

DAFTAR PUSTAKA

- Abdullatif, M., & Al-Rahahleh, A. S. (2020). Applying a new audit regulation: Reporting Key Audit Matters in Jordan. *International Journal of Auditing* Volume 24, Issue 2 p. 268-291.
- Agista, D. L., Zakaria, A., & Nasution, H. (2023). Pengaruh Audit Fee, Financial Distress, dan Auditor Terhadap Audit Delay. 4(1), 50–63.
- Al-Dhamari, R. A., Al-Gamrh, B., Ismail, K. N. I. K., and Ismail, S. S. H. (2017). Related Party Transactions and Audit Fees: The Role of The Internal Audit Function. *Journal of Management & Governance* 22, 187–212. doi: 10.1007/s10997-017-9376-6.
- Amina Buallay, Jasim Al-Ajmi; The role of audit committee attributes in corporate sustainability reporting: Evidence from banks in the Gulf Cooperation Council. *Journal of Applied Accounting Research* 15 May 2020; 21 (2): 249–264.
- Anggala, A., & Basana, S. R. (2020). Pengaruh related party transaction terhadap nilai perusahaan. *International Journal of Financial and Investment Studies (IJFIS)*, 1(1), 42-52.
- Aprilia, R., & Cahyonowati, N. (2022). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay (Studi Empiris pada Perusahaan Properti dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2020). *Diponegoro Journal of Accounting*, 11(4).
- Ask, J., & Holm, M. L. (2013). Audit Fee Determinants in Different Ownership Structures. Uppsala University, 1-49.
- Cristansy, J., & Ardiati, A. Y. (2018). Pengaruh Kompleksitas Perusahaan, Ukuran Perusahaan dan Ukuran KAP Terhadap Audit fee Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI Tahun 2012-2016. *Modus Journal* Vol. 30, No.2: 198-211 ISSN: 0852-1875, ISSN (Online): 2549-3787, 198-211
- Devina, N., & Fidiana, F. (n.d.). Pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, ukuran kap,. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*.
- Direksi, D. (2022). Karakteristik dewan direksi, komite audit, dan biaya audit.
- Elfajri, H. S., & Laksito, H. (2025). Faktor-faktor yang Memengaruhi Pengungkapan Hal Audit Utama (HAU) (Studi Empiris pada Perusahaan Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022-2024). *Diponegoro Journal of Accounting*, 14(3)
- Elmarzouky, M., Hussainey, K., & Abdelfattah, T. (2023). The key audit matters and the audit cost: does governance matter? *International Journal of Accounting and Information Management*, 31(1), 195–217. <https://doi.org/10.1108/IJA-IM-08-2022-0178>
- Erasandi, S. (2020). Related party transaction berpengaruh terhadap biaya audit.

Journal of accounting science, 4(1), 1-11

- Ersyafdi, I. R., & Fauziyyah, N. (2022). Dampak COVID-19 Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi* <https://doi.org/10.30813/jab.v15i2.2914>
- Ferreira, C., & Morais, A. I. (2019). Analysis of the relationship between company characteristics and key audit matters disclosed. *Revista Contabilidade & Finanças*, 31(83), 262-274.
- Ghozali, Imam. 2013. Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 21 Update PLS Regresi. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I. (2015). Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I. (2016). Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I. (2018). Aplikasi analisis multivariate dengan program IBM SPSS 23.
- Ghozali, I., & Ratmono, D. (2017). Analisis multivariat dan ekonometrika : teori, konsep dan aplikasi dengan views 10 (2nd ed.).
- Gujarati, D. N. (1995). *Basic Econometrics* (4th ed)
- Gujarati, D. N., & Porter, D. C. (2003). *Essentials of Econometrics* (4th ed.).
- Gujarati, D. N., & Porter, D. C. (2012). *Dasar-dasar ekonometrika* (5th ed.). Salemba Empat.
- Habib, A., Jiang, H., and Zhou, D. (2015). Related-Party Transactions and Audit Fees: Evidence from China. *Journal of International Accounting Research* 14, 59-83. doi: 10.2308/jiar-51020
- Habib, A., Huang, H. J., & Jia, J. (2020). Related party transactions and cost of debt: Evidence from China.
- Hayati, I. N. (2023). Pengaruh Mediasi Key Audit Matters Terhadap Hubungan Antara Kualitas Audit dan Manajemen Laba (Doctoral dissertation, STIE Bank BPD JATENG).
- Hariono, T. M., & Iswara, U. S. (2025). Pengaruh Ukuran Perusahaan, dan Struktur Kepemilikan Terhadap Audit Fee. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 14(6).
- Hazami-Ammar, S. (2025). Related party transactions and financial distress: role of governance and audit attributes. *Journal of Accounting & Organizational Change*, 21(4), 639-665
- Hsiao, C. (2022). *Analysis of panel data* (No. 64). Cambridge university press.
- Hussin, N., Salleh, M. F. M., Ahmad, A., & Rahmat, M. M. (2022). The Influence of Audit Firm Attributes on KAM Disclosures in FTSE100 in Malaysia. *Management & Accounting Review*, 21(2).

