100468. <https://doi.org/10.1016/j.accinf.2020.100468>
- Gelfond, S., Dean, U., Rao, D. N., & Sedor, J. (2018). SEC announces new guidance for public company disclosures on cybersecurity risks. *Journal of Investment Compliance*, 19(4), 22–25. <https://doi.org/10.1108/joic-06-2018-0041>
- Gordon, L. A., Loeb, M. P., & Sohail, T. (2010). Market value of voluntary disclosures concerning information security. *MIS Quarterly: Management Information Systems*, 34(SPEC. ISSUE 3), 567–594. <https://doi.org/10.2307/25750692>
- Guy, D. M., Alderman, C. W., & Winters, A. J. (2002). *Auditing* (5th ed.). Erlangga.
- Haapamäki, E., & Sihvonen, J. (2019). Cybersecurity in accounting research. *Managerial Auditing Journal*, 34(7), 808–834. <https://doi.org/10.1108/MAJ-09-2018-2004>
- Haislip, J., Kolev, K., Pinsker, R., & Steffen, T. (2019). The Economic Cost of Cybersecurity Breaches: A Broad-based Analysis. *Workshop on the Economics of Information Security (WEIS)*, 1–37.
- Handoko, B. L., & Soepriyanto, G. (2018). *Merunut Kasus SNP Finance & Auditor Deloitte Indonesia* (2). <https://accounting.binus.ac.id/2018/12/03/merunut-kasus-snp-finance->

auditor-deloitte-indonesia-2/

- Harvey, P., Madison, K., Martinko, M., Crook, T. R., & Crook, T. A. (2014). Attribution theory in the organizational sciences: The road traveled and the path ahead. *Academy of Management Perspectives*, 28(2), 128–146. <https://doi.org/10.5465/amp.2012.0175>
- Hay, D. (2013). Further Evidence from Meta-Analysis of Audit Fee Research. *International Journal of Auditing*, 17(2), 162–176. <https://doi.org/10.1111/j.1099-1123.2012.00462.x>
- Hayes, R., Wallage, P., & Gortemaker, H. (2017). *Prinsip-Prinsip Pengauditan* (3rd ed.). Salemba Empat.
- 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>
- Hery. (2016). *Auditing dan Asurans*. PT Grasindo.
- Hope, O. K., Hu, D., & Lu, H. (2016). The benefits of specific risk-factor disclosures. In *Review of Accounting Studies* (Vol. 21, Issue 4). <https://doi.org/10.1007/s11142-016-9371-1>
- Hossain, M., Hossain, M., Mitra, S., & Salama, F. (2019). Narrative disclosures, firm life cycle, and audit fees. *International Journal of Auditing*, 23(3), 403–423. <https://doi.org/10.1111/ijau.12169>
- Hua, S., & Sun, X. C. (2016). Auditor Bargaining Power and Audit Fee Lowballing. *Advances in Business Research*, 7(1998), 81–89.
- Humphrey, C., Moizer, P., Turley, S., Humphrey, C., Moizer, P., & Turley, S. (2015). *Article information :*
- IAPI. (n.d.). *Standar Audit 610*.
- IAPI. (2013). *Standar Audit 320*. [http://www.iapi-lib.com/spap/1/files/SA 300-400/SA 320.pdf](http://www.iapi-lib.com/spap/1/files/SA%20300-400/SA%20320.pdf)
- Ikatan Akuntan Publik Indonesia. (2016). *Peraturan Pengurus Nomor 2 Tahun 2016 Tentang Penentuan Imbalan Jasa Audit Laporan Keuangan* (pp. 1–18).
- Institut Akuntan Publik Indonesia. (n.d.). *Standar Audit 315*.
- Institute of Internal Auditing (IIA). (n.d.). *Definition of Internal Auditing*. Retrieved March 25, 2021, from <https://na.theiia.org/standards->

