

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, S. (2021). *Auditing: Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Kantor Akuntan Publik* (5th ed., Vol. 1). Salemba Empat.
- Ajzen, I. (1991). The Theory of Planned Behavior. *Organizational Behavior and Human Decision Processes*, 50(2), 179–211. [https://doi.org/10.1016/0749-5978\(91\)90020-T](https://doi.org/10.1016/0749-5978(91)90020-T)
- Al Farishi, R. R., & Salim, S. (2025). Audit Risk, Professional Skepticism, and Audit Quality: The Moderating Role of Utilization of Information Technology. *Enrichment: Journal of Multidisciplinary Research and Development*, 3(3), 328–340. <https://doi.org/10.55324/enrichment.v3i3.375>
- Al Radhi, A. E. J., & Abdulahad, A. F. (2023). The Impact of The Audit Profession Risks in Improving Audit Quality (An Applied Study in The General Company for Electric Power Production/Southern Region). *American Journal of Business Management, Economics and Banking*, 13.
- Alsughayer, S. A. (2021). Impact of Auditor Competence, Integrity, and Ethics on Audit Quality in Saudi Arabia. *Open Journal of Accounting*, 10(4), 125–140. <https://doi.org/10.4236/ojacct.2021.104011>
- Anggrahini, A. D., & Rahayu, R. A. (2023). Peran Audit Fee Sebagai Intervening Antara Ukuran Perusahaan dan Reputasi Auditor Dalam Menentukan Audit Report Lag. *Permana : Jurnal Perpajakan, Manajemen, Dan Akuntansi*, 15(1), 94–108. <https://doi.org/10.24905/permana.v15i1.245>
- Arens, A. A., Elder, R. J., Beasley, M. S., & Hogan, C. E. (2017). Auditing and Assurance Services. In *Pearson Education Limited* (16th ed.). Pearson Education Limited.
- Avriandi, A. F., Asyifa, A. N., Sari, G. T., Dinanti, M. D., Maharani, S. A., & Manurung, H. (2023). Analisis Audit Kasus Manipulasi Laporan Keuangan PT Wanaartha Life Tahun 2023. *Jurnal Akuntan Publik*, 1(4), 274–281. <https://doi.org/10.59581/jap-widyakarya.v1i4.1860>
- Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia (BPK RI). (2024). *Pernyataan BPK atas Persidangan Kasus Mantan Menteri Pertanian SYL*. <https://www.bpk.go.id/news/pernyataan-bpk-atas-persidangan-kasus-mantan-menteri-pertanian-syl>
- Bastian, I. (2007). *Audit Sektor Publik*. Salemba Empat.
- Biswan, A. T., & Utomo, D. P. (2022). Mengelola Audit pada Tahap Perencanaan. *Jurnal Studi Pemerintahan Dan Akuntabilitas*, 2(1), 29–40. <https://doi.org/10.35912/jastaka.v2i1.1678>
- Boynton, W. C., Johnson, R. E., & Kell, W. G. (2003). *Modern Auditing* (7th ed., Vol. 1). Penerbit Erlangga.
- Chin, W. W. (1998). The Partial Least Squares Approach to Structural Equation Modeling. In G. A. Marcoulides (Ed.), *Modern methods for business research* (pp. 295–336). Lawrence Erlbaum Associates.
- CNBC Indonesia, & Purwanti, T. (2022, December 5). *Terungkap! Ini Daftar Dosa Wanaartha Sampai Ditutup*.

- <https://www.cnbciindonesia.com/market/20221205193355-17-393982/terungkap-ini-daftar-dosa-wanaartha-sampai-ditutup>
- 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)
- DeFond, M., & Zhang, J. (2014). A Review of Archival Auditing Research. *Journal of Accounting and Economics*, 58(2–3), 275–326. <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2014.09.002>
- Djamaa, W., Triastuti, Y., & Tami, P. D. (2023). Pengaruh Fee Audit, Kompetensi, Etika Auditor, dan Tekanan Anggaran Waktu terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik (KAP) di Depok & Jakarta Tahun 2020. *El-Mal: Jurnal Kajian Ekonomi & Bisnis Islam*, 4(1), 120–146.
