

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, S. (2018). *Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik* (5th ed., Vol. 1). Salemba Empat.
- Agustini, T., & Lestari Siregar, D. (2020). *Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure dan Rotasi Audit terhadap Kualitas Audit di Bursa Efek Indonesia*. 8(1), 637–646.
- Ahdiyah, A., Triyanto, D. N., & Acc, M. (2019). Pengaruh Financial Distress, Ukuran Perusahaan, Intensitas Aset Tetap, dan Intensitas Persediaan terhadap Agresivitas (Studi pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019). *Impact of Financial*.
- Alfisyahrin, K., Kusumadewi, & Aprilia, K. (2022). Analisis Hubungan antara Pengungkapan Corporate Social Responsibility (CSR) dan Biaya Audit dengan Laporan Keuangan XBRL Sebagai Variabel Moderasi (Studi pada Perusahaan Sektor Manufaktur yang Terdaftar Pada BEI Tahun 2017-2019). *Diponegoro Journal of Accounting*, 11, 1–11.
- Anna, S., & Vasiliki, T. (2017). The link between CSR and Audit Fees. Are Audit Fees associated with CSR? *International Hellenic University Auditing and Financial Management*.
- Arbi, P. M., Cheisviyanny, C., & Septiari, D. (2022). Pengaruh Manajemen Laba Riil terhadap Audit Fee: Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019. *JURNAL EKSPLORASI AKUNTANSI*, 4(3), 598–610. <https://doi.org/10.24036/jea.v4i3.542>
- Arikunto, S. (2019). *Prosedur Penelitian : Suatu Pendekatan Praktik*. Rineka Cipta.
- Ashma, F. U., & Laksmi, A. C. (2023). Corporate Social Responsibility dan Stabilitas Keuangan terhadap Financial Fraud: Peran Moderasi dari Kualitas Audit. *Reviu Akuntansi Dan Bisnis Indonesia*, 7(1), 134–152. <https://doi.org/10.18196/rabin.v7i1.17739>
- Baiyuri, A., Arza, F. I., & Afriyenti, M. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Risiko Perusahaan Dan Kompensasi Terhadap Audit Fee (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2014-2016). *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 1, 320–333.
- Basuki, A. T., & Prawoto, N. (2017a). *Analisis Regresi Dalam Penelitian Ekonomi & Bisnis*. PT Raja Grafindo Persada.
- Basuki, A. T., & Prawoto, N. (2017b). *Analisis Regresi Dalam Penelitian Ekonomi & Bisnis : Dilengkapi Aplikasi SPSS & EVIEWS*. PT Rajagrafindo Persada.
- Bawono, A., & Shina, A. F. I. (2018). *Ekonometrika Terapan untuk Ekonomi dan Bisnis Islam Aplikasi dengan Eviews*. Lembaga Penelitian dan Pengabdian kepada Masyarakat (LP2M) IAIN Salatiga.

- Bonner, S. E., & Lewis, B. L. (1990). Determinants of Auditor Expertise. *Journal of Accounting Research*, 28, 1–20. <http://www.jstor.org/stable/2491243>
- Cahyaningati, R., Miqdad, M., & Sri Kustono, A. (2021a). Determinant of Audit Fee. *Penelitian Ilmu Ekonomi*, 11(2). <https://doi.org/10.30741/wiga.v11i2.608>
- Cahyaningati, R., Miqdad, M., & Sri Kustono, A. (2021b). Determinant of Audit Fee. *Penelitian Ilmu Ekonomi*, 11(2). <https://doi.org/10.30741/wiga.v11i2.608>
- Cahyaningsih, & Lestari, T. U. (2021). The Effect of Corporate Social Responsibility Higher Academic Education Expert on Audit Opinion in Light of The Company Profile Perspective. *Review of International Geographical Education (RIGEO)*, 11(3), 2021. <https://doi.org/10.33403/rigeo>
- Caneghem, T. Van. (2010). Audit Pricing and The Big4 Fee Premium: Evidence from Belgium. *Managerial Auditing Journal*, 25(2), 122–139. <https://doi.org/10.1108/02686901011008945>
- Carey, P., Liu, L., & Qu, W. (2017). Voluntary Corporate Social Responsibility Reporting and Financial Statement Auditing in China. *Journal of Contemporary Accounting and Economics*, 13(3), 244–262. <https://doi.org/10.1016/j.jcae.2017.09.002>
- Chen, L., Srinidhi, B., Tsang, A., & Yu, W. (2012). Corporate Social Responsibility, Audit Fees, and Audit Opinions. *SSRN Elibrary*.
- Choi, A., Choi, J., & Sohn, B. C. (2018). The Joint Effect of Audit Quality and Legal Regimes on the Use of Real Earnings Management: International Evidence. *Contemporary Accounting Research*, 35(4), 2225–2257. <https://doi.org/10.1111/1911-3846.12370>
- Choi, A., Lee, E. Y., Park, S., & Sohn, B. C. (2022). The Differential Effect of Accrual-Based and Real Earnings Management on Audit Fees: International Evidence. *Accounting and Business Research*, 52(3), 254–290. <https://doi.org/10.1080/00014788.2021.1911779>
- Cristansy, J., & Ardiati, A. Y. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Leverage terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). *MODUS*, 30(2), 198–211. <https://doi.org/https://doi.org/10.24002/modus.v30i2.1747>
- Damayanti, E. S. (2020). *Pengaruh Auditor Switching, Spesialisasi Auditor, dan Struktur Kepemilikan terhadap Kualitas Audit*. Universitas Negeri Semarang.
- DeAngelo, L. E. (1981). Auditor Size and Audit Quality. *Journal of Accounting and Economics*, 3(3), 183–199. [https://doi.org/10.1016/0165-4101\(81\)90002-1](https://doi.org/10.1016/0165-4101(81)90002-1)
- Deangelo, L. E. (1981). Auditor Size and Audit Quality. In *Journal of Accounting and Economics* (Vol. 3). North-Holland Publishing Company.

