

**PENGARUH *AUDITOR SIZE, AUDIT TENURE, AUDIT
SPECIALIZATION, FIRM SIZE* DAN *LEVERAGE* TERHADAP
*EARNING QUALITY***

**(Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek
Indonesia (BEI) Tahun 2021-2025)**

Oleh

Mey Beta Risma Sihombing

223020303094

SKRIPSI

Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

Jurusan Akuntansi



**KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS PALANGKA RAYA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
JURUSAN AKUNTANSI
2026**

LEMBAR PENGESAHAN

PENGARUH *AUDITOR SIZE, AUDIT TENURE, AUDIT SPECIALIZATION, FIRM SIZE* DAN *LEVERAGE* TERHADAP *EARNING QUALITY*
(Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI)
Tahun 2021-2025)

Oleh :

MEY BETA RISMA SIHOMBING

223020303094

SKRIPSI

Untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Jurusan Akuntansi

Palangka Raya, Agustus 2026

PEMBIMBING I

Tatik Zulaika, SE, M.Sc., CERA
NIP. 19680 919 199512 2 001

PEMBIMBING II

Christian Ether, M.Ak
NIP. 19671 128 202321 1 002

Mengetahui,

Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Palangka Raya
Dekan,

Dr. Sunaroyo Neneng, S.E., M.P
NIP. 19650401 198703 1 007

Jurusan Akuntansi

Ketua,

M. Ichsan Diarsyad, SE., M.Si., CERA
NIP. 19810905 200604 1 002

LEMBAR PERSETUJUAN

**PENGARUH *AUDITOR SIZE*, *AUDIT TENURE*, *AUDIT SPECIALIZATION*,
FIRM SIZE DAN *LEVERAGE* TERHADAP *EARNING QUALITY*
(Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI)
Tahun 2021-2025)**

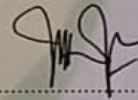
**MEY BETA RISMA SIHOMBING
223020303094**

**Dipertahankan di depan Tim Penguji Skripsi
Jurusan Akuntansi
Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Palangka Raya
Tanggal Agustus 2026
Untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi
Jurusan Akuntansi**

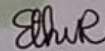
TIM PENGUJI

Tanda Tangan

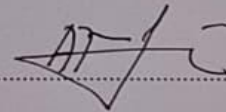
1. Tatik Zulaika, SE, M.Sc., CERA
Ketua



2. Christian Ether, M.Ak
Anggota



3. Agus Gubertein, SE., M.Si., CERA
Anggota



IDENTITAS TIM PENGUJI

PENGARUH *AUDITOR SIZE*, *AUDIT TENURE*, *AUDIT SPECIALIZATION*, *FIRM SIZE* DAN *LEVERAGE* TERHADAP *EARNING QUALITY*

(Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2021-2025)

Nama : MEY BETA RISMA SIHOMBING
NIM : 223020303094
Jurusan : Akuntansi

TIM PENGUJI :

- | | |
|----------------------|------------------------------------|
| 1. Ketua Tim Penguji | : Tatik Zulaika, SE, M.Sc., CERA |
| 2. Anggota | : Christian Ether, M.Ak |
| 3. Anggota | : Agus Gubertein, SE., M.Si., CERA |

Tanggal Ujian Skripsi : 20 Agustus 2026
Nomo surat tugas penguji : 4291/UN24



PERNYATAAN ORISINALITAS

Dengan ini saya menyatakan :

1. Karya tulis saya ini, adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik, baik Universitas Palangka Raya maupun perguruan tinggi lainnya.
2. Karya tulis ini menurut gagasan, rumusan dan penilaian sendiri, tanpa bantuan dari pihak lain, kecuali arahan dari Tim Pembimbing.
3. Dalam karya tulis ini tidak dapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan dalam daftar Pustaka.
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi lainnya sesuai dengan Undang-Undang Nomor 20 Tahun 2003 BAB XX tentang sanksi karya ilmiah dan norma yang berlaku di perguruan tinggi.

