

DAFTAR PUSTAKA

- Amelia, Y. Y., & Puryati, D. (2022). Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2018-2020). *Jurnal Riset Akuntansi dan Auditing*, 9(2), 31-45.
- Amruddin, Priyanda, R., Agustina, T. S., Ariantini, N. S., Rusmayani, N. G., Aslindar, D. A., . . . Wicaksono, D. (2022). *Metodologi Penelitian Kuantitatif*. Sukoharjo: CV. Pradina Pustaka Grup.
- Andriani, N., & Nursiam. (2017). 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). *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, 3(1).
- Astuti, C. C. (2021). Pls-Sem Analysis To Know Factors Affecting The Interest Of Buying Halal Food In Muslim Students. *Jurnal Varian*, 4(2), 141-152. doi:<https://doi.org/10.30812/varian.v4i2.1141>
- Aulia, A. N., & Daljono. (2022). Pengaruh Audit Partner Tenure, Rotasi KAP, dan Ukuran KAP Terhadap Kualitas Audit. *Diponegoro Journal of Accounting*, 11(1), 1-12. Diambil kembali dari <https://ejournal3.undip.ac.id/index.php/accounting/article/view/32952>
- Aurellia, T., & Perdana, H. (2020). Penerapan Structural Equation Modeling Partial Least Square Pada Kepuasan Masyarakat Terhadap Pelayanan Publik Kepolisian Kalimantan Barat. *Bimaster : Buletin Ilmiah Matematika, Statistika dan Terapannya*, 9(4). doi:<http://dx.doi.org/10.26418/bbimst.v9i4.41825>
- Badan Pusat Statistik. (2020). Dalam *Analisis Hasil Survei Dampak Covid-19 Terhadap Pelaku Usaha*. Jakarta: BPS RI.
- Badan Pusat Statistik. (2021). *Ekonomi Indonesia 2020 Turun Sebesar 2,07 Pesen (c-to-c)*. Jakarta: BPS RI.
- Bank Indonesia. (2021). *Laporan Perekonomian Indonesia 2020*. Jakarta: Departemen Kebijakan Ekonomi dan Moneter Bank Indonesia.
- Binti, S. G., & Setiawan, S. (2022). Pengaruh Tenure Audit, Rotasi Audit dan Reputasi KAP Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan & Minuman Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020). *Prosiding Konferensi Ilmiah Akuntansi IX*, 9 (1).

- Biro Administrasi Kemahasiswaan Alumni dan Informasi (BAKAI) Universitas Medan Area. (2022). *Mengenal Jenis Data Penelitian yang Harus Diketahui Mahasiswa Semester Akhir*. Diambil kembali dari Universitas Medan Area: <https://bakai.uma.ac.id/2022/02/03/mengenal-jenis-data-penelitian-yang-harus-diketahui-mahasiswa-semester-akhir/>
- Biro Humas Kementerian Ketenagakerjaan Republik Indonesia. (2020). *Survei Kemnaker: 88 Persen Perusahaan Terdampak Pandemi Covid-19*. Dipetik Februari 04, 2023, dari Kementerian Ketenagakerjaan Republik Indonesia: <https://kemnaker.go.id/news/detail/survei-kemnaker-88-persen-perusahaan-terdampak-pandemi-covid-19>
- Cahyanti, C. N., Hastuti, A. W., & Werdiningsih, S. (2022). The Effect Of Financial Distress, Company Size, Asset Growth, Auditor Switching, Audit Tenure And Audit Fee On Audit Quality (Study On Manufacturing Companies Listed On The Indonesia Stock Exchange 2015-2019). *International Journal of Scientific and Academic Research (IJSAR)*, 2(1).
- 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 (Studi Pada Perusahaan Food And Beverage Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014). *RATIO: Reviu Akuntansi Kontemporer Indonesia*, 2 (1). doi:10.30595/ratio.v2i1.10372
- Cahyawati, D., Delima, N., & Gunarto, M. (2023). The Impact Of Undergraduate Students' Mathematics Anxiety And Self-Concept On Their Self-Regulated Learning And Academic Achievement. *Jurnal Elemen*, 9(1), 183-196. doi:<https://doi.org/10.29408/jel.v9i1.6898>
- Darmawan, M. S., & Ardini, L. (2021). Pengaruh Audit Fee, Audit Tenure, Audit Delay Dan Auditor Switching Pada Kualitas Audit. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, 10 (5).
- Darwin, M., Mamondol, M. R., Sormin, S. A., Nurhayati, Y., Tambunan, H., Sylvia, D., . . . Gebang, A. A. (2021). *Metode Penelitian Pendekatan Kuantitatif*. Bandung: CV. Media Sains Indonesia.
- Deloitte. (2022). *Deloitte Reports Record FY2022 Revenue*. Diambil kembali dari www.deloitte.com: <https://www.deloitte.com/global/en/about/press-room/global-revenue-announcement.html>

