

## DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, Sukrisno. 2012. *Auditing (Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik)*. Edisi 4. Jakarta: Salemba Empat.
- Akhlahumah, F., Agweda, F., dan Ogunkuade, Z. (2017). Corporate Characteristics and Audit Quality. *Journal of Scientific Research and Studies*, 4 (3): 59-66.
- Akuntanonline.com. Kegagalan Audit oleh Auditor Kementerian Dalam Negeri. Diakses dari akuntanonline.com pada tanggal 10 Juni 2018.
- Akuntanonline.com. Kegagalan Audit oleh Auditor Perusahaan Bakrie. Diakses dari akuntanonline.com pada tanggal 10 Juni 2018.
- Akuntanonline.com. Pembekuan Dua Auditor Akibat Ketidapatuhan Terhadap Peraturan. Diakses dari akuntanonline.com pada tanggal 10 Juni 2018.
- Al- Thuneibat, A.A., Allssa, R.T.I., dan Baker R.A.A., (2011). Do Audit Tenure and Firm Size Contribute to Audit Quality ?. *Managerial Auditing Journal*, 26 (4): 317-334.
- American Accounting Standard Financial Accounting Standard Committee. (2000). Commentary: SEC Auditor Independence Requirements. *Accounting Horizons*, 15 (4): 373-386.
- American Institute of Certified Public Accountants (AICPA). 2002. *Due Profesional Care in The Performance Of Work. Statement Auditing Standard* No. 230. New York, NY: AICPA.
- Andra dan Ichlasia Nurul. 2012. Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Auditor Switching Setelah Ada Kewajiban Rotasi Audit di Indonesia. Semarang: Universitas Diponegoro.
- Arens, Alvin A., dan Loebbecke, James K. 2011. *Auditing, an Integrated Approach, edisi Ketujuh*. Upper Saddle River, New Jersey: Prentice-Hall, Inc.
- Arikunto, Suharsimi. 1998. *Prosedur Penelitian Suatu Pendekatan Praktek*. Jakarta: PT. Rineka Cipta.
- Blandon, G., and Bosch, M.A. (2015). Audit tenure and Audit Qualifications in a low Litigation Risk Setting: An analysis of the Spanish market. *Estudios de Economia*, 40 (2): 133-156.
- Boone, J.P., Khurana, I.K., Raman, K.K. (2010). Do The Big 4 and The Second - Tier Firms Provides Audit of Similar Quality. *J. Account. Public Policy*, 29: 330-352.
- Boynton, William C., Johnson, Walter G. Kell dan Ray Johnson. 2002. *Modern Auditing, 7th Edition*. New York : John Willey Sons Inc.

- Butar, L.K.B., dan Sudarsi,S. (2012). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, Dan kepemilikan Institusional Terhadap Perataan Laba. *Dinamika Akuntansi, Keuangan dan Perbankan. Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, 1: 1979-4878.
- Cahan, S.F., Jeter, D.C., dan Naiker, V.(2013) .Are All Industry Specialist Auditors the Same?" *Auditing: A Journal of Practice and Theory*, 30 (4):191–222.
- Carcello, J.V., dan Nagy, A.L. (2004). Audit Firm Tenure and Fraudulent Financial Reporting. *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 23 (2): 55-69.
- Carcello, J.V., dan Nagy, A.L.(2004). Clien Size, Auditor Specialization, and Fraudulent Financial Reporting. *Managerial Auditing Journal*, 19: 651-668.
- Chen, C.Y., Lin, C.J., dan Lin, Y.C. (2008). Audit Partner Tenure, Audit Firm Tenure, and Discretionary Accruals: Does Long Auditor Tenure Impair Earnings Quality? *Journal*, 25 (2): 415-445.
- Choi, J.H., Kim, C., Kim, J.B., dan Zang, Y.(2010). Audit Office Size, Audit Quality, and Audit Pricing. *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 29 (1): 7397.
- Christensen, D.M., Dhaliwal, D.S., Boivie, S., dan Graffin, S.D. (2015). Top management conservatism and corporate risk strategies: Evidence from managers' personal political orientation and corporate tax avoidance. *Strategic Management Journal*, 36(12), 1918-1938.
- DeAngelo, dan Elizabeth, L.(1981). Auditor Size and Audit Quality. *Journal of Accounting and Economics*, 3:183-199.
- Dechow, P. M., Sloan, R. G., dan Sweeney, A. P. (1995). Detecting earnings management. *The Accounting Review*, 70: 193–225.
- DeFond, M. L., dan Jiambalvo, J. (1994). Debt covenant violation and manipulation of accruals. *Journal of Accounting and Economics*, 17: 145–176.
- Diaz, B.G., Fernandez, R.G., dan Diaz, A.L. (2014). Auditor Tenure and Audit Quality in Spanish State Own Foundations. *Spanish Accounting Review*, 18 (2): 115-126.
- Elder, R.J., Lowenshon, S., dan Reck, J.L. (2015). Audit Firm Rotation, Auditor Specialization, and Audit Quality in The Municipal Audit Context. *Journal of Governmental and Nonprofit Accounting*, 4:73-100.
- Elqorni, Ahmad.2009.Mengenal Teori Keagenan (All Management Insight), *Elqorni.wordpress*, diakses 26 Mei 2018.
- Febriyanti, N.M.D., dan Mertha, I.M.D. (2014). Pengaruh masa perikatan audit, rotasi KAP, ukuran perusahaan klien, dan ukuran KAP terhadap kualitas audit. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 7(2): 503-515

