

## DAFTAR REFERENSI

- Agoes, Sukrisno. (2012). *Auditing: Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik*. Jilid 1, Edisi 4, Jakarta: Salemba Empat.
- Agusti, R., & Pertiwi, N. P. (2013). Pengaruh Kompetensi, Independensi dan Profesionalisme terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik Se Sumatera). *Jurnal Ekonomi*, 21(3).
- Al-Thuneibat, A. A., Al Issa, R. T. I., & Baker, R. A. A. (2011). Do Audit Tenure and Firm Size Contribute to Audit Quality?: Empirical Evidence from Jordan. *Managerial Auditing Journal*, 26(4), 317-334.
- Anas, D. E. A. F., Sutrisno, T., & Rahman, A. F. (2018). Pengaruh Rotasi Audit dan Leverage terhadap Kualitas Audit dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Peradaban*, 4(1).
- Andriani, N., & Nursiam, N. (2018). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi Audit dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2015). *Riset Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 3(1), 29-39.
- Angela, Miharja, M., Wijantini, & Farhana, S. (2019). Pengaruh Audit Tenure terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Terbuka di Indonesia. *Studi Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 2(2), 224–250.
- Arens, Alvin, A., Elder, Randal, J., & Beasley, Mark, S. (2015). *Auditing dan Jasa Assurance*. Edisi 12. Jilid 1. Jakarta: PT. Gelora Aksara Pratama.
- Ariningsih, P. S., & Mertha, I. M. (2017). Pengaruh Independensi, Tekanan Anggaran Waktu, Risiko Audit, Dan Gender Pada Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 18(2), 1545-1574.
- Ayu, P. D., Ida, R., & Apit, S. W. (2018). The Influence of Company Size and Audit Fee on Audit Quality. In *1st International Conference on Economics, Business, Entrepreneurship, and Finance (ICEBEF 2018), Advance in Economics, Business, and Management Research, Vol.65*, 371-375.
- Ayu, P. P., & Septiani, T. (2018). Pengaruh Ukuran Dewan Komisaris, Komite Audit, dan KAP terhadap Fee Audit Eksternal. *Jurnal Akuntansi*, 12(1).

- Bandyopadhyay, S. P., Chen, C., & Yu, Y. (2013). Mandatory Audit Partner Rotation, Audit Market Concentration, and Audit Quality: Evidence from China. *Advances in Accounting*, 30(1), 18-31.
- Bowlin, K. O., Hobson, J. L., & Piercey, M. D. (2015). The Effects of Auditor Rotation, Professional Skepticism, and Interactions with Managers on Audit Quality. *The American Accounting and Association Journal*, 90(4), 1363-1393.
- Breesch, D., & Branson, J. (2009). The Effects of Auditor Gender on Audit Quality. *IUP Journal of Accounting Research & Audit Practices*, 8(3,4), 78-107.
- Cahyono, B. (2017). Analisis Keterampilan Berfikir Kritis dalam Memecahkan Masalah Ditinjau Perbedaan Gender. *Jurnal Matematika dan Pendidikan Matematika*, 8(1), 50-64.
- Caplan, P. (1987). *Cultural Construction of Sexuality*. London: Tavistock Publication.
- Chi, W., Huang, H., Liao, Y., & Xie, H. (2009). Mandatory Audit Partner Rotation, Audit Quality, and Market Perception: Evidence from Taiwan. *Contemporary Accounting Research*, 26(2), 359-391.
- CNN Indonesia. (2018). *Kronologi SNP Finance dari Tukang Kredit ke Tukang Bobol*. Diakses dari <https://www.cnnindonesia.com/ekonomi/20180926143029-78-333372/kronologi-snp-finance-dari-tukang-kredit-ke-tukang-bobol> pada 23 Februari 2020.
- CNN Indonesia. (2019). *Kronologi Kisruh Laporan Keuangan Garuda Indonesia*. Diakses dari <https://www.cnnindonesia.com/ekonomi/20190430174733-92-390927/kronologi-kisruh-laporan-keuangan-garuda-indonesia> pada 23 Februari 2020.
- CNN Indonesia. (2020). *Kronologi Kasus Jiwasraya, Gagal Bayar hingga Dugaan Korupsi*. Diakses dari <https://www.cnnindonesia.com/ekonomi/20200108111414-78-463406/kronologi-kasus-jiwasraya-gagal-bayar-hingga-dugaan-korupsi> pada 23 Februari 2020.
- Darmaningtyas, S. (2018). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi KAP dan Ukuran Perusahaan Klien terhadap Kualitas Audit (Studi pada

Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2016). Skripsi. Yogyakarta: *Universitas Islam Indonesia*.

