

DAFTAR PUSTAKA

- Afriani, M., Askandar, N. S., & Mahsuni, A. W. (2019). E-JRA Vol. 08 No. 01 Februari 2019 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Islam Malang. *E-Jra*, 08(03), 12–28.
- Afriyeni, A., & Marlius, D. (2019). *Analisis Tingkat Pengembalian Dan Risiko Investasi (Studi Pada Industri Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia)*. 1–14. <https://doi.org/10.31219/osf.io/cfb92>
- Akbar, F., & Fahmi, I. (2020). Pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas dan likuiditas terhadap kebijakan dividen dan nilai perusahaan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di bursa efek Indonesia. *Jurnal ilmiah mahasiswa ekonomi manajemen*, 5(1), 62-81.
- Alexander, N., & Destriana, N. (2013). Pengaruh Kinerja Keuangan Terhadap Return Saham. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 15(2), 123–132. <https://jurnaltsm.id/index.php/JBA/article/view/124>
- Andreas, H. H. (2012). Spesialisasi industri auditor sebagai prediktor earnings response coefficient perusahaan publik yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 14(2), 69-80.
- Arens, Elder, Beasley (2006), *Auditing dan Jasa Assurance Pendekatan Terintegrasi*, penerbit Erlangga, Jakarta.
- Aristiyani, D. G. U., & Wirawati, I. G. P. (2013). Pengaruh Debt To Total Assets, Dividen Payout Ratio dan Ukuran Perusahaan pada Konservatisme Akuntansi Perusahaan Manufaktur di BEI. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 3(3), 216-230.
- Asquith, D., Jones, J. D., & Kieschnick, R. (1998). Evidence on price stabilization and underpricing in early IPO returns. *The Journal of Finance*, 53(5), 1759-1773.
- Aucoin, P. (2006). Improving government accountability. *Canadian Parliamentary Review*, 29(3), 20-26.
- Ayres, F.L. 1994. Perception of Earnings Quality: What Managers Need to Know. *Management Accounting*, 75 (9), 27-29.
- Ball, R., & Brown, P. (1968). An empirical evaluation of accounting income numbers. *Journal of accounting research*, 159-178.
- Balsam, S., Krishnan, J., & Yang, J. S. (2003). Auditor industry specialization and earnings quality. *Auditing: A journal of practice & Theory*, 22(2), 71-97.

- Bartov, E., Goldberg, S. R., & Kim, M. S. (2001). The valuation-relevance of earnings and cash flows: an international perspective. *Journal of International Financial Management & Accounting*, 12(2), 103-132.
- Brooks, Leonard J & Paul Dunn. 2011. *Etika Bisnis & Profesi “Untuk Kalangan Direktur, Eksekutif dan Akuntan”*. Jakarta. Salemba Empat.
- Carcello, J. V., & Nagy, A. L. (2004). Audit firm tenure and fraudulent financial reporting. *Auditing: a journal of practice & theory*, 23(2), 55-69.
- Chi, W., Lisic, L. L., & Pevzner, M. (2011). Is enhanced audit quality associated with greater real earnings management?. *Accounting horizons*, 25(2), 315-335.
- Chow, C. W., Cooper, J. C., & Waller, W. S. (1988). Participative budgeting: Effects of a truth-inducing pay scheme and information asymmetry on slack and performance. *Accounting Review*, 111-122.
- Darmadi, S. (2013). Corporate governance disclosure in the annual report.
- DeAngelo, L. E. (1981). Auditor size and audit quality. *Journal of accounting and economics*, 3(3), 183-199.
- DeAngelo, L.E. 1981a. “Auditor Independence, “Low Balling”, and Disclosure Regulation”. *Journal of Accounting and Economics*. August. pp. 113—127.
- DeAngelo, L.E. 1981b. “Auditor Size and Audit Quality”. *Journal of Accounting and Economics*. December, pp. 183—199.
- Desiliani, N., & Meiranto, W. (2014). *Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik, Spesialisasi Industri Auditor dan Audit Tenure pada Biaya Modal Ekuitas (Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010–2012)* (Doctoral dissertation, Fakultas Ekonomika dan Bisnis).
- Deswanto, E. (2020). Pengaruh Komite Audit Dan Audit. *Skripsi Universitas Diponegoro Semarang*, 117.
- Dewi, I. C., & Hadiprajitno, P. B. (2017). *Pengaruh Audit Tenure Dan Kantor Akuntan Publik (Kap) Spesialisasi Manufaktur Terhadap Audit Report Lag (Arl)*. 6, 1–12.
- Dewi, & Yuyetta. (2014). Pengaruh Kualitas Audit Dan Tenure Audit Terhadap Audit Repot Lag (Arl) Dengan Spesialisasi Auditor Industri Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan-Perusahaan Manufaktur Yang Listing Di Bei Tahun 2010-2012). *Diponegoro Journal Of Accounting*, 3(2), 1023–1033.
- Fama, E. F., & Jensen, M. C. (2008). Separation of ownership and control. In *The Value Creating Board: Corporate Governance and Organizational*