Fitriany, U.S., Martahni, D., dan Rosietta, H. (2015). Pengaruh Tenure, Rotasi dan Spesialisasi Kantor Akuntan Publik (KAP) terhadap Kualitas Audit: Perbandingan Sebelum dan Sesudah Regulasi Rotasi KAP di Indonesia. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 17 (1): 12-27.

Francis, J.R., dan Yu, M.D. (2009). Big 4 Office Size and Audit Quality. *The Accounting Review*, 84 (5): 1551-1552.

Ghosh, A., dan Moon, D. (2005). Audit Tenure and Perceptions of Audit Quality. *The Accounting Review*, 80 (2): 586-612.

Ghozali, Imam. 2006. Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program SPSS: Cetakan Ke-Empat. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Ghozali, Imam. 2009. Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program SPSS: Edisi Ke-Empat. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Ghozali, Imam. 2011. Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program SPSS. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Ghozali, Imam. 2013. Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS21 Update PLS Regresi. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Ghozali, Imam. 2016. Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 23: Edisi Ke-Delapan, Cetakan ke VIII. Semarang : Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Ginting, S., dan Fransisca, E. (2014). Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Pergantian Kantor Akuntan Publik pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Malaysia. *Jurnal Wira Ekonomi Mikroskil*, 4 (01): 50-60

Gitman, Lawrence J. dan Chad J. Zutter. 2012. Principles of Managerial Finance. Edisi 13. United States of America: Pearson International Edition: Global Edition.

Gul, F.A., Fut, S.Y.K., dan Jaggi, B. (2009). Earnings quality: Some evidence on the role of auditor tenure and auditor's industry expertise. *Journal of Accounting and Economics*. 47: 268-287.

Hamid, M.A., Abdullah, W.M.T.W., dan San, S. (2014). The Effect of Audit Tenure and Firm Size on Audit Quality: Empirical Evidence from GLCs in Malaysia. *Journal of Business Management*, 3 (2): hal 1-12.

<http://www.idx.co.id/>

IAI (Ikatan Akuntansi Indonesia). 2011. Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP). Jakarta: Salemba Empat.

Jensen, M.C., dan Meckling, W.H. 1976. Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Cost, and Ownership Structure. *Jurnal of Financial Economics*, 3 (4): 305-360.