- Hair Jr., J. F., & Alamer, A. (2022). Partial Least Squares Structural Equation Modeling (PLS-SEM) in Second Language and Education Research: Guidelines Using an Applied Example. *Research Methods in Applied Linguistics*, 1(3). <https://doi.org/10.1016/j.rmal.2022.100027>
- Hair Jr., J. F., Hult, G. T. M., Ringle, C. M., & Sarstedt, M. (2017). *A Primer on Partial Least Squares Structural Equation Modeling (PLS-SEM)* (2nd ed.). Sage Publications Inc.
- Hair Jr., J. F., Risher, J. J., Sarstedt, M., & Ringle, C. M. (2019). When to Use and How to Report the Results of PLS-SEM. *European Business Review*, 31(1), 2–24. <https://doi.org/10.1108/EBR-11-2018-0203>
- Hair Jr., J. F., Sarstedt, M., Hopkins, L., & Kuppelwieser, V. G. (2014). Partial Least Squares Structural Equation Modeling (PLS-SEM): An Emerging Tool in Business Research. *European Business Review*, 26(2), 106–121. <https://doi.org/10.1108/EBR-10-2013-0128>
- Hariadi, B. W., & Slamet PH. (2020). Analisis Perencanaan Audit Intern Berbasis Risiko pada Inspektorat Utama Badan Pusat Statistik. *ABIS: Accounting and Business Information Systems Journal*, 8(1). <https://doi.org/10.22146/abis.v8i1.58883>
- Hayes, R., Dassen, R., Schilder, A., & Wallage, P. (2014). Principles of Auditing: An Introduction to International Standards on Auditing. In *Person Education Limited (UK)* (2nd ed.). Pearson Education Limited.
- Hulland, J. (1999). Use of Partial Least Squares (PLS) in Strategic Management Research: A Review of Four Recent Studies. *Strategic Management Journal*, 20(2), 195–204.
- Ikatan Akuntan Indonesia (IAI). (2025). *Kode Etik Akuntan Indonesia (KEAI) 2024*.
- Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI). (2018). *Keputusan Dewan Pengurus Institut Akuntan Publik Indonesia Nomor 4 Tahun 2018 tentang Panduan Indikator Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik*.
- Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI). (2021a). *Akuntan Publik Standar Audit 330 (Revisi 2021): Respons Auditor terhadap Risiko yang Telah Dinilai*. <http://www.iapi.or.id>
- Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI). (2021b). *Kode Etik Profesi Akuntan Publik (KEPAP) 2021*.

- Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI). (2021c). *Standar Audit 200 (Revisi 2021): Tujuan Keseluruhan Auditor Independen dan Pelaksanaan Audit Berdasarkan Standar Audit*. <http://www.iapi.or.id>
- Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI). (2024a). *Peraturan Dewan Pengurus Institut Akuntan Publik Indonesia Nomor 3 Tahun 2024 tentang Panduan Penentuan Imbalan Jasa Audit Laporan Keuangan*.
- Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI). (2024b). *Standar Audit 315 (Revisi): Pengidentifikasian dan Penilaian Risiko Kesalahan Penyajian Material*. <http://www.iapi.or.id>
- Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI). (2025). *Direktori Kantor Akuntan Publik (KAP) & Akuntan Publik (AP) 2025*.