Behaviour. <https://doi.org/10.4324/9780203888711>

- Fanani, Z. (2010). Analisis Faktor-Faktor Penentu Persistensi Laba. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 7(1), 109–123. <https://doi.org/10.21002/jaki.2010.06>
- Fitriani, D., & MARSONO, M. (2012). *Analisis Faktor–Faktor Yang Mempengaruhi Underpricing Setelah IPO (Studi Kasus IPO Perusahaan Listing Di Bursa Efek Indonesia Periode 2005-2010)* (Doctoral dissertation, Fakultas Ekonomika dan Bisnis).
- Francis, J. R. (2004). What do we know about audit quality?. *The British accounting review*, 36(4), 345-368.
- Gaver, J. J., & Paterson, J. S. (2007). The influence of large clients on office-level auditor oversight: Evidence from the property-casualty insurance industry. *Journal of Accounting and Economics*, 43(2-3), 299-320.
- Geiger, M. A., & Rama, D. V. (2006). Audit firm size and going-concern reporting accuracy. *Accounting horizons*, 20(1), 1-17.
- Ghozali, I. (2016). Aplikasi Analisis Multivariete dengan Program IBM SPSS 23 (VIII). *Badan Penerbit Universitas Diponegoro*.
- Ghozali, Imam., Chariri, Anis. 2007. *Teori Akuntansi Edisi 3*. Semarang. Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ginting, E. K. P. B. (2014). Pengaruh Kualitas Audit dan Prediktabilitas Laba Akuntansi Terhadap Earnings Response Coefficient (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI 2008-2012). *Jurnal Akuntansi*, 2(3).
- Gumanti, T. A., & Utami, E. S. (2002). Bentuk Pasar Efisiensi Dan Pengujiannya. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 4(1), 54–68. <https://doi.org/10.9744/jak.4.1.pp.54-68>
- Herusetya, A. (2009). Pengaruh Ukuran Auditor Dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Laba. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 6(1), 46–70. <https://doi.org/10.21002/jaki.2009.03>
- Herusetya, A. (2012). Analisis Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba Akuntansi: Studi Pendekatan Composite Measure Versus Conventional Measure. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 9(2), 117–135. <https://doi.org/10.21002/jaki.2012.08>
- Hussainey, K. (2009). The impact of audit quality on earnings predictability. *Managerial Auditing Journal*, 24(4), 340–351. <https://doi.org/10.1108/02686900910948189>

