

Kualitas Audit Sebuah Meta Analisis Pada Sinta 2

Hari Kusuma Satria Negara

Afiliasi

Program Studi Akuntansi, Fakultas
Ekonomi dan Bisnis UPN
"Veteran" Yogyakarta

Koresponden

harikusuma05@upnyk.ac.id

Artikel Tersedia Pada

<https://jurnalwahana.poltekykpn.ac.id/wahana>

DOI:

<https://doi.org/10.35591/wahana.v27i2.934>

Sitasi:

Negara, Hari Kusuma Satria.
(2024). Kualitas Audit Sebuah
Meta Analisis Pada Sinta 2.
*Wahana: Jurnal Ekonomi,
Manajemen dan Akuntansi*, 27 (2),
212-222.

Artikel Masuk

30 Juli 2024

Artikel Diterima

31 Agustus 2024

Abstract. This study aims to describe research on audit quality published in the Accounting and Finance Journal registered in SINTA 2. The method used is

"charting the field" or meta-analysis where data collection techniques with documentation of research collection on audit quality. The results of this study indicate that research on audit quality is still quite rare, where only 1.06% (57 publications) of 5927 articles published in the SINTA2 Accounting and Finance Journal. The distribution of audit quality research from 2005 to 2018, with the largest number of 14 studies in 2017. The number of citations between these articles is 11.6 citations. of the total articles published in the SINTA 2 journal discuss audit quality. This study shows that researchers make audit quality an independent variable 44%, a dependent variable 47% and a moderating variable 19%. This study concludes that research on audit quality in Indonesia is still quite limited, thus indicating the potential for more research in the future.

Keywords: Audit Quality, Citation, SINTA 2, Meta-Analysis

Abstrak. Penelitian ini bertujuan untuk menggambarkan penelitian mengenai kualitas audit yang dipublikasikan pada Jurnal Akuntansi dan Keuangan yang terdaftar pada SINTA 2. Metode yang dilakukan adalah dengan "*charting the field*" atau meta analisis dimana teknik pengumpulan data dengan dokumentasi pengumpulan penelitian mengenai kualitas audit. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa Penelitian yang mengenai kualitas audit masih cukup jarang dilaksanakan dimana hanya 1,06% (57 publikasi) dari 5927 artikel terpublikasi pada Jurnal Akuntansi dan Keuangan SINTA2. Sebaran penelitian kualitas audit mulai tahun 2005 hingga tahun 2018, dengan jumlah terbanyak 14 penelitian tahun 2017. Jumlah sitasi antara artikel tersebut berjumlah 11,6 sitasi. dari total artikel yang terpublikasi pada jurnal SINTA 2 membahas kualitas audit. Studi ini menunjukkan peneliti menjadikan kualitas audit sebagai variable independen 44%, variable dependen 47% dan variable moderasi 19%. Studi ini menyimpulkan bahwa penelitian mengenai kualitas audit di Indonesia masih cukup terbatas, sehingga menunjukkan adanya potensi untuk lebih banyak penelitian di masa mendatang.

Kata Kunci: Kualitas Audit, Sitasi, SINTA 2, Meta-Analysis

Pendahuluan

Semakin pesatnya perkembangan profesi akuntan publik di Indonesia dewasa ini dan meningkatnya pemahaman masyarakat akan profesi akuntan publik mampu membawa perubahan kondisi lingkungan bisnis dan peraturan yang berlaku. Perkembangan tersebut dipicu oleh meningkatnya perekonomian sehingga banyak perusahaan yang melakukan transformasi dari yang awalnya tertutup menjadi terbuka (*go public*) yang ikut berperan dalam peningkatan kebutuhan akan jasa akuntan publik. (Udayana, 2017)

