

**PENGARUH AUDIT *TENURE* DAN *DISCLOSURE* TERHADAP
KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA**

SKRIPSI



Nama : Venny
NIM : 222017238

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
2021**

**PENGARUH AUDIT *TENURE* DAN *DISCLOSURE* TERHADAP
KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA**

SKRIPSI

**Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



Nama : Venny

NIM : 222017238

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
2021**

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Venny
Nim : 222017238
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Konsentrasi : Keuangan
Judul skripsi : Pengaruh Audit Tenure dan Disclosure Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia

Dengan ini Saya Menyatakan :

1. Karya tulis ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana strata satu baik di Universitas Muhammadiyah Palembang maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Karya tulis ini adalah murni gagasan, rumusan dan penelitian saya sendiri tanpa bantuan pihak lain kecuali arahan pembimbing
3. Dalam karya tulis ini terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagian acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang diperoleh karena karya ini serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di perguruan tinggi ini.

Palembang, April 2020



1000
METERAI TEMPEL
ADAJX331669251
venny
Nim : 222017238

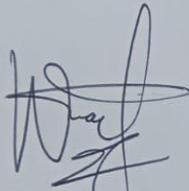
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Palembang

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

Judul : Pengaruh *Audit Tenure* dan *Disclosure* Terhadap Kualitas Audit, Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia
Nama : Venny
NIM : 222017238
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Konsentrasi : Pemeriksaan Akuntansi

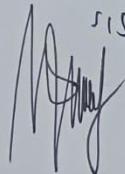
Diterima dan disahkan
Pada Tanggal September 2021

Pembimbing I,



Welly, S.E., M.Si
NIDN/NDM : 0212128102/1085022

Pembimbing II,



Mella Handayani, S.E., Ak., M.Si
NIDN/NDM : 0221128702/

Mengetahui,
Dekan
u.b. Ketua Program Akuntansi



Dr. Betri, S.E., M.Si., Ak., CA
NIDN/NDM : 0216106902/944806

PRAKATA

Bismillahirrohmanirohim

Alhamdulillah robbil'alamiin, tiada kata yang dapat saya sampaikan selain ucapa syukur kehadirat Allah SWT, karena hanya dengan ridho-Nyalah penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul "Pengaruh Audit Tenure dan Disclosure terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Yang Terdaftar di BEI", sebagai upaya melengkapi syarat untuk mencapai jenjang Sarja Strata 1 pada jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.

Penulisan skripsi ini dibagi menjadi lima bab, yaitu bab pendahuluan, bab kajian pustaka, kerangka pemikiran dan hiotesis, bab metodologi penelitian, bab hasil penelitian dan pembahasan serta bab simpulan dan saran. Meski dalam penulisan skripsi ini, penulis telah mencurahkan segenap kemampuan yang dimiliki, tetapi penulis yakin tanpa adanya saran, bantuan dan dorongan dari berbagai pihak, maka skripsi ini tidak mungkin dapat tersusun sebagaimana mestinya.

Ucapan terima kasih penulis juga sampaikan terutama kepada papaku Hairuddun dan Almarhumah mamaku Rumi, kedua kakak ku, ketiga adikku yang telah mendoakan dan membantu saya dalam proses ini. Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada Ibu Welly, S.E.,Ak.,M.Si dan Ibu Mella Handayani S.E.,Ak.,M.Si, yang telah membimbing dan memberikan masukan guna untuk menyelesaikan skripsi saya ini, selain itu ucapan terima kasih juga penulis sampaikan kepada :

1. Bapak Dr. H. abid Djazuli S.E.,M.M, selaku rektor Universitas Muhammadiyah Palembang, beserta staff rektor.
2. Bapak Drs. H. Fauzi Ridwan,M.M selaku dekan fakultas ekonomi dan bisnis universitas muhammadiyah palembang
3. Bapak Dr. Betri Sirajuddin, S.E.,Ak.,M.Si.CA seaku ketua Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Palembang
4. Ibu Nina Sabrina, S.E.,M.si selaku sekretaris Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Palembang
5. Ibu Lis Djuniar S.E.,M.Si selaku pembimbing Akademik
6. Bapak dan ibu dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis beserta para staff dan karyawan
7. Teman-teman seperjuangan dari awal masuk kuliah Dwi Syafitri, Putri Apriani dan Sefti Dianti yang selalu ada.
8. Serta semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, yang telah membantu untuk menyelesaikan skripsi ini.

