

DAFTAR PUSTAKA

- Adriani. (2021). Pengaruh Kompetensi, Independensi, Dan Time Budget Pressure Terhadap Kualitas Audit Akuntan Publik di Pekanbaru. *Jurnal Seminar Nasional Ekonomi Bisnis & Akuntansi, Universitas Muhammadiyah Riau, Volume 1, 2021 Hal. 28-38.*, 1, 28–38.
- Akbar, M. A., Toatubun, N., Mzen, A. H., Nur, I. S. M. N., & Prasetianingrum, S. (2022). Examining Linkage Audit Quality Factors Intervening by Time Budget Pressure. *Jurnal Akuntansi*, 26(1), 92–107. <https://doi.org/10.24912/ja.v26i1.819>
- Amrulloh, M. A., & Satyawan, M. D. (2021). Pengaruh Time Budget Pressure, Audit Tenure Dan Ukuran Kap Terhadap Kualitas Audit. *Progress: Jurnal Pendidikan, Akuntansi Dan Keuangan*, 4(2), 136–151. <https://doi.org/10.47080/progress.v4i2.1329>
- Armawan, I. P. S., & Wiratmaja, I. D. N. (2020). Pengaruh Pengalaman, Kompetensi, Independensi dan Fee Audit pada Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi*, 30(5), 1208–1220. <https://doi.org/10.24843/eja.2020.v30.i05.p11>
- Astuti, S. (2024). Pengaruh Profesionalisme, Kompetensi, dan Independen Auditor Terhadap Kualitas Audit Memoderasi Etika Audit. *Jesya*, 7(2), 1703–1719. <https://doi.org/10.36778/jesya.v7i2.1606>
- Ayoola, T. J. (2022). Audit fees, audit seasonality and audit quality in Nigeria: a mediation analysis. *Journal of Financial Reporting and Accounting*. <https://doi.org/10.1108/JFRA-01-2022-0010>
- Badollahi, I., Arman, A., Salam, A., & Razak, L. A. (2020). Time Budget Pressure, Kompleksitas Audit Dan Kualitas Audit. *BALANCE: Economic, Business, Management and Accounting Journal*, 17(2), 65–69. <https://doi.org/10.30651/blc.v17i2.5269>
- Binekasri, R. (2024). Tanda Awal Kasus Indofarma, Laba Jeblok 99,65%, Tapi Hasil Audit Wajar. CNBC Indonesia. <https://www.cnbcindonesia.com/market/20240527094213-17-541334/tanda-awal-kasus-indofarma-laba-jeblok-9965-tapi-hasil-audit-wajar>
- DeAngelo, L. E. (1981). Auditor size and audit quality. *Journal of Accounting and Economics*, 3(3), 183–199. [https://doi.org/10.1016/0165-4101\(81\)90002-1](https://doi.org/10.1016/0165-4101(81)90002-1)
- DeZoort, F. T., & Lord, A. T. (1997). A Review and Synthesis of Pressure Effects Research in Accounting. *Journal of Accounting Literature*, 16, 28–85.
- Eisenhardt, K. M. (1989). Agency Theory : An Assessment and Review Linked references are available on JSTOR. *Agency Theory : An Assessment and Review*, 14(1)(1), 57–74. <https://www.jstor.org/stable/258191>
- Fau, A. M. M., Siagian, P., & Sitepu, W. R. B. (2021). Pengaruh Etika Profesi, Kompetensi dan Integritas Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Kota Medan). *Owner*, 5(2), 268–282.

