

DAFTAR PUSTAKA

- Abdillah, W., & Hartono, J. (2015). *Partial Least Square (PLS) - Alternatif Structural Equation Modeling (SEM) Dalam Penelitian Bisnis*. Yogyakarta: ANDI Yogyakarta.
- Agoes, S. (2012). *Auditing (Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik (4 ed.))*. Jakarta: Salemba Empat.
- Ahmed, A. A., & Hossain, M. S. (2010). Audit Report Lag: A Study of the Bangladeshi Listed Companies. *ASA University Review, Vol. 4 No. 2*, 50-56.
- Aisah, A. N., & Mandala, K. (2016). Pengaruh Return On Equity, Earning Per Share, Firm Size dan Operating Cash Flow Terhadap Return Saham. *E-Jurnal Manajemen Unud, Vol. 5, No. 11*, 6907-6936.
- Akerlof, G. A. (1970). The Market for "Lemons": Quality Uncertainty and the Market Mechanism. *The Quarterly Journal of Economics, Vol. 84, No. 3*, 488-500.
- Andika, S. (2017). Pengaruh Rasio Likuiditas, Kualitas Aktiva, Sensitivitas, Efisiensi Dan Solvabilitas Terhadap Return On Equity (ROE) Pada Bank Pemerintah Di Bursa Efek Indonesia (BEI). *Jurnal Ilmu dan Riset Manajemen Volume 6, Nomor 7*, 1-22.
- Aprila, N., Fachruzzaman, & Pratiwi, D. S. (2017). Pengaruh Opini Audit dan Kualitas Auditor Terhadap Audit Delay Pada Pemerintah Kabupaten/Kota di Indonesia. *Jurnal Akuntansi Vol. 7, No. 3*, 75-86.
- Apriyana, N., & Rahmawati, D. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan dan Ukuran KAP Terhadap Audit Delay pada Perusahaan Properti dan Real Estate yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2015. *Jurnal Nominal Volume VI Nomor 2*, 108-124.
- Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2015). *Auditing & Jasa Assurance*. Jakarta: Salemba Empat.
- Arens, A. A., Elder, R. J., Brasley, M. S., & Jusuf, A. A. (2011). *Jasa Audit Dan Assurance*. Jakarta: Salemba Empat.
- Ari Dewanto, I. G., & Bagus Dwirandra, A. N. (2018). Opini Auditor dan Solvabilitas Sebagai Pemoderasi Pengaruh Profitabilitas terhadap Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana Vol.24.3*, 1799-1827. doi:<https://doi.org/10.24843/EJA.2018.v24.i03.p06>
- Arumsari, V. F., & Handayani, N. (2017). Pengaruh Kepemilikan Saham, Profitabilitas, Leverage dan Opini Auditor Terhadap Audit Delay. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi Volume 6, Nomor 4*, 1365-1379.

- Aryani, D. S., & Agustin, T. R. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas Dan Opini Audit Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntanika*, Vol. 4 , No. 2, 24-36.
- Ashton, R., Wilingham, J., & Elliot, R. (1987). An Empirical Analysis of Audit Delay. *Journal of Accounting Research*, Vol. 25, No. 2, 275-292.
- Atmojo, D. T., & Darsono. (2017). Analisis Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris pada Perusahaan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2015). *Diponegoro Journal Of Accounting*, 1-15. Retrieved from <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Aulia Samalam, F. N., Mangantar, M., & Saerang, I. S. (2018). The Effect Of Return On Aset, Return On Equity And Debt To Equity Ration On Stock Return In Insurance Companies In The IDX Period 2012-2016. *Jurnal EMBA Vol.6 No.4*, 3863-3872.
- Bangun, P., Subagyo, & Tarigan, M. U. (2012). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Report Lag Pada Perusahaan Yang Listed Di Bursa Efek Indonesia . *Pekan Ilmiah Dosen -UKSW*, 473-500.
- Br Perangin-angin, D. S. (2019). Pengaruh Solvabilitas, Pergantian Auditor dan Opini Auditor Terhadap Audit Delay. *SAINTEKS 2019*, 92-95.
- Choi, F. D., & Meek, G. K. (2010). *International Accounting Buku I* (6 ed.). Jakarta: Salemba Empat.
- Clarisa, S., & Pangerapan, S. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, Profitabilitas dan Ukuran KAP Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia. *Jurnal EMBA Vol.7 No.3*, 3069 – 3078.
- Dewi, R. (2020). The Effect Of Return On Asset, Return On Equity, And Auditee Firm Size On Audit Delay Of The Banking Companies Listed In The Indonesia Stock Exchange. *E-print Universitas Negeri Makasar* , 1-11.
- Dyer, J. C., & McHugh, A. J. (1975). The Timeliness of the Australia Annual Report . *Journal of Accounting Research Vol. 13. No.2*, 204-219.
- Eisenhardt, K. M. (1989). Agency Theory: An Assessment and Review. *The Academy of Management Review*, Vol. 14, No. 1, 57-74. Retrieved from <http://www.jstor.org/stable/258191>
- Eksandy, A. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, Profitabilitas dan Komite Audit Terhadap Audit Delay. *Competitive Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, Vol.1, No.2, 1-15.
- Fahmi, I. (2011). *Analisis Laporan Akuntansi*. Bandung: ALFABETA.
- Farid, & Siswanto. (2011). *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: Bumi Aksara.