Wassalamualikum wr.wb

Palembang, agustus 2021

Penulis

MOTO DAN PERSEMBAHAN

“Pendidikan adalah tiket ke masa depan. Hari ini esok dimiliki oleh orang-orang yang mempersiapkan dirinya sejak hari ini”

Kupersembahkan skripsi ini kepada :

- ❖ Papa dan Mama Tercinta
- ❖ Kakak dan Adik-Adik ku Tersayang
- ❖ Dosen Pembimbingku
- ❖ Sahabat-Sahabat Terbaikku
- ❖ Almamater

BAB 1

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Persaingan didalam dunia usaha dewasa ini semakin ketat, termasuk persaingan dalam bisnispelayanan jasa akuntan publik. Sejalan dengan perkembangan perusahaan go public di Indonesia mengalami kemajuan yang pesat, perkembangan ini mengakibatkan permintaan akan audit laporan keuangan yang meningkat. Sehingga untuk dapat bertahan ditengah persaingan yang ketat, khususnya dibidang bisnis pelayanan jasa akuntan publik harus dapat menghimpun klien sebanyak mungkin dan mendapatkan kepercayaan dari masyarakat luas, oleh karena itu menuntut para auditor untuk tetap memiliki kualitas audit yang baik (Putra, 2013).

Kelangsungan hidup perusahaan merupakan hal yang penting bagi pihak-pihak yang berkepentingan terhadap perusahaan terutama investor. Keberadaan entitas bisnis dalam jangka panjang bertujuan untuk mempertahankan kelangsungan hidup perusahaan. Kondisi dan peristiwa yang dialami oleh suatu perusahaan dapat memberikan indikasi kelangsungan usaha perusahaan, seperti kerugian operasi yang signifikan dan berlangsung secara terus menerus sehingga menimbulkan keraguan atas kelangsungan hidup perusahaan. Auditor dapat memberikan opini audit *going concern* jika ada keraguan suatu entitas dalam menjalankan usahanya. (Hestin,2018).

Terdapat banyak kasus kecurangan yang melibatkan para akuntan publik sehingga menyebabkan kepercayaan publik terhadap penyedia jasa

akuntan publik menurun. Salah satunya adalah kasus Enron Corporation pada tahun 2001 silam. Dalam kasus ini terbukti KAP Arthur Andersen telah melakukan kerjasama dengan CEO Enron untuk memanipulasi laporan keuangan dan mengeluarkan opini wajar dalam temuan auditnya. Hilangnya independensi Akuntan Publik KAP Arthur Andersen dicurigai terjadi karena lamanya perikatan jasa audit KAP Arthur Andersen terhadap Enron yang mencapai 20 tahun.

Laporan keuangan yang berkualitas, yaitu laporan keuangannya yang dapat digunakan sebagai dasar pengambilan keputusan. Sebelum investor melakukan investasi pada suatu perusahaan, investor melakukan pengecekan terhadap laporan keuangan yang telah diaudit pada perusahaan tersebut. Hal tersebut guna dilakukan untuk melihat apakah perusahaan tersebut memiliki kualitas audit yang baik atau tidak. Menurut undang - undang, audit dapat memperkuat suatu fakta karena suatu auditor dipercaya dan diandalkan untuk menjelaskan mengenai penyajian laporan keuangan (Khudhair, Al-zubaidi, & Raji, 2019)

Setiap perusahaan membuat laporan keuangan yang berisi informasi yang diperlukan oleh pihak internal dan pihak eksternal sebagai bahan pertimbangan dalam mengambil keputusan. Laporan keuangan berguna sebagai alat untuk memberikan informasi kepada *stakeholders* yang dapat digunakan sebagai alat bantu dalam proses pengambilan keputusan, laporan yang disajikan harus berupa informasi yang berkualitas agar dapat memberikan informasi yang tepat dan berguna bagi pengguna laporan

keuangan untuk menghasilkan informasi yang berkualitas dan terhindar dari kecurangan pada laporan keuangan maka dibutuhkan pihak ketiga yaitu auditor independen atau akuntan publik yang berfungsi sebagai pihak yang melakukan audit atas laporan keuangan. (Miraningtyas, 2019)