- International Forum of Independent Audit Regulators (IFIAR). (2025a). *2024 Survey of Inspection Findings*. www.ifiar.org
- International Forum of Independent Audit Regulators (IFIAR). (2025b). *IFIAR Member Directory*. <https://www.ifiar.org/members/member-directory/>
- International Forum of Independent Audit Regulators (IFIAR). (2025c). *IFIAR Releases Report on 2024 Annual Survey of Audit Inspection Findings 2024 Annual Survey of Inspection Findings*. www.ifiar.org
- Iqbal, M., & Santika, E. (2024). Pengaruh Kompetensi Auditor, Etika Profesi Auditor dan Fee Audit terhadap Kualitas Audit pada Kantor AKuntan Publik di Wilayah Antapani dan Cikutra Bandung. *Akurat: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 15(1), 73–88.
- Kabar24, & Saputra, D. (2024, May 8). *Sidang SYL Ungkap WTP Kementan Terhalang Food Estate, Oknum BPK Minta "Pelicin" Rp12 Miliar*. <https://kabar24.bisnis.com/read/20240508/16/1763960/sidang-syl-ungkap-wtp-kementan-terhalang-food-estate-oknum-bpk-minta-pelicin-rp12-miliar>
- Karini, R. S. R. A., Suprayitno, D., Sihwinarti, D., Sunny, M. P., Saraswathi, I. A. A., Suharti, S., Amrita, N. D. A., Dewi, I. A. S., Pratama, O. S. P., & Gede, I. K. (2024). *Buku Ajar Audit Manajemen*. Sonpedia Publishing Indonesia.
- Kertarajasa, A. Y. (2023). Meta Analisis: Kualitas Audit berdasarkan Persepsi Auditor Eksternal Indonesia Periode 2007-2022. *Jesya (Jurnal Ekonomi & Ekonomi Syariah)*, 6(1), 1074–1087. <https://doi.org/10.36778/jesya.v6i1.1157>
- Kristanto, Y. D. (2021). *Metode Statistik (Vol. 1)*. Penerbit PT Kanisius.
- Kurniawati, S., & Primasatya, R. D. (2024). Model Pengembangan Kemampuan Auditor Dalam Tantangan Era Society 5.0 di Indonesia. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 8(1), 212–221. <https://doi.org/10.33395/owner.v8i1.1891>
- Lamaya, F., Pandin, M. Y. R., & Ratnawati, T. (2025). Audit Quality, Firm Value, and Audit Opinion in Indonesian State-owned Enterprises. *Edelweiss Applied Science and Technology*, 9(6), 1451–1464. <https://doi.org/10.55214/25768484.v9i6.8173>
- Mulyadi. (2017). *Auditing (6th ed., Vol. 1)*. Salemba Empat.
- Muslim, Rahim, S., Pelu, M. F. A., & Pratiwi, A. (2020). Kualitas Audit: Ditinjau dari Fee Audit, Risiko Audit, dan Skeptisme Profesional Auditor Sebagai Variabel Moderating. *Ekuitas: Jurnal Pendidikan Ekonomi*, 8(1), 9–19. <https://ejournal.undiksha.ac.id/index.php/EKU>

- Nguyen, T. T., Nguyen, H. L., Le, T. N., & Tran, N. B. H. (2024). The Influence of Auditor Ethics on Audit Quality: Analyzing Key Factors in Vietnamese Audit Firms. *International Journal of Advanced and Applied Sciences*, 11(7), 226-236. <https://doi.org/10.21833/ijaas.2024.07.025>
- Nursasi, E., Bunyamin, & Ristiana, A. P. (2023). Analisis Fee Audit, Audit Tenure, dan Profesionalisme Auditor terhadap Kinerja Auditor di KAP 1 Kota Malang. *Jurnal Manajemen Dirgantara*, 16(1), 165-171. <https://doi.org/10.56521/manajemen-dirgantara.v16i1.922>
- Otoritas Jasa Keuangan (OJK). (2022). *Pengumuman Nomor PENG-69/NB.1/2022 tentang Pencabutan Izin Usaha di Bidang Asuransi Jiwa atas PT Asuransi Jiwa Adisarana Wanaartha*.
