

DAFTAR PUSTAKA

- Acito, A. A., Burks, J. J., & Johnson, W. B. (2006). *Materiality Decisions and the Correction of Accounting Errors*.
- Agustia, Y. P., & Suryani, E. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Leverage, Dan Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba (Studi Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2016). *Jurnal ASET (Akuntansi Riset)*, 10(1), 71–82. <https://doi.org/10.17509/jaset.v10i1.12571>
- Alves, E. D., & Galdi, F. C. (2020). Relevância informacional dos principais assuntos de auditoria. *Revista Contabilidade e Finanças*, 31(82), 67–83. <https://doi.org/10.1590/1808-057x201908910>
- Amaraneysa, A., & Amin, M. N. (2024). Pengaruh Due Professional Care dan Hal Audit Utama terhadap Kualitas Audit: Peran Moderasi Pengalaman Kerja. *Owner*, 8(1), 737–748. <https://doi.org/10.33395/owner.v8i1.1795>
- Angelo. (1981). Auditor Size and Auditor Quality. *Journal of Accounting and Economics*, 183–199.
- Ardini, L. (2010). *Pengaruh Kompetensi, Independensi, Akuntabilitas dan Motivasi Terhadap Kualitas Audit*.
- Arens, Elder, & Beasley. (2015). *Auditing dan Jasa Assurance*. Airlangga.
- Azizah, F. N., & Mayangsari, S. (2024). *Analisis Hubungan Keahlian Audit dan Pengungkapan Key Audit Matters Terhadap Kualitas Audit*.
- Basuki, & Prawoto. (2016). *Analisis regresi dalam penelitian ekonomi dan bisnis : dilengkapi aplikasi SPSS dan Eviews*. Rajawali Pers.
- Bédard, J., Gonthier-Besacier, N., & Schatt, A. (2019). Consequences of Expanded Audit Reports: Evidence from the Justifications of Assessments in France. *Auditing: A Journal of Practice & Theory*.
- Behn, B. K., Fellow, C. F., Choi, J.-H., Kang, T., & Kaye, A. B. (2007). *Audit Quality and Properties of Analyst Earnings Forecasts*.
- Beng, U. K., Goh, W., Lee, J., Li, D., Li, N., & Wang, M. (2023). Auditor materiality threshold and audit quality-Evidence from the revised ISA 700 in the. In *Singapore Management University School of Accountancy Research Paper Series* (Vol. 11, Issue 1).

- Christiani, I., & Nugrahanti, Y. W. (2014). Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 16(1). <https://doi.org/10.9744/jak.16.1.52-62>
- Cooper, D. R., & Schlinger, P. S. (2014). *Business Research Methods*.
- Craswell, A. T., Francis, J. R., & Taylor, S. L. (1995). Auditor brand name reputations and industry specializations. *Journal of Accounting and Economics*, 20(3), 297–322.
- Daeli, Hutaeruk, Rifai, & Silaen. (2024). *Analisis Laporan Keuangan Sebagai Penilai Kinerja Manajemen*.
- Dechow, Ge, Larson, & Sloan. (2011). *Predicting Material Accounting Misstatements*.
- Dechow, P. M., Sloan, R. G., & Sweeney, A. P. (1995). Detecting Earnings Management Author(s): Detecting Earnings Management. In *Source: The Accounting Review* (Vol. 70, Issue 2).
- Defond, M. L., Francis, J. R., & Wong, T. J. (2000). Auditor Industry Specialization and Market Segmentation: Evidence from Hong Kong. *A Journal of Practice & Theory*, 19, 49–66.
- Dung, N. N. K. (2024). Factors Affecting Risk-Based Audit and Quality Audit. *Emerging Science Journal*, 8(3), 957–971. <https://doi.org/10.28991/ESJ-2024-08-03-010>
- Eilifsen, & Messier. (2015). *Materiality Guidance of the Major Public Accounting Firms*.
- Genisa, & Pangaribuan. (2023). Pengaruh Kompleksitas Audit, Due Professional Care Dan Transparansi Terhadap Kualitas Audit. *JEMSI (Jurnal Ekonomi, Manajemen, Dan Akuntansi)*, 9(2), 201–210. <https://doi.org/10.35870/jemsi.v9i2.1034>
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gul, F. A., Lin, B., Yang, Z., Zhang, M., & Zhu, H. (2024). *Accounting Personnel Quality, Audit Risk, and Auditor Responses*.
- Hall, J. A. . (2008). *Accounting information systems*. South-Western Cengage Learning.
- Hanna, Y. (2018). Pengaruh Kinerja Keuangan, Kinerja Sosial, dan Kinerja Lingkungan Terhadap Perusahaan. In *JURNAL AKUNTANSI* (Vol. 18, Issue 1).
- Harindahyani, S. (2017). *Realitas Materialitas Audit Dalam Audit Teori dan Praktik*.
- Hayes, Wallage, & Gortemaker. (2014). *Principles of Auditing: An Introduction to International Standards on Auditing*.