Seiring dengan adanya Globalisasi dan semakin kompleksnya lingkungan bisnis, peran akuntan publik di Indonesia menjadi semakin strategis, dengan meningkatnya jumlah perusahaan *go public* dan penerapan standar akuntansi Internasional telah mendorong meningkatnya permintaan terhadap jasa audit, namun pada tahun 2019 Indonesia di gemparkan dengan kasus yang melibatkan PT Garuda Indonesia, yang berdampak pada pemberian sanksi kepada Akuntan Publik Kasner Sirumapea dan Kantor Akuntan Publik Tanubrata, Sutanto, Fahmi, Bambang dan Rekan atas audit PT Garuda Indoensia tahun buku 2018. Penyajian laporan keuangan yang dapat dipercaya adalah penyajian laporan keuangan yang telah diperiksa dan dipertanggungjawabkan oleh jasa akuntan publik, yaitu berupa kualitas audit Hal ini penting karena kualitas audit yang tinggi akan menghasilkan laporan keuangan yang dapat dipercaya sebagai dasar pengambilan keputusan. Kualitas audit ini dapat diteliti dengan melakukan sebuah pemetaan analisis (Hurley, 2019).

Untuk mengukur kualitas audit, salah satu metode yang digunakan adalah meta analisis, yakni analisis menggunakan sejumlah besar data dan menerapkan metode statistik untuk mengorganisasikan data berdasarkan sampel besar, metode meta analisis ini berfungsi untuk memahami tren dan pola dalam kualitas audit (Ahmed & Courtis, 1999). Penelitian ini merupakan penelitian yang dilakukan untuk mencari banyaknya Jurnal Akuntansi dan Keuangan yang telah terpublikasikan di SINTA 2, dan mengetahui tingkat Kualitas Audiit berdasarkan jumlah jurnal yang terbit pada SINTA 2 mengenai Jurnal Akuntansi dan Keuangan.

Kajian Literatur dan Fokus Studi

Kualitas Audit

Tidak seperti kualitas barang, kualitas jasa sulit untuk digambarkan dan diukur secara objektif dengan beberapa indikator (Wardana, 2016). Kualitas jasa adalah sebuah konsep yang sulit dipahami dan kabur, sehingga sering terdapat kesalahan dalam menentukan sifat kualitasnya. Hal ini terbukti dari banyaknya penelitian yang menggunakan Kualitas audit yang tinggi harus bisa memastikan bahwa laporan keuangan

terhindar dari salah saji yang material akibat kesalahan ataupun kecurangan sehingga kualitas laporan keuangan juga akan tinggi (Kurniyawati, 2022)

DeAngelo (1981) mendefinisikan kualitas audit adalah segala kemungkinan dimana seorang auditor menemukan dan melaporkan tentang adanya suatu pelanggaran dalam sistem akuntansi kliennya. Kualitas audit ini dapat diteliti dengan melakukan sebuah pemetaan analisis. Meta analisis merupakan analisis kuantitatif dan menggunakan sejumlah data yang cukup banyak serta menerapkan metode statistik dengan mempraktekkan dalam mengorganisasikan sejumlah informasi yang berasal dari sampel besar yang fungsinya untuk melengkapi maksud-maksud lainnya.

Standar pekerjaan lapangan audit keuangan dalam Standar Profesional Akuntan Publik (2011) menyebutkan bahwa auditor bertanggungjawab untuk sedemikian rupa mewaspadai karakteristik dan jenis ketidakberesan material yang potensial, berkaitan dengan bidang yang diaudit. Auditor dapat merencanakan auditnya untuk memberikan kepastian yang memadai dalam mendeteksi ketidakberesan material tersebut. Suatu pemeriksaan memiliki nilai karena kemampuan menyediakan jaminan (*assurance*) secara independen atas kredibilitas informasi akuntansi, yang memperbaiki pengalokasian sumberdaya dan peningkatan efisiensi (Hung & Cheng, 2018).