Davidson, W. N., Pornsit J., dan Peter D. D. (2005). Causes and Consequences of Audit Shopping: An Analysis of Auditor Opinions, Earnings Management, and Auditor Changes. Working Paper.

DeAngelo, L. E. (1981). Auditor Size and Audit Quality. *Journal of Accounting and Economics*. 3(3), 183-199.

Dhimadhanu, R. (2016). Pengaruh Asimetri Informasi, Fee Audit, dan Tenur Audit terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan-Perusahaan Non-Kuangan yang Terdaftar pada Lq 45. *Jurnal Fakultas Ekonomi*, 5(1), 43-53.

Eisenhardt, K. M. (1989). Agency theory: An Assessment and Review. *Academy of Management Review*, 14(1), 57-74.

El-Gammal, W. (2012). Determinants of Audit Fees: Evidence from Lebanon. *International Business Research*, 5(11), 136.

Erieska, L. A. (2019). Pengaruh Size KAP dan Fee Audit terhadap Kualitas Audit dengan Rotasi Audit sebagai Variabel Intervening (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Tercatat di Bursa Efek Indonesia 2014-2017). *Jurnal Mahasiswa Magister Akuntansi*, 4(1).

Estiana, C. (2017). Pengaruh Audit Tenure dan Ukuran Perusahaan Klien terhadap Kualitas Audit Diukur Menggunakan Akrua Diskresioner (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2015). Skripsi. Bandung: Universitas Katolik Parahyangan.

Fakih, Mansour. (2013). *Analisis Gender & Transformasi Sosial*. Yogyakarta : Pustaka Pelajar.

Fitriany, Siregar, S. V., & Anggraita, V. (2015). Pengaruh Audit Fee terhadap Kualitas Audit. *Simposium Nasional Akuntansi*, 18(1), 16-19.

Ghozali, I. (2011). *Aplikasi Analisis Multivariat dan Program SPSS*. Semarang: Universitas Diponegoro.

Ginting, S. (2014). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pergantian Kantor Akuntan Publik pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Wira Ekonomi Mikroskil: JWEM*, 4(1), 1-10.

- Giri, E. F. (2010). Pengaruh Tenur Kantor Akuntan Publik (KAP) dan Reputasi KAP terhadap Kualitas Audit: Kasus Rotasi Wajib Auditor di Indonesia. *Simposium Nasional Akuntansi XIII Purwokerto*, 13, 1-26.
- Gul, F. A., Wu, D., & Yang, Z. (2013). Do Individual Auditors Affect Audit Quality? Evidence from Archival Data. *The Accounting Review*, 88(6), 1993-2023.
- Hai, P. T., & Quy, N. L. D. (2019). Effect of Audit Rotation, Audit Fee and Auditor Competence to Motivation Auditor and Audit Quality: Empirical Evidence in Vietnam. *Academy of Accounting and Financial Studies Journal*, 23(2), 1-14.
- Hair, *et al.* (2010). *Multivariate Data Analysis*. 7<sup>th</sup> Edition. United States: Pearson.
- Handoko, Bambang L dan Gatot S. (2018). *Merunut Kasus SNP Finance & Auditor Deloitte (1)*. Diakses dari <https://accounting.binus.ac.id/2018/12/03/merunut-kasus-snp-finance-auditor-deloitte-indonesia-1/> pada 23 Februari 2020.
- Handoko, Bambang L dan Gatot S. (2018). *Merunut Kasus SNP Finance & Auditor Deloitte (2)*. Diakses dari <https://accounting.binus.ac.id/2018/12/03/merunut-kasus-snp-finance-auditor-deloitte-indonesia-2/> pada 23 Februari 2020.
- Hartadi, B. (2012). Pengaruh Fee Audit, Rotasi KAP, dan Reputasi Auditor terhadap Kualitas Audit di Bursa Efek Indonesia Tahun 2004-2010. *Jurnal Ekonomi dan Keuangan*, 16(1), 84-104.
- Hoitash, R., Markelevich, A., & Barragato, C. A. (2007). Auditor Fees and Audit Quality. *Managerial Auditing Journal*. 22(8), 761-786.
- Horne, J. C. V., & Wachowicz, J. M. (2012). *Principles of Financial Management*. Jakarta: Salemba Empat.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2015). PSAK No. 1 Tentang Laporan Keuangan. Edisi revisi. Dewan Standar Akuntansi Keuangan: PT. Raja Grafindo.
- Ikhsan, A. (2007). Profesionalisme Auditor pada Kantor Akuntan Publik Dilihat dari Perbedaan Gender, Kantor Akuntan Publik dan Hirarki Jabatannya. *Jurnal bisnis dan akuntansi*, 9(3), 199-222.