Palangka Raya, Agustus 2026
buat Pernyataan ini



MEY BETA RISMA SIHOMBING
223020303094

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

“ad maiora natus sum”

aku dilahirkan untuk hal-hal yang
lebih besar

(Santo Aloysius Gonzaga)

PERSEMBAHAN

Skripsi ini saya persembahkan kepada:

Saya mempersembahkan skripsi ini kepada Tuhan yang nyata dalam hidup saya yaitu oppong (nenek), mama, bapak. Terimakasih karena selalu menjadi tempat saya pulang, memberikan semangat ketika saya merasa lelah dan tidak pernah berhenti mendoakan dan mendukung dalam setiap proses yang saya lalui. Skripsi ini menjadi salah satu bentuk kecil dari rasa terimakasih saya atas segala hal yang diberikan kepada saya. Kiranya pencapaian ini dapat membahagiakan dan membanggakan untuk oppung, mama, dan bapak.

RIWAYAT HIDUP



I. IDENTITAS DIRI

1. Nama lengkap : Mey Beta Risma Sihombing
2. Tempat, tanggal lahir : Muara Situlen, 17 Mei 2004
3. Jenis kelamin : Perempuan
4. Agama : Kristen
5. Alamat : Jl B.koetin
6. Email : betasihombing29@gmail.com

II. RIWAYAT PENDIDIKAN

1. SDN Muara Situlen : Tahun 2010-2016
2. SMPN 2 Lawe Sigala-gala : Tahun 2016-2019
3. SMAN 1 Lawe Sigala-gala : Tahun 2019-2022
4. Universitas Palangka Raya : Tahun 2022-2026

ABSTRAK

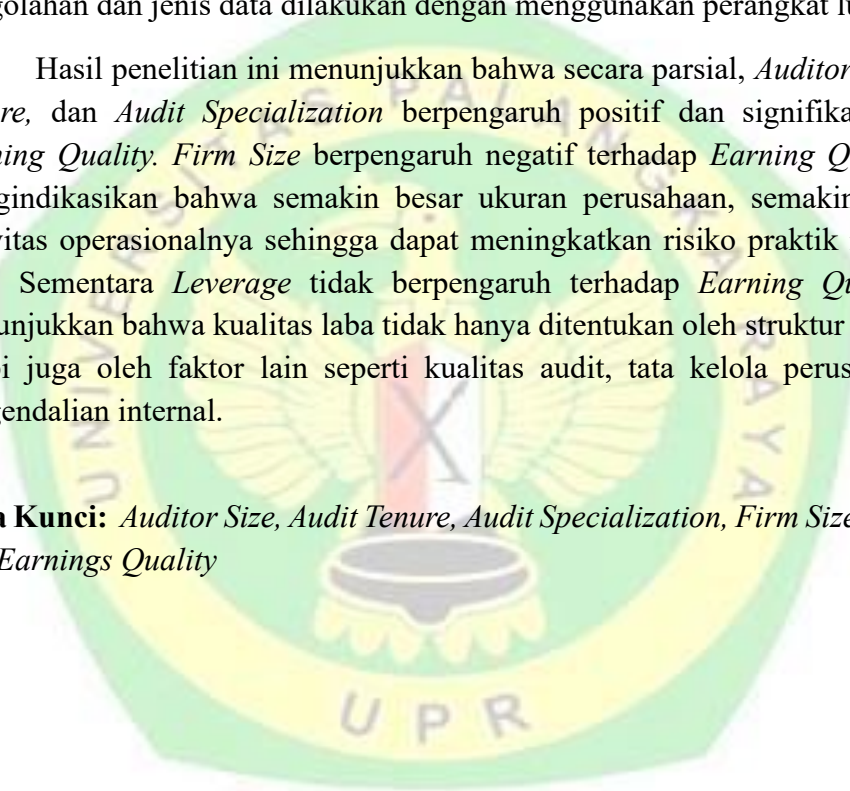
Mey Beta Risma Sihombing, 2026. Pengaruh *Auditor Size*, *Audit Tenure*, *Audit Specialization*, *Firm Size* Dan *Leverage* Terhadap *Earning Quality* (Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2021-2025) dibawah bimbingan Ibu Tatik Zulaika dan bapak Christian Ether.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh Pengaruh *Auditor Size*, *Audit Tenure*, *Audit Specialization*, *Firm Size* Dan *Leverage* Terhadap *Earning Quality* (Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2021-2025).

