

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, Sukrisno. (2012). Auditing Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan Oleh Akuntan Publik. Jilid 1, Edisi Keempat. Jakarta : Salemba Empat.
- Agusti, Restu, & Nastia, P.P. (2013). Pengaruh Kompetensi, Independensi Dan Profesionalisme Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada KAP Se Sumatera). *Jurnal Ekonomi*, 21 (3).
- Agustin, A. (2013). Pengaruh Pengalaman, Independensi, Dan Due Profesional Care Auditor Terhadap Kualitas Audit Laporan Keuangan Pemerintah (Studi Empiris pada BPK-RI Perwakilan Provinsi Riau). *Jurnal Akuntansi*, 1(1)
- Ananda, R. (2013). Pengaruh Skeptisme Profesional, Kepatuhan pada Kode Etik dan Independensi terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada BPKP perwakilan Sumatera Utara)
- Ardani, S. V. (2017). Pengaruh Tenure Audit, Rotasi Audit, Audit Fee terhadap Kualitas Audit dengan Komite Audit sebagai Variabel Moderasi (Studi Pada Perusahaan Sektor Keuangan yang Terdaftar di BEI Tahun 2010-2014). *Jurnal Akuntansi*, 6(1), 1-12.
- Arianto, T. (2010). Pengaruh Kompetensi, Independensi, Kemahiran Profesional, dan Motivasi Auditor terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik Big Four di Jakarta). *Skripsi*. Jakarta : Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah
- Arisinta, O. (2013). Pengaruh Kompetensi, Independensi, Time Budget Pressure, Dan Audit Fee Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik Di Surabaya. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis Airlangga (JEBA) Journal of Economics and Business Airlangga*. 23(3)
- Ashon, Umar & Anandarajan A. (2004). Auditor's Independence of Judgment Under Pressure. *Internal Auditing*, 22.

- Bamber, L. S., J. Jiang, & I. Y. Wang. (2010). What's my style? The influence of top managers on voluntary corporate financial disclosure. *The Accounting Review*, 85 (4), 1131–1162.
- Bertrand, M., & A. Schoar. (2003). Managing with style: The effect of managers on firm policies. *The Quarterly Journal of Economics*, 118 (4), 1169–1208.
- Cappelli, P., & K. Chauvin. (1991). An Interplant Test of the Efficiency Wage Hypothesis. *The Quarterly Journal of Economics*, 106 (3), 769–787.
- Chen, C. X., & T. Sandino. (2012). Can Wages Buy Honesty? The Relationship Between Relative Wages and Employee Theft. *Journal of Accounting Research*, 50 (4), 967–1000.
- Chrisdinawidanty, Z.N., Hiro, T., & Muhamad, M. (2016). Pengaruh Etika Auditor dan Fee Audit terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus Pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah Bandung). *e-Proceeding of Management*, 3(3), 3466.
- De Angelo, L. (1981). Auditor size and Quality. *Journal of Accounting and Economics*, 183-199
- Deis, Donald, L. & Gari A. Giroux. (1992). Determinants of Audit Quality In The Public Sector. *The Accounting Review*, 67(3), 462-479.
- Dewi, N. P. (2016). Analisis Fee Audit, Tenure Audit dan Skeptisme Profesional Auditor dalam Hubungan dengan Kualitas Audit Studi Kasus di Kantor Akuntan Publik Yogyakarta. *Skripsi*. Yogyakarta: Universitas Sanata Dharma .
- Djamil, N. (2000). Factors affecting audit quality in the public sector and some characteristics to increase it. *Journal of Economics and Accounting*. Banjarmasin : STIE Nasional
- Dyreng, S. D., M. Hanlon, & E. L. Maydew. (2010). The effects of executives on corporate tax avoidance. *The Accounting Review*, 85 (4), 1163–1189.
- Faisal rahmat, M. (2017). Pengaruh Skeptisme Profesional dan Pengetahuan Audit terhadap Indikasi Temuan Kerugian Daerah dengan Kecerdasan

Emosional sebagai Variabel Moderating (Studi pada Inspektorat di Kabupaten Polewali Mandar). Skripsi. Makassar : Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri Alauddin