- Indayani, P. I., Edy Sujana, S. E., & Sulindawati, N. L. G. E. (2015). Pengaruh Gender, Tingkat Pendidikan Formal, dan Pengalaman Kerja Auditor terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Kantor Inspektorat Kota Denpasar, Kabupaten Badung dan Kabupaten Buleleng). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi Undiksha*, 3(1).
- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2020). *Standar Profesional Akuntan Publik*. Diakses dari <https://web.iapi.or.id/> pada 14 September 2020.
- Ishak, F. A. P., Perdana, H. D., & Widjajanto, A. (2015). Pengaruh Rotasi Audit, Workload, dan Spesialisasi Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2009-2013. *Jurnal Organisasi dan Manajemen*, 11(2), 183-194.
- Jasruddin, J., & Quraisy, H. (2015). Kesenjangan Gender Masyarakat Transmigrasi Etnis Jawa. *Equilibrium: Jurnal Pendidikan*, 3(1).
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305-360.
- Khuza'i, M. (2013). Problem Definisi Gender: Kajian atas Konsep Nature dan Nurture. *Jurnal Studi Agama dan Pemikiran Islam*, 11(1), 101-118.
- Kieso, D. E., Weygandt, J. J., & Warfield, T. D. (2018). *Intermediate Accounting IFRS Edition*. 3<sup>rd</sup> Edition. United States of America: Wiley.
- Kim, H., Lee, H., & Lee, J. E. (2015). Mandatory Audit Firm Rotation and Audit Quality. *Journal of Applied Business Research (Jabr)*, 31(3), 1089-1106.
- Klasjok, D. A. (2019). Pengaruh Gender, Kompetensi Auditor dan Auditor Tenure Terhadap Kualitas Audit (Studi pada Perusahaan yang Terdaftar di BEI Periode 2013-2017). Skripsi. Padang: *Universitas Andalas*.
- Knauer, C.E, Gold, A., & Pott, C. (2012). What Do We Know about Mandatory Audit Firm Rotation. *Institute of Chartered Accountants in Scotland (ICAS), Edinburgh*.
- Kothari, S. P., Leone, A., and Wasley, C. (2005). Performance Matched Discretionary Accrual Measures. *Journal of Accounting and Economics*, 39(1), pp. 163–197.