Metode penelitian yang digunakan adalah metode kuantitatif. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data skunder yang diperoleh dari laporan keuangan dan laporan tahunan resmi perusahaan sampel melalui situs resmi BEI. Pengolahan dan jenis data dilakukan dengan menggunakan perangkat lunak SPSS.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa secara parsial, *Auditor Size*, *Audit Tenure*, dan *Audit Specialization* berpengaruh positif dan signifikan terhadap *Earning Quality*. *Firm Size* berpengaruh negatif terhadap *Earning Quality* yang mengindikasikan bahwa semakin besar ukuran perusahaan, semakin kompleks aktivitas operasionalnya sehingga dapat meningkatkan risiko praktik manajemen laba. Sementara *Leverage* tidak berpengaruh terhadap *Earning Quality* yang menunjukkan bahwa kualitas laba tidak hanya ditentukan oleh struktur pendanaan, tetapi juga oleh faktor lain seperti kualitas audit, tata kelola perusahaan, dan pengendalian internal.

Kata Kunci: *Auditor Size*, *Audit Tenure*, *Audit Specialization*, *Firm Size*, *Leverage* and *Earnings Quality*



ABSTRACT

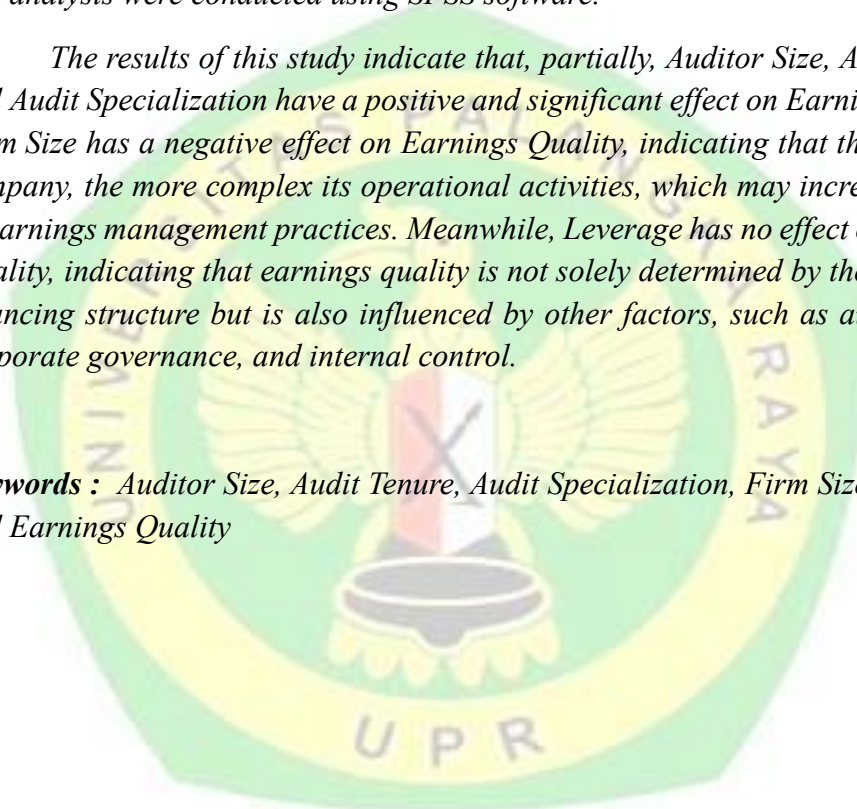
Mey Beta Risma Sihombing, 2026. The Effect of Auditor Size, Audit Tenure, Audit Specialization, Firm Size, and Leverage on Earnings Quality (A Study of Banking Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2021–2025), under the supervision of Ms. Tatik Zulaika and Mr. Christian Ether.

This study aims to analyze the effect of Auditor Size, Audit Tenure, Audit Specialization, Firm Size, and Leverage on Earnings Quality in banking companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2021–2025.

The research method used in this study is a quantitative method. The data used are secondary data obtained from the official financial statements and annual reports of the sampled companies through the official IDX website. Data processing and analysis were conducted using SPSS software.

The results of this study indicate that, partially, Auditor Size, Audit Tenure, and Audit Specialization have a positive and significant effect on Earnings Quality. Firm Size has a negative effect on Earnings Quality, indicating that the larger the company, the more complex its operational activities, which may increase the risk of earnings management practices. Meanwhile, Leverage has no effect on Earnings Quality, indicating that earnings quality is not solely determined by the company's financing structure but is also influenced by other factors, such as audit quality, corporate governance, and internal control.