Dengan demikian, penelitian ini bertujuan untuk mengetahui jumlah Jurnal Akuntansi dan Jurnal Keuangan yang terpublikasi pada SINTA 2, mengenai bagaimana tren penerbitan jurnal terindeks SINTA 2 pada periode tahun yang diteliti dan bagaimana perkembangannya di Indonesia. Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan informasi yang relevan bagi auditor, civitas akademika, pengguna laporan keuangan untuk mengetahui Jurnal mengenai Kualitas Audit di Indonesia

Metode Penelitian

Penelitian ini mengimplementasikan penelitian Hesford et al. (2006) yang disebut "*Charting The Field*" atau melakukan pemetaan menggunakan unit analisis berupa laporan-laporan atau jurnal penelitian terdahulu tentang kualitas audit. Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder yaitu data yang diperoleh dari pihak lain dalam bentuk data yang sudah jadi atau berupa publikasi pada *Science and Technology Index* (SINTA 2). Data penelitian ini berupa jurnal atau penelitian terdahulu tentang kualitas audit yang diperoleh melalui teknik dokumentasi. Dokumentasi mengenai kualitas audit ini dilakukan pada jurnal terpublikasi Sinta 2, dengan menganalisis jumlah penelitian mengenai kualitas audit, periode waktu hingga tingkat sitasi pada penelitian pada jurnal yang dipublikasikan pada Sinta 2.

Penelitian ini mengidentifikasi jumlah penelitian yang telah dilakukan mengenai Kualitas Audit, hal ini membantu dalam memahami frekuensi dan intensitas dalam penelitian yang dilakukan, tingkat sitasi yang dilakukan dalam penelitian ini menunjukkan bagaimana penelitian-penelitian tersebut digunakan oleh komunitas akademik yang

dimana tingkat sitasi yang tinggi menunjukan bahwa penelitian yang dilakukan relevan dan memiliki dampak yang signifikan.

Hasil Penelitian dan Pembahasan

Hasil Pemetaan yang dilakukan yang dikaji bersumber pada *Science and Technology Index* (SINTA 2) dengan menilai penelitian yang meneliti mengenai kualitas audit Analisis awal ini dilakukan dengan memetakan Jurnal Akuntansi dan Jurnal Keuangan yang terdaftar pada SINTA 2, dimana setelah melakukan analisis didapatkan data bahwa jurnal yang terdaftar pada SINTA 2 berjumlah 725 Jurnal, dan diketahui hanya terdapat 23 Jurnal Akuntansi dan Jurnal Keuangan yang terdaftar SINTA 2 atau hanya terdapat sebanyak sebanyak 3,17% dari total jurnal yang terdaftar.

Jumlah yang kecil ini mengindikasikan bahwa publikasi dalam bidang Akuntansi dan Keuangan masih cukup jarang ditemukan pada SINTA 2. Menunjukan bahwa penelitian yang membahas mengenai Jurnal Akuntansi dan Keuangan kurang mendapatkan prioritas atau perhatian dari peneliti di Indonesia dalam menghasilkan publikasi yang memiliki kualitas tinggi di Indonesia.

