

DAFTAR PUSTAKA

- Abbott, L. J., Daugherty, B., Parker, S., dan Peters, G. F. 2015. Internal Audit Quality and Financial Reporting Quality: The Joint Importance of Independence and Competence. *Journal of Accounting Research*, 54(1): 3–40.
- Abraham, S., Marston, C., dan Darby, P. 2012. *Risk Reporting: Clarity, Relevance and Location*. Institute of Chartered Accountants of Scotland.
- Adi, T. 2010, Januari 13. ICW Menuding BUMI Berutang Pajak Rp 4,4 Triliun. *Kontan.co.id*.
- Administrator PWYP Indonesia. 2025, July 21. Assess Government Failure to Supervise Mineral and Coal Mining in IKN. *Publish What You Pay (PWYP) Indonesia*.
- Ahadiyah, B. D. U., Kartini, E., dan Wahyullah, M. 2023. Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, dan Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021. *Kompeten: Jurnal Ilmiah Ekonomi dan Bisnis*, 1(6): 258-271.
- Alwi, B. D., dan Yuyetta, E. N. 2020. The Supply Side Factors Impact on the Effectiveness of Indonesian Government Internal Audit Function. *Riset Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 5(3): 223–240.
- Amalia, D., dan Sarazwati, R. Y. 2017. Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Audit Intern. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis*, 17(2): 132–143.
- Arista, D., Kuntadi, C., dan Pramukty, R. 2023. Pengaruh Audit Tenure, Ukuran Perusahaan, dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit (Literature Review Audit Internal). *Jurnal Economica*, 2(6): 1247-1257.
- Ayuputri, A., Rudiawarni, F. A., dan Girindratama, M. W. 2023. Pengaruh Kualitas Audit terhadap Earnings Management pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 10(1): 87–106.
- Azizah, I., Wijayanti, A., dan Fitrienne, W. 2019. Pengaruh Kualitas Auditor, Skeptisme Profesional, Komitmen Organisasi Terhadap Kualitas Audit Internal. *Prosiding Seminar Nasional Pakar ke 2 Tahun 2019*, 2.26.1-2.26.6.
- Balsam, S., Krishnan, J., dan Young, J. 2003. Auditor Industry Specialization and Earnings Quality. *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 22(2): 71-97.
- Becker, C., DeFond, M., Jiambalvo, J. dan Subramanyam, K. R. 1998. The Effect of Audit Quality on Earnings Management. *Contemporary Accounting Research*, 15(1): 1-24.
- Berikang, A., Kalangi, L., dan Wokas, H. 2018. Pengaruh Ukuran Perusahaan Klien dan Rotasi Audit terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2015. *Going Concern: Jurnal Riset Akuntansi*, 13(4): 1-9.

- Boedhi, N. R., dan Ratnaningsih, D. 2015. Pengaruh Kualitas Audit terhadap Manajemen Laba melalui Aktivitas Riil. *Kinerja*, 19(1): 84-98.
- Buchori, A., dan Budiantoro, H. 2019. Pengaruh Ukuran Perusahaan Klien, Audit Tenure, dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Pajak, Akuntansi, Sistem Informasi, dan Auditing*, 1(1): 22-39.
- Butarbutar, T. E., Kalangi, L., dan Gamaliel, H. 2020. Pengaruh Motivasi, Dukungan Manajemen, dan Integritas terhadap Kualitas Audit Internal Aparat Inspektorat dalam Pengawasan Keuangan Daerah (Studi Empiris pada Inspektorat Kota Manado). *Jurnal Riset Akuntansi Dan Auditing*, 11(1): 1–9.
- Butcher, K., Harrison, G., dan Ross, P. 2013. Perceptions of Audit Service Quality and Auditor Retention. *International Journal of Auditing*, 17(1): 54-74.
- Campbell, J. L., Chen, H., Dhaliwal, D. S., Lu, H., dan Steele, L. B. 2014. The Information Content of Mandatory Risk Factor Disclosures in Corporate Filings. *Review of Accounting Studies*, 19, 396-455.
- Chang, Y. T., Chen, H., Cheng, R. K., dan Chi, W. 2019. The Impact of Internal Audit Attributes on the Effectiveness of Internal Control Over Operation and Compliance. *Journal of Contemporary Accounting & Economics*, 15(1): 1–19.
- Christiani, I., dan Nugrahanti, Y. W. 2014. Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 16(1): 52-62.
- Christina, B., dan Suroyo, G. 2025, Desember 8. Indonesia fines dozens of palm oil, mining companies \$2.3 billion for operating in forest areas. *Reuters*.
- CNBC Indonesia TV. 2019, Maret 12. Laba PT Timah Naik 6% di 2018. *CNBC Indonesia*.
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO). 2017. *Enterprise Risk Management Integrating with Strategy and Performance Executive Summary*.
- Damayanti, A. I., dan Venusita, L. 2022. Pengaruh Pengungkapan Enterprise Risk Management (ERM) Terhadap Kinerja Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). *Jurnal Akuntansi Unesa*, 10(3).
- Dang, C., Li, Z., dan Yang, C. 2018. Measuring firm size in empirical corporate finance. *Journal of Banking and Finance*, 86: 159-176.
- Darmawi, H. 2016. *Manajemen Risiko*. Bumi Aksara.
- Daruri, A. D. 2017. *Sektor Manufaktur dan Manajemen Risiko*.
- Dechow, P. M., Sloan, R. G., dan Sweeney, A. P. 1995. Detecting Earnings Management. *The Accounting Review*, 77(2): 193-225.
- Dechow, P. M., dan Skinner, D. 2000. Earnings Management: Reconciling the Views of Accounting Academics, Practitioners, and Regulators. *Accounting Horizons*, 14(2): 235-250.
- DeFond, M. L., dan Subramanyam, K. R. 1998. Auditor Changes and Discretionary Accruals. *Journal of Accounting and Economics*, 25(1): 35-67.