- Otoritas Jasa Keuangan (OJK). (2023a). *Keputusan Dewan Komisiner Otoritas Jasa Keuangan Nomor KEP-3/NB.1/2023 tentang Pembatalan Surat Tanda Terdaftar Akuntan Publik di Otoritas Jasa Keuangan atas Nama Jenly Hendrawan*.
- Otoritas Jasa Keuangan (OJK). (2023b). *Keputusan Dewan Komisiner Otoritas Jasa Keuangan Nomor KEP-4/NB.1/2023 Pengenaan Saksi Administratif Berupa Pembatalan Surat Tanda Terdaftar kantor Akuntan Publik (KAP) di Otoritas Jasa Keuangan Nomor STTD.KAP-00036/PM.22/2017 Tanggal 18 Oktober 2017 atas Nama KAP Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan*.
- Otoritas Jasa Keuangan (OJK). (2023c). *Keputusan Dewan Komisiner Otoritas Jasa Keuangan Nomor KEP-5/NB.1/2023 tentang Pengenaan Sanksi Administratif berupa Pembatalan Surat Tanda Terdaftar Akuntan Publik di Otoritas Jasa Keuangan atas Nama Nunu Nurdiyaman*.
- Pusat Pembinaan Profesi Keuangan (PPPK). (2023). *Pengumuman Nomor PENG-5/MK.1/PPPK/2023 tentang Sanksi Pembekuan Izin kepada Akuntan Publik Nunu Nurdiyaman*.
- Rahmawati, E., Hastuti, C. S. F., Martini, R., Judijanto, L., Rastina, & Natasha, S. E. (2025). *Auditing (Dasar-dasar Audit Laporan Keuangan)*. Penerbit Buku Sonpedia.
- Rahmi, N. U., Hadi, T., Susilawati, Widia, & Fredy, A. (2021). Pengaruh Kompetensi, Akuntabilitas, Penerapan Kode Etik, dan Gaya Kepemimpinan terhadap Kualitas Audit di Kap di Medan. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 5(2), 607-619. <https://doi.org/10.33395/owner.v5i2.414>
- Rai, I. G. A. (2008). *Audit Kinerja pada Sektor Publik: Konsep, Praktik, dan Studi Kasus*. Salemba Empat.
- Ratnasari, H. D. (2021). The Effect of Abnormal Audit Fee on Audit Quality. *JASa (Jurnal Akuntansi, Audit Dan Sistem Informasi Akuntansi)*, 5(1). <https://doi.org/10.36555/jasa/v5i1.1514>
- Sari, R. P., Hastuti, S., & Ratnawati, D. (2020). *Pemeriksaan Akuntansi Berbasis International Standards in Auditing (ISA)* (R. P. Sari, Ed.). Scopindo Media Pustaka.
- Selfiani. (2024). *Profesi Auditor (Pemerintahan di Indonesia)*. CV. Green Publisher Indonesia.

- Setiyanti, S. W. (2012). Jenis-jenis Pendapat Auditor (Opini Auditor). *Jurnal STIE Semarang*, 4(2), 19–28. <https://jurnal3.stiesemarang.ac.id/index.php/jurnal/article/view/166>
- Setyana, H. D., Rono, S., & Nuraini, F. (2021). Pengalaman Kerja Auditor, Etika Auditor, dan Kompetensi Auditor terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik. *SUSTAINABLE*, 1(1), 185. <https://doi.org/10.30651/stb.v1i1.9765>
- Sihaloho, M. F., Siantar, M. N. L., & Sitanggang, R. N. (2024). Analisis Pelanggaran Kode Etik Akuntan Publik pada Audit Laporan Keuangan di Indonesia. *Jurnal Ilmiah Neraca: Ekonomi Bisnis, Manajemen, Akuntansi*, 7(2).
- Solissa, F. (2025). *Buku Ajar Akuntansi Perilaku*. CV. Green Publisher Indonesia.