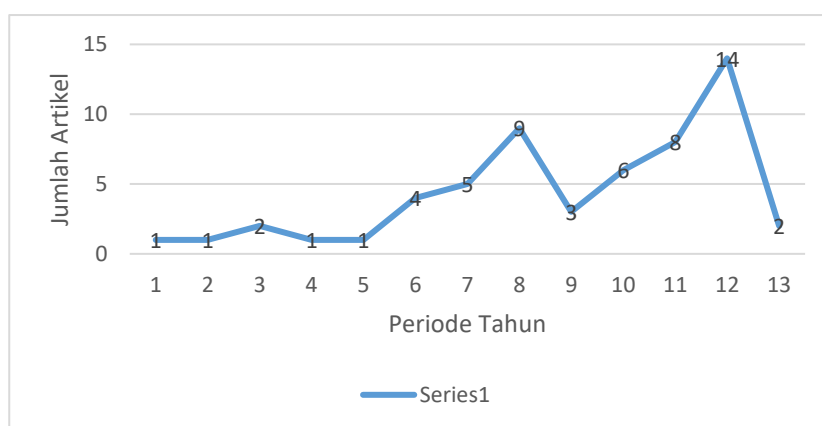
Tabel 1. Daftar Jurnal

No	Nama Jurnal	Jumlah Artikel	Artikel Kualitas audit
1	Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Bisnis	565	15
2	Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi	473	7
3	Jurnal Akuntansi dan Investasi	449	7
4	Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia	178	6
5	Jurnal Akuntansi Multiparadigma	574	4
6	EKUITAS : Jurnal Ekonomi dan Keuangan	690	4
7	Jurnal Akuntansi dan Auditing Indonesia	275	4
8	Jurnal Keuangan dan Perbankan	1058	3
9	Jurnal Akuntansi	175	3
10	Jurnal Reviu Akuntansi dan Keuangan	167	2
11	Riset Akuntansi dan Keuangan Indonesia	169	1
12	AKRUAL: JURNAL AKUNTANSI	127	1
13	Jurnal Dinamika Akuntansi dan Bisnis	106	0
14	ASSETS: Jurnal Akuntansi dan Pendidikan	179	0
15	Jurnal Akuntansi dan Bisnis	72	0
16	JURNAL KAJIAN AKUNTANSI	50	0
17	Jurnal Akuntansi dan Keuangan	138	0
18	Jurnal Dinamika Akuntansi	107	0

Negara
Kualitas Audit Sebuah Meta Analisis Pada Sinta 2

No	Nama Jurnal	Jumlah Artikel	Artikel Kualitas audit
19	Amwaluna : Jurnal Ekonomi dan Keuangan Syariah	6	0
20	Jurnal Tata Kelola & Akuntabilitas Keuangan Negara	67	0
21	KEK (Kajian Ekonomi dan Keuangan) Indonesian Treasury Review: Jurnal Perbendaharaan, Keuangan Negara, dan Kebijakan Publik	151	0
22	SHARE Jurnal Ekonomi dan Keuangan Islam	54	0
23		97	0
TOTAL		5362	57

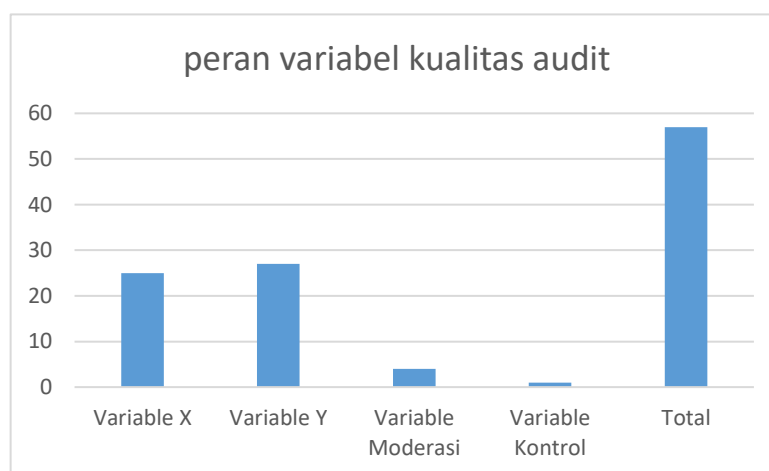
Terlihat dari Analisis data pada tabel yang telah dilakukan oleh peneliti dari 5.362 Jurnal yang telah didapat, peneliti mendapat informasi mengenai Jurnal Akuntansi dan Keuangan dengan indikator pengukuran yang digunakan Mengenai Kualitas Audit yang dipublikasikan pada SINTA 2, bahwa data yang didapat adalah sejak tahun 2005 – 2018, jurnal yang telah mempublikasikan mengenai Kualias Audit hanya sebanyak 57 jurnal atau 1,06% dari total keseluruhan artikel yang ada. Hal ini menunjukkan bahwa masih sangat sedikit penelitian mengenai Kualitas Audit di Indonesia yang telah terpublikasikan pada SINTA 2. Terlihat dari analisis data pada tabel yang dilakukan oleh peneliti bahwa publikasi terbanyak berada pada Jurnal ilmunan Akuntansi dan Bisnis yang diterbitkan oleh Universitas Udayana Bali. Selain itu, diketahui bahwa terdapat 11 jurnal yang tidak mempublikasikan mengenai Kualitas Audit, jumlah yang cukup banak ini menunjukan adanya peluang yang sangat besar untuk pengembangan mengenai jurnal Kualitas Audit dengan melihat fenomena-fenomena yang telah terjadi mengenai Kualitas Audit.