- Kurniasih, M., & Rohman, A. (2014). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, dan Rotasi Audit terhadap Kualitas Audit. *Diponegoro Journal of Accounting*, 3(3), 1-10.
- Lee, C. W. J., Liu, C., & Wang, T. (1999). The 150-hour Rule. *Journal of Accounting and Economics*, 27(2), 203-228.
- Lennox, C. S., Wu, X., & Zhang, T. (2014). Does Mandatory Rotation of Audit Partners Improve Audit Quality?. *The American Accounting Association Journal*, 89(5), 1775-1803.
- Marzuki, M. (2007). Kajian tentang Teori-Teori Gender. *Jurnal Civics: Media Kajian Kewarganegaraan*, 4(2).
- Maulana, Y. (2019). Pengaruh Pengalaman Auditor, Etika Auditor dan Gender terhadap Kualitas Audit (Survey pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah Jawa Barat). *Syntax Literate; Jurnal Ilmiah Indonesia*, 4(2), 119-133.
- Megawangi, Ratna. (1999). *Membiarkan Berbeda: Sudut Pandang Baru tentang Relasi Gender*. Bandung: Mizan.
- Messier, Jr. and William F. (2003). *Auditing and Assurance Services, An Systematic Approach*. 2<sup>nd</sup> International Edition. United States of America: McGraw Hill Company.
- Mgbame, C. O., Izedonmi, F. I. O., & Enofe, A. (2012). Gender Factor in Audit Quality: Evidence from Nigeria. *Research Journal of Finance and Accounting*, 3(4), 81-88.
- Monroe, G., & Hossain, S. (2013). Does Audit Quality Improve After the Implementation of Mandatory Audit Partner Rotation. *Accounting and Management Information Systems*, 12(2), 263-279.
- Montenegro, T. M., & Bras, F. A. (2015). Audit Quality: Does Gender Composition of Audit Firms Matter?. *Spanish Journal of Finance and Accounting/Revista Española de Financiación y Contabilidad*, 44(3), 264-297.
- Myers, J. N., Myers, L. A., & Omer, T. C. (2003). Exploring the Term of the Auditor-Client Relationship and the Quality of Earnings: A Case for Mandatory Auditor Rotation?. *The Accounting Review*, 78(3), 779-799.
- Nadia, N. F. (2015). Pengaruh Tenur KAP, Reputasi KAP dan Rotasi KAP terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 13(26), 113-130.

- Nasaruddin Umar. (2010). *Argumen Kesetaraan Gender*. Jakarta : Dian Rakyat.
- Nindita, C., & Siregar, S. V. (2012). Analisis Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap Kualitas Audit di Indonesia. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 14(2), 91-104.
- Nizar, A. A. (2017). Pengaruh Rotasi, Reputasi dan Spesialisasi Auditor terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Listed di BEI). *Kompartemen: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 15(2), 150-161.
- Novianti, N., & Sutrisno., & Irianto, G. (2010). *Tenur Kantor Akuntan Publik, Tenur Partner Audit, Auditor Spesialisasi Industri, dan Kualitas Audit*. Malang: Universitas Brawijaya.
- Oakley, A. (1972). *Sex, Gender and Society*. London: Temple Smith.
- Panjaitan, C. M., & Chariri, A. (2014). Pengaruh Tenure, Ukuran KAP dan Spesialisasi Auditor terhadap Kualitas Audit. *Diponegoro Journal of Accounting*, 221-232.
- Peraturan Menteri Keuangan Nomor 17/PMK.01/2008 *Tentang Jasa Akuntan Publik*.
- Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 13/POJK.03/2017 *Tentang Penggunaan Jasa Akuntan Publik dan Kantor Akuntan Publik dalam Kegiatan Jasa Keuangan*.
- Peraturan Pemerintah Nomor 20 Tahun 2015 *Tentang Praktik Akuntan Publik*.
- Pramaswaradana, I. G. N. I., & Astika, I. B. P. (2017). Pengaruh Audit Tenure, Audit Fee, Rotasi Auditor, Spesialisasi Auditor, dan Umur Publikasi pada Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 19(1), 168-194.
- Priyatno, D. (2014). *SPSS 22 Pengolahan Data Terpraktis*. Yogyakarta: CV Andi Offset.
- Puspitawati, H. (2013). *Konsep, Teori dan Analisis Gender*. Bogor: Departemen Ilmu Keluarga dan Konsumen Fakultas Ekologi Manusia Institut Pertanian.