- IAPI. (2024). Penerapan Tahun Pertama SA. 701 Tentang Pengomunikasian Hal Audit Utama (HAU) di Indonesia. IAPI. <https://iapi.or.id/laporan-publikasi-hasil-riset-sa-701/>
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2022). PSAK 224: Pengungkapan pihak-pihak berelasi. Jakarta: Ikatan Akuntan Indonesia.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2010). PSAK 7: Pengungkapan pihak-pihak berelasi. Jakarta: Ikatan Akuntan Indonesia.
- Ikatan Akuntan Publik Indonesia. (2024). Peraturan Pengurus Nomor 3 Tahun 2024 Tentang Penentuan Imbalan Jasa Audit Laporan Keuangan (pp. 1–17).
- Iqbal, M. (2015). Regresi Data Panel (2): Tahap Analisis. *Blog Dosen Perbanas*, 2, 1-7.
- Ishak, Z., & Abidin, S. (2021). Audit Fees Determinants: A Study on the Impact of Key Audit Matters Reporting and other Factors. *Turkish Journal of Computer and Mathematics Education*, 12(3), 1695-1704.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, 13, 305–360. [https://doi.org/10.1016/0304-405X\(76\)90026-X](https://doi.org/10.1016/0304-405X(76)90026-X)
- Januarti, I., & Wiryaningrum, M. S. (2018). The effect of size, profitability, risk, complexity, and independent audit committee on audit fee. *Jurnal dinamika akuntansi*, 10(2), 136-145.
- Kalsum, U., Fuadah, L. L., & Safitri, R. H. (2021). Good corporate governance, ethnic CEO and audit fees for manufacturing companies listed on the Indonesia stock exchange (IDX). *Jurnal Akuntansi dan Auditing Indonesia*, 65-75.
- Kohlbeck, M. and Mayhew, B. W. (2010). Valuation of firms that disclose related party transactions. *Journal of Accounting and Public Policy* 29, 115–137. doi: 10.1016/j.jaccpubpol.2009.10.006.
- Kohlbeck, M., & Mayhew, B. W. (2017). Are related party transactions red flags?. *Contemporary Accounting Research*, 34(2), 900-928.
- Lan Anh Nguyen, Michael Kend; The perceived impact of the KAM reforms on audit reports, audit quality and auditor work practices: stakeholders' perspectives. *Managerial Auditing Journal* 19 July 2021; 36 (3): 437–462. <https://doi.org/10.1108/MAJ-10-2019-2445>
- Larasati, D. A., Ratri, M. C., Nasih, M., & Harymawan, I. (2019). Independent audit committee, risk management committee, and audit fees. *Cogent Business & Management*, 6(1). <https://doi.org/10.1080/23311975.2019.1707042>

- Madany, N., Ruliana, R., & Rais, Z. (2022). Regresi data panel dan aplikasinya dalam kinerja keuangan terhadap pertumbuhan laba perusahaan IDX LQ45 Bursa Efek Indonesia. *Variansi: Journal of Statistics and Its application on Teaching and Research*, 4(2), 79-94.
- Martinus, M., & Kurniawati, K. (2023). Dampak Internal Perusahaan Dan Koneksi Politik Terhadap Biaya Audit. *Jurnal Aplikasi Akuntansi*, 7(2), 278-297.
- Melinda, T., & Triyanto, D. N. (2021). Pengaruh Risiko Perusahaan, Kompleksitas Perusahaan, Managerial Ownership Dan Audit Partner Rotation Terhadap Audit Fee (sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020). *EProceedings of Management*, 8(6).
- Moroney, R., Phang, S. Y., & Xiao, X. (2020). When Do Investors Value Key Audit Matters? *European Accounting Review*, 30(1), 63–82. <https://doi.org/10.1080/09638180.2020.1733040>.
- Otoritas Jasa Keuangan. (2015). Peraturan Otoritas Jasa Keuangan (POJK) Nomor 55/POJK.04/2015 tentang Pembentukan dan Pedoman Pelaksanaan Kerja Komite audit. Jakarta: OJK.
- Primadyan, M. (2021). Hubungan Kompleksitas Informasi (Transaksi Pihak Berelasi dan Penghindaran Pajak) dan Biaya Audit. *Jurnal Point Equilibrium Manajemen dan Akuntansi*, 3(1), 135-143.
- Rahaman, M.M., Bhuiyan, M.B.U. Audit report lag and key audit matters in Australia. *Int J Discl Gov* 22, 532–554 (2025). <https://doi.org/10.1057/s41310-024-00251-6>
- Rosdiyati, R., Nurjanah, F., & Kurniawati, I. (2021). Efektivitas Komite Audit Memitigasi Pengaruh Transaksi Pihak Berelasi Terhadap Biaya Audit. *Jurnal Sains Sosio Humaniora*, 5(2), 1086-1094.
- Scott, W. R. (2003). *Financial Accounting Theory*.
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2016). *Research methods for business: A skill building approach*. John Wiley & sons.
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2017). *Metode penelitian untuk bisnis: Pendekatan pengembangan-keahlian* (6 buku 1).
- Sibuea, K., & Arfianti, R. I. (2021). Pengaruh Kualitas Audit, Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Perusahaan Dan Risiko Perusahaan Terhadap Audit Fee. *Jurnal Akuntansi*, 10(2), 126-140.
- Sihombing, P. R., ST, S., Stat, M., & PS, C. (2021). Analisis Regresi Data Panel. *Statistik Multivariat Dalam Riset*.
- Simanjuntak, S. S. D., & Prabowo, T. J. W. (2021). Pengaruh Koneksi Politik Dan Tata Kelola Perusahaan Terhadap Biaya Audit. *Diponegoro Journal of Accounting*, 10(1).