Gambar 1. Tahun Publikasi Artikel

Analisis terhadap tren publikasi artikel mengenai kualitas audit pada periode 2005 – 2018 menunjukan adanya fluktuasi yang menarik, pengecualian pada tahun 2006 yang

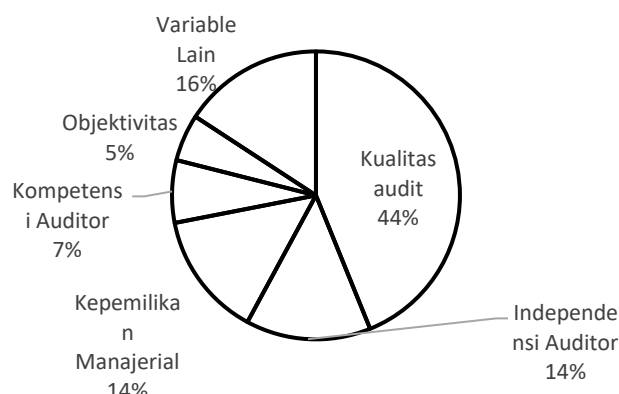
tidak ditemukan satupun publikasi terkait, fenomena ini mengindikasikan bahwa peneliti tertarik terhadap penelitian kualitas audit terutama setelah terjadinya kasus enron pada tahun 2001 yang menyoroti pentingnya kualitas audit dalam menjaga integritas laporan keuangan, puncak penelitian adalah pada tahun 2017 dengan jumlah jumlah jurnal yang terpublikasi sebanyak 14, yang meunjukkan bahwa kualitas audit di Indonesia telah menjadi isu yang relevan dalam akademik maupun praktik akuntansi di Indoneisia.



Gambar 2. Peran Variabel Kualitas Audit

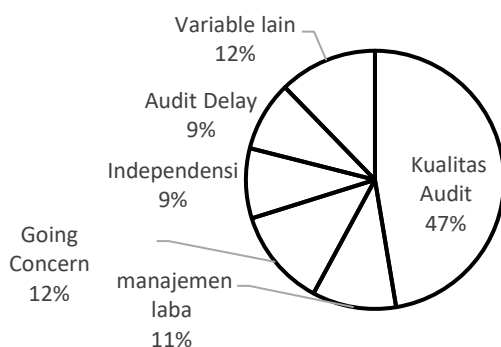
Analisis terhadap 57 artikel yang memiliki indikator mengenai *leverage*, kerugian, kinerja keuangan, pertumbuhan perusahaan, ukuran perusahaan, kualitas audit, serta likuiditas. Penelitian menunjukkan bahwa konsep kualitas audit memiliki peran yang sangat sentral. Sebagian besar penelitian variabel Y memiliki 27 artikel yang menempatkan kualitas audit sebagai variabel yang ingin dijelaskan atau dipengaruhi (variabel dependen). Hal ini mengindikasikan bahwa para peneliti sangat tertarik untuk mengidentifikasi faktor-faktor apa saja yang dapat meningkatkan atau menurunkan kualitas audit.

Kualitas audit juga seringkali dianggap sebagai faktor yang dapat mempengaruhi variabel lain (variabel independen). Diketahui dalam penelitian (Variabel X) memiliki 25 artikel mengenai kualitas audit. Kualitas audit diteliti sebagai faktor yang dapat menyebabkan perubahan pada variabel lainnya. Artinya, para peneliti melihat kualitas audit tidak hanya sebagai hasil akhir, tetapi juga sebagai penyebab dari fenomena lain.