- Iliemena, & Okolocha. (2019). Effect of Audit Quality on Financial Performance: Evidence From A Developing Capital Market. In *International Journal of Recent Research in Commerce Economics and Management (IJRRCEM)* (Vol. 6). www.paperpublications.org
- Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI). (2021). Standar Pengendalian Mutu (SPM) No. 1: Pengendalian Mutu bagi Kantor Akuntan Publik yang Melaksanakan Perikatan Asurans dan Perikatan Selain Asurans. Jakarta: IAPI.
- Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI). (2021). Standar Profesional Akuntan Publik Indonesia (SPAP) SA 200: Tujuan Keseluruhan Auditor Independen dan Pelaksanaan Audit Berdasarkan Standar Audit. Jakarta: IAPI.
- Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI). (2021). Standar Profesional Akuntan Publik Indonesia (SPAP) SA 320 (Revisi 2021): Materialitas Dalam Tahap Perencanaan dan Pelaksanaan Audit. Jakarta: IAPI.
- Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI). (2021). Standar Profesional Akuntan Publik Indonesia (SPAP) SA 701: Pengomunikasian Key Audit Matters Dalam Laporan Auditor Independen. Jakarta: IAPI.
- Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI). (2021). Standar Profesional Akuntan Publik Indonesia (SPAP) SA 315: Pengidentifikasian dan Penilaian Risiko Kesalahan Penyajian Material Melalui Pemahaman atas Entitas dan Lingkungannya. Jakarta: IAPI.
- Istijanto. (2008). *Aplikasi Praktis Riset Pemasaran*. Gramedia Pustaka Utama.
- Jasmadeti, Widyastuti, & Suyanto. (2018). *Pengaruh Profesionalisme Auditor dan Pertimbangan Tingkat Materialitas Terhadap Kualitas Audit*.
- Jensen, M. C., Meckling, W. H., Benston, G., Canes, M., Henderson, D., Leffler, K., Long, J., Smith, C., Thompson, R., Watts, R., & Zimmerman, J. (1976). Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure. In *Journal of Financial Economics* (Issue 4). Harvard University Press. <http://hupress.harvard.edu/catalog/JENTHF.html>
- Jiang, Y., & Olesen, K. (2023). *Determinants of Key Audit Matter Disclosures: New Zealand Evidence*.