Keywords : Auditor Size, Audit Tenure, Audit Specialization, Firm Size,, Leverage and Earnings Quality



KATA PENGANTAR

Puji syukur ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas segala limpahan rahmat, karunia, dan bimbingan-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Auditor Size*, *Audit Tenure*, *Audit Specialization*, *Firm Size* Dan *Leverage* Terhadap *Earning Quality* (Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2021-2025)”.

Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan akademik dalam menyelesaikan program Sarjana Strata Satu (S1) pada Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Palangka Raya.

Dalam proses penyusunan skripsi ini, Saya banyak menerima bantuan, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini saya menyampaikan penghargaan dan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Salampak., MS, Selaku Rektorat Universitas Palangka Raya
2. Bapak Dr. Sunaryo Neneng, S.E., M.P, Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Palangka Raya.
3. Bapak M. Ichsan Diarsyad, SE., M.Si., CERA, Selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Palangka Raya.
4. Ibu Tatik Zulaika, SE, M.Sc., CERA dan Bapak Christian Ether, M.Ak Selaku Dosen Pembimbing yang telah dengan sabar memberikan bimbingan, arahan, serta masukan yang sangat berarti bagi saya.
5. Seluruh dosen dan tenaga kependidikan di lingkungan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Palangka Raya yang telah memberikan ilmu dan pelayanan akademik selama masa studi.
6. Pimpinan serta seluruh pegawai pada Satuan Organisasi Perangkat Daerah Kota Palangka Raya yang telah bersedia memberikan waktu dan informasi yang diperlukan sebagai responden penelitian.
7. Kedua orang tua dan keluarga besar saya atas segala doa, dukungan moral, motivasi, serta kasih sayang yang tiada henti.
8. Semua pihak lainnya yang tidak dapat disebutkan satu per satu namun telah memberikan bantuan dalam bentuk apa pun selama proses penyusunan skripsi ini.

Saya menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih memiliki keterbatasan. Oleh karena itu, kritik dan saran yang bersifat konstruktif sangat saya harapkan demi penyempurnaan karya ilmiah di masa mendatang. Besar harapan saya agar skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca serta menjadi referensi bagi penelitian selanjutnya.

Palangka Raya,
Penulis,

Agustus 2026

MEY BETA RISMA SIHOMBING
NIM.223020303094

DAFTAR ISI

DAFTAR ISI.....	ii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	9
1.4 Manfaat Penelitian	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	11
2.1 Landasan Teori	11
2.1.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	11
2.1.2 <i>Auditor Size</i>	16
2.1.3 <i>Audit Tenure</i>	17
2.1.4 <i>Audit Specialization</i>	20
2.1.5 <i>Firm Size</i>	22
2.1.6 <i>Leverage</i>	25
2.1.7 <i>Earning Quality</i>	27
2.2 Penelitian Terdahulu.....	31
2.3 Kerangka Konsep Penelitian	38
2.4 Pengembangan Hipotesis	40
2.4.1 Pengaruh <i>Auditor Size</i> terhadap <i>Earning Quality</i>	40
3.4.1 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap <i>Earning Quality</i>	41
3.4.2 Pengaruh <i>Audit Specialization</i> terhadap <i>Earning Quality</i>	43
3.4.3 Pengaruh <i>Firm Size</i> terhadap <i>Earning Quality</i>	44
3.4.4 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Earning Quality</i>	45

3.4.5	Pengaruh <i>Auditor Size, Audit Tenure, Audit Specialization, Firm Size</i> Dan <i>Leverage</i> secara simultan terhadap <i>Earning Quality</i>	46
BAB III METODE PENELITIAN		46
3.1	Ruang Lingkup Penelitian.....	46
3.1.1	Jenis Penelitian.....	46
3.2	Jenis dan Sumber Data	46
3.2.1	Jenis Data	46
3.2.2	Sumber Data.....	47
3.3	Populasi dan Sampel	47
3.3.1	Populasi.....	47
3.3.2	Sampel.....	48
3.4	Defenisi Operasional	50
3.4.1	Variabel Independen (X)	50
3.4.2	Variabel Dependen (Y).....	53
3.5	Model Penelitian	57
3.6	Jenis dan Teknik Pengumpulan Data	58
3.7	Teknik Analisis Data	59
3.7.1	Analisis Statistik Deskriptif	59
3.7.2	Uji Asumsi Klasik	60
3.7.3	Pengujian Hipotesis.....	62
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		66
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian	66
4.2	Hasil Penelitian	67
4.2.1	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	67
4.2.2	Hasil Uji Asumsi Klasik.....	71
4.2.3	Hasil Uji Hipotesis	77