- E&Y. (2022). *How Can Value Realized Today Reshape Tomorrow?* Diambil kembali dari EY: https://assets.ey.com/content/dam/ey-sites/ey-com/en_gl/topics/global-review/2022/ey-value-realized-2022.pdf
- Edastami, M. S. (2022). Pengaruh Audit Tenure, Rotasi Auditor dan Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) terhadap Kualitas Audit dengan Fee Audit sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal STEI Ekonomi (JEMI)*, 31(1). doi:<https://doi.org/10.36406/jemi.v31i01.625>
- Elisabeth, D. M. (2021). Pengaruh Financial Distress , Ukuran Kap Dan Opini Audit, Terhadap Auditor Switching Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Methosika: Jurnal Akuntansi dan Keuangan Methodist*, 5(1), 1-14.
- Eric, & Kurniadi, E. (2021). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Report Lag pada Perusahaan Non Keuangan Di Indonesia. *E-Jurnal Akuntansi TSM*, 1(4), 705-716.
- Ersyafdi, I. R., & Fauziyyah, N. (2022). Dampak Covid-19 Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 15 (2), 74-88. doi:<https://doi.org/10.30813/jab.v15i2.2914>
- Fatmasari, Ayu. (2020). *Bagaimana Seharusnya Auditor Merespons Dampak Pandemi Covid-19 Terhadap Audit*. Dipetik Februari 04, 2023, dari Pusat Pembinaan Profesi Keuangan Sekretariat Jenderal - Kementerian Keuangan: <https://setjen.kemenkeu.go.id/in/post/bagaimana-seharusnya-auditor-merespons-dampak-pandemi-covid-19-terhadap-audit>
- Fisabilillah, P. D., Fahria, R., & Praptiningsih. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Risiko Perusahaan, Dan Profitabilitas Klien Terhadap Audit Fee. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 8(3), 361-372.
- Hendi, & Desiana. (2019). Pengaruh Biaya Audit, Audit Tenure Dan Rotasi Akuntan Publik Terhadap Pemilihan Auditor Eksternal: Studi Empiris Pada Perusahaan BUMN Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Benefita : Ekonomi Pembangunan, Manajemen Bisnis Dan Akuntansi*, 4 (1), 1-13.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2021). *Kode Etik Akuntan Indonesia*. Diambil kembali dari IAI Global: <http://www.iaiglobal.or.id/v03/files/Kode%20etik/index.html#p=102>
- Indriani, N. (2021). Pengaruh Audit Tenure Dan Fee Audit Terhadap Kualitas Audit Dengan Ukuran Kap Sebagai Variabel Moderating (Studi Pada Perusahaan

- Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa FEB*, 9(2).
- Indriyani, M., & Meini, Z. (2021). Pengaruh Ukuran Kap, Audit Fee, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2015–2019). *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 10(2).
- Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI). (2020). *Respons Auditor Atas Pandemi Covid-19: Terhadap Laporan Keuangan, Prosedur Audit, dan Pertimbangan Praktis Penunjang Kualitas Audit*. Jakarta: Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI).
- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2016). *Peraturan Pengurus Nomor 2 Tahun 2016 Tentang Penentuan Imbalan Jasa Audit Laporan Keuangan*. Jakarta: Institut Akuntan Publik Indonesia.
- Ismail, & Triyanto, B. (2020). *Penulisan Karya Ilmiah (Skripsi): Suatu Pedoman*. Klaten: Penerbit Lakeisha.
- Junianto, D., & Sabtohadhi, J. (2020). Pengaruh Sistem Perjanjian Kerja Waktu Tertentu Dan Motivasi Kerja Terhadap Kinerja Karyawan Pada Industri Pabrik Gula. *Equilibrium: Jurnal Ilmiah Ekonomi, Manajemen dan Akuntansi*, 9(1), 1-9.
- KPMG. (2022). *KPMG delivers strong global revenues, reporting 14% growth in FY22*. Diambil kembali dari kpmg.com: <https://kpmg.com/sg/en/home/media/press-releases/2022/12/kpmg-delivers-strong-global-revenues.html>
- Kurniasari, Dita. (2021). *Mengenal Jenis-Jenis Data Dalam Pengolahan Data Statistik*. Diambil kembali dari DQLab: <https://dqlab.id/mengenal-jenis-data-dalam-pengolahan-statistik>
- Laily, I. N. (2022). *Pengertian Penelitian Kuantitatif, Karakteristik dan Jenisnya*. Diambil kembali dari Katadata: <https://katadata.co.id/iftitah/ekonopedia/6295749c7fdd7/pengertian-penelitian-kuantitatif-karakteristik-dan-jenisnya>
- Meiryani. (2021). *Memahami Analisis Statistik Deskriptif Dalam Penelitian Ilmiah*. Diambil kembali dari Binus University School of Accounting: https://accounting.binus.ac.id/2021/08/10/___trashed-2/
- Meiryani. (2021). *Memahami Composite Reliability Dalam Penelitian Ilmiah*. Diambil kembali dari Binus University School of Accounting:

<https://accounting.binus.ac.id/2021/08/12/memahami-composite-reliability-dalam-penelitian-ilmiah/>

- Meiryani. (2021). *Memahami Uji Asumsi Klasik dalam Penelitian Ilmiah*. Diambil kembali dari Binus University School of Accounting: <https://accounting.binus.ac.id/2021/08/06/memahami-uji-asumsi-klasik-dalam-penelitian-ilmiah/>
- Muhson, A. (2022). *Analisis Statistik dengan SmartPLS: Path Analysis, Confirmatory Factor Analysis, & Structural Equation Modeling*. Diambil kembali dari Universitas Negeri Yogyakarta: <http://staffnew.uny.ac.id/upload/132232818/pendidikan/Panduan%20Penggunaan%20SmartPLS.pdf>
- Murfidyah, A., Suntoro, A. N., & Putri, A. A. (2021). Penerapan Audit Berbasis IT di Era Digital: Peluang atau Tantangan? *E-Prosiding National Seminar on Accounting, Finance, and Economics (NSAFE)*, 1(1), 24-33.
- Nastiti, S. D., & Rahayu, Y. (2020). Pengaruh Ukuran Kap, Ukuran Perusahaan, Dan Anak Perusahaan Terhadap Penetapan Audit Fee Pada Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, 7(10).
- Nirmalasari, D., & Sapari. (2022). Pengaruh Good Corporate Governance, Independensi Auditor, Dan Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, 11(8).
- Nurlatifah, S. (2019). Pengaruh Pengalaman Kerja, Gender Dan Pengetahuan Mendeteksi Fraud Terhadap Audit Judgement. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis Krisnadwipayana*, 6(3). doi:<http://dx.doi.org/10.35137/jabk.v6i3.331>
- Nurmalasari, P., & Maradesa, D. (2021). Pengaruh Agency Cost Terhadap Nilai Perusahaan Pada Subsektor Property Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020. *Going Concern : Jurnal Riset Akuntansi*, 16(4), 355-365.
- Otoritas Jasa Keuangan. (2020). *Siaran Pers OJK Longgarkan Batas Waktu Laporan Keuangan dan RUPS*. Siaran Pers, Jakarta. Diambil kembali dari <https://ojk.go.id/id/berita-dan-kegiatan/siaran-pers/Documents/Pages/OJK-Longgarkan-Batas-Waktu-Laporan-Keuangan-dan-RUPS/SP%20-%20OJK%20Longgarkan%20Batas%20Waktu%20Laporan%20Keuangan%20dan%20RUPS.pdf>
- Otoritas Jasa Keuangan. (2021). *Salinan Surat Edaran Otoritas Jasa Keuangan Republik Indonesia Nomor 20/SEOJK.04/2021 Tentang Kebijakan Stimulus*

dan Relaksasi Ketentuan Terkait Emiten atau Perusahaan Publik dalam Menjaga Kinerja dan Stabilitas Pasar Modal Akibat Penyebaran Covid-19. Jakarta.