- Johnson, E., Khurana, I. K., & Reynolds, J. K. (2002). Audit-Firm Tenure and the Quality of Financial Reports*. *Contemporary Accounting Research*.
- Khairunnisa, K., Hapsari, D. W., & Aminah, W. (2017). *Kualitas Audit, Corporate Social Responsibility, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance*.
- Kitiwong, W., & Sarapaivanich, N. (2020). Consequences of the implementation of expanded audit reports with key audit matters (KAMs) on audit quality. *Managerial Auditing Journal*, 35(8), 1095–1119. <https://doi.org/10.1108/MAJ-09-2019-2410>
- Konrath, L. F. (2002). *Auditing: A Risk Analysis Approach*.
- Kristanti, F. T., Rahayu, S., & Huda, A. N. (2016). The Determinant of Financial Distress on Indonesian Family Firm. *Procedia - Social and Behavioral Sciences*, 219, 440–447. <https://doi.org/10.1016/j.sbspro.2016.05.018>
- Kumalasari, D., Mahsuni, A. W., & Mawardi, C. (2024). Pengaruh Risiko Audit dan Fee Audit Terhadap Kualitas Audit dengan Pengalaman. In *e_Jurnal Ilmiah Riset Akuntansi* (Vol. 13, Issue 01). <http://jim.unisma.ac.id/index.php/jra>,
- Leovany, Y. (2016). *Pengaruh Corporate Governance Terhadap Earnings Management Sebelum dan Setelah IFRS*.
- Liu, H., Ning, J., Zhang, Y., & Zhang, J. (2022). Key audit matters and debt contracting: evidence from China. *Managerial Auditing Journal*, 657–678.
- Monteiro, A., Vale, J., Leite, E., Lis, M., & Kurowska-Pysz, J. (2022). The impact of information systems and non-financial information on company success. *International Journal of Accounting Information Systems*, 45. <https://doi.org/10.1016/j.accinf.2022.100557>
- Mulyadi. (2023). *Auditing*.
- Muslim, M., Rahim, S., Faisal, M., Pelu, A. R., & Pratiwi, A. (2020). *Ekuitas: Jurnal Pendidikan Ekonomi Kualitas Audit: Ditinjau dari Fee Audit, Risiko Audit dan Skeptisme Profesional Auditor Sebagai Variabel Moderating*. 8(1), 9–19. <https://ejournal.undiksha.ac.id/index.php/EKU>
- Nindito, M. (2017). *Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Tingkat Risiko Audit yang Dapat Diterima*. 15(1). <https://doi.org/10.21009/econosains.015.1.4>
- Permatasari. (2019). *Pengaruh Kompetensi, Transparansi, dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Auditor Kantor Akuntan Publik Di Surakarta Dan Semarang)*.
- Permatasari, N. P. A. I., & Nurbaiti, A. (2019). The Effect of Audit Tenure, Disclosure, Financial Distress, and Previous Year's Audit Opinion on Acceptance of Going Concern Audit Opinion. In *HOLISTICA* (Vol. 10).

- Purba, & Umar. (2021). *Kualitas Audit & Deteksi Korupsi*.
- Putri, A. A., & Laksito, H. (2024). *Pengaruh Karakteristik Auditor Terhadap Deteksi*.
- Putri, A. W., & Muhsin. (2021). Pengaruh Independensi Terhadap Kemampuan Auditor Mendeteksi Kecurangan Dengan Skeptisme Profesional Sebagai Variabel Intervening. In *ApAR: APSSAI Accounting Review* (Vol. 1, Issue 1).
- Putri, & Damayanti. (2024). Pengaruh Profesionalisme Auditor, Risiko Audit, dan Kompleksitas Audit Terhadap Kualitas Audit. *ECo-Fin*, 6(3). <https://doi.org/10.32877/ef.v6i3.1178>
- Putri, K. P., & Nur, F. A. (2015). *Nur Fadjrih Asyik Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya*.
- Putri, & Sulistyowati, E. (2023). Analisis Materialitas Pada Prosedur Audit Vouching Atas Akun Beban. *BALANCE: Jurnal Akuntansi, Auditing Dan Keuangan*, 20(Oktober), 154–167. <https://doi.org/10.25170/balance.v20i2>
- Rautiainen, A., Saastamoinen, J., & Pajunen, K. (2021). Do key audit matters (KAMs) matter? Auditors' perceptions of KAMs and audit quality in Finland. *Managerial Auditing Journal*, 36(3), 386–404. <https://doi.org/10.1108/MAJ-11-2019-2462>
- Ridho, M., & Amin, A. (2022). The Effect of Audit Materiality and Audit Evidence on Audit Quality. In *Jurnal Akuntansi AKTIVA* (Vol. 3, Issue 1).
- Ridzky, M., & Fitriany, F. (2022). The Impact of Abnormal Audit Fees on Audit Quality: A Study of ASEAN Countries. *KnE Social Sciences*. <https://doi.org/10.18502/kss.v7i12.11544>
- Ritonga. (2024). *Transparansi dan Akuntabilitas Peran Audit Dalam Meningkatkan Kepercayaan Stakeholder*.
- Rochaety, E., Ratih, T. S. E., Abdul, H., Latief, M., & Pd, M. (2019). *Metodologi Penelitian Bisnis: Dengan Aplikasi SPSS EDISI 2*. www.mitrawacanamedia.com
- Rohmawati, N., & Tumirin, T. (2023). Pengaruh Kompetensi Dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Mutiara Ilmu Akuntansi*, 1(4), 359–379. <https://doi.org/10.55606/jumia.v1i4.2058>
- Saputra, D. A., Tugiman, H., & Nurbaiti, A. S. (2017). *Pengaruh Independensi Auditor dan Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Study Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Bandung) The Influence of Auditor Independency and Competence Auditor on Quality of Audit (Empirical Study on Public Accountant Firm in Bandung)*.
- Sawyer, L. B., Dittenhofer, M. A., & Schei, J. H. (2005). *Audit Internal*. Salemba Empat.

