

REFERENCES

- Adeyemi, S. B., Okpala, O., & Dabor, E. L. (2012). Factors affecting audit quality in Nigeria. *International Journal of Business and Social Science*, 3(20), 198–210.
- Agarwal, S., Goel, R., & Vashishtha, P. K. (2014). A literature review of agency theory. *Indian Journal of Research*, 3(5), 51–52.
- Agusti, R., & Pertiwi, N. P. (2013). Pengaruh kompetensi, independensi dan profesionalisme terhadap kualitas audit: Studi empiris pada kantor akuntan publik se Sumatera). *Jurnal Ekonomi*, 1–13.
- Aji, D. D. (2012). *Evaluating the effectiveness of internal audit function in the company; Case study: PT Jasa Raharja Putera* (Bachelor Thesis). Universitas Gadjah Mada. Yogyakarta.
- Akuntan publik diduga terlibat. (2010)Kompas.com. Retrieved June 27, 2016, from Kompas.com: <http://regional.kompas.com/read/2010/05/18/21371744/Akuntan.Publik.Diduga.Terlibat>
- Alim, M. N., Hapsari, T., & Purwanti, L. (2007). Pengaruh kompetensi dan independensi terhadap kualitas audit dengan etika auditor sebagai variabel moderasi. *Proceeds in Simposium Nasional Akuntansi X*. Makassar. Universitas Hasanudin. doi: 10.1017/CBO9781107415324.004
- Al-Khaddash, H., Nawas, R. Al, & Ramadan, A. (2013). Factors affecting the quality of auditing : The case of Jordanian commercial banks. *International Journal of Business and Social Science*, 4(11), 206–222.
- Aprianti, D. (2010). *Pengaruh kompetensi, independensi dan keahlian profesional terhadap kualitas audit dengan etika auditor sebagai variabel moderasi :*

Studi kasus pada kantor akuntan publik di wilayah Jakarta Selatan (Bachelor Thesis). UIN Syarif Hidayatullah. Jakarta

Aprianto, N. S. (2015). Pengaruh independensi, pengalaman, dan profesional care, akuntabilitas terhadap kualitas audit : Studi empiris pada kantor akuntan publik di Surakarta dan Yogyakarta. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis*, 16.

Aqmalia, I. N. (2014). *Pengaruh kompetensi dan independensi terhadap kualitas audit dengan etika auditor sebagai variabel moderating: Studi empiris pada auditor kantor akuntan publik di wilayah Surakarta dan Yogyakarta* (Bachelor Thesis). Universitas Muhammadiyah Surakarta. Surakarta

Auditing Standard Committee. (2001). Code of ethics in auditing standards committee. *Code of Ethics and Auditing Standards* (pp. 1 – 82). Seoul: Auditing Standards Committee. doi: 10.3102/0013189X11410403

Bawono, I. R., & Singgih, E. M. (2010). Faktor-faktor dalam diri auditor dan kualitas audit : studi pada KAP “big four” di Indonesia. *Presented in Simposium Nasional Akuntansi 13*. Purwokerto. Universitas Jendral Soedirman

Brooks, L. Z., Cheng, C. S. A., & Reichelt, K. J. (2012). *Audit firm tenure and audit quality: Evidence from U.S. firms*. Unpublished Manuscript, Louisiana State University, Louisiana.

Cagle, C. S., & Pridgen, A. B. (2015). Accountability in county governments : is auditor type related to audit quality?. *Journal of Leadership, Accountability, and Ethics*, 79–94.

Coppage, R., & Shastri, T. (2014). Effectively applying professional skepticism to improve audit quality. *CPA Journal*, 84(8), 24–28.

- Dantas, J. A., & Medeiros, O. R. De. (2015). Quality determinants of independent audits of banks. *Revista Contabilidade & Finanças*, 26(67), 43–56. doi: 10.1590/1808-057x201400030
- Dewi, D. A. C., & Budiarta, I. K. (2015). Pengaruh kompetensi dan independensi auditor pada kualitas audit dimoderasi oleh tekanan klien. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 11(1), 197–210.
- Febriyanti, R. (2014). Pengaruh independensi, pengalaman kerja, due professional care dan akuntabilitas terhadap kualitas audit : Studi empiris pada kantor akuntan publik di kota Padang dan Pekanbaru. *E-jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. Universitas Negeri Padang. 10, 91-106.
- Hardiningsih, P., & Oktaviani, R. M. (2012). *Effect due professional care, ethical, and tenur to audit quality (expectation theory perspective)*. Unpublished Manuscript, Unisbank Semarang, Semarang.
- Kharismatuti, N., & Hadiprajitno, P. B. (2012). Pengaruh kompetensi dan independensi terhadap kualitas audit dengan etika auditor sebagai variabel moderasi: Studi empiris pada internal auditor BPKP DKI Jakarta. *Diponegoro Journal of Accounting*, 1(1), 1–10.
- Kovinna, F., & Betri. (2009). Pengaruh independensi, pengalaman kerja, kompetensi, dan etika auditor terhadap kualitas audit : Studi kasus pada kantor akuntan publik di kota Palembang. *Jurnal Akuntansi*. 01, 1-14.
- Kurnia, W., Khomsiyah, & Sofie. (2014). Pengaruh kompetensi, independensi, tekanan waktu, dan etika auditor terhadap kualitas audit. *E-Journal Akuntansi Fakultas Ekonomi*, 1(2), 49–67.
- Martini. (2011). *Analisis faktor-faktor yang mempengaruhi kualitas audit*. Unpublished Manuscript. Universitas Budi Luhur. Jakarta.

- Moyes, G. D., Lin, P., Jr Landry, R. M., & Vicdan, H. (2006). Internal Auditors' Perceptions of Effectiveness of Red Flags to Detect Fraudulent Financial Reporting. *Journal of Accounting, Ethics & Public Policy*, 6(1), 1–28.
- Murtanto. (1998). *Identifikasi karakteristik-karakteristik keahlian audit profesi akuntan publik di Indonesia* (Master thesis). Akuntansi. Universitas Gadjah Mada. Yogyakarta
- Namazi, M. (2013). Role of the agency theory in implementing managements control. *Journal of Accounting and Taxation*, 5(2), 38–47. doi: 10.5897/JAT11.032
- Qi, B., Li, B., & Tian, G. (2015). What do we know about the variance of audit quality? An empirical study from the perspective of individual auditor. *Journal of Applied Business Research*, 31(1), 71–88.
- Saputra, A. E. (2012). Pengaruh kompetensi dan independensi terhadap kualitas audit dengan etika auditor sebagai variabel moderasi: Studi empiris pada auditor di kantor akuntan publik se-Jawa Tengah dan D.I. Yogyakarta. *Jurnal Akuntansi*, 1(2), 33–48.
- Saripudin, Herawaty, N., & Rahayu. (2012). Pengaruh independensi, pengalaman, due professional care dan akuntabilitas terhadap kualitas audit : Survei terhadap auditor KAP di Jambi dan Palembang. *E-Jurnal Binar Akuntansi*, 1(9), 4–13.
- Satiti. (2016). Pengaruh independensi, pengalaman kerja, due professional care, dan akuntabilitas terhadap kualitas audit dengan etika auditor sebagai variabel moderasi: Studi kasus pada kantor akuntan publik di Surakarta dan Yogyakarta (Bachelor Thesis). Universitas Muhammadiyah Surakarta. Surakarta

- Sawan, N., & Alzeban, A. (2015). Does Audit Quality in Libya Meet the International Standards Levels?. *International Journal of Business and Management*, 10(6), 155–168. doi: 10.5539/ijbm.v10n6p155
- Soliman, M. M., & Elsalam, M. A. (2012). Corporate governance practices and audit quality : An empirical study of the listed companies in Egypt. *World Academy of Science, Engineering and Technology*, 71, 1292–1297.
- Sujarweni. (2015). *SPSS untuk Penelitian*. Yogyakarta: Baru Press.
- Tarigan, M. U., Bangun, P., & Susanti. (2013). Pengaruh kompetensi, etika, dan fee audit terhadap kualitas audit. *Jurnal Akuntansi*, 13(4), 803–832.
- Tjun, L. T., Marpaung, E. I., & Setiawan, S. (2012). Pengaruh kompetensi dan independensi auditor terhadap kualitas audit. *Jurnal Akuntansi*, 4(1), 33–56. doi: 10.1017/CBO9781107415324.004
- Wanodya, M. C. (2013). *Pengaruh kompetensi, independensi, dan pengalaman terhadap kualitas audit dengan etika auditor sebagai variabel moderasi*(Bachelor thesis). Akuntansi. Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. Yogyakarta.
- Wardhani, V. K., Iriuwono, I., & Achsin, M. (2014). Pengaruh pengalaman kerja, independensi, integritas, obyektivitas dan kompetensi terhadap kualitas audit. *Ekonomika Bisnis*, 5(1), 63–74.
- Wibowo, A., & Rossieta, H. (n.d.). *Faktor-faktor determinasi kualitas audit : Suatu studi dengan pendekatan earnings surprise*. Universitas Indonesia. Jakarta.
- Wiratama, W. J., & Budiarta, K. (2015). Pengaruh Independensi, pengalaman kerja, due profesional care dan akuntabilitas terhadap kualitas audit. *E-Jurnal*

Akuntansi Universitas Udayana, 1(10), 91–106.

Wiwi Idawati. (2015). Effect of audit rotation, audit fee and auditor competence to motivation auditor and implications on audit quality : Case study of registered public accountant firms at Bank Indonesia. *Journal of Economics and Sustainable Development, 6(6), 51–60.*

Yenny. (2012). *Pengaruh pengalaman kerja, independensi, objektivitas, integritas, dan kompetensi auditor terhadap kualitas audit yang dihasilkan auditor kantor akuntan publik (KAP) “The Big Four”* (Bachelor thesis). Akuntansi. Bina Nusantara. Jakarta.