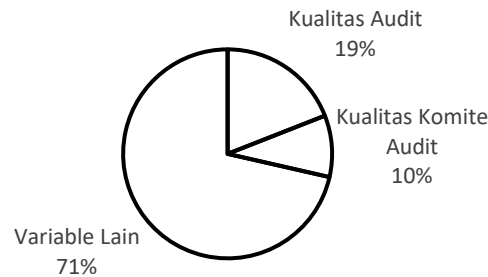
Gambar 3. Artikel Kualitas Audit sebagai Variable X

Pada analisis penelitian yang terdahulu, pada sebanyak 57 artikel maka kualitas audit sebanyak 44% sebagai variable X dan juga variable-variable lain seperti independensi auditor, kepemilikan manajerial, kompetensi auditor, obyektivitas dan variable-variable lain. Pada artikel yang menjadi obyek penelitian ini maka independensi auditor dan juga kepemilikan manajerial menjadi variable independent yang cukup banyak diteliti.



Gambar 4. Artikel Kualitas Audit sebagai Variable Y

Pada penelitian kualitas audit pada sinta 2, terdapat kualitas audit sebagai variable dependen sebanyak 47%, dan juga beberapa variable lain seperti *going concern*, manajemen laba, independensi audit delay dan juga beberapa variable lain. Hal ini menunjukkan beberapa peneliti menguji beberapa variable terhadap kualitas audit.



Gambar 5. Artikel Kualitas Audit sebagai Variabel Moderasi

Selain berperan sebagai variabel dependen dan independen, kualitas audit juga ditemukan memiliki peran sebagai variabel moderasi dari 57 artikel terdapat sebanyak 21 penelitian yang menggunakan variable moderasi. Variable kualitas audit ditemukan sebanyak 19%, kualitas komite audit 10% dan 71% variable lainnya.. Ini berarti kualitas audit dapat memperkuat atau melemahkan hubungan antara variabel-variabel lainnya. Selain itu, kualitas audit juga seringkali dijadikan sebagai variabel kontrol dalam penelitian.

Kesimpulan

Berdasarkan hasil penelitian yang telah dilakukan pada *Science and Technology Index* (SINTA 2) terhadap penelitian mengenai Kualitas audit yang telah ditelusuri oleh peneliti, menunjukkan bahwa jumlah jurnal yang mempublikasikan artikel mengenai kualitas audit saat ini masih sangat terbatas di Indonesia, dari total 725 jurnal yang terdaftar pada SINTA 2, hanya 23 jurnal yang berfokus mengenai Jurnal Akuntansi dan Keuangan, hanya berjumlah 3,17% dari total jurnal yang ada di SINTA 2,

Penelitian mengenai Kualitas Audit yang dikembangkan dengan dengan cara meta analisis terhadap penelitian yang dipublikasikan pada Jurnal Akuntansi dan Keuangan pada SINTA 2 menunjukkan bahwa penelitian mengenai Kualitas Audit hanya sejumlah 1,69% dari total jumlah artikel yang dipublikasikan pada Jurnal Akuntansi dan Keuangan. Penelitian Kualitas Audit terbanyak dipublikasikan pada SINTA 2 adalah pada tahun 2013 dan tahun 2017. Penelitian mengenai kualitas audit ini juga menunjukkan bahwa kualitas audit sebagai variabel independen 44%, variabel dependen 47% dan variabel moderasi sebanyak 19%.

Penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan yaitu, keterbatasan dengan jumlah artikel kualitas audit yang tidak tercantum secara langsung sebagai judul penelitian atau pada artikel yang terpublikasi pada jurnal SINTA 2. Metode penelitian yang digunakan adalah meta analisis, sehingga melakukan pemetaan mengenai Jurnal yang terpublikasi pada Sinta 2 mengenai Jurnal Akuntansi dan Keuangan. Berdasarkan simpulan dan

keterbatasan dalam penelitian yang dilakukan, peneliti memberikan saran untuk perbaikan selanjutnya, untuk menggunakan istilah lain sesuai konsep Kualitas Audit tersebut sehingga jumlah jurnal yang diperoleh dapat bisa mendapat hasil data yang diperoleh dengan lebih maksimal dan informasi yang didapat lebih luas.