- Indonesia, I. A. (2015). SPAP (Standar Profesional Akuntan Publik). *Jakarta: Salemba Empat*.
- Jatmika, D., & Andarwati, M. (2018). Pengaruh Kinerja Keuangan Yang Diukur Dengan Rasio Rentabilitas Terhadap Dividend Payout Ratio. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Islam*, 4(01), 41. <https://doi.org/10.29040/jiei.v4i1.165>
- Joy, J., & Fachriyah, N. (2018). Pengaruh Efektivitas Komite Audit Terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa FEB Universitas Brawijaya*, 7(1).
- Kerler, and Brandon, 2010, The effects of trust, client importance, and goal commitment on auditors' acceptance of client-preferred methods *Advances in Accounting*. Elsevier incorporating
- Keuangan, K., & Operasi, K. (2020). *Pengaruh Efektivitas Komite Audit , Profitabilitas , Dan Karakteristik Auditor*.
- Kirana, I. G. A. M. I., & Ramantha, I. W. (2020). The effect of auditor rotation, time pressure, and audit tenure on audit quality with auditor specialization as moderation variable:(empirical study of manufacturing companies listed on the Indonesia stock exchange in 2014-2018). *International research journal of management, IT and social sciences*, 7(3), 126-136.
- Kirana, P. A. A., & LAKSITO, H. (2013). *Pengaruh Kualitas Audit terhadap Cost of Equity Capital (Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011)* (Doctoral dissertation, UNDIP: Fakultas Ekonomika dan Bisnis).
- Kirom, A. (2017). Analisis Rasio Likuiditas, Solvabilitas, Profitabilitas, Dan Aktivitas Pada PT Sri Metriko Utamawidjaja. *Journal of Chemical Information and Modeling*, 53(9), 1689–1699.
- Kohler, E. L. (1963). Why not retain historical cost?. *Journal of Accountancy (pre-1986)*, 116(000004), 35.
- Komala, K., & Shabrina, N. (2013). Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Kemampuan Investor Memprediksi Laba Di Masa Depan. *Diponegoro Journal of Accounting*, 2(3), 444–455.
- Komunitas, E., Persepsi, D. a N., Sikap, T., Dan, M., & Menonton, T. M. (2012). Fakultas ekonomika dan bisnis universitas diponegoro semarang 2012. *Semarang , Universitas Diponogoro*, 2015.
- Kusumaningrum, N. (2011). *Pengaruh risiko sistematis dan likuiditas saham terhadap return saham pada industri perbankan yang go public di Bursa Efek Indonesia tahun 2007-2009*.

- Kwon, S. Y., Lim, C. Y., & Tan, P. M. S. (2007). Legal systems and earnings quality: The role of auditor industry specialization. *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 26(2), 25-55.
- Lee, H. L., & Lee, H. (2013). Do Big 4 audit firms improve the value relevance of earnings and equity? *Managerial Auditing Journal*, 28(7), 628–646. <https://doi.org/10.1108/MAJ-07-2012-0728>
- Lev, B., & Thiagarajan, S. R. (1993). Fundamental information analysis. *Journal of Accounting research*, 31(2), 190-215.
- Lilianti, E. (2018). Pengaruh Dividend Per Share (Dps) Dan Earning Per Share (Eps) Terhadap Harga Saham Pada Perusahaan Sub Sektor Farmasi Di Bursa Efek Indonesia (Bei). *Jurnal Ecoment Global*, 3(1), 12. <https://doi.org/10.35908/jeg.v3i1.353>
- Lipe, R. (1990). The Relation between Stock Returns and Accounting Earnings Given Alternative Information. *The Accounting Review*, 65(1), 49–71. <http://www.jstor.org/stable/247876>
- Margaretha, F., & Rakhman, A. (2006). Analisis pengaruh intellectual capital terhadap market value dan financial performance perusahaan dengan metode value added intellectual coefficient. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*, 8(2), 199-217.
- M., D. A., Sandanafu, S. P., & Lalaun, A. (2018). Analisis Tingkat Pengembalian Investasi Dalam Perusahaan Karet Kabupaten Maluku Tengah. *Jurnal Maneksi 4.1*, 4(1), 15–22.
- Menon, K., & Williams, D. D. (2013). *and Insurance Market Hypothesis Prices*. 69(2), 327–342.
- Miller, W. R., Sorensen, J. L., Selzer, J. A., & Brigham, G. S. (2006). Disseminating evidence-based practices in substance abuse treatment: A review with suggestions. *Journal of Substance Abuse Treatment*, 31(1), 25–39. <https://doi.org/10.1016/j.jsat.2006.03.005>
- Mufidah, H. L., & Azizah, D. F. (2018). Pengaruh Rasio Aktivitas Dan Rasio Leverage Terhadap Profitabilitas. *Jurnal Administrasi Bisnis (JAB)*, 59(1), 1–7.
- Nasution & BB, (2017). *Pengaruh Independence In Fact & Independence In Appearance Dalam Mempertahankan Sikap Independensi Pada Internal Auditor Badan Pengawas Keuangan Dan Pembangunan (Bpkp) Provinsi Sumatera Utara*. Jurnal Pancabudi. Medan.
- Nwude, E. C., & Agbo, E. I. (2017). Dividend Policy of Banks: The Nigerian Perspective. *International Journal of Economic Perspectives*, 11(4), 330-351