- Subiyantoro. (2025). Dampak Karakteristik Tim Audit, Independensi, Kompetensi dan Fee Audit terhadap Kualitas Audit: Dampak Mediasi Proses Audit Efektif. *AKURASI: Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan*, 7(2), 205–226. <https://doi.org/10.36407/akurasi.v7i2.1700>
- Sucipto, & Agustina, T. (2022). Pengaruh Risiko Audit terhadap Kualitas Audit melalui Fee Audit pada KAP di Jakarta. *Jurnal Akuntansi dan Pajak*, 23(2). <http://jurnal.stie-aas.ac.id/index.php/jap>
- Sudaryono. (2019). *Metode Penelitian: Kuantitatif, Kualitatif, dan Mix Method* (2nd ed.). Rajawali Pers.
- Sugiyono. (2021). *Metode Penelitian Bisnis: Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, Kombinasi, dan R&D*. Alfabeta.
- Syafridi, E., & Gultom, P. (2024). Pengaruh Kompetensi dan Tekanan Anggaran Waktu terhadap Kualitas Audit dengan Mediasi Fee Audit dan Moderasi Etika Audit di KAP Drs. Syamsul Bahri MM. Ak dan Rekan. *Jurnal Ekonomi Bisnis, Manajemen dan Akuntansi (JEBMA)*, 4(3), 2111–2130. <https://doi.org/10.47709/jebma.v4i3.4865>
- Tempo, & Adil Al Hasan. (2025, July 27). *Sejarah Kasus Wanaartha yang Dilaporkan ke OJK*. <https://www.tempo.co/ekonomi/sejarah-kasus-wanaartha-yang-dilaporkan-ke-ojk-1825424>
- Tempo, & Rahayuningsih, R. (2023, March 7). *OJK Berikan Sanksi Pelanggaran Berat ke Kantor Akuntan Publik Pemeriksa Laporan Keuangan Wanaartha*. <https://www.tempo.co/ekonomi/ojk-berikan-sanksi-pelanggaran-berat-ke-kantor-akuntan-publik-pemeriksa-laporan-keuangan-wanaartha-211712>
- Tempo, & Yuantisya, M. (2024, May 17). *Syahrul Yasin Limpo Irit Bicara Usai Diperiksa soal Auditor BPK Minta Rp12 Miliar Demi Opini WTP*. <https://www.tempo.co/hukum/syahrul-yasin-limpo-irit-bicara-usai-diperiksa-soal-auditor-bpk-minta-rp12-miliar-demi-opini-wtp-58104>
- Undang-undang (UU) Nomor 5 Tahun 2011 tentang Akuntan Publik (2011).
- Van, H. N., Thanh, H. P., Thanh, C. N., Ngoc, D. N., & Hai, G. H. (2022). Study on Factors Affecting Audit Fees and Audit Quality Through Auditors' Perceptions: Evidence from An Emerging Economy. *Problems and Perspectives in Management*, 20(2), 471–485. [https://doi.org/10.21511/ppm.20\(2\).2022.39](https://doi.org/10.21511/ppm.20(2).2022.39)
- Widiastoeti, H., Ratnawati, T., & Nugroho, M. (2021). Analysis of Investment Decisions, Funding Decisions and PSAK Compliance with Corporate Social

Responsibility Disclosure (CSR), Financial Performance, and Audit Opinions with Good Corporate Governance as Moderation in Indonesia State Enterprises. *International Journal of Entrepreneurship and Business Development (IJEED)*, 4(5), 787–799.

Wooten, T. C. (2003). Research About Audit Quality. *CPA Journal*, 73(1).

Yulanda, N., Ladewi, Y., & Yamaly, F. (2021). Pengaruh Skeptisisme Profesional, Etika Profesi, dan Risiko Audit terhadap Kualitas Audit (Survei pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang). *JAK: Jurnal Akuntansi*, 16(2), 163–170. <https://doi.org/10.37058/jak.v1i2.6725>