Daftar Referensi

- Ahmed, K., & Curtis, J. K. (1999). Associations Between Corporate Characteristics And Disclosure Levels In Annual Reports: A Meta-Analysis. *The British Accounting Review*, 31(1), 35–61. <https://doi.org/10.1006/BARE.1998.0082>
- Ahmed, K., Chalmers, K., & Khelif, H. (2013). A Meta-Analysis Of IFRS Adoption Effects. *The International Journal Of Accounting*, 48(2), 173-217.
- Alkausar, B., Lasmana, M. S., & Soemarsono, P. N. (2020). Tax Aggressiveness: A Meta Analysis In Agency Theory Perspective. *International Journal Of Applied Business*, 4(1), 52-62.
- Andriani, N., & Nursiam, M. H. (2017). *Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi Audit Dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2015)* (Doctoral Dissertation, Universitas Muhammadiyah Surakarta).
- Arianiestasya, R. V., Ulum, I., & Anwar, A. S. H. (2015). Kualitas Audit: Sebuah Meta Analisis. *Jurnal Reviu Akuntansi Dan Keuangan*, 5(2).
- Daud, R., Meutia, I., & Yuniarti, E. (2023). Eco-Efficiency And Financial Performance: An Evidence From Indonesian Listed Company (Using The Emissions Intensity Approach). *Jurnal Reviu Akuntansi Dan Keuangan*, 13(1), 97-112.
- 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)
- Desak, D. N. S. W., Putri, R. L., Mayasari, M., Amelia, R. W., Wahyono, E., Kilmanun, J. C., ... & Sutoto, A. (2023). Determinants Of Green Organizational Identity And Its Impact On Green Competitive Strategy. *Jurnal Akuntansi Dan Auditing Indonesia*, 33-47.
- Hendi, H., & Sitorus, R. (2023). An Empirical Research On Audit Report Timeliness. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 25(1), 39-53.
- Hesford, J. W., Lee, S. H. (Sam), Van Der Stede, W. A., & Young, S. M. (2006). Management Accounting: A Bibliographic Study. *Handbooks Of Management Accounting Research*, 1, 3–26. [https://doi.org/10.1016/S1751-3243\(06\)01001-7](https://doi.org/10.1016/S1751-3243(06)01001-7)
- Hung, Y. S., & Cheng, Y. C. (2018). The Impact Of Information Complexity On Audit Failures From Corporate Fraud: Individual Auditor Level Analysis. *Asia Pacific Management Review*, 23(2), 72–85. <https://doi.org/10.1016/J.APMRV.2017.09.002>