<https://doi.org/10.33395/owner.v5i2.391>

- Fauzan, R. H., Julianto, W., & Sari, R. (2021). Pengaruh Time Budget Pressure, Profesionalisme, Dan Fee Audit Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal KORELASI: Konferensi Riset Nasional Ekonomi, Manajemen, Dan Akuntansi*, 2(1), 865–880. <http://ejournal.upi.edu/index.php/JRAK>
- Ghozali, P. H. I. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 26 Edisi 10*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hardani, Andriani, Helmina Ustiawaty, J., Utami, E. F., Istiqomah, R. R., Fardani, R. A., & Sukmana, Dhika Juliana Auliya, N. H. (2020). Buku Metode Penelitian Kualitatif. In *Revista Brasileira de Linguística Aplicada* (Vol. 5, Issue 1).
- Heider, F. (1958). *The Psychology of Interpersonal Relations*. Wiley.
- Holly, A., Jao, R., Mardiana, A., & Holly, A. (2022). Pengaruh Pengungkapan Sustainability Report Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Risiko Sistematis Sebagai Variabel Mediasi. 16(1), 26–46. <https://doi.org/10.25170/jara.v16i1.2605>
- Hutagaol, A. R. G., & Rahayu, S. (2022a). Pengaruh Independensi, Kompetensi, Time Budget Pressure Dan Pengalaman Kerja Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi (MEA)*, 6(3), 1638–1653. <https://doi.org/10.31955/mea.v6i3.2524>
- Hutagaol, A. R. G., & Rahayu, S. (2022b). Pengaruh Independensi, Kompetensi, Time Budget Pressure Dan Pengalaman Kerja Terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus Pada Inspektorat Provinsi Papua Tahun 2022). *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, Dan Akuntansi)*, 6(3), 1638–1653.
- IAI. (2020). Kode Etik Akuntan Indonesia Efektif 1 Juli 2020. In *Institut Akuntan Manajemen Indonesia*. [chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/http://www.iaiglobal.or.id/v03/files/file_berita/Kode Etik Akuntan Indonesia - 2020.pdf](chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/http://www.iaiglobal.or.id/v03/files/file_berita/Kode%20Etik%20Akuntan%20Indonesia%20-%202020.pdf)
- IAPI. (2025). Direktori Kantor Akuntan Publik dan Akuntan Publik. *Ikatan Akuntan Publik Indonesia*, 1–312. <https://iapi.or.id/direktori-kap-ap-2022/>
- Jensen, M., & Meckling, W. (1976). Theory Of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs, And Ownership Structure. *The Economic Nature of the Firm: A Reader, Third Edition*, 283–303. <https://doi.org/10.1017/CBO9780511817410.023>
- Kurniawan, G., Ngumar, S., & Kurnia, -. (2020). Effects of Time Budget Pressure, Audit Fee, Independence and Competence on Audit Quality. *Journal of Auditing, Finance, and Forensic Accounting*, 7(1), 20–28. <https://doi.org/10.21107/jaffa.v7i1.6146>
- Lenggono, T. O. (2022). Pengaruh Kompetensi, Independensi Dan Moral Reasoning Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada BPKP Provinsi Maluku). *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, Dan*

- Akuntansi*), 6(1), 494–512.
- Lestari, A. D., & Ardiarni, K. P. (2023). Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan Profesionalisme Auditor Terhadap Kualitas Audit. *El-Mal: Jurnal Kajian Ekonomi & Bisnis Islam*, 5(3), 1022–1043. <https://doi.org/10.47467/elmal.v5i3.4140>
- Lestari, D., Sya'ban, M., & Nuraini, F. (2021). Pengaruh Kompetensi, Etika, Independensi, Tekanan Anggaran Waktu dan Fee Audit Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Sustainable*, 01(1), 84–103.
- Liputan6.com. (2021). *Lebih Dekat dengan Surabaya, Kota Metropolitan Terbesar Kedua di Indonesia*. Liputan6.Com. <https://www.liputan6.com/surabaya/read/4677538/lebih-dekat-dengan-surabaya-kota-metropolitan-terbesar-kedua-di-indonesia>
- Megayani, N. K., Nyoman, N., Suryandari, A., Putu, A. A., Bagus, G., & Susandya, A. (2020). Pengaruh Independensi, Due Professional Care dan Locus Of Control Terhadap Kualitas Audit Dengan Pengalaman Auditor Sebagai Variabel Moderasi Pada KAP di Provinsi Bali. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 8(1), 133–150.
- Nejad, M. Y., Sarwar Khan, A., & Othman, J. (2024). A panel data analysis of the effect of audit quality on financial statement fraud. *Asian Journal of Accounting Research*, 9(4), 422–445. <https://doi.org/10.1108/AJAR-04-2023-0112>
- Nugrahadhi, E. W., & Sukiswo, W. H. D. (2020). *Pengaruh Independensi, Kompetensi, Objektivitas, dan Integritas terhadap Kualitas Audit atas Sistem Informasi Berbasis Komputer Pada Kantor Akuntan Publik (KAP) di Surabaya*. 4(2), 42–50.
- Nurbaiti, A., & Prakasa, E. (2022). Analisis Pengaruh Independensi, Task Complexity, dan Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Owner*, 6(4), 3604–3615. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1041>
- OJK. (2023). Salinan Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Republik Indonesia Nomor 9 Tahun 2023 Tentang Penggunaan Jasa Akuntan Publik Dan Kantor Akuntan Publik Dalam Kegiatan Jasa Keuangan. *Otoritas Jasa Keuangan RI, Mi*, 5–24.
- Perka BKN Nomor 22 Tahun 2016. (2016). *Standar Kompetensi Teknis Jabatan Fungsional Auditor Kepegawaian*.
- Pinto, M., Rosidi, R., & Baridwan, Z. (2020). Effect of Competence, Independence, Time Pressure and Professionalism on Audit Quality (Inspeção Geral Do Estado in Timor Leste). *International Journal of Multicultural and Multireligious Understanding*, 7(8), 658–667. <https://doi.org/10.18415/ijmmu.v7i8.2013>
- Pratiwi, R. A. P., & Syaiful, S. (2024). Pengaruh Independensi, Kompetensi Dan Tekanan Waktu Terhadap Kualitas Audit. *Profit: Jurnal Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, 3(2), 34–44. <https://doi.org/10.58192/profit.v3i2.1978>