- Dzikirullah, A. D., Harymawan, I., dan Ratri, M. C. 2020. Internal Audit Functions and Audit Outcomes: Evidence from Indonesia. *Cogent Business & Management*, 7(1).
- Enomoto, Masahiro, Kimura, F., dan Tomoyasu, Y. 2013. *Accrual-based and real earnings management: An international comparison for investor protection* (Discussion Paper Series). Kobe University.
- Fernando, G. D., Ahmed, M., dan Randal, J. E. 2010. Audit Quality Attributes, Client Size and Cost of Equity Capital. *Review of Accounting and Finance*, 9(4): 363-381.
- Ghozali, I. 2006. *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I. 2018. *Aplikasi Analisis Multivariate*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Guidry, F., Leone, A. J., dan Rock, S. 1999. Earnings-Based Bonus Plans and Earnings Management by Business-Unit Managers. *Journal of Accounting and Economics*, 26(1-3): 113-142.
- Gujarati, D. N. 2003. *Ekonometrika Dasar* (Edisi 6). Erlangga.
- Gujarati, D. N. 2004. *Basic Econometrics: Ekonometrika Dasar*. Erlangga.
- Hanafi, M. 2014. *Manajemen Risiko*. Universitas Terbuka.
- Hartono, J. 2008. *Teori Portofolio dan Analisis Investasi* (Edisi ke-5). BPFE.
- Hayes, R., Dassen, R., Schilder, A., dan Wallage, P. 2005. *Principles of Auditing: An Introduction to International Standards on Auditing*. Pearson Education.
- Healy, P. M., dan Wahlen, J. M. 1999. A Review of the Earnings Management Literature and Its Implications for Standard Setting. *Accounting Horizons*, 13(3): 365-383.
- Herdiansyah, E. K., dan Kuntadi, C. 2022. Pengaruh Rotasi KAP, Ukuran Perusahaan, dan Profesionalisme Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Multidisiplin Indonesia*, 1(2): 684-689.
- Hidayat, R. R., dan Dwiasnati, S. 2022. Penerapan Manajemen Risiko Menggunakan COSO: Enterprise Risk Management Framework Integrated Pada PT ALPHANET. *JTK3TI: Jurnal Tata Kelola Dan Kerangka Kerja Teknologi Informatika*, 8(2): 66-72.
- Ilva, E. F., Gusnardi, dan Trisnawati, F. 2024. Pengaruh Kinerja Keuangan Terhadap Harga Saham Perusahaan Sektor Pertambangan Sub Sektor Batu Bara yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022. *JlIP: Jurnal Ilmiah Ilmu Pendidikan*, 7(6): 5609-5617.
- Inggriani, T., dan Nugroho, P. 2020. Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Manajemen Laba. *El Muhasaba: Jurnal Akuntansi*, 2(2): 243-255.
- Ismael, H. R., dan Kamel, H. 2021. Internal audit quality and earnings management: evidence from the UK. *Managerial Auditing Journal*, 36(7): 951-978.