- Faris, M., Muhamad, N. A., & Robiatul, A. (2015). Pengaruh Audit Tenure, Independensi, dan Profesionalisme terhadap Kualitas Opini Audit (Survey pada Kantor Akuntan Publik di Surabaya) . *JAFFA*, 4(2), 50-68.
- Fehr, E., & A. Falk. (1999). Wage Rigidity in a Competitive Incomplete Contract Market. *Journal of Political Economy*, 107 (1), 106–134.
- Fehr, E., G. Kirchsteiger, & A. Riedl. (1993). Does Fairness Prevent Market Clearing? An Experimental Investigation. *The Quarterly Journal of Economics*, 108 (2), 437–459.
- Fierdha, Hendra, G., & Pupung, P. (2014). Pengaruh Audit Rotation dan Audit Tenure terhadap Kualitas Audit dengan Fee Audit sebagai Variabel Pemoderasi (Studi pada Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2012-2014)" . *Prosiding Ilmu Ekonomi*.
- Francis, J. R. (2011). A Framework for Understanding and Researching Audit Quality. *AUDITING: A Journal of Practice & Theory*, 30 (2), 125–152.
- Ghozali, I. (2005). Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program SPSS Edisi empat. Semarang : BP Undip
- Giri, Efraim F. (2010). Pengaruh Tenur Kantor Akuntan Publik (KAP) dan Reputasi KAP terhadap Kualitas Audit : Kasus Rotasi Wajib Auditor di Indonesia. *Simposium Nasional Akuntansi Purwokerto, XIII*.
- Hannan, R. L. (2005). The Combined Effect of Wages and Firm Profit on Employee Effort. *The Accounting Review*, 80 (1), 167–188.
- Hannan, R. L., J. H. Kagel, & D. V. Moser. (2002). Partial Gift Exchange in an Experimental Labor Market: Impact of Subject Population Differences, Productivity Differences, and Effort Requests on Behavior. *Journal of Labor Economics*, 20 (4), 923–951.
- Hanson, J. D. (2012). Reflections on the State of the Audit Profession presented at the American Accounting Association, Auditing Section, Mid-Year Meeting, January 23, Savannah, GA.

- Hartadi, B. (2009). Pengaruh Fee Audit, Rotasi KAP, dan Reputasi Auditor terhadap Kualitas Audit di Bursa Efek Indonesia. *Ekuitas: Jurnal Ekonomi dan Keuangan Akreditasi*. No. 110/DIKTI/Kep/2009, 84-103.
- Hastuti, S. (2010). Kualitas Audit Ditinjau Dari Kompetensi Dan Independensi Akuntan Publik. *Journal Maksis*, 10(2), 186-201
- Hoitash, Markelevich, & Barragato. (2007). Auditor Fees and Audit Quality. *Managerial Auditing Journal*, 22(8), 761-786
- Hoopes, J. L., Kenneth, J. M., Joseph, P., & Joseph, H. S. (2016). Audit Personnel Salaries and Audit Quality. University of North Carolina at Chapel Hill, Cornell University, and Indiana University.
- Hurt, R. Kathy. (2010). Development of a Scale to Measure Professional Skepticism. *Auditing: A Journal of Practice and Theory*. 29(1).
- Imansari, P. F., Abdul, H., & Retno, W. (2016). Pengaruh Kompetensi, Independensi, Pengalaman dan Etika Auditor terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Auditor Kantor Akuntan Publik di Kota Malang). *Journal Riset Mahasiswa Akuntansi*, ISSN : 2337-56xx., 20(20)
- Jannah, N. M. (2018). Pengaruh Fee Audit dan Workload terhadap Kualitas Audit dengan Moral Reasoning sebagai Variabel Moderasi. *Skripsi*. Jakarta : Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah
- Jensen, M. C., & W. H. Meckling. (1976). Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305-360.
- Karnisa, D. A., & Chariri, A. (2015). Pengaruh Kompetensi dan Independensi Terhadap Kualitas Audit dengan Motivasi dan Etika Auditor sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Jakarta). *Disertasi*. Fakultas Ekonomika dan Bisnis.
- Kharismatuti, Norma. (2012). Pengaruh Kompetensi Dan Independensi Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Internal Auditor BPKP DKI Jakarta). *Skripsi*. Semarang: Fakultas Ekonomi Universitas Diponegoro