- guidance/mandatory-guidance/pages/definition-of-internal-auditing.aspx
- Iskak, J. (1997). *Pengaruh Besarnya Perusahaan, Jenis Perusahaan, Efektivitas Pengendalian Intern Perusahaan dan Lamanya Waktu Audit Serta Besarnya Kantor Akuntan Publik Terhadap Audit Fee*. Universitas Gajah Mada.
- Januarti, I., & Wiryaningrum, M. S. (2018). The Effect of Size, Profitability, Risk, Complexity, and Independent Audit Committee on Audit Fee. *Jurnal Dinamika Akuntansi*, 10(2), 136–145.
<https://doi.org/10.15294/jda.v10i2.16607>
- 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>
- Kim, H., & Fukukawa, H. (2013). Japan's Big 3 Firms' Response to Clients' Business Risk: Greater Audit Effort or Higher Audit Fees? *International Journal of Auditing*. <https://doi.org/10.1111/j.1099-1123.2012.00464.x>
- Kolb, R., Green, S., & Kollar, R. J. (2012). American Institute of Certified Public Accountants (AICPA). *Encyclopedia of Business Ethics and Society*, 1647–1663. <https://doi.org/10.4135/9781412956260.n33>
- 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(1), 45–84. <https://doi.org/10.1007/s11573-014-0709-5>
- Kumaat, V. G. (2011). *Internal Audit*. Erlangga.
- Li, H., No, W. G., & Efrim Boritz, J. (2020). Are external auditors concerned about cyber incidents? Evidence from audit fees. *Auditing*, 39(1), 151–171. <https://doi.org/10.2308/ajpt-52593>
- 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(xxxx), 40–55.
<https://doi.org/10.1016/j.accinf.2018.06.003>
- Lie, L. (2009). Penggunaan MRA dengan Spss untuk Menguji Pengaruh Variabel Moderating terhadap Hubungan antara Variabel Independen dan Variabel Dependen. *Jurnal Teknologi Informasi DINAMIK*, XIV(2), 90–97.

- <https://www.unisbank.ac.id/ojs/index.php/fti1/article/view/95/90>
- Lind, D. A., Marchal, W. G., & Wathen, S. A. (2014). *Teknik-Teknik Statistika Dalam Bisnis dan Ekonomi*. Salemba Empat.
- Malik, M. S., & Islam, U. (2019). Cybercrime: an emerging threat to the banking sector of Pakistan. *Journal of Financial Crime*, 26(1), 50–60.
<https://doi.org/10.1108/JFC-11-2017-0118>
- 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>
- Mitnick, B. M. (2015). Agency Theory. *Wiley Encyclopedia of Management*, 1–6.
<https://doi.org/10.1002/9781118785317.weom020097>
- Narimawati, U., Sarwono, J., Affandi, H. A., & Priadana, H. M. S. (2020). *Ragam Analisis dalam Metode Penelitian*. Penerbit ANDI.
<https://books.google.co.id/books?id=bEYMEAAAQBAJ&lpg=PP1&hl=id&pg=PR2#v=onepage&q&f=false>
- Novyarni, N. (2014). Influence of internal auditor competence and independence on the quality of financial reporting by municipal/provincial government. *International Journal of Economics, Commerce and Management*, II(10), 1–14.
<http://citeseerx.ist.psu.edu/viewdoc/download?doi=10.1.1.679.7178&rep=rep1&type=pdf>
- Nuryaman, & Christina, V. (2015). *Metodologi Penelitian Akuntansi dan Bisnis*. Penerbit Ghalia Indonesia.
- Otoritas Jasa Keuangan. (2019). *Siaran Pers : Otoritas Jasa Keuangan Berikan Sanksi Kasus PT Garuda Indonesia (Persero)TBK*.
<https://www.ojk.go.id/id/berita-dan-kegiatan/siaran-pers/Pages/Siaran-Pers--Otoritas-Jasa-Kuangan-Berikan-Sanksi-Kasus-Pt-Garuda-Indonesia-Persero-Tbk.aspx>
- Paino, H., Hadi, K. A. A., & Tahir, W. M. M. W. (2014). Financial Statement Error: Client’s Business Risk Assessment and Auditor’s Substantive Test. *Procedia - Social and Behavioral Sciences*.