- Seebeck, A., & Kaya, D. (2022). The power of words: An empirical analysis of the communicative value of extended auditor reports. *European Accounting Review*, 32(5), 1185–1215.
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2013). *Research Methods for Business: A Skill-Building Approach*. John Wiley & Sons.
- Setiadi, & Sibarani. (2019). Materialitas Pada Proses Audit. In *Jurnal Bisnis dan Akuntansi Unsur* (Vol. 4, Issue 2).
- Setyarno, E. B., Januarti, I., & Faisal. (2006). Pengaruh Kualitas Audit, Kondisi Keuangan Perusahaan, Opini Audit Tahun Sebelumnya, dan Pertumbuhan Perusahaan terhadap Opini Audit Going Concern. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis*, 7(2).
- Shailer, G., Wade, M., Willett, R., & Yap, K. L. (1998). Inherent risk and indicative factors: senior auditors' perceptions. 455 *J Managerial Auditing Journal*, 13(8), 455–464.
- Shamsuddin, A. (2020a). *Impact Of Key Audit Matters (Kams) Disclosure On Audit Quality: Malaysian Perspective*. 67–72. <https://doi.org/10.15405/epsbs.2020.12.05.8>
- Silaban, F. P., & Suryani, E. (2020). *Pengaruh Audit Capacity Stress, Spesialisasi Industri Auditor dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia The Influence of Audit Capacity Stress, Industry Specialization Auditor and Audit Committee on Audit Quality (Empirical Study: Food and Beverage Sub-Sector Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for 2014-2018)*.
- Simunic, D. A. (1980). The Pricing of Audit Services: Theory and Evidence. *Journal of Accounting Research*, 161–190.
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Pendidikan Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Alfabeta.
- Sugiyono. (2023). *Metode Penelitian Pendidikan Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Alfabeta.
- Suharli. (2006). *Studi Empiris Terhadap Faktor yang Mempengaruhi Nilai Perusahaan Go Public di Indonesia*.
- Sulistiani, L., Syafitri, L., & Desitama Anggraini, L. (2024). Pengaruh Kualitas Audit, Ukuran Perusahaan dan Risiko Perusahaan Terhadap Opini Audit di PT Perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2022. *EKOMA : Jurnal Ekonomi*, 3(6).

- Suraida. (2005). *Pengaruh Etika, Kompetensi, Pengalaman Audit dan Risiko Audit terhadap Skeptisisme Profesional Auditor dan Ketepatan Pemberian Opini Akuntan Publik* (Ida Suraida).
- Susilawati, D., & Estiana, L. (2023). Analisis Penerapan Materialitas dan Risiko Audit terhadap Opini Audit di Masa Pandemi oleh KAP KKSP dan Rekan Jakarta. *Jurnal Pendidikan Akuntansi & Keuangan*, 11(1), 65. <https://doi.org/10.17509/jpak.v11i1.49853>
- Tandiontong. (2016). *Kualitas Audit dan Pengukurannya*.
- Tuanakotta, T. M. (2013). *Audit Berbasis ISA*. Salemba Empat.
- Tugiman, H. (2000). *Pengantar Audit Internal*. STMB Telkom.
- Wahyuni. (2023). Pengaruh Risiko Audit dan Fee Audit Terhadap Kualitas Audit dengan Pengalaman. In *e Jurnal Ilmiah Riset Akuntansi* (Vol. 13, Issue 01). <http://jim.unisma.ac.id/index.php/jra>,
- Zhu, L., Zheng, Q., & Li, Y. (2024). Is audit materiality informative? Evidence from China. In *China Journal of Accounting Research* (Vol. 17, Issue 3). Sun Yat-sen (Zhongshan) University. <https://doi.org/10.1016/j.cjar.2024.100373>