- Jones, J. (1991). Earnings management during import relief investigations. *Journal of Accounting Research*, 29:193–228.
- Junaidi dan Jogiyanto Hartono. 2010. Faktor Non Keuangan pada Opini Going Concern. Simposium Nasional Akuntansi XIII. Purwokerto 2010.
- Junaidi, Apriyanto, H.P., Nurdiono, dan Suwardi, E. (2014). The Effect of Audit Firm Tenure in Artificial Rotation On Audit Quality. *Journal of Economics Business, and Accountancy Ventura*, 17 (3): 439–448.
- kaltim.tribunnews.com. Kemkeu Periksa Akuntan Publik Deloitte Terkait kasus SNP Finance. Diakses dari kaltim.tribunnews.com pada 3 Juni 2018.
- Kell, Boynton Johnson. 2003. *Modern Auditing*. Edisi Ketujuh. Jilid satu. Alih Bahasa: Rajoe, Paul., A., Gania, Gina., dan Budi, Ichsansetyo. Jakarta: Erlangga.
- Knechel, W.R., dan Vanstraelen, A. (2007). The Relationship between Auditor Tenure and Audit Quality Implied by Going Concern Opinions. *Auditing: A Journal of Practice and Theory*. 26 (1): 113-131.
- Lawrence, A., Meza, M.M., dan Zhang, P. (2011). Can Big 4 versus Non-Big 4 Differences in Audit-Quality Proxies Be Attributed to Client Characteristics?. *The Accounting Review*, 86(1): 259 -286.
- Lim, C.W., dan Tan, H.T. (2010) Does Auditor Improve Audit Quality ? Moderating Effect of Industry Specialization and Audit Fee Dependence. *Contemporary Accounting Research*. 27 (3): 923-957.
- Lowensohn, S., Johnson, L.E., Elder, R.J., dan Davies, S.P. (2007). Auditor Specialization, Perceived Audit Quality, and Audit Fees in the Local Governmental Audit Market. *Journal of Accounting and Public Policy*, 26: 705-732.
- Ma'ruf, Muhammad. 2009. Berita Ekonomi: Kasus Bumu Resource Coreng Pasar Modal. Jakarta: Okezone. Diakses dari <http://www.Okezone.com> pada tanggal 5 Mei 2018.
- Machfoedz, Mas'ud. 1994. Financial Ratio Analysis and The Prediction of Earnings Changes in Indonesia. Yogyakarta: Gajahmada University Business Review.
- Munawir, S. 2002. *Analisis Laporan Keuangan*. Yogyakarta: Liberty
- Nasseret al. 2006. Auditor – Client Relationship : The Case of Audit Tenure and Auditor Switching In Malaysia? . *Managerial Auditor Journal*, 21 (7): 724-737.
- Odia, J.O. (2015). Auditor Tenure, Auditor Rotation, and Audit Quality-A Review. *European Journal of Accounting, Auditing and Finance Research*, 3 (10): 76 - 96.
- Palmrose, Z. 1988. An Analysis of Auditor Litigation and Audit Service Quality. *The Accounting Review* (January), 3: 55-73.



Palmrose, Z.V., Richardson, V.J., dan Scholz, S.(2004). Determinants of Market Reactions to Restatement Announcement. *Journal of Accounting and Economics*, 37: 59-89.

Panjaitan, C.M., dan Chariri, A. (2014). Pengaruh Tenure, Ukuran KAP dan Spesialisasi Auditor terhadap Kualitas Audit. *Diponegoro Journal of Accounting*, 3 (3): 1-12.

Imelda, Elsa dan Agnes Palauw (2014). Analisis Manajemen Laba Melalui Akrua Diskresioner Dan Manipulasi Aktivitas Riil Pada Penawaran Publik Perdana Dan Efeknya Terhadap Kinerja Pasar Jangka Panjang. Diambil dari: <https://www.google.co.id/url?sa=t&source=web&rct=j&url=http://lib.ibs.ac.id/materi/SNA%2520XVIII/makalah/079.pdf&ved=0ahUKEwj954rXvJ7XAhUEMI8KHQK0AtgQFggmMAA&usg=AOvVaw0NFv8Vip5lqFuMdvz6pWzn>

Paramita, N.K.A., dan Latrini, N.M.Y. (2015). Pengaruh Ukuran Perusahaan Umur Publikasi, Masa Perikatan Audit, Pergantian Manajemen pada Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 13 (1): 142-156.

Peraturan Menteri Keuangan Nomor: 17/PMK.01/2008 Tentang Jasa Akuntan Publik. Diakses dari <http://jdih.kemenkeu.go.id> pada tanggal 30 September 2018.

Peraturan Menteri Keuangan Nomor: ... /PMK.01/2016 Tentang. Diakses dari <http://pppk.kemenkeu.go.id> pada tanggal 30 September 2018

Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 13/PJOK.03/2017 Tentang Penggunaan Jasa Akuntan Publik dan Kantor Akuntan Publik. Diakses dari <https://www.ojk.go.id> pada tanggal 30 September 2018.

Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 20 Tahun 2015 Tentang Praktik Akuntan Publik. Diakses dari <https://pppk.kemenkeu.go.id> pada tanggal 30 September 2018.