- Jamaluddin, dan Syarifuddin. 2014. Ambiguitas dan Konflik Peran Serta Independensi sebagai Determinan Kualitas Audit Internal. *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*, 5(3): 345–510.
- Jasman, J., dan Amin, M. N. 2017. Internal Audit Role on Information Asymmetry and Real Earning Management. *Jurnal Akuntansi Dan Auditing Indonesia*, 21(2): 95–104.
- Jensen, M. C., dan Meckling, W. H. 1976. Theory of the Firm. *Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure*, 3(4): 305–360.
- Johnson, V. E., Inder, K. K., dan Reynolds, J. K. 2002. Audit Firm Tenure and The Quality of Financial Reports. *Contemporary Accounting Research*, 19(4): 63–67.
- Kompas.com. 2020, April 16. PT Timah Revisi Laporan Keuangan, Ada Apa?. *Kompas.com*.
- Kountur, R. 2008. *Mudah Memahami Manajemen Risiko Perusahaan*. PPM.
- Kurniawan, B. 2020. Pengaruh Pengungkapan Manajemen Risiko Terhadap Asimetris Informasi dengan Kualitas Audit dan Fungsi internal Audit sebagai Variabel Pemoderasi. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 13(1): 11–21.
- Machfoedz, M. 1994. Financial Ratio Analysis and The Prediction of Earnings Changes in Indonesia. *Gadjah Mada University Business Review*, 7(3).
- Miihkinen, A. 2013. The Usefulness of Firm Risk Disclosures Under Different Firm Riskiness, Investor-Interest, and Market Conditions. New Evidence from Finland. *Advances in Accounting*, 29(2): 312–331.
- Miswaty, M. 2020. Pengaruh Karakteristik Internal Auditor Terhadap Efektifitas Sistem Pengendalian Internal. *Substansi: Sumber Artikel Akuntansi, Auditing, Dan Keuangan Vokasi*, 4(2): 124–138.
- Moses, O. 1987. Income smoothing and incentives: Empirical tests using accounting changes. *The Accounting Review*, 62(2), 358–377.
- Nadhira, F. 2025. *Pengaruh spesialisasi auditor, kepemilikan manajerial, dan leverage terhadap earnings management (Studi empiris pada perusahaan manufaktur di BEI tahun 2021-2023)*. Universitas Sriwijaya.
- Napiajo, Beananda, S. R., dan Serini, A. 2023. Manajemen Laba Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI Periode 2020-2022 Melalui Profitabilitas, Leverage, dan Ukuran Perusahaan. *Jurnal Ekonomi STIEP*, 8(2).
- Pamungkas, S. A., Purnamasari, D. I., dan Widyastuti, W. 2022. Pengaruh Audit Tenure, Fee Audit, Komite Audit, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit. *CURRENT: Jurnal Kajian Akuntansi dan Bisnis Terkini*, 3(2): 166–175.
- Pratami, Y. 2015. Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Ukuran Fungsi Audit Internal pada Perusahaan di Indonesia. *JOM Fekon*, 2(2).
- Prawitt, D. F., Smith, J. L., dan Wood, D. A. 2009. Internal audit quality and earnings management. *The Accounting Review*, 84(4): 1255–1280.

- Putri, A. N., dan Pohan, H. T. 2022. Pengaruh Audit Tenure, Rotasi Audit, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 2(2): 919-928.
- Putri, M. A. 2019. *Pengaruh Ukuran Komite Audit dan Komite Manajemen Risiko terhadap Kualitas Audit Internal (Studi Empiris pada Perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017)*. Universitas Airlangga.
- Rahahleh, M. Y. 2010. Regulating the Profession of Internal Auditing in Jordan. *European Journal of Economics, Finance and Administrative Sciences*, 20(20).
- Rahmani, A. N. 2019. Pengaruh Kualitas Audit terhadap Manajemen Laba. *Prosiding Seminar Hasil Penelitian 2019*, 100-109.
- Rampini, G. H. S., Takia, H., dan Berssaneti, F. T. 2019. Critical success factors of risk management with the advent of ISO 31000:2018 – Descriptive and content analyses. *Procedia Manufacturing*, 39, 894-903.
- Randenigala, C. J., dan Wijesinghe, M. R. P. 2024. Audit Quality and Earnings Management: Evidence from Sri Lanka: Food & Beverage and Hotel Sectors. *Kelaniya Journal of Management*, 13(1).
- Ratri, M. C., dan Bernawati, Y. 2020. Penerapan Standar Profesional Audit Internal dan Kualitas Audit: Sebuah Tinjauan Literatur. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 22(1): 47–56.
- Richardson, V. J. 1998. *Information Asymmetry and Earnings Management: Some Evidence*. Working Paper.
- Risnaeni, E. S., Rois, M. B., dan Ramadhani, S. N. 2019. Efektivitas Manajemen Risiko dan Hasil. *Muhasabatuna: Jurnal Akuntansi dan Keuangan Islam*, 1(2): 1-12.
- Ritonga, A. Y. 2023. Peran Audit Internal Dalam Penerapan Manajemen Risiko Perusahaan. *Owner*, 7(3): 2348–2357.
- Rosnidah, I. 2013. Model Pengukuran Kualitas Audit Internal. *Jurnal Ekonomi dan Keuangan*, 17(3): 299-317.
- Salma, D. K. 2022. Masa Depan Peran Audit Internal Di Indonesia. *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*, 13(2): 277–293.
- Sarens, G., dan Abdolmohammadi, M. 2011. Monitoring Effects of The Internal Audit Function: Agency Theory Versus Other Explanatory Variables. *International Journal of Auditing*, 15, 1-2.
- Savitri, P. I. 2025, October 10. Indonesia delays Freeport mine restart pending safety review. *ANTARA News*.
- Schipper, K. 1989. Commentary on Earnings Management. *Accounting Horizons*, 3(4): 91-102.
- Scott, W. R. 2006. *Financial Accounting Theory (4th ed)*. New Jersey: Prentice-Hall.
- Scott, W. R. 2015. *Financial Accounting Theory (7th ed.)*. Pearson Prentice Hall.