- Fattah, F. (2022). *Pengaruh Profitabilitas, Komite Audit dan Kompleksitas Perusahaan Terhadap Fee Audit (Studi Empiris Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman yang listed di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020)*. Telkom University.
- Fianica, C., Isna, W., & Rahmawati, P. (2017). *Analisis Pengungkapan Corporate Social Responsibility Berdasarkan Global Reporting Initiative G4*.
- Filip, A., Jeanjean, T., & Paugam, L. (2015). Using Real Activities to Avoid Goodwill Impairment Losses: Evidence and Effect on Future Performance. *Journal of Business Finance & Accounting*, Wiley Blackwell, , 42(3–4), 515–554.
- Ghozali, I. (2018a). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I. (2018b). *Aplikasi analisis multivariate dengan program IBM SPSS 25 edisi ke-9*. Universitas Diponegoro.
- Godfrey, J., Hodgson, A., Tarca, A., Hamilton, J., & Holmes, S. (2010). *Accounting Theory* (7th ed.). John Wiley&Sons.
- Gujarati, D. N., & Porter, D. C. (2012). *Dasar Dasar Ekonometrika*. Salemba Empat.
- Hapsoro, D., & Annisa, A. A. (2017). Pengaruh Kualitas Audit, Leverage, dan Growth terhadap Praktik Manajemen Laba. *Jurnal Akuntansi*, 5(2), 99–110. <https://doi.org/10.24964/ja.v5i2.272>
- IAPI. (2016). *Peraturan Pengurus Nomor 2 Tahun 2016 Tentang Penentuan Imbalan Jasa Audit Laporan Keuangan*.
- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2011). *Standar Profesional Akuntan Publik Per 31 Maret 2011*. Salemba Empat.
- Jelita, I. N. (2021). Sektor Energi Kunci Pertumbuhan Investasi . *Media Indonesia*. <https://mediaindonesia.com/ekonomi/450760/sektor-energi-kunci-pertumbuhan-investasi>
- Kementerian ESDM (2021). *Capaian Kinerja 2020 dan Program 2021*. <https://www.esdm.go.id/assets/media/content/content-capaian-kinerja-tahun-2020-dan-program-kerja-tahun-2021-sektor-esdm.pdf>
- Kementerian ESDM. (2022). *Laporan Kinerja ESDM*. <https://www.esdm.go.id/assets/media/content/content-laporan-kinerja-kementerian-esdm-2021.pdf>
- Khan, M. M., & Haq, A. ul. (2015). Quality and Audit Fees: Evidence from Pakistan. *Research Journal of Finance and Accounting*, 6(7). www.iiste.org
- Larcker, D. F., & Richardson, S. A. (2004). Fees Paid to Audit Firms, Accrual Choices, and Corporate Governance. *Journal of Accounting Research*, 42(3), 625–658. <https://www.jstor.org/stable/3542424>