4.3	Pembahasan	85
4.3.1	Pengaruh <i>Auditor Size</i> terhadap <i>Earning Quality</i>	85
4.3.2	Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap <i>Earning Quality</i>	87
4.3.3	Pengaruh <i>Auditor Specialization</i> terhadap <i>Earning Quality</i>	90
4.3.4	Pengaruh <i>Firm Size</i> terhadap <i>Earning Quality</i>	92
4.3.5	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Earning Quality</i>	95
4.3.6	Pengaruh <i>Auditor Size</i> , <i>Audit Tenure</i> , <i>Auditor Specialization</i> , <i>Firm Size</i> , dan <i>Leverage</i> secara simultan terhadap <i>Earning Quality</i>	98
BAB V PENUTUP.....		101
5.1	Kesimpulan	101
5.2	Saran.....	103
DAFTAR PUSTAKA.....		104
LAMPIRAN.....		111

DAFTAR GAMBAR

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	31
Tabel 3. 1 Porpositive Sampling	48
Tabel 3. 2 Sampel Perusahaan yang terpilih.....	49
Tabel 3. 3 Defenisi Operasional.....	54
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	68
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas Sebelum Outlier	72
Tabel 4. 3 Uji Normalitas Setelah Outlier	73
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinearitas	74
Tabel 4. 5 Hasil Uji Heteroskedastisitas	75
Tabel 4. 6 Hasil Uji Autokolerasi	76
Tabel 4. 7 Hasil Uji Regresi Linear Berganda	77
Tabel 4. 8 Hasil Uji t.....	81
Tabel 4. 9 Hasil Uji F.....	83
Tabel 4. 10 Hasil Hipotesis.....	84

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Konsep Berpikir.....	39
Gambar 3. 1 Model Penelitian	57

DAFTAR PUSTAKA

- Aan Marlinah, Yulius Kurnia Susanto, P. T. (2022). Corporate Governance And Earnings Quality: An Empirical In Indonesia. *Academy Of Accounting And Financial Studies Journal*, 26(3), 1–8.
- Agustin, S. T., & Syaiful, S. (2024). Pengaruh Profitabilitas Dan Leverage Terhadap Kualitas Laba Dengan Kepemilikan Manajerial Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Riset Ekonomi Dan Akuntansi*, 2(3).
- Alecya, M., & Pangaribuan, H. (2022). *Pengaruh Integritas Auditor , Risiko Audit Dan Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit Kantor Akuntan Publik Di Jakarta*. 5(2), 43–52. <https://doi.org/10.35326/Jiam.V5i2.2848>
- Alifa, A. P., Ramdhan, E. S., & Muslim, A. I. (2025). The Effect Of Audit Tenure , Audit Fees , And Firm Size. *Journal Of Accounting And Tax*, 04(02), 91–105.
- Aljifri, K. (2024). *Effect Of Earnings Management On Earnings Quality And Sustainability : Evidence From Gulf Cooperation Council Distressed And Non-Distressed Companies*.
- Alvin, S. Y. K. (2022). Factors Affecting Earnings Quality. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 24(1), 145–156.
- Asih, M. D., & Dewanti, M. A. (2024). Pengaruh Firm Size , Total Assets Turn Over Dan Debt To Equity Ratio Terhadap Return On Assets Pada Perusahaan Sub Sektor oil , Gas & Coal Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Prospek: Jurnal Manajemen Dan Bisnis*, 6(3), 460–469.
- Budiantoro, H., Serena, A., & Tantriningsih, H. A. (2021). *Pengaruh Audit Tenure , Ukuran Kap , Spesialisasi Auditor , Dan Auditor Switching Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019)*.
- Cristina, P. D., & Yasa, G. W. (2024). *The Influence Of Earnings Quality And Dividend Policy On Company Value* 1,2. 2(4), 150–169.