- <https://doi.org/10.1016/j.sbspro.2014.06.040>
- PricewaterhouseCoopers. (2017). *Indonesia Banking Survey 2017*.
- PricewaterhouseCoopers. (2018). *2018 Indonesia Banking Survey: Technology shift in Indonesia is underway. February*.
- Purnomo, H., & Bernawati, Y. (2020). Pengaruh Efektivitas Komite Audit, Efektivitas Internal Audit dan Kualitas Audit terhadap Pengungkapan Sukarela. *E-Jurnal Akuntansi*, 30(4), 861.
<https://doi.org/10.24843/eja.2020.v30.i04.p05>
- Rosati, P., Cummins, M., Deeney, P., Gogolin, F., van der Werff, L., & Lynn, T. (2017). The effect of data breach announcements beyond the stock price: Empirical evidence on market activity. *International Review of Financial Analysis*, 49, 146–154. <https://doi.org/10.1016/j.irfa.2017.01.001>
- Rosati, P., Gogolin, F., & Lynn, T. (2019). Audit Firm Assessments of Cyber-Security Risk: Evidence from Audit Fees and SEC Comment Letters. *International Journal of Accounting*, 54(3).
<https://doi.org/10.1142/S1094406019500136>
- Saputri, T. H., Wiharno, H., & Nurhayati, E. (2017). Pengaruh Risiko Audit dan Lamanya Waktu Audit terhadap Penetapan Audit Fee. *Jrka*, 3(1), 95–104.
- Setyawati, D., & Apandi, R. N. N. (2019). *Positive Abnormal Audit Fee dan Koneksi Politik Terhadap Kualitas Audit*. 11(2), 271–278.
- Shafira, A. R., & Ghozali, I. (2017). PENGARUH RISIKO AUDIT, UKURAN PERUSAHAAN, DAN MANAJEMEN LABA TERHADAP AUDIT FEE. *DIPONEGORO JOURNAL OF ACCOUNTING*, Nomor 3, 6, 1–8.
- Snead, K. C., Magal, S. R., Christensen, L. F., & Ndede-Amadi, A. A. (2015). Attribution Theory: A Theoretical Framework for Understanding Information Systems Success. *Systemic Practice and Action Research*, 28(3), 273–288. <https://doi.org/10.1007/s11213-014-9328-x>
- Soh, D. S. B., & Martinov-Bennie, N. (2011). The internal audit function: Perceptions of internal audit roles, effectiveness and evaluation. *Managerial Auditing Journal*, 26(7), 605–622.
<https://doi.org/10.1108/02686901111151332>
- Taj, S. A. (2016). Application of signaling theory in management research:

- Addressing major gaps in theory. *European Management Journal*, 34(4), 338–348. <https://doi.org/10.1016/j.emj.2016.02.001>
- Tariq, N. (2018). Impact of Cyberattacks on Financial Institutions. *Journal of Internet Banking and Commerce*, 23(2), 1–11. <http://eserv.uum.edu.my/docview/2122484326?accountid=42599>
- Tweneboah-Kodua, S., Atsu, F., & Buchanan, W. (2018). Impact of cyberattacks on stock performance: a comparative study. *Information and Computer Security*, 26(5), 637–652. <https://doi.org/10.1108/ICS-05-2018-0060>
- Veltri, S., & Silvestri, A. (2020). The value relevance of corporate financial and nonfinancial information provided by the integrated report: A systematic review. *Business Strategy and the Environment*, 29(8), 3038–3054. <https://doi.org/10.1002/bse.2556>
- 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>
- Weiner, B. (2008). Reflections on the history of attribution theory and research: People, personalities, publications, problems. *Social Psychology*, 39(3), 151–156. <https://doi.org/10.1027/1864-9335.39.3.151>
- Yulianti, N., Agustin, H., & Taqwa, S. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Audit, Risiko Perusahaan, dan Ukuran KAP Terhadap Fee Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Non Keuangan yang Terdaftar di BEI pada Tahun 2014 – 2017). *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 1(1), 217–235.
- Zahmatkesh, S., & Rezazadeh, J. (2017). The effect of auditor features on audit quality. *Tékhne*, 15(2), 79–87. <https://doi.org/10.1016/j.tekhne.2017.09.003>

Yohana Karmelina, 2021

PENGARUH CYBERSECURITY DISCLOSURE TERHADAP AUDIT FEE DENGAN KOMPETENSI AUDITOR INTERNAL SEBAGAI VARIABEL MODERASI

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | [perpustakaan upi.edu](https://perpustakaan.upi.edu)