Otoritas Jasa Keuangan. (2022). *Salinan Surat Edaran Otoritas Jasa Keuangan Republik Indonesia Nomor 4/SEOJK.04/2022 Tentang Perubahan atas Surat Edaran Otoritas Jasa Keuangan Nomor 20/SEOJK.04/2021.* Jakarta.

Otoritas Jasa Keuangan. (2023). *Detail Siaran Pers No: 027/BEI.SPR/03-2023 mengenai Normalisasi Kebijakan Relaksasi Pandemi BEI.* Diambil kembali dari Otoritas Jasa Keuangan: <https://www.idx.co.id/id/berita/siaran-pers/1892>

Prabhawanti, P. P., & Widhiyani, N. L. (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. doi:<https://doi.org/10.24843/EJA.2018.v24.i03.p23>

Presiden Republik Indonesia. (2020). *Keputusan Presiden Republik Indonesia Nomor 11 Tahun 2020 Tentang Penetapan Kedaruratan Kesehatan Masyarakat Corona Virus Disease 2019 (Covid-19).* Jakarta.

Presiden Republik Indonesia. (2020). *Keputusan Presiden Republik Indonesia Nomor 12 Tahun 2020 Tentang Penetapan Sebagai Bencana Nasional.* Jakarta.

Putra, W. L., & Nelvirita. (2022). Pengaruh Fee Audit, Ukuran KAP, dan Workload terhadap Kualitas Audit: Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Keuangan. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi (JEA)*, 4(4), 846-860.

PwC. (2022). *UK Annual Report 2022 Changing Client Demand Has Seen A Strong Performance Across Our Business.* Diambil kembali dari www.pwc.co.uk: <https://www.pwc.co.uk/who-we-are/annual-report/firm-2022.html>

PwC Indonesia. (2021). *PwC Indonesia Transparency Report.* Jakarta: PwC Indonesia.

Rachmat, A. N. (2019). Analisis Pengaruh Kinerja Keuangan Perusahaan Terhadap Tingkat Pengungkapan Corporate Social Responsibility Pada Perusahaan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Pada Tahun 2016-2017. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa FEB UB*, 8(1).

Ramadhanti, T., & Muslimin. (2022). Behavioral Intention To Use E-Wallet Dana As Digital Payment During The Covid-19 Pandemic. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Peradaban*, 3(1), 136-147. doi:<https://doi.org/10.24252/jiap.v8i1.28570>

- Rani, E. H., & Triani, N. N. (2021). Audit Delay of Listed Companies On The IDX. *Jurnal ASET (Akuntansi Riset)*, 13(1), 012-025. doi:<https://doi.org/10.17509/jaset.v13i1.32824>
- Riantono, I. E., & Putri, D. (2022). Pengaruh Model Utaut Terhadap Kinerja Auditor Di Masa Pandemi Covid-19. *FORUM EKONOMI: Jurnal Ekonomi, Manajemen dan Akuntansi*, 24(2), 280-287. doi:10.29264/jfor.v24i2.11091
- 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), hal. 2108.
- Rusdiana. (2022). *Apa, mengapa, dan Bagaimana Definisi Operasional*. Diambil kembali dari A Rusdiana: <https://a.rusdiana.id/2022/06/19/definisi-operasional/>
- Sanny, B. I., & Dewi, R. K. (2020). Pengaruh Net Interest Margin (NIM) Terhadap Return on Asset (ROA) Pada PT Bank Pembangunan Daerah Jawa Barat dan Banten Tbk Periode 2013-2017. *Jurnal E-Bis (Ekonomi-Bisnis)*, 4(1), 78-87. Diambil kembali dari <https://doi.org/10.37339/jurnal-e-bis.v4i1.239>
- Sari, D. M., Rispanyo, & Kristianto, D. (2019). Pengaruh Audit Delay Terhadap Kualitas Audit Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Transportasi Yang Listing Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi dan Sistem Teknologi Informasi Universitas Slamet Riyadi Surabaya*, 15 (1). doi:<https://doi.org/10.33061/jasti.v15i1.3661>
- Satria, A., Jovanna, Alvin, M., & Sitepu, W. (2022). Pengaruh Tenur Kap Audit Delay Ukuran Kap Dan Ukuran Perusahaan Klien. *Jurnal AKMAMI (Akutansi, Manajemen, Ekonomi,)*, 3(2), 269-279.
- Setiawan, I., Wijanarko, S. D., Matte, V. C., Roudoh, Y. R., & Putri, D. M. (2022). Tinjauan Kualitas Audit Selama Masa Pandemi Covid-19. *Prosiding National Seminar on Accounting, Finance, and Economics (NSAFE)*, 115-126.
- Sinaga, A. N., Sitorus, P. Z., & Haumahu, S. R. (2021). Pengaruh Audit Tenure, Ukuran Perusahaan, Audit Delay Dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Trade, Service And Investment Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2020. *Jurnal Review Pendidikan dan Pengajaran*, 4 (1), 190-200.