Laporan keuangan berguna sebagai alat untuk memberikan informasi kepada *stakeholders* yang dapat digunakan sebagai alat bantu dalam proses pengambilan keputusan, laporan yang disajikan harus berupa informasi yang berkualitas agar dapat memberikan informasi yang tepat dan berguna bagi pengguna laporan keuangan untuk menghasilkan informasi yang berkualitas dan terhindar dari kecurangan pada laporan keuangan maka dibutuhkan pihak ketiga yaitu auditor independen atau akuntan publik yang berfungsi sebagai pihak yang melakukan audit atas laporan keuangan,(Miraningtyas dan Yudowati, 2019)

Entitas bisnis pada umumnya memiliki tujuan untuk selalu mempertahankan nilai perusahaannya. Perusahaan dengan nilai yang baik akan memiliki tingkat kepercayaan yang lebih di mata investor. Untuk menjaga nilai suatu perusahaan diperlukan adanya suatu keyakinan bahwa perusahaan mampu hidup dan terus berkembang dalam jangka waktu yang tidak terbatas. Kelangsungan hidup perusahaan memberikan keyakinan bahwa perusahaan tidak akan dilikuidasi dalam jangka waktu pendek (Ariesetiawan & Rahayu, 2015).

Menurut Putra (2013), untuk dapat bertahan ditengah persaingan yang ketat, khususnya dibidang bisnis pelayanan jasa, akuntan publik harus dapat

menghimpun klien sebanyak mungkin dan mendapatkan kepercayaan dari masyarakat luas, hal itu menuntut para auditor untuk tetap memiliki kualitas audit yang baik.

Menurut De Angelo Kualitas audit merupakan Probabilitas bahwa laporan keuangan mengandung kesalahan material dan auditor akan menemukan dan melaporkan kekeliruan material. Auditor tidak akan melaporkan laporan audit dengan wajar tanpa pengecualian untuk laporan keuangan yang mengandung salah saji.

Dari sudut pandang auditor, audit dianggap berkualitas apabila auditor memperhatikan standar umum audit yang tercantum dalam Pernyataan Standar Auditing meliputi mutu profesional (professional qualities) auditor independen, pertimbangan (judgement) yang digunakan dalam pelaksanaan audit, dan penyusunan laporan auditor.(Monica 2019)

Peran auditor diperlukan untuk mencegah diterbitkannya laporan keuangan yang menyesatkan. Laporan keuangan perusahaan digunakan oleh berbagai pihak pengguna. Laporan keuangan yang benar sangat dituntut agar para investor dan pihak pengguna laporan keuangan tidak memperoleh informasi yang salah. Dengan laporan keuangan yang benar maka investor dapat berinvestasi ke perusahaan dengan benar. Auditor bertanggungjawab menilai apakah ada keraguan terhadap perusahaan dalam mempertahankan kelangsungan hidupnya dalam periode waktu tidak lebih dari satu tahun sejak tanggal laporan audit (IAPI, 2011).

Auditor menjalin hubungan kerja sama dengan jangka panjang akan memberikan pemahaman yang lebih mengenai industri dan kondisi keuangan klien yang ditanganinya sehingga akan lebih mengenai industri dan kondisi keuangan klien yang ditanganinya sehingga akan lebih mudah mendeteksi masalah yang ada diperusahaan. Maka dari itu audit *tenure* merupakan jumlah tahun dimana KAP atau auditor melakukan perikatan audit dengan klien menjalin hubungan kerja sama dalam jangka waktu yang relatif lama, hal ini akan memberikan manfaat bagi klien maupun auditor. (Sabrina Oktaviani 2017).

Auditor tidak bisa lagi hanya menerima pandangan manajemen bahwa segala sesuatunya baik. Auditor harus melakukan evaluasi secara kritis terhadap rencana-rencana manajemen. Ketika kondisi ekonomi merupakan sesuatu yang tidak pasti, para investor mengharapkan auditor memberikan peringatan awal akan kegagalan keuangan perusahaan. Oleh karena itu, auditor sangat diandalkan dalam memberikan informasi laporan keuangan yang baik bagi investor. (Ekawati, 2009)

Penelitian yang dilakukan Kurniasih dan Rohman (2014) mengatakan hal sebaliknya, yaitu kualitas audit dapat dipengaruhi oleh audit *tenure* antara auditor dengan klien. *Tenure* yang panjang dapat dianggap auditor sebagai pendapatan, namun *tenure* yang panjang dapat menimbulkan adanya hubungan emosional antara auditor dengan klien, sehingga dapat menurunkan independen auditor. Hal ini sejalan dengan penelitian dari Giri (2010) yang menyatakan bahwa semakin lama jangka waktu penugasan auditor dengan

auditee akan menurunkan sikap independensi auditor sehingga juga akan menurunkan kualitas dari hasil audit.