- Lukman, L. D. C., & Eriandani, R. (2021). Pengungkapan Corporate Sosial Responsibility dan pemilihan audit independen. *Jurnal Ekonomi Modernisasi*, 17(3), 257–269.
- Mardikanto, T. (2014). *Corporate Social Responsibility tanggung jawab sosial korporasi* (1st ed.). Alfabeta.
- Meinawati, A. S. (2017). *Pengaruh Komisaris Independen, Internal Audit, dan Manajemen Laba terhadap Fee Audit pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2015*. Telkom University.
- Mulyadi. (2017). *Auditing* (6th ed.). Salemba Empat.
- Mulyani, S., Suzan, L., Sagara, Y., Yuniarti, E., Karya, C. D., Azizah, Z. N., & Alam, M. (2018). *Sistem Informasi Akuntansi: Aplikasi Di Sektor Publik: Panduan Praktis Analisis dan Perancangan Implementasi SIA di Sektor Publik* (Amilin & A. Muktiyanto, Eds.). Unpad Press.
- Murti, G. T., & Firmansyah, I. (2017). Pengaruh Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal ASET (Akuntansi Riset)*, 9(2). <https://doi.org/10.17509/jaset.v9i2.9543>
- Nasar, P. (2020). *Pengaruh Likuiditas, Profitabilitas, dan Struktur Aset terhadap Struktur Modal dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Textile dan Garment yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2014-2019*. Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
- Ng, H. Y., Tronnes, P. C., & Wong, L. (2018a). Audit Seasonality and Pricing of Audit Services: Theory and Evidence from a Meta-Analysis. *Journal of Accounting Literature*, 40, 16–28. <https://doi.org/10.1016/j.acclit.2017.11.003>
- Ng, H. Y., Tronnes, P. C., & Wong, L. (2018b). Audit seasonality and pricing of audit services: Theory and evidence from a meta-analysis. *Journal of Accounting Literature*, 40(1), 16–28. <https://doi.org/10.1016/j.acclit.2017.11.003>
- Ningsih, S. (2015). Earning Management Melalui Aktivitas Riil dan Akrua. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 16(1).
- Novrilia, H., Arza, F. I., & Sari, V. F. (2019). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, dan Reputasi Kap terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 1(1), 256–276. <http://jea.ppj.unp.ac.id/index.php/jea/issue/view/2>
- Panjaitan, D. K., & Muslih, M. (2019). Manajemen Laba: Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Manajerial dan Kompensasi Bonus. *Jurnal ASET (Akuntansi Riset)*, 11(1), 1–20. <https://doi.org/10.17509/jaset.v11i1.15726>
- Pasiwi, B. G., & Mahardika, D. P. K. (2016). Determinant Analysis of Audit Quality (Study on Industry of Manufacturing Company Sector Listed in The Indonesian Stock Exchange 2011-2014). *E-Proceeding of Management*, 3(2).

- Peraturan Otoritas Jasa Keuangan. (2017). *Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 51/PJOK.03/2017 Pasal 13*.
- Pinatik, S. (2021). The Effect of Auditor's Emotional Intelligence, Competence, and Independence on Audit Quality. *International Journal of Applied Business and International Management*, 6(2), 55–67. <https://doi.org/10.32535/ijabim.v6i2.1147>
- 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.
- Prayoga, R. (2023, February 9). Kejati DKI Tahan Tiga Tersangka Korupsi Anak Usaha PGN. *Antara News*.
- Pribadi, A. (2021). PNBP Lampau Target, Menteri ESDM Sampaikan Rincian Torehan ESDM di Tahun 2022. *Direktorat Jenderal Energi Baru Terbarukan Dan Konservasi Energi (EBTKE)*. <https://ebtke.esdm.go.id/post/2023/01/30/3410/pnbp.lampau.target.menteri.esdm.sampaikan.rincian.torehan.esdm.di.tahun.2022>
- Priharta, A., Rahayu, D. P., & Sutrisno, B. (2018). Pengaruh CGPI, Kualitas Audit, Ukuran Perusahaan dan Leverage terhadap Manajemen Laba. *Journal of Applied Business and Economics*, 4(4), 277–289.
- Prof. Dr. Sugiyono. (2019). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Alfabeta.
- Putri, C. P. S., & Utama, I. M. K. (2014). Pengaruh Independensi Dewan Komisaris, Fungsi Internal Audit, dan Praktik Manajemen Laba terhadap Fee Audit pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 6(3), 453–467.
- Qodriyah. (2016). *Analisis Pengaruh Abnormal Audit Fee, Audit Tenure, Spesialisasi Auditor dan Mekanisme Good Corporate Governance terhadap Kualitas Audit*. Universitas Negeri Semarang.
- Rahman, F., Adryantomo, N., Septiani, D. H., Nelly, R., Apandi, N., & Widarsono, A. (2022). *Industry 4.0: Apakah Aset Tidak Berwujud dan Kualitas Audit Dapat Memprediksi Besarnya Biaya Jasa Audit?* (Vol. 1, Issue 1).
- Rahmi, M., & Cheisviyanny, C. (2018). *Pengaruh Manajemen Laba terhadap Fee Audit dengan Kebijakan Pembayaran Dividen Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di BEI Tahun 2013-2016)*. <https://doi.org/https://doi.org/10.24036/wra.v6i2.102513>
- Ramadanti, A. P., Sukarmanto, E., & Purnamasari, P. (2020). Pengaruh Manajemen Laba Riil Terhadap Audit Fee. *Prosiding Akuntansi*.