- Febisianigrum, P., & Meidiyustiani, R. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas dan Opini Audit Terhadap Audit Delay Dimoderasi Oleh Ukuran Perusahaan. *AKUNSIKA: Jurnal Akuntansi dan Keuangan Volume 1 Nomor 2*, 47-56.
- Gaol, R. L., & Sitohang, M. (2020). Pengaruh Pergantian Auditor, Ukuran Kantor Akuntan Publik, Solvabilitas Dan Umur Perusahaan Terhadap Audit Report Lag. *JRAK – Vol. 6 No. 2*, 207-228.
- Gede Wiryakriyana, A. A., & Sari Widhiyani, N. L. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Auditor Switching dan Sistem Pengendalian Internal pada Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana Vol.19.1*, 771-798.
- Ghozali, I., & Latan, H. (2015). *Konsep, Teknik, Aplikasi Menggunakan Smart PLS 3.0 Untuk Penelitian Empiris*. Semarang: BP Undip .
- Ginting. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2016. *Jurnal Ilmu Manajemen METHONOMIX Volume 1 Nomor 2*, 95-102.
- Gumilar, P. (2020, Juli 21). *Markert.Bisnis.com*. Retrieved from [Bisnis.com: https://market.bisnis.com/read/20200721/7/1269043/80-emiten-terlambat-terbitkan-laporan-keuangan-2019](https://market.bisnis.com/read/20200721/7/1269043/80-emiten-terlambat-terbitkan-laporan-keuangan-2019)
- Hanafi, M., & Halim, A. (2009). *Analisis Laporan Keuangan*. Yogyakarta: STIE YKPN.
- Handono, M. (2010). *Inti Sari Manajemen Keuangan*. Jakarta: PT Grasindo .
- Harahap, S. S. (2013). *Analisa Kritis atas Laporan Keuangan*. Jakarta: PT Raja Grafindo Persada.
- Harjanto, K. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Audit Delay (Studi Empiris terhadap Perusahaan Sektor Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2013-2015). *Ultima Accounting Vol. 9 No. 2*, 33-49.
- Henry, S. (2015). *Manajemen Sumber Daya Manusia*. Yogyakarta: STIEY.
- Hery. (2017). *Auditing dan Asurans*. Jakarta: Grasindo.
- Huang, H.-C., & Chiu, H.-H. (2016). Lot Winning Rate and The Classification Of Seasoned Equity Offerings: Evidence From Taiwan. *The International Journal of Business and Finance Research Vol. 10, No. 3*, 75-81.
- Ikatan Akuntansi Indonesia. (2001). *Standar Profesional Akuntan Publik*. Jakarta: Salemba Empat .
- Ikatan Akuntansi Indonesia. (2009). *Standar Akuntansi Indonesia (Ke3 ed.)*. Jakarta: Salemba Empat.