- Priadana, S., & Sunarsi, D. (2021). *Metode Penelitian Kuantitatif*. Pascal Books.
- Primandini, N. M. C., & Latrini, M. Y. (2024). Pengaruh Fee Audit, Time Budget Pressure, dan Pengalaman Auditor pada Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi*, 9(3), 2264–2290.
- Puspaningsih, A., & Larasati, I. S. (2024). *Jurnal Akuntansi dan Auditing Indonesia Determinants of audit quality during the Covid-19 pandemic*. 28(2), 122–130.
- Putriana, N. S. B., Hanum, A. N., & Kristiana, I. (2022). Analisa Pengaruh Kompetensi, Independensi, Serta Fee Audit Terhadap Kualitas Audit: Studi KAP Semarang. *Maksimum*, 12(1), 53. <https://doi.org/10.26714/mki.12.1.2022.53-63>
- Qatrunnada, Z. S., & Sundari, S. (2021). Peran Audit Fee Dan Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Audit. *Ekspansi: Jurnal Ekonomi, Keuangan, Perbankan, Dan Akuntansi*, 13(1), 32–45. <https://doi.org/10.35313/ekspansi.v13i1.2543>
- Reschiwati, & Aryanty, S. N. (2024). Independensi Auditor , Struktur Corporate Governance , dan Kualitas Audit : Implikasinya Pada Integritas Laporan Keuangan Auditor Independence , Corporate Governance Structure , and Audit Quality : Implications for the Integrity of Financial Reports. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Auditing*, 11(1), 45–63. <https://doi.org/10.55963/jraa.v11i1.638>
- Resza, E. P., Koeswayo, P. S., & Devano, S. (2023). Pengaruh Fee Audit dan Masa Perikatan Audit Terhadap Kualitas Audit. *Owner*, 7(4), 3186–3196. <https://doi.org/10.33395/owner.v7i4.1631>
- Riyanto, S., & Hatmawan, A. A. (2020). *Metode Riset Penelitian Kuantitatif*. In Deepublish.
- Sangadah, L. (2022). Pengaruh Akuntabilitas Auditor, Independensi Auditor, Dan Profesionalisme Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Owner*, 6(2), 1137–1143. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i2.636>
- Sihombing, J. J., & Firmansyah, A. (2025). *Pengaruh Kompetensi , Profesionalisme , Dan Tekanan Waktu Terhadap Kualitas Audit Dengan Teknologi Informasi Sebagai Pemoderasi*. 9(1), 270–281.
- Sinaga, J. T. G. (2022). Audit Fee and Time Budget Pressure on Audit Quality (an Empirical Study in Local Cpa Firms in Jakarta, Indonesia). *Jurnal Terapan Ilmu Manajemen Dan Bisnis*, 153–165. <https://jurnal.unai.edu/index.php/jtimb/article/view/3084%0Ahttps://jurnal.unai.edu/index.php/jtimb/article/download/3084/2184>
- Sugiyono. (2021). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung alfabeta.
- Suprianto, A. (2023). Pengaruh Etika Auditor, Kompetensi, Time Budget Pressure Dan Fee Audit Terhadap Kualitas Audit Dengan Fee Audit Sebagai Variabel Moderasi (Studi Pada Kantor Akuntan Publik Di Dki Jakarta). *Jurnal*

Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi, 2(I), 831–861.

- Tamado, A. B., & Suhartini, D. (2024). *Pengaplikasian Remote Audit dan Skeptisme Profesional Auditor Dalam Mempertahankan Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik di Surabaya*. 20, 565–579.
- Tiffani, N. H., & Widodo, C. (2024). Determinants Of Accounting Fraud Tendency: The Role Of Religiosity As A Moderating Variable. *Journal of Economic, Bussines and Accounting (COSTING)*, 7(4), 8588–8596. <https://doi.org/10.31539/costing.v7i4.10527>
- Turner, D. (2020). Sampling Methods in Research Design. *Headache: The Journal of Head and Face Pain*, 60, 8–12. <https://doi.org/10.1111/head.13707>
- Undang-Undang Nomer 5 Tahun 2011. (2011). *Undang-Undang Republik Indonesia Nomer 5 Tahun 2011*. 53(9), 167–169.
- Viratna, Saputri, Khanifah, Yuliana, & Herlina. (2023). Pengaruh Fee Audit Dan Tekanan Anggaran Waktu Terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus Pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah Semarang). *Jurnal Akuntan Publik*, 1(4), 325–333. <https://doi.org/10.59581/jap-widyakarya.v1i4.1962>
- Yefni, & Sari, P. (2021). Akankah Fee Audit Dan Karakteristik Auditor Menentukan Kualitas Audit? *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*, 12(1), 173–185. <https://doi.org/10.21776/ub.jamal.2021.12.1.10>