- Komang, A.T.H.& Lely Aryani Merkusiwati. (2015). Pengaruh Independensi Auditor Dan Kompetensi Auditor Pada Skeptisme Profesional Auditor dan Implikasinya Terhadap Kualitas Audit. *E- Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 10(1), 229-243.
- Kurnia,W., Khomsiyah, & Sofie. (2014). Pengaruh Kompetensi, Independensi, Tekanan Waktu, dan Etika Auditor terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Trisakti*, 1(2), 49-67.
- Kurniasih, M. & Abdul, R. (2014). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, dan Rotasi Audit terhadap Kualitas Audit. *Diponegoro Journal of Accounting*, 3(3), 1-10.
- Levine, D. I. (1993). What Do Wages Buy?. *Administrative Science Quarterly*, 38 (3), 462–483.
- Marti, C. (1997). Efficiency wages: combining the shirking and turnover cost models. *Economics Letters*, 57 (3), 327–330.
- Mgbame, C.O.,Eragbhe, E, dan Osazuwa, N. (2012). Audit Partner Tenure and Audit Quality: An Empirical Analysis. *European Journal of Business and Management*, 4(7), 154-159.
- Miharni, Haviz. (2011). Pengaruh Independensi, Skeptisme Profesional, dan Bahan Bukti Audit yang Kompeten Terhadap Kualitas Audit. *Skripsi*. Universitas Negeri Padang
- Mulyadi. (2002). *Auditing*, Edisi 6. Jakarta : Salemba Empat.
- Mulyadi. (2010). *Auditing*, Edisi 6, Buku 1. Jakarta : Salemba Empat.
- Najib, A. D. R., Arifuddin, & Asri, U. (2013). Pengaruh Keahlian, Independensi, dan Etika terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Auditor Pemerintah di BPKP Perwakilan Provinsi Sul-Sel)
- Nandari, A.W. S. & Latrini, M. Y. (2015). Pengaruh Sikap Skeptis, Independensi, Penerapan Kode Etik, dan Akuntabilitas terhadap Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. 10(1), 164-181.

- Persellin, J., J. J. Schmidt, & M. S. Wilkins. (2015). Auditor Perceptions of Audit Workloads, Audit Quality, and the Auditing Profession. *Working Paper*.
- Prasetyo, D.F. dan Suwarno, A.E. (2016). Pengaruh Independensi, Kompetensi, Integritas, Objektivitas dan Pengalaman Kerja Terhadap Kualitas Audit. *Seminar Nasional dan The 3rd Call for Syariah Paper*, 5, 2460-0784.
- Purnamasari, D. & Erna, H. (2013). Pengaruh Etika Auditor, Pengalaman, Pengetahuan dan Perilaku Disfungsional terhadap Kualitas Audit". *Jurnal NeO-Bis*, 7(2).
- Putra, N. A. E. (2012). Pengaruh Kompetensi, Tekanan Waktu, Pengalaman Kerja, Etika dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Skripsi*. Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Yogyakarta.
- Rahmina, L. Y. & Sukrisno, A. (2014). Influence of auditor independence, audit tenure, and audit fee on audit quality of members of capital market accountant forum in Indonesia. *Procedia social and behavioral sciences*, 324-331.
- Ramdani, R. (2016). *Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi Audit Dan Ukuran Perusahaan Klien Terhadap Kualitas Audit*. Thesis. Fakultas Ekonomi dan Bisnis UIN Syarif Hidayatullah Jakarta.
- Restiyani & Resti. (2014). Pengaruh Pengalaman Auditor Dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Penelitian Pada Kantor Akuntan Publik Kota Bandung). *Skripsi*. Bandung : Fakultas Ekonomi Universitas Widyatama.
- Rosalina, A. D. (2014). Pengaruh Kompetensi dan Independensi Auditor terhadap Kualitas Audit (Pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah Bandung).
- Safaroh, I., Susilawati, R.A.E. dan Halim, A. (2016). Pengaruh Independensi, Profesionalisme, Rotasi KAP, dan Anggaran Waktu terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Kantor Akuntan Publik di Wilayah Kota Malang). *Jurnal Riset Mahasiswa Akuntansi*, 4(1).

- Saputri, N. & Nugraeni . (2013). Pengaruh Skeptisme Profesional, Pengalaman, dan Fee Audit terhadap Kualitas Audit.
- Stevens, D. E., & A. Thevaranjan. (2010). A moral solution to the moral hazard problem. *Accounting, Organizations and Society*, 35 (1), 125–139.
- Tarigan, M. U., Primsa, B., & Susanti. (2017). Pengaruh Kompetensi, Etika, dan Fee Audit terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi*, 6(1), 803-832.
- Tjun, L.T., Elyzabet, I. M., & Santy, S. (2012). Pengaruh Kompetensi dan Independensi Auditor terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi*, 4(1), 33-56.
- Weintraub, E. R. (2002). *How Economics Became a Mathematical Science*. Duke University Press.
- Wijiastuti& Dian, P. (2012). Analisis Persepsi Auditor atas Pengalaman Auditor dan Tenure Terhadap Kualitas Audit. *Skripsi*. Yogyakarta : Universitas Sanata Dharma
- Wooten, T.G. (2003). It is Impossible to Know The Number of POOR-Quality Audits that simply go undetected and unpublicized. *The CPA Journal*, 48-51
- Zam, D.R.P. dan Rahayu, S.(2015). Pengaruh Tekanan Anggaran Waktu (time Budget Pressure), Fee Audit, dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit (studi Kasus Pada Kantor Akuntan Publik Di Wilayah Bandung). *eProceedings of Management*,2(2)