- Indonesia Stock Exchange* . (2020, Desember 28). Retrieved from www.idx.co.id:https://www.idx.co.id/StaticData/NewsAndAnnouncement/ANNOUNCEMENTSTOCK/Exchange/PENG-00006_BEI-PP2_SPT_SUGI_07-2019.pdf
- Indonesia Stock Exchange*. (2020, Desember 28). Retrieved from www.idx.co.id:https://www.idx.co.id/Portals/0/StaticData/NewsAndAnnouncement/ANNOUNCEMENTSTOCK/Exchange/PENG-00009%20_%20BEI-PP2_%20SPT_%2007-2017.pdf
- Indonesia Stock Exchange*. (2020, Desember 28). Retrieved from www.idx.co.id:https://www.idx.co.id/Portals/0/StaticData/NewsAndAnnouncement/ANNOUNCEMENTSTOCK/Exchange/PENG-00007_BEI-PP2_SPT_TRUB_07-2018.pdf
- Irianto, A. (2015). *Statistik (Konsep Dasar, Aplikasi dan Pengembangannya)*. Jakarta: Kencana Prenada Media Group .
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory Of The Firm: Managerial Behavior Agency Costs and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, 305-360.
- Jogiyanto. (2014). *Teori Portofolio dan Analisis Investasi (Edisi ke 10)*. Yogyakarta: BPFE.
- Jumingan. (2014). *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: Media Grafika.
- Jusup, A. H. (2014). *Auditing (pengaduitan Berbasis ISA)*. Yogyakarta: Sekolah Tinggi Ilmu Manajemen YPKN.
- Kartika, A. (2011). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI . *Dinamika Keuangan dan Perbankan Vol.3, No.2*, 152-171.
- Kasmir. (2017). *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: PT Rajagrafindo Persada.
- Khairunnisa, I., Mismiwati, & Mar'atush Shalihah, B. (2020). Pengaruh Debt To Equity Ratio Dan Firm Size Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Return On Equity Sebagai Variabel Intervening Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Jakarta Islamic Index (Jii) Periode 2016-2018. *I-FINANCE Vol.06 No.01*, 15-29.
- Kurniawansyah, D., Kurnianto, S., & Rizqi, F. A. (2018). Teori Agency Dalam Pemikiran Organisasi; Pendekatan Positivist Dan Principle-Agen. *Jurnal Riset Akuntansi dan Bisnis Airlangga Vol. 3. No. 2* , 435-446.
- Lestari, K. A., & Saitri, P. W. (2017). Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Kualitas Auditor dan Audit Tenure Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2015. *Jurnal Ilmiah Manajemen & Akuntansi Vol. 23, No. 1*, 1-11.
- Lestari, S. Y., & Nuryanto, M. (2018). Faktor Yang Mmepnengaruhui Audit Delay Dan Dampaknya Terhadap Abnormal Return Perusahaan Di Bursa Efek

- Indonesia. *Jurnal Analisa Akuntansi dan Perpajakan, Volume 1, Nomer 2*, 50-63.
- Maretha Syah, E. S. (2017). Pengaruh Solvabilitas, Kepemilikan Publik, Auditor Switching dan Perusahaan Holding Terhadap Audit Delay. *JOM Fekon Vol. 4 No. 1*, 1801-1812.
- Margaretha, S., & Soepriyanto, G. (2012). Penerapan IFRS Dan Pengaruhnya Terhadap Keterlambatan Penyampaian Laporan Keuangan: Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2008-2010. *BINUS BUSINESS REVIEW Vol. 3 No. 2*, 993-1009.
- Messier, J., William, F., Glover, S. M., Prawitt, & Douglas, F. (2006). *Auditing and Assurance Services, An Systematic Approach*. Jakarta, Salemba Empat: McGraw Hill Company.
- Mu'afiah, N. (2020). Pengaruh Opini Audit Dan Pergantian Auditor Terhadap Audit Delay Pada PT. Bumimas Nusantara Periode 2015-2019. *Jurnal Mitra Manajemen (JMM Online) Vol.4 No.11*, 1558-1572.
- Mulyadi. (2002). *Auditing* (6 ed.). Jakarta: Salemba Empat.
- Mulyadi. (2009). *Akuntansi Biaya* (5 ed.). Yogyakarta: STIE YKPN.
- Mulyadi. (2016). *Sistem Akuntansi* (4 ed.). Jakarta: Salemba Empat.
- Munawir, S. (2010). *Analisa Laporan Keuangan*. Yogyakarta: Liberty.
- Ningtyas, W. A., & Aris, M. A. (2016). INDEPENDENSI, KOMPETENSI, PENGALAMAN KERJA, DAN DUE PROFESSIONAL CARE: PENGARUHNYA TERHADAP KUALITAS AUDIT YANG DIMODERASI DENGAN ETIKA PROFESI. *Riset Akuntansi dan Keuangan Indonesia Volume 1, No 1*, 75-88.
- Otoritas Jasa Keuangan . (2016, Agustus 5). Retrieved from www.ojk.go.id: <https://www.ojk.go.id/id/kanal/pasar-modal/regulasi/peraturan-ojk/Pages/POJK-Laporan-Tahunan-Emiten-Perusahaan-Publik.aspx>
- Panjaitan, I. (2017). Pengaruh Ukuran KAP, Return on Assets dan Loan to Deposit Ratio terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Aplikasi Manajemen, Ekonomi dan Bisnis Vol. 1, No.2*, 36-50.
- Paramita Dewi, N. M., & Wiratmaja, I. D. (2017). Pengaruh Profitabilitas dan Solvabilitas Pada Audit Delay Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Pemoderasi. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udaya Vol.20.1*, 409-437.
- Peranian, N. A., & Mimba, N. P. (2018). Pengaruh Good Corporate Governance, Financial Distress, dan Return On Equity Pada Voluntary Auditor Switching. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udaya Vol.23.2*, 1574-1599. doi:<https://doi.org/10.24843/EJA.2018.v23.i02.p29>