- Dan, P., Terhadap, L., & Laba, M. (2025). The Role Of Capital Structure In Moderating The Effect Of Profitability And Leverage On Earnings Management Peran Struktur Modal Dalam Memoderasi Pengaruh Profitabilitas Dan Leverage Terhadap Manajemen Laba. *Journal Of Economic, Business And Accounting*, 8, 1062–1073.
- Dani Pramesti Setiowati, Novia Tatyana Salsabila, I. E. (2023). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Dan Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba*. 2(1), 2137–2146.
- Dhea Aprilianti, Dwi Kismayanti Respati, A. F. (2024). *Pengaruh Likuiditas, Leverage , Dan Profitabilitas Terhadap Kualitas Laba Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Manufaktur*. 5(1), 145–158.
- Dichev, I. D., Graham, J., & Harvey, C. R. (2013). *Earnings Quality : Evidence From The Field Earnings Quality : Evidence From The Field*.
- Dini, A. R. (2026). Peran Karakteristik Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Ilmu Sosial Dan Hukum*, 4, 6649–6663.
- Dzikri, A. H., Rusmita, S., & Helmi, S. M. (2024). *Hubungan Kualitas Audit Dengan Audit Tenure Dan Reputasi Auditor : Peran Fee Audit*. 28(1), 65–72. <https://doi.org/10.46984/Sebatik.V28i1.2452>
- Evan Mayerson, H. W. (2024). Mayerson Dan Wijaya: Pengaruh Leverage, Likuiditas, Profitabilitas, Konservatisme... *Jurnal Multiparadigma Akuntansi*, Vi(3), 1143–1152.
- Fauziyah, A. R. (2025). Pengaruh Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit Dengan Komite Audit Sebagai Variabel Moderating Pada Perusahaan Food And Beverage Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia 2021-2024. *Gemah Ripah: Jurnal Bisnis*, 05(04), 82–92.
- Firdaus, I. M., & Trisnaningsih, S. (2023). The Influence Of Firm Size And Profitability On (Case Study Of Infrastructure , Utilities , And Transportation Sector Companies Listed On The Indonesia Stock Exchange

- In 2019 - 2021). *International Journal Of Economics, Business And Accounting Research (Ijebbar)*, 2023, 473–485.
- Gabriel, A., Engel, S., & Rani, P. (2025). *The Effect Of Leverage , Liquidity , And Accounting Conservatism On Profit Quality Moderated By Company Size (Empirical Study On Financial Sector Companies In The Sub-Sector Of Banks Listed On The Indonesia Stock Exchange For The 2022-2023 Period)*. 05(03), 3620–3629.
- Handayani, D. S., Aulia, S., & Pranoto, H. (2025). Pengaruh Likuiditas, Profitabilitas Dan Leverage Terhadap Kualitas Laba Pada Perusahaan Property Dan Real Estate. *Jurnal Stie Semarang*, 17(1), 12–25.
- Handayani, S. N. (2025). How Firm Characteristics Shape Earnings Quality : Evidence From Indonesian Manufacturing Firms. *Economics, Business, Accounting & Society Review*, 4, 26–37.
- Hastuti, R. T., & Lusiana, L. (2023). The Impact Of Firm Size , Accounting Conservatism On Earnings Quality Moderated By Independent. *International Journal Of Application On Economics And Business (Ijaeb)*, 1(2), 376–385.
- Heni Listiana, K. A. (2022). Strategi Penyusunan Kerangka Berpikir: Meningkatkan Kualitas Penelitian. *Jurnal Lentara*, 15(2), 146–157.
- Hermatika, V. P., Nyoman, N., Triani, A., Akuntansi, J., Surabaya, U. N., Ketintang, K., & Timur, J. (2022). Pengaruh Ukuran Kap , Audit Tenure , Spesialisasi Auditor Dan Audit Capacity Stress Terhadap Manajemen Laba (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017). *Akunesa: Jurnalakuntansi Unesa*, 11(1), 1–10.
- Iai, J. (2022). Kerangka Konseptual Pelaporan Keuangan. In *Ikatan Akuntan Indonesia*.
- Idx. (2024). *Izin 18 Bank Dicabut Di 2024 Karena Terindikasi Fraud*. Idx Channel. <https://youtu.be/U32bho3w0ta?Si=Wwgiylglk2jdshvs>
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory Of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs And Ownership Structure. *Journal Of Financial*

Economics, 3(4), 305–360.