- Sekaran, U. 2006. *Research Methods for Business: Metodologi Penelitian untuk Bisnis* (Edisi 4). Jakarta: Salemba Empat.
- Sekaran, U., dan Bougie, R. 2016. *Research Methods for Business: A Skill-Building Approach* (Seventh Edition). John Wiley & Sons.
- Sembiring, A., dan Rustiana. 2014. Pengaruh Pengalaman dan Akuntabilitas terhadap Kualitas Audit Internal Inspektorat Daerah Istimewa Yogyakarta. *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 1-17.
- Setiawati, L., dan Na'im, A. 2001. Bank Health Evaluation by Bank Indonesia and Earnings Management in Banking Industry. *Gadjah Mada International Journal of Business*, 3(2), 159-176.
- Sihombing, S. O. 2022. *Pengantar Metode Analisis Multivariat*. Penerbit NEM.
- Sitanggang, T., Aryati, T., Pamungkas, B., dan Agoes, S. 2022. Peran Komite Audit dalam Meningkatkan Pengaruh Kualitas Audit dan Pengendalian Internal terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Ilmu Sosial Technium*, 29: 399–418.
- Sufiana, dan Karina, R. 2020. Pengaruh Efektivitas Komite Audit, Kualitas Audit Dan Efektivitas Dewan Direksi Terhadap Manajemen Laba. *Journal Of Applied Managerial Accounting*, 4(1): 42–59.
- Sukandani, Y., Wardani, D. F. K., Cahyani, E. P., Maharani, E. D., dan Devitri, Z. V. 2024. Pengaruh Peran Audit Internal Terhadap Kinerja Manajemen Risiko pada PT Bank Jabar Banten Syariah Tahun 2019-2023. *Jurnal Manajemen Dan Akuntansi*, 1(4): 456–460.
- Sulistyanto, S. 2008. *Manajemen Laba (Teori dan Model Empiris)*. Grasindo.
- Syafithri, Y., Wahyudi, T., Yusrianti, H., dan Meutia, I. 2025. Operasionalisasi dan Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Efektivitas Audit Internal: Systematic Literature Review, 9(1): 512-528.
- Tamimi, O. Y. 2021. The Role of Internal Audit in Risk Management from the Perspective of Risk Managers in the Banking Sector. *Australasian Accounting Business & Finance Journal*, 15(2): 113–129.
- Tasya, A. 2024. *Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Kinerja Perusahaan Dengan Manajemen Laba Sebagai Variabel Mediasi (Studi Empiris pada Perusahaan Jasa Sektor Infrastruktur dan Property yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2022)*. skripsi.
- Taufan, M. 2025, Maret 26. Sludge collapse kills 1 at a Chinese-funded nickel plant in Indonesia. *AP News*.
- The Institute of Internal Auditors. 2017. *International professional practices framework (IPPF)*.
- Tim Detikcom. 2024, April 1. Memahami Kasus Korupsi Timah yang Timbulkan KeMemahami Kasus Korupsi Timah yang Timbulkan Kerugian Lingkungan Rp 271 T. *DetikNews*.
- Trueman, B., dan Titman, S. 1988. An Explanation of Accounting Income Smoothing. *Journal of Accounting Research*, 26(3), 127-139.

- Turetken, O., Jethefer, S., dan Ozkan, B. 2020. Internal Audit Effectiveness: Operationalization and Influencing Factors. *Managerial Auditing Journal*, 35(2): 238-271.
- Wahyuni, R. S., dan Novita, N. 2021. COSO ERM Framework as The Basis of Strategic Planning in Islamic Banking. *Jurnal Keuangan dan Perbankan*. 