- Hurley, P. J. (2019). Ego Depletion And Auditors' JDM Quality. *Accounting, Organizations And Society*, 77, 101048.
<https://doi.org/10.1016/j.aos.2019.03.001>
- Hutagalung, T. B., & Utomo, D. C. (2017). Meta-Analisis Variasi Penelitian Dari Peneliti Akuntansi Di Indonesia. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 6(4), 352-362.
- Hysong, S. J. (2009). Meta-Analysis: Audit And Feedback Features Impact Effectiveness On Care Quality. *Medical Care*, 47(3), 356-363.
- Kedisan, A. A. V., Ratnadi, N. M. D., Putri, I. G., & Mimba, N. P. (2023). RH & Sisdyani, EA (2023). Theory Of Planned Behavior On The Implementation Of Environmental Management Accounting. *Jurnal Ilmiah Akuntansi And Bisnis*, 18(1), 115-133.
- Kertarajasa, A. Y. (2023). Meta Analisis: Kualitas Audit Berdasarkan Persepsi Auditor Eksternal Indonesia Periode 2007-2022. *Jesya (Jurnal Ekonomi Dan Ekonomi Syariah)*, 6(1), 1074-1087.
- Kiswara, D. E., Iswajuni, I., Handayani, C., & Soetedjo, S. (2018). Meta Analisis: Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Audit Pada Aparat Pengawasan Internal Pemerintah (Apip) Di Indonesia. *Jurnal Akuntansi, Ekonomi Dan Manajemen Bisnis*, 6(1), 54-66.
- Kurniyawati, I. (2022). *Pengaruh Manajemen Laba Terhadap Return Saham Dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel Pemoderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2017-.* 151–165.
- Kusuma, M. (2023). Can The Reclassification Of Other Comprehensive Income Narrow The Opportunities For Creative Accounting: Earnings Management And Income Smoothing?. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 25(1), 25-38.
- Lievia, V., & Herusetya, A. (2022). Tax Aggressiveness And Audit Report Timeliness: The Role Of Ownership Structure And Audit Committee. *Indonesian Journal Of Sustainability Accounting And Management*, 6(1), 119-132.
- Lin, J. W., & Hwang, M. I. (2010). Audit Quality, Corporate Governance, And Earnings Management: A Meta-Analysis. *International Journal Of Auditing*, 14(1), 57-77.
- Lipsey, M. W., & Wilson, D. B. (2001). *Practical Meta-Analysis*. SAGE Publications, Inc.
- MANIFESTI, J. (2017). *Meta-Analisis: Faktor-Faktor Yang Memengaruhi Kualitas Audit Di Indo* (Doctoral Dissertation, Universitas Airlangga).
- Nugrahani, T. S., Kusuma, H., Arifin, J., & Muhammad, R. (2023). Determining Factors Of Sustainability Report Using The Institutional Isomorphism Theory Approach. *Jurnal Akuntansi Dan Auditing Indonesia*, 1-10.
- Perdana, C. M. P., & Minanurohman, A. (2024). Tunnelling Behavior: Exploring Corporate Governance And Ownership Structure. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 26(1), 1-17.
- Praptitorini, M. D., & Januarti, I. (2011). Analisis Pengaruh Kualitas Audit, Debt Default Dan Opinion Shopping Terhadap Penerimaan Opini Going Concern. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 8(1), 78–93.
<https://doi.org/10.21002/jaki.2011.05>

- Putra, I. B. U., & Amerta, I. M. S. (2023). Employees' Understanding Of Service-Oriented Strategy: A Case Of Business Services In Indonesia. *Jurnal Ilmiah Akuntansi And Bisnis*, 18(1), 75-89.X
- Rohemah, R., & Yuliana, R. (2023). Peran Mediasi Internal Fraud Terhadap Kinerja Perbankan. *Jurnal Reviu Akuntansi Dan Keuangan*, 13(1), 70-82.
- Sambuaga, E. A., & Herusetya, A. (2022). Audit Quality Of The Engagement Partner And Audit Firm. *Riset Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 7(1), 50-62.
- Sari, D. N., & Darmastuti, D. (2023). Internal Control Weaknesses: Its Relationship With Local Government Characteristics And Follow-Up On Audit Results. *Jurnal Akuntansi Dan Auditing Indonesia*.
- Sari, Y. P., Suhardjanto, D., Probohudono, A. N., & Honggowati, S. (2023). The Stakeholders Influence On Risk Disclosure Of State-Owned Enterprises. *Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi*, 23(1), 131-150.
- Udayana, E. A. U. (2017). *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana Pengaruh Manajemen Laba Pada Return Saham Dengan Kualitas Audit Dan Corporate Governance Sebagai Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Udayana (Unud), Bali , Indonesia E - Mail : Aayudesy@Yahoo.Co.Id / Telp : + 62 81936547774 Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Udayana (Unud), Bali , Indonesia*
- Wardana, M. A. (2016). *Pengaruh Gaya Kepemimpinan Transformasional , Objektivitas , Integritas Dan Etika Auditor Terhadap Kualitas Audit Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Udayana (Unud), Bali , Indonesia Setiap Kantor Akuntan Publik (KAP) Menginginkan Untuk Memiliki S. 948–976.*
- Widarjo, W., Perdana, V. K., & Sudaryono, E. A. (2023). The Effect Of Board Diversity On Corporate Social Responsibility Disclosure. *Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi*, 23(1), 115-130.