Menurut Muhammad (2018) pelaporan keuangan biasanya terdiri dari laporan keuangan dan *disclosure*. *Disclosure* mencakup informasi tambahan dalam laporan keuangan, laporan kejadian yang terjadi setelah laporan keuangan dibuat, diskusi manajemen dan analisis operasi untuk tahun mendatang, prediksi keuangan dan kegiatan operasi serta pengakuan metode yang dianut.

Auditor dengan kualitas audit baik akan menjadikannya auditor berskala besar yang memiliki kemungkinan atau dorongan yang lebih untuk melaporkan masalah laporan keuangan apabila klien terbukti mendapatkan masalah untuk melangsungkan usahanya dibandingkan auditor berskala kecil. Auditor berskala besar dalam hal ini merupakan Kantor Akuntan Publik yang termasuk dalam *The Big Four*. (Santosa dan Wedari, 2007)

Berdasarkan dari beberapa penelitian sebelumnya dapat dilihat dari penelitian menurut Ade dan Maya (2018) Hasil pengujian dengan menggunakan regresi logistik menunjukkan bahwa variabel Ukuran Perusahaan (UP) dan Audit Tenure (AT) berpengaruh kualitas audit secara simultan, hal tersebut dikarenakan kondisi keuangan yang dilihat dari Return On Asset (ROA) yang terlalu tinggi dan terlalu rendah akan mempengaruhi potensi perusahaan dalam menghadapi kebangkrutan. Hasil pengujian dengan regresi logistik menunjukkan bahwa variabel Ukuran Perusahaan (UP) tidak mempengaruhi kualitas audit, hal tersebut dikarenakan ukuran perusahaan

yang menunjukkan hanya dari besar kecilnya total aset yang dimiliki perusahaan tidak mempengaruhi kualitas audit. Hasil pengujian dengan regresi logistik menunjukkan bahwa variabel Audit Tenure (AT) berpengaruh terhadap kualitas audit, hal tersebut dikarenakan periode waktu perikatan yang semakin lama menyebabkan turunnya independensi dan obyektivitas akibat keakraban (hubungan spesial) antara kedua pihak sehingga akan berdampak buruk pada kualitas audit.

Margi dan Abdul (2014) berdasarkan hasil pengujian hipotesis satu (H1) dibuktikan bahwa variabel fee audit berpengaruh signifikan positif terhadap kualitas audit. Dengan demikian, hipotesis satu (H1) diterima. Hasil ini berarti bahwa pengaruh fee audit yang dibebankan atau dibayarkan oleh perusahaan untuk honorium jasa auditor memiliki pengaruh lebih besar terhadap kualitas audit yang dihasilkan oleh auditor independen.

Menurut penelitian Erna dan Dian Kepemilikan manajerial, kecakapan manajerial, tingkat pengungkapan laporan keuangan berpengaruh baik secara langsung maupun melalui variabel intervening kualitas audit terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2014-2016. Kepemilikan manajerial, kecakapan manajerial, tingkat pengungkapan laporan keuangan berpengaruh lebih besar secara tidak langsung dari pada pengaruh langsungnya apabila melalui kualitas audit sebagai variabel intervening terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2014-2016.

Rini dan Nita bahwa asimetri informasi, pengungkapan modal intelektual, dan kualitas audit secara bersama-sama tidak berpengaruh terhadap biaya modal ekuitas pada perusahaan LQ 45 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2012-2014. Secara parsial, hanya kualitas audit yang berpengaruh terhadap biaya modal ekuitas, sedangkan asimetri informasi dan pengungkapan modal intelektual tidak berpengaruh terhadap biaya modal ekuitas pada perusahaan LQ 45 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2012- 2014.

Perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia di tahun 2021. Berikut tabel tentang data perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia

Tabel I.1
Data Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia

Tahun	Perusahaan	Kode	Audit Tenure	Disclosur e	Kualitas Audit
A. Sub Sektor Logam & Sejenisnya					
2018	Jakarta Kyoei	JKSW	1	0	0
2019	Steel Work		1	0	0
2020	Tbk		1	0	0
SEKTOR ANEKA INDUSTRI					
A. Sub Sektor Otomotif & Komponen					
2018	Prima Alloy	PRAS	1	0	0
2019	Steel Industri		0	0	0
2020	Tbk		0	0	0
B. Sub Sektor Tekstil & Garmen					
2018	Argo Pantas	ARGO	1	0	0
2019	Tbk		1	0	0
2020			1	0	0
2018	Panasia Indo	HDTX	1	0	0
2019	Resources		1	0	0
2020	Tbk		0	0	0
2018	Asia Pacific	MYT X	1	0	
2019	Investama		0	0	1
2020	Tbk		0	0	1
2018	Asia Pacific	POLY	1	0	0
2019	Fiber Tbk		1	0	0
2020			1	0	0
SEKTOR KONSUMSI					
A. Sub Sektor Makanan & Minuman					
2018	Tiga Pilar	AISA	1	0	0
2019	Sejahtera Tbk		1	0	0
2020			0	1	0
2018	Inti Agri	IIKP	1	0	1
2019	Resources		0	0	0
2020	Tbk		1	0	0
2018	Magna	MGN A	1	0	1
2019	Investama		1	0	1
2020	Mandiri Tbk		1	0	1
SEKTOR INDUSTRI & KIMIA					
B. Sub Sektor Keramik Porselen & Kaca					
2018	Intikeramik	IKAI	1	0	1
2019	Alamsari		1	0	1
2020	Industri Tbk		0	0	1

Sumber : www.idx.co.id 2021

Berdasarkan tabel 1.1 Pada perusahaan Tiga Pilar Sejahtera (AISA) mendapatkan *Disclosure* selama satu tahun berturut turut atas laporan keuangan. Maka dari itu, adanya kualitas audit dapat berpengaruh pada *disclosure* sehingga auditor dapat mengungkapkan permasalahan dari perusahaan *go publik*.

Hampir keseluruhan dari perusahaan yang diambil banyak KAP yang di gunakan kembali sebab KAP tersebut termasuk didalam *big four* maka semakin lama perusahaan menggunakan KAP tersebut dan semakin tinggi ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) maka auditor tersebut akan mempertahankan reputasinya dan integritasnya dalam mengaudit laporan keuangan sehingga auditor akan menyajikan laporan keuangan dengan sebenar-benarnya sesuai dengan kondisi perusahaan tersebut.

Berdasarkan latar belakang masalah diatas maka penulis tertarik melakukan penelitian yang berjudul **“Pengaruh *Audit Tenure* dan *Disclosure* Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia”**.

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan dari latar belakang maka rumusan masalah dari penelitian ini yaitu :

1. bagaimanakah pengaruh *audit tenure* terhadap kualitas audit ?
2. bagaimanakah pengaruh *disclosure* terhadap kualitas audit ?

C. Tujuan Penelitian

Berdasarkan dari perumusan masalah, maka tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui:

1. pengaruh *audit tenure* terhadap kualitas audit
2. pengaruh *disclosure* terhadap kualitas audit

D. Manfaat Penelitian

Berdasarkan tujuan di atas, maka penelitian ini diharapkan akan memberikan manfaat bagi semua pihak diantaranya :

1. Bagi Penulis

Dapat menambah wawasan dan pengetahuan tentang penerapan ilmu audit yang telah didapat dan sebagai bukti empiris tentang pengaruh *audit tenure* dan *disclosure* terhadap kualitas audit

2. Bagi perusahaan

Para perusahaan, untuk lebih memperhatikan perusahaan atas pengaruh *audit tenure* dan *disclosure* terhadap kualitas audit ?

3. Bagi Almamater

Diharapkan bisa menjadi referensi tambahan, menambah ilmu pengetahuan, serta dapat menjadi acuan atau kajian bagi penulisan di masa yang akan datang.