- Julita Dwi Utami, F. R. (2025). Pengaruh Rasio Likuiditas Dan Leverage Terhadap Kualitas Laba Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi. *Juremi: Jurnal Riset Ekonomi*, 5(3), 987–996.
- Krismiaji, S. (2022). Audit Quality, Audit Opinion, And Earnings Management: Indonesian Evidence. *Journal Of Business And Information Systems*, 4(2), 103–113.
- Kristiawan, N. B. (2024). The Relationship Between Ownership Concentration , Firm Size , And Earnings Quality In Indonesian Companies. *European Journal Of Business And Management Research*, 9(1), 31–36.
- Kurnia, R., Nasir, A., & Herawati, Y. (2023). *Faktor-Faktor Penentu Kualitas Audit : Analisis Tenure Audit , Reputasi Auditor , Dan Kompleksitas Operasi Determinants Of Audit Quality : An Analysis Of Audit Tenure , Auditor Reputation , And Operational Complexity*.
- Kusumowati, D., & Tere, M. (2025). Pengaruh Profitabilitas , Ukuran Perusahaan Dan Struktur Modal Terhadap Nilai Perusahaan. *Jasika (Jurnal Sistem Informasi Akuntansi)*, 05(01), 29–35.
- Lathifannisa, K., Ekawati, E., & Syarif, A. H. (2026). The Effect Of Audit Quality , Firm Size , And Auditor Reputation On Earnings Management : A Study Of Manufacturing Companies Listed On The Indonesian Sharia Stock Index (Issi) For The Period 2019-2023). *Golden Ratio Of Auditing Research*, 6, 238–250.
- Marsetio, N. C., Yuliati, R., & Mulya, U. P. (2022). *Auditor Spesialisasi Industri Dan Efeknya Pada Manajemen*. 13(2), 228–245.
- Martono, N. (2022). *Metode Penelitian Kuantitatif*. Raja Grafindo Persada.
- Muhamad Naser Bahmid, I Gusti Ketut Agung Ulupui, I. M. (2022). Jurnal Akuntansi, Perpajakan Dan Auditing. *Urnal Akuntansi, Perpajakan Dan Auditing*, 3(3), 781–796.

- Muhammad Rizky Ananda, Adam Zakaria, T. H. U. (2023). Pengaruh Audit Tenure, Ukuran Kap, Dan Struktur Kepemilikan Perusahaan Terhadap Kualitas Audit Dengan Spesialisasi Auditor Sebagai Variabel Moderating. *Jurnal Akuntansi, Perpajakan Dan Auditing*, 4(2), 595–610.
[Http://Pub.Unj.Ac.Id/Journal/Index.Php/Japa](http://Pub.Unj.Ac.Id/Journal/Index.Php/Japa)
- Mulyati, S., Nurtina, F., & Indah, D. (2021). Effect Of Investment Opportunity Set (Ios), Firm Size , Liquidity And Leverage On Earning Quality In Property And Real Estate Companies Listed On The Indonesia Stock Exchange For The Period 2014-2019. *Journal Of Accounting For Sustainable Society (Jass)*, 03, 69–88.
- Mwangi, J., & Mwangi, J. (N.D.). Effect Of Audit Quality On Earnings Management Practices Effect Of Audit Quality On Earnings Management Practices. *American Journal Of Accounting*, 0–12.
- Nastiti, K., Putri, T., & Mayangsari, S. (2024). *The Effect Of The Audit Committee , Auditor Industry Specialization , Earnings Volatility On Audit Report Lag With Company Size As A Moderation Variable*. 5(2), 225–236.
- Nisa, T. R., & Rahmawati, M. I. (2023). Pengaruh Persistensi Laba , Leverage , Dan Mekanisme Good. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 12(4).
- Nova Ayu Maulita, N. G. D. (2023). Pengaruh Leverage, Likuiditas, Profitabilitas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Laba. *Jurnal Bina Akuntansi*, 10(2), 432–445.
- Putu Dina Cristina, G. W. Y. (2025). *Earnings Quality And Firm Value Of Listed Industrial Goods Firms In Nigeria*. 11(8), 141–162.
[Https://Doi.Org/10.56201/Jafm.Vol.11.No8.2025.Pg141.162](https://doi.org/10.56201/Jafm.Vol.11.No8.2025.Pg141.162)
- Rifdah Aristawati, Raissa Putie Imaniyah, Adistinur Syafira, A. D. (2023). Pengaruh Nilai Wajar , Profitabilitas , Dan Leverage Terhadap Kualitas Laba Pada Sektor Perbankan. *Jurnal Riset Ilmu Akuntansi*, 2(2).
- Roswita Mergia, Sulisty, S. W. S. (2021). *Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional, Profitabilitas Dan Manajemen Laba Terhadap*