- Pradnyani, N. P., & Latrini, M. Y. (2017). Pergantian Manajemen Sebagai Pemoderasi Pengaruh Ukuran KAP dan Audit Tenure Pada Auditor Switching. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana Vol.18.2*, 1513-1544.
- Praptika, P. Y., & Rasmini, N. K. (2016). Pengaruh Audit Tenure, Pergantian Auditor dan Financial Distress Pada Audit Delay Pada Perusahaan Consumer Goods. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana Vol.15.3*, 2052-2081.
- Pratiwi, D. S. (2018). Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Komite Audit, Dan Komisaris Independen Terhadap Audit Delay. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Methodist*, 1-13.
- Prisma Yanthi, K. D., Merawati, L. K., & Budhananda Munidewi, I. A. (2020). Pengaruh Audit Tenure, Ukuran KAP, Pergantian Auditor, dan Opini Audit Terhadap Audit Delay. *Jurnal Kharisma Vol. 2 No.1*, 148-158.
- Purnamasari, W. (2015). Pengaruh Opini Auditor Independen Terhadap Kelangsungan Usaha Auditee Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar di BEI . *JURNAL RISET AKUNTANSI DAN BISNIS Volume 15 No 1*, 43-51.
- Rachman, D. A. (2016). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay Pada Perusahaan Telekomunikasi. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi : Volume 5, Nomor 7*, 1-14.
- Raswen, A. A. (2017). Pengaruh Total Aset, Solvabilitas, Opini Audit dan Profitabilitas Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan LQ45 yang Terdaftar di BEI Periode Tahun 2014-2015). *JOM Fekon Vol. 4 No. 2* , 4587-4598.
- Regilia. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, Laba/(Rugi) Operasi, dan Opini Auditor Terhadap Audit Delay (Studi Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di BEI Periode 2010-2012). *Jurnal Bina Akuntansi Vol.5 No.1*, 21-43.
- Republik Indonesia. (2020, November 18). *Peraturan Pemerintah No 20 Tahun 2015 tentang Praktik Akuntan Publik*. Retrieved from jdih.kemenkeu.go.id: <https://jdih.kemenkeu.go.id/fullText/2015/20TAHUN2015PP.pdf>
- Republik Indonesia. (2020, November 18). *Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 71 Tahun 2010 Tentang Standar Akuntansi Pemerintahan*. Retrieved from djpk.kemenkeu.go.id: <http://www.djpk.kemenkeu.go.id/attach/post-pp-no-71-tahun-2010-tentang-standar-akuntansi-pemerintahan/PP71.pdf>
- Riyanto, B. (2012). *Dasar-dasar Pembelian Perusahaan* (Ke4 ed.). Yogyakarta: BPFE.
- Ruchana, F., & Khikmah, S. N. (2020). Pengaruh Opini Audit, Pergantian Auditor, Profitabilitas dan Kompleksitas Laporan Keuangan Terhadap Audit Delay.

The 3rd Febenefecium Business and Economics Conference In Utilization of Modern Technology, 257-269.