DAFTAR PUSTAKA

- Ade Nahdiatul Hasanah dan Maya Sari Putri “*Pengaruh Ukuran Perusahaan, Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit*” *Jurnal Akuntansi*, Vol 5 No. 1 Januari 2018
- Arens et al. 2011. *Jasa Audit dan Assurance*, Alih bahasa Amir Abdul Jusuf, Buku 1, 2011, Salemba Empat, Jakarta
- DeAngelo, L. E. (1981), *Auditor Size and Audit Quality*. *Journal of Accounting and Economics*,3, 183-199.
- Ekawati, Dewi (2009). *Pertimbangan Going Concern Perusahaan Terhadap Pemberian Opini Audit*. UPN Veteran Yogyakarta.
- Erna Puspita, Dian Kusumaningtyas “*Pengaruh Mekanisme Kepemilikan Manajerial, Kecakapan Manajerial, Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Terhadap Manajemen Laba Dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel Intervening*” *Jurnal Nomor 30 Oktober Tahun 2017*
- Fitri Damayanti, Tridahus Susanto “*Pengaruh Komite Audit, Kualitas Audit, Kepemilikan Institusional, Risiko Perusahaan Dan Return On Assets Terhadap Tax Avoidance*” *Jurnal Bisnis dan Manajemen Vol. 5, No. 2, Oktober 2015*
- Ikatan Akuntansi Indonesia (2001), *Standar Profesional Akuntan Publik*, Jakarta. Salemba Empat.
- Imam Ghozali arifin (2013). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 21*. Semarang : Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Keshia Anjelica, Albertus Fani Prasetyawan “*Pengaruh Profitabilitas, Umur Perusahaan, Ukuran Perusahaan, Kualitas Audit, Dan Struktur Modal Terhadap Kualitas Laba*” *Ultima Accounting Vol 6. No.1.Juni 2014*
- Margi Kurniasih, Abdul Rohman “*Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit*” *DIPONEGORO JOURNAL OF ACCOUNTING Volume 3, Nomor 3, Tahun 2014*
- Miraningtyas. A. Anindya Sekar(2019) *pengaruh likuiditas, reputasi auditor dan disclosure terhadap pemberian opini audit going concern*. *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi)*, 3(3),76-85
- Muhammad. A. A (2018) *Filsafat Teori Akuntansi*. Cetakan Pertama, UNIMMA PRESS.
- Nida Rinanda, Annisa Nurbaiti, S.E., M.Si “*Pengaruh Audit Tenure, Fee Audit, Ukuran Kantor Akuntan Publik Dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit*” *e-Proceeding of Management : Vol.5, No.2 Agustus 2018*

Putra, I Gede Cahyadi. 2013. “*Kualitas Audit Kantor Akuntan Publik di Bali Ditinjau dari Time Budget Pressure, Risiko Kesalahan, dan Kompleksitas Audit.*” Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Humanika Jinah, Vol.2, No.2,pp.765-784.

Raisa Kirana, Amir Hasan & Hardi “*Pengaruh Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan, Kecakapan Manajerial Dan Risiko Litigasi Terhadap Manajemen Laba Dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel Pemoderasi*”Jurnal Akuntansi, Vol. 4, No. 2, April 2016 : 189-205

Sabrina Octaviani (2017). *Pengaruh Tenure Audit Dan Umur Listing Terhadap Audit Report Lag Dengan Spesialisasi Industri Auditor Sebagai Moderasi.*JOM Fekon Vol.4 No.1

Santosa, A. F., dan L. K. Wedari (2007). *analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kecenderungan Penerimaan Audit Going Concer.* UNIKA Soegijapranata. Semarang.

Stalsa Frani Akmyga,Aria Farah Mita “*Pengaruh Struktur Corporate Governance Dan Kualitas Audit Terhadap Luas Pengungkapan Kompensasi Manajemen Kunci Di Laporan Keuangan*” Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia, Juni 2015, Vol. 12, No. 1, hal 19 - 36

Sujarweni, V. Wiratna (2019). *Metodelogi Penelitian Bisnis dan Ekonomi.* Yogyakarta : Pustaka Baru Pres.

www.idx.co.id

www.market.bisnis.com

(<https://intikeramik.com/>)

(<http://britama.com/index.php/2012/11/sejarah-dan-profil-singkat-jksw/>)

(<https://www.panther-wheels.net/>)

(<http://www.argopantes.com/propil.html>)