Porter, Lyman E. 2003. *Motivation Work Behavior*, Edisi 7. Singapura: Mc Graw-Hill. Company, Inc.

Pramaswaradana, I., dan Astika I.D.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.

Reichelt, K.J., dan Wang, D. (2010). National and Office-Specific Measures of Auditor Industry Expertise and Effect on Audit Quality. *Journal of Accounting Research*, 48 (3): 647-686.

Riduwan dan Tita Letari. 2001. *Dasar-dasar Statistika*. Bandung : PT. Alfabeta.

Romanus, R.N., Maher, J.J., dan Fleming D.M. (2008). Auditor Industry Specialization, Auditor Change, and Accounting Restatements. *Accounting Horizons*, 22 (4): 389-413

Santoso, B. (2009). *Sukses berinvestasi tanah, rumah, dan properti komersial*. Jakarta: PT. Elex Media Komputindo.



Santoso, B. 2000. *Realestate: sebuah konsep ilmu dan problema pengembang Indonesia*. Jakarta: School of Realestate.

Sarbanes-Oxley Act of 2002, Section 302, Section 404

Schipper, K. 1989. Commentary on Earnings Management. *Accounting Horizons*. Hal. 91-102.

Sekaran, Uma (2003). *Research Methods For Business: A Skill Building Approach*, New York-USA: John Wiley and Sons, Inc.

Sekaran, Uma. (2011). *Research Methods for Business Edisi 1 dan 2*. Jakarta: Salemba Empat.

Shafie, R., Hussin, W.N.W., Yusof, M.A.M., dan Hussain, M.H.M. (2009). Audit Firm Tenure an Auditor Reporting Quality: Evidence in Malaysia. *Internasional Business Research*. 2 (2):99-109.

Subramanyam, K. R. (1996). The pricing of discretionary accruals. *Journal of Accounting and Economics*, 22: 249–282.

Sugiyono. 2011. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung: Afabeta.

Sumarwoto. 2006. *Pengaruh Kebijakan Rotasi KAP Terhadap Kualitas Laporan Keuangan*. Politeknik Negri, Semarang.

Suardjono. 2014. *Teori Akuntansi: Perekrayasaan Pelaporan Keuangan*, Edisi Ketiga, cetakan kedelapan. Yogyakarta: BPFE.

Suwito, Edy dan Arleen Herawaty. 2005. "Analisis Pengaruh Karakteristik Perusahaan terhadap Tindakan Perataan Laba yang dilakukan oleh Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Jakarta". *Simposium Nasional Akuntansi VIII Solo*. 15-16 September 2005.

Temte, Andrew. 2005. *Financial Statement Analysis*. United States of America: Kaplan Publishing.

Undang-Undang Nomor 1 Tahun 1995 tentang *Perseroan Terbatas* diakses dari <https://bphn.go.id> pada tanggal 30 September 2018

Undang-Undang Nomor 40 Tahun 2007 tentang *Perseroan Terbatas*. Diakses dari eodb. Ekopn.go.id pada tanggal 30 September 2018

Wahyudiono, Bambang. 2014. *Mudah Membaca Laporan Keuangan*. Jakarta : Raih Asa Sukses.

Wattset al. 1986. *Positive Accounting Theory*. New Jersey, United States of America: Prentice Hall.



Wattset *al.* 1986. Positive Accounting Theory. New Jersey. United States of America: Prentice Hall.

Werastuti, D.N.S.(2013). Pengaruh auditor clien tenure, debt default, reputasi auditor, ukuran klien, dan kondisi keuangan terhadap kualitas audit melalui opini going concern. *Vokasi Jurnal Riset Akuntansi*, 2 (1): hal 99-114.

Whittington, O.Ray dan Kurt Panny. 2012. Principles of Auditing, and Other Assurance Service, 18th Edition, Mc Graw Hill, New York, NY.

Widiastuti, E., dan Febrianto, R. 2010. Pengukuran Kualitas Audit : Sebuah Esai. *Jurnal Akuntansi & Bisnis*. 5 (2):196-215.

William, E.F., Edwedge, dan Ron. 2014. Jasa Audit dan Assurance Pendekatan Sistematis. Jakarta: Salemba Empat.

Bell, T., F. Marrs, I. Solomon, dan H. Thomas. 1997. Auditing organizations through a strategic lens: The KPMG business measurement process. Montvale, NJ: PeatMarwick LLP.