Kualitas Laba. Ix(1), 1–9.

- Sari, T. P., Si, M., & Novasari, L. (2019). Pengaruh Auditor Spesialisasi Industri Dan Redflags Di Bidang Keuangan Pendahuluan Kasus Kecurangan Pelaporan Keuangan Di Indonesia Sendiri Juga Terjadi Pada Perusahaan Besar Berskala Nasional , Seperti Pt . Telkom , Pt . Kimia Farma , Pt . Semen Gresik ., *Majalah Ilmiah Solusi*, 17(1), 147–168.
- Sawaludin, B., Ekonomi, F., Pamulang, U., Ekonomi, F., & Pamulang, U. (2025). *Pengaruh Audit Tenure , Fee Audit Dan Spesialis Auditor Terhadap Kualitas Audit*. 2(5), 632–642.
- Setyawan, D., & Ghozali, I. (2023). *Audit Quality, Firm Value And Earnings Management*. 2132–2148. <https://doi.org/10.24843/Eja.2025.V35.I07.P16>
- Sihartambun, Gita Permata, R. R. S. (2025). *Pengaruh Profitabilitas, Firm Size Dan Kualitas Laba Terhadap Integritas Laporan Keuangan Dengan Kualitas Audit Sebagai Pemoderasi Pada Perusahaan Sektor Perbankan Di Bei*. 13(1), 121–148.
- Sri Yanto, D. M. (2017). Peranan Earning Management, Intensitas Modal , Leverage, Dan Gcg Terhadap Kualitas Laba. *Competitive Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 5(1), 36–46.
- Sugiyono. (2022). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, Dan R&D*. Alfabeta.
- Sutrisno, P., & Sutrisno, P. (2025). *Earnings Quality : Bukti Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Di Indonesia*. 5(2), 201–212.
- Tetradia, K., & Priantinah, D. (2023). Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba Dengan Kepemilikan Manajerial Sebagai Variabel Moderasi. *Barometer Riset Akuntansi Dan Manajemen*, 12(2), 227–241.
- Trisakti, J. E. (2025). Audit Tenure , Auditor Industry Specializaton , Firmsize Berpengaruh Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 5(2), 1689–1698.
- Vesha Dillah Andriyanti, Y. A. (2024). Corporate Social Responsibility And Firm

Value: Mediating Earnings Management. *Akuisisi : Jurnal Akuntansi*, 20(02), 342–354.

Wahyudi, I., Wijaya, U., Surabaya, P., Wibowo, N. M., Wijaya, U., Surabaya, P., Hartati, C. S., Wijaya, U., & Surabaya, P. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Intervening. *Jurnal Ekonomi Bisnis Dan Manajemen*, 1(2).

Winarti, Yulita Ayu, N. H. (2022). Pengaruh Struktur Modal, Ukuran Perusahaan, Dan Pertumbuhan Aset Terhadap Nilai Perusahaan. *Jiaku Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 3(2), 127–146.

Yulaeli, T. (2022). *Pengaruh Fee Audit Dan Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit*. 7(2), 191–199.

Yulianti, M. S., Novianti, N., & Puspa, D. F. (2025). *Pengaruh Audit Tenure , Ukuran Kap Dan Fee Audit*. 21(1), 112–126.

Yulianty, P. D., Zakaria, A., Khairunnisa, H., & Jakarta, U. N. (2024). Pengaruh Spesialisasi Auditor , Komite Audit , Financial Distress Dan Audit Capacity Stress Terhadap Kualitas Audit. *Akuntansi Pajak Dan Kebijakan Ekonomi Digital*, 3.