- Saemargani, F. I. (2015). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran KAP, dan Opini Auditor Terhadap Audit Delay . *Jurnal Nominal Volume VI Nomor 2*, 1-15.
- Saraswati, R., & Herawaty, V. (2019). Pengaruh Opini Audit, Penggantian Auditor, Profitabilitas, Solvabilitas Dan Likuiditas Terhadap Audit Report Delay Dengan Kepemilikan Manajerial Sebagai Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Properti Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2016 – 20. *Seminar Nasional Cendekiawan*, 2.48.1-2.48.7.
- Sari, R. A., & Priyadi, M. P. (2016). Pengaruh Leverage, Profitabilitas, Size Dan Growth Opportunity Terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Ilmu dan Riset Manajemen : Volume 5, Nomor 10*, 1-17.
- Sawir, A. (2008). *Analisis Kinerja Keuangan dan Perencanaan Keuangan*. Jakarta: PT Gramedia Pustaka Utama.
- Septariani, D. (2016). Pengaruh Return On Assets, Debt To Equity Ratio dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Audit Delay (Studi Empiris pada Perusahaan Food and Beverages di BEI Periode 2013-2014). *Journal of Applied Business and Economics Volume 2 Nomor 4* , 331-344.
- Setiawan, K., & Purba, J. H. (2015). Pengaruh Likuiditas dan Solvabilitas Terhadap Return On Equity (Studi kasus pada PT Indocement Tunggal Prakarsa, Tbk dan PT Holcim Indonesia, Tbk). *Accounting Symposium* , 1-15.
- Sofiana, E., Suwarno, & Hariyono, A. (2018). Pengaruh Financial Distress, Auditor Switching dan Audit Fee Terhadap Audit Delay. *Journal of Islamic Accounting and Tax Vol.1 No.1* , 64-79.
- Sumantri, D., & Hendi. (2018). Analisis Faktor Perusahaan dan Auditor Yang Mempengaruhi Keterlambatan Penyelesaian Audit Dampaknya Terhadap Reaksi Investor. *Jurnal Benefita 3(1)*, 106-123.
- Suparsada, N. P., & Putri, I. A. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Reputasi Auditor, Ukuran Perusahaan Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur . *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana Vol.18.1*, 60-87.
- Sutedi, A. (2011). *Good Corporate Governance*. Jakarta: Sinaf Grafika.
- Sutrisno. (2012). *Manajemen Keuangan Teori Konsep dan Aplikasi*. Yogyakarta: Ekonisia.
- Tambunan, P. U. (2014). Pengaruh Opini Audit, Pergantian Auditor Dan Ukuran Kantor AKuntan Publik Terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia). *Jurnal Akuntansi Vol.2, No.2*, 1-16.

- Tisna, N. W., & Suputra, I. D. (2017). Financial Distress Sebagai Pemoderasi Pengaruh Opini Audit dan Pertumbuhan Perusahaan Pada Auditor Switching . *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana Vol.19.3* , 2118-2144.
- Tuanakotta, T. M. (2014). *Audit Berbasis ISA*. Jakarta: Salemba Empat .
- Tuanakotta, T. M. (2015). *Audit Kontemporer*. Jakarta: Salemba Empat.
- Uslifah, R., & Hanafie, H. (2016). Auditor Switching Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia . *ASSETS Vol 6, No 2*, 252-267.
- Utami, C. W. (2006). *Manajemen Ritel (Strategi dan Implementasi Ritel Modern)*. Jakarta: Salemba Empat .
- Warren, C. S., & dkk. (2015). *Pengantar Akuntansi*. Jakarta: Salemba Empat.
- Whittington, O. R., & Kurt, P. (2012). *Principle of Auditing and Other Assurance Service* (Eighteenth ed.). New York, NY: Mc Graw Hill.
- Wijayani, E. D., & Januarti, I. (2011). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Perusahaan di Indonesia Melakukan Auditor Switching. *Simposium Nasional Akuntansi XIV*, 1-25.
- Yanti Pradnyaniti, L. P., & Sadha Suardikha, I. M. (2019). Pengaruh Audit Tenure dan Auditor Switching Pada Audit Delay Dengan Financial Distress Sebagai Variabel Pemoderasi. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana Vol.26.3*, 2098 -2122. doi:DOI: <https://doi.org/10.24843/EJA.2019.v26.i03.p16>
- Yuliyanti. (2010). *Auditing (Dasar-dasar Audit Laporan Keuangan Jilid 1* (5 ed.). Yogyakarta: UPP STIM YKPN.