- Sobhan, R., Khatun, A., & Ikra, I. J. (2025). Audit committee characteristics and quality of audit: an interconnection from the perspective of an emerging economy. *Asian Journal of Accounting Research*, 1-17.
- Sugiarto. (2017). *Metode Penelitian Pendidikan, pendekatan kuantitatif R & D*. Bandung: Alfabeta.
- Sugiyono. (2019). *Metode penelitian kuantitatif kualitatif dan R dan D / Sugiyono*.
- Sugiyono, D. (2010). *Metode penelitian kuantitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta, 26–33.
- Sukrisno Agoes. 2014. *Auditing Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik Edisi ke 4*. Jakarta: Salemba Empat.
- Sunardi, N., & Hendarsah, D. (2019). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Laba dan Dampaknya pada Nilai Perusahaan (Studi Kasus Pada Perusahaan BUMN Bidang Konstruksi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia tahun 2008-2017). *Jurnal Sekuritas*, 3(1), 1-21.
- Surat Keputusan Menteri BUMN Nomor Kep-117/M-MBU/2002 Tanggal 1 Agustus 2002 Tentang Penerapan GCG, Jakarta.
- Suriani, N., Risnita, & Jailani, M. S. (2023). Konsep Populasi dan Sampling Serta Pemilihan Partisipan Ditinjau Dari Penelitian Ilmiah Pendidikan. *IHSAN : Jurnal Pendidikan Islam*, 1(2), 24–36. <https://doi.org/10.61104/ihsan.v1i2.55>
- Tat, R. N. E., & Murdiawati, D. (2020). Faktor-faktor penentu tarif biaya audit eksternal (Audit Fee) pada perusahaan non-keuangan. *JIA (Jurnal Ilmiah Akuntansi)*, 5(1), 177-195.
- Utama, C. A. (2015). Penentu besaran transaksi pihak berelasi: tata kelola, tingkat pengungkapan, dan struktur kepemilikan. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 12(1), 3.
- Wahyuni, E., Basuki, H., & Abbas, D. S. (2022). Pengaruh Kompleksitas Perusahaan, Jenis Industri, Profitabilitas Klien, Ukuran Perusahaan, Dan Risiko Perusahaan Terhadap Fee Audit. *Jurnal Ekonomi dan Manajemen*.
- Watts, R. L., & Zimmerman, J. L. (1986). *Positive accounting theory*. Prentice-Hal.
- Wahyudi, S. T. (2020). *Konsep dan Penerapan Ekonometrika menggunakan EViews (2nd ed.)*.
- Wea, A. N. S. (2019). Political connection, CEO gender, internal audit, corporate complexity and audit fee in go public companies in Indonesia. *Research Journal of Finance and Accounting*, 10(12), 10–18. <https://doi.org/10.7176/RJFA/10-12-02>
- Wicaksono, A. D., & Kiswara, E. (2025). Pengaruh pengungkapan Hal Audit

Utama (HAU) Terhadap Audit Fee Ditinjau Dari Tata Kelola Perusahaan (Studi Kasus pada 24 Perusahaan Multinasional di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022-2023). *Diponegoro Journal of Accounting*, 14(2)

Wijasari, Andhika, L., & Wiraja, I. (2021). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Fenomena Audit Delay di Bursa Efek Indonesia.

Wooldridge, J. M. (2020). *Introductory Econometrics: A Modern Approach* (7th ed.). Cengage Learning

Wulandari, S., & Nurmala, P. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Intensitas Rapat Komite Audit, Dan Ukuran Komite Audit Terhadap Biaya Audit. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Universitas Pamulang*, 7(2), 106.

Zadeh, F. N., Askarany, D., Shirzad, A., & Faghani, M. (2023). Audit committee features and earnings management. *Heliyon*, 9(10).

Zusraeni, N. (2022). Pengaruh Struktur Kepemilikan Saham, Audit Tenure, Reputasi Auditor Dan Audit Fee Terhadap Audit Delay. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 2(2), 999-101.