- Stevani, C., & Siagian, V. (2020). Pengaruh Audit Delay, Audit Fee, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Auditor Switching (Studi Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi Terdaftar Di BEI 2016-2019). *Jurnal Ekonomis*, 13(3). doi:<https://doi.org/10.58303/jeko.v13i3.2394>
- Suanthara, P. A., & Wirajaya, I. G. (2021). Ukuran Kantor Akuntan Publik, Ukuran Perusahaan, Pergantian Manajemen. *Jurnal Akuntansi*, 31(4), 894-908. doi:10.24843/EJA.2021.v31.i04.p08
- Suciati, U. L., & Triani, N. N. (2019). Pengaruh Audit Tenure, Spesialisasi Auditor, Ukuran KAP dan Workload terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2010-2014). *Jurnal Akuntansi (AKUNESA)*, 7(2).
- Susanto, L., Yanti, Viriany, & Wirianata, H. (2020). *Jurnal Bina Akuntansi*, 7(2), 124 - 141. doi:<https://doi.org/10.52859/jba.v7i2.80>
- 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).
- Tsary, V. N., & Nuryana, I. K. (2020). Analisis Kualitas Layanan Website Pada Rumah Sakit Umum Daerah Sidoarjo Dengan Menggunakan Metode Webqual. *JINACS: (Journal of Informatics and Computer Science)*, 2(2).
- Universitas Sampoerna. (2022). *Skala Pengukuran: Arti, Jenis, dan Contohnya!* Diambil kembali dari Sampoerna University: <https://www.sampoernauniversity.ac.id/id/skala-pengukuran-arti-jenis-dan-contohnya/>
- Wicaksono, A. T., & Purwanto, A. (2021). Pengaruh Audit Tenure, Rotasi KAP, Ukuran KAP, dan Spesialisasi Industri Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Diponegoro Journal of Accounting*, 10 (2), 1-15.
- Widajantie, T. D., & Dewi, A. P. (2020). Pengaruh Ukuran KAP, Opini Audit, Audit Delay, Financial Distress, dan Pergantian Manajemen Terhadap Voluntary Auditor Switching. *LIABILITY*, 2(2), 19-52. doi:<https://journal.uwks.ac.id/index.php/liability>
- Widiastutik, R. N., & Rustam, A. R. (2022). Pengaruh Fee Audit Dan Audit Delay Terhadap Kualitas Audit Di Masa Pandemi Covid-19. *Reviu Akuntansi, Keuangan, dan Sistem Informasi*, 1(2). doi:<http://dx.doi.org/10.21776/reaksi.2022.01.2.01>.

- World Economic Forum (WEF). (2020). *The Future of Jobs Report 2020*. <https://www.weforum.org/reports/the-future-of-jobs-report-2020/>.
- World Health Organization. (2020). *WHO Timeline COVID-19*. Dipetik Februari 04, 2023, dari <https://www.who.int/news/item/27-04-2020-who-timeline---covid-19>
- Yolanda, S., Arza, F. I., & Halmawati. (2019). Pengaruh Audit Tenure, Komite Audit Dan Audit Capacity Stress Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2017). *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 1(2)(Seri A), 543-555.
- Yulaeli, T. (2022). Pengaruh Fee Audit Dan Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Buana Akuntansi*, 7(2), 191-199. doi:10.36805/akuntansi.v7i2.2113