- Olsson, P. M., Schipper, K., LaFond, R., & Francis, J. (2004). Costs of equity and earnings attributes. *Accounting Review*, 79(4), 967–1010. <http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=buh&AN=14897242&site=ehost-live>
- Owhoso, V. E., Messier, Jr, W. F., & Lynch, Jr, J. G. (2002). Error detection by industry-specialized teams during sequential audit review. *Journal of accounting research*, 40(3), 883-900.
- Pada, H., Publik, P., Jakarta, D. I., & Suharli, M. (2005). *Memprediksi tingkat pengembalian investasi pada. September*, 15–16.
- Pagalung, G. (2006). *Kualitas informasi laba: Faktor-faktor penentu dan konsekuensi ekonominya* (Doctoral dissertation, Universitas Gadjah Mada).
- Priyanto, S., & Darmawan, A. (2017). Pengaruh Debt To Asset Ratio (Dar), Debt To Equity Ratio (Der), Long Term Debt To Asset Ratio (Ldar) Dan Long Term Debt To Equity Ratio (Lder) Terhadap Profitability (Roe) Pada Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2014. *Media Ekonomi*, 17(1), 25. <https://doi.org/10.30595/medek.v17i1.1763>
- Pusat Pendidikan dan Pelatihan Pengawasan BPKP. 2008. *Kode Etik dan Standar Audit (KESA) Edisi kelima*. Diklat Pembentukan Auditor Terampil.
- Rahayu dan Suhayati. 2009 . *Auditing Konsep dasar dan Pedoman Pemeriksaan Akuntan Publik*: Graha Ilmu. Yogyakarta.
- Riahi-Belkaoui, A., & Pavlik, E. (1993). Effects of ownership structure, firm performance, size and diversification strategy on CEO compensation: A path analysis. *Managerial Finance*.
- Richardson, E. (2003). *African American literacies*. Routledge.
- Rina, Ass, S. B., & Nurwahidah. (2019). Analisis Rasio Aktivitas Untuk Menilai Kinerja Keuangan Pada PT Indofood Sukses Makmur Tbk Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI). *Jurnal Brand*, 1(2), 1–13.
- Rivandi, M. (2018). Pengaruh intellectual capital disclosure, kinerja keuangan, dan kepemilikan manajerial terhadap nilai perusahaan. *Jurnal Pundi*, 02(01), 41–54. <https://doi.org/10.1360/zd-2013-43-6-1064>
- Rivandi, M., & Ariska, S. (2019). Pengaruh Intensitas Modal, Dividend Payout Ratio Dan Financial Distress Terhadap Konservatisme Akuntansi. *Jurnal Benefita*, 1(1), 104. <https://doi.org/10.22216/jbe.v1i1.3850>
- Riyanto, Y. E., & Toolsema, L. A. (2007). Corporate social responsibility in a corporate governance framework. *Available at SSRN 987962*.
- Salsabilla, N. F., & Isbanah, Y. (2020). Pengaruh Profitabilitas dan Risiko Bisnis terhadap Dividend Payout Ratio melalui Likuiditas sebagai Variabel

- Moderasi. *Jurnal Ilmu Manajemen*, 8(4), 1301. <https://doi.org/10.26740/jim.v8n4.p1301-1311>
- Sarpani, Y., & Darmayanti, Y. (2007). Analisis Pengaruh Intellectual Capital Terhadap Market Value Dan Financial Performance Perusahaan Dengan Metoda Value Added Intellectual Coefficient. *Jurnal Kajian Akuntansi Dan Auditing*, 8(2), 199–217. <https://doi.org/10.37301/jkaa.v0i0.5402>
- Schipper, K., & Vincent, L. (2003). Earnings quality. *Accounting horizons*, 17, 97-110.
- Schwartz, K. B., & Menon, K. (1985). Auditor switches by failing firms. *Accounting Review*, 248-261.
- Setiyono, E., & Amanah, L. (2016). Pengaruh Kinerja Keuangan Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Return Saham. *Jurnal Ilmu Dan Riset AKUNTANSI*, 5(5), 1–17.
- Shabrina, K. K. N., & Fuad, F. (2013). Pengaruh Kualitas Audit terhadap Kemampuan Investor Memprediksi Laba di Masa Depan. *Diponegoro Journal of Accounting*, 444-455.
- Sloan, R. G. (1996). Do stock prices fully reflect information in accruals and cash flows about future earnings?. *Accounting review*, 289-315.
- Suciana, & Setiawan. (2018). Pengaruh Struktur Corporate Governance, Audit Tenure dan Spesialisasi Industri Auditor Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2008-2011). *Diponegoro Journal of Accounting*, 2(2), 1–12.
- Sumiadji, Chandrarin, G., & Subiyantoro, E. (2019). Effect of audit quality on earnings quality: Evidence from Indonesia stock exchange. *International Journal of Financial Research*, 10(1), 86–97. <https://doi.org/10.5430/ijfr.v10n1p86>
- Sun, J., & Liu, G. (2011). Client-specific litigation risk and audit quality differentiation. *Managerial Auditing Journal*, 26(4), 300–316. <https://doi.org/10.1108/02686901111124639>
- Susanto, H. A. (2015). Faktor – Faktor Yang Mempengaruhi Tingkat Pengembalian Investasi Pada Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi*.
- Titman, S., & Trueman, B. (1986). Information quality and the valuation of new issues. *Journal of accounting and economics*, 8(2), 159-172.
- Walker, M. (2004), “Market based accounting research”, in Clubb, C. (Ed.), *Blackwells Encyclopedia of Management*, Vol. 1, Blackwell, Oxford.
- Willenborg, M. (1999). Empirical Analysis of the Economic Demand for Auditing

in the Initial Public Offerings Market. *Journal of Accounting Research*, 37(1), 225. <https://doi.org/10.2307/2491405>

Wallace, W. A. (2004). The economic role of the audit in free and regulated markets: A look back and a look forward. *Research in accounting regulation*, 17, 267-298.

Wulandari, N. P. I., & Wiratmaja, I. D. N. (2017). Pengaruh Audit Tenure Dan Ukuran Perusahaan Klien Terhadap Audit Delay Dengan Financial Distress Sebagai Pemoderasi. *E-Jurnal Akuntansi*, 21(1), 701–729.

Xiong & Xiao (2017). Pengaruh Kompetensi dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Journal of Hand Surgery: Europe Volume*. Bandung.

Yuvita, S., & Darmawati, D. (2017). Analisis Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba Dan Cost of Equity Capital: Studi Pendekatan Composite Measure. *Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi*, 13(2), 95-110.