- Rasyid, F. A., & Yuliandhari, W. S. (2018). Pengaruh Biaya Corporate Social Responsibility dan Kebijakan Dividen terhadap Nilai Perusahaan (Studi pada Perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2012-2016). *JABE (Jurnal Akuntansi Bisnis & Ekonomi)*, 4(2), 1137–1148.
- Raya, V. J., & Laksito, H. (2016). Pengaruh Spesialisasi Industri Auditor dan Reputasi Auditor Terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris Pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di BEI Tahun 2016, 2017, dan 2018). *Diponegoro Journal of Accounting*, 9(3), 1–10. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Roychowdhury, S. (2006). Earnings Management Through Real Activities Manipulation. *Journal of Accounting and Economics*, 42(3), 335–370. <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2006.01.002>
- Salehi, M., Jafarzadeh, A., & Nourbakhshhosseiny, Z. (2017). The effect of audit fees pressure on audit quality during the sanctions in Iran. *International Journal of Law and Management*, 59(1), 66–81. <https://doi.org/10.1108/IJLMA-10-2015-0054>
- Salehi, M., Komeili, F., & Daemi Gah, A. (2019). The Impact of Financial Crisis on Audit Quality and Audit Fee Stickiness: Evidence from Iran. *Journal of Financial Reporting and Accounting*, 17(2), 201–221. <https://doi.org/10.1108/JFRA-04-2017-0025>
- Salehi, M., Tarighi, H., & Rezanezhad, M. (2019). Empirical Study On The Effective Factors of Social Responsibility Disclosure of Iranian Companies. *Journal of Asian Business and Economic Studies*, 26(1), 34–55. <https://doi.org/10.1108/JABES-06-2018-0028>
- Scott, R. W. (2015). *Financial Accounting Theory* (7th ed.). Pearson Prentice Hall.
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2017). *Metode Penelitian untuk Bisnis: Pendekatan Pengembangan-Keahlian* (6th ed.). Salemba Empat.
- Simunic, D. A. (1980). The Pricing of Audit Services: Theory and Evidence. *Journal of Accounting Research*, 18(1), 161–190.
- Subramanyam, K., & John, J. W. (2017). *Analisis Laporan Keuangan* (11th ed., Vol. 1). Salemba Empat.
- Sugiyono. (2019). *Metodelogi Penelitian Kuantitatif dan Kualitatif dan R&D*. Alfabeta.
- Sulistiyanto, S. (2018). *Manajemen Laba: Teori dan Model Empiris* (M. A. Listyandari, Ed.; 2nd ed.). PT Grasindo.
- Suryahadi, A. (2021). Indeks IDX sector basic materials menguat 9,06% sejak awal tahun, ini pendorongnya. *Kontan.Co.Id*.
- Suwito, C. S. D., Handajani, L., & Surasni, N. K. (2021). Kualitas Audit Memediasi

- Pengaruh Independensi Auditor dan Komite Audit terhadap Kualitas Laba. *E-Jurnal Akuntansi*, 31(7), 1867. <https://doi.org/10.24843/eja.2021.v31.i07.p20>
- Tandiontong, M. (2016). *Kualitas Audit dan Pengukurannya*. Alfabeta.
- WBCSD. (2002). Sustainable Development Reporting: Striking the Balance. *World Business Council for Sustainable Development*.
- Wulolo, C. F., & Rahmawati, I. P. (2017). Analisis Pengungkapan Corporate Social Responsibility Berdasarkan Global Reporting Initiative G4. *Jurnal Organisasi Dan Manajemen*, 13(1), 53–60. <https://doi.org/10.33830/jom.v13i1.34.2017>
- Zulaikha, A. P. (2017). Pengaruh Manajemen Laba, Ukuran Kap dan Leverage terhadap Biaya Audit pada Perusahaan Manufaktur di Indonesia. *Diponegoro Journal of Accounting*, 6, 1–7. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>