- Putri, T. M., & Cahyonowati, N. (2014). Pengaruh Auditor Tenure, Ukuran Kantor Akuntan Publik, dan Ukuran Perusahaan Klien Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI pada Tahun 2010-2012). *Diponegoro Journal of Accounting*, 3(2), 1130-1140.
- Radona, B. (2017). Analisis Pengaruh Audit Tenure, Audit Fee, Audit Switching, Ukuran Perusahaan, dan Independensi Audit terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Skripsi. Medan: *Universitas Sumatera Utara*.
- Rahman, O. A. A., Benjamin, A. O., & Olayinka, O. H. (2017). Effect of Audit Fees on Audit Quality: Evidence from Cement Manufacturing Companies in Nigeria. *European Journal of Accounting, Auditing and Finance Research*, 5(1), 6-17.
- Rahmawati, A. (2004). Persepsi Remaja tentang Konsep Maskulin dan Feminim Dilihat dari Beberapa Latar Belakangnya. Skripsi. Bandung: PPB UPI.
- Rahmina, L. Y., & Agoes, S. (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*, 164, 324-331.
- Rinanda, N., & Nurbaiti, A. (2018). Pengaruh Audit Tenure, Fee Audit, Ukuran Kantor Akuntan Publik Dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Aneka Industri yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun Periode 2012-2016). *eProceedings of Management*, 5(2), 2108-2116.
- Salsabila, A., & Prayudiawan, H. (2011). Pengaruh Akuntabilitas, Pengetahuan Audit dan Gender terhadap Kualitas Hasil Kerja Auditor Internal (Studi Empiris pada Inspektorat Wilayah Provinsi DKI Jakarta). *Jurnal telaah dan riset akuntansi*, 4(2), 155-175.
- Scott, William R. (2015). *Financial Accounting Theory*. Seventh Edition. Pearson Prentice Hall: Toronto.
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2013). *Research Methods for Business, In A Skill-Building Approach*. Seventh Ed. Chichester: Wiley.
- Sekaran, Uma. (2006). *Research Methods For Business*. Edisi 4. Buku 1 & 2. Jakarta: Salemba Empat.



- Sinulingga, Sukaria. (2015). *Metode Penelitian*. Medan: USU Press.
- Siregar, S. V., Wibowo, A., & Anggraita, V. (2011). Rotasi dan Kualitas Audit: Evaluasi Atas Kebijakan Menteri Keuangan KMK No. 423/KMK. 6/2002 Tentang Jasa Akuntan Publik. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, 8(1), 1-20.
- Sugiyono. (2016). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: PT Alfabeta.
- Sumarwoto. (2006). Pengaruh Kebijakan Rotasi KAP Terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi dan Auditing*, 2(1), 68–104.
- Surat Keputusan Ketua Umum Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI) Nomor : KEP.024/IAPI/VII/2008 *Tentang Kebijakan Penentuan Fee Audit*.
- Suryadi, A & Idris, E. (2004). *Kesetaraan Gender dalam Bidang Pendidikan*. Bandung: Genesindo.
- Trisnaningsih, S., & Isnawati, S. (2004). Perbedaan Kinerja Auditor Dilihat dari Segi Gender. *Jurnal Riset Akuntansi Indonesia*, 7(1), 108-123.
- Watkins, A. L., Hillison, W., & Morecroft, S. E. (2004). Audit Quality: A Synthesis of Theory and Empirical Evidence. *Journal of Accounting Literature*. Vol.23, pp.153-193.
- Wiguna, I. M. D., Edy, S. & Diatmika, P. G. (2017). Pengaruh Akuntabilitas, Pengetahuan Audit dan Gender terhadap Kualitas Audit Hasil Kerja Auditor Internal (Studi Pada Pengawasan Inspektorat di Bali). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi Undiksha*, 8(2).
- Wulan, F. N., & Yuniarto, A. S. (2018). Pengaruh Gender, Tekanan Ketaatan, Pengetahuan, Keahlian, dan Pengalaman terhadap Kualitas Audit Studi pada Inspektorat Provinsi DIY. *Jurnal REKSA: Rekayasa Keuangan, Syariah dan Audit*, 4(2), 168-189.
- Yang, S., Liu, Y., & Mai, Q. (2018). Is The Quality of Female Auditors Really Better?: Evidence Based on the Chinese A-share Market. *China journal of accounting research*, 11(4), 325-350.
- Zulaikha. (2006). Pengaruh Interaksi Gender, Kompleksitas Tugas, dan Pengalaman Auditor terhadap Audit Judgement. *Simposium Nasional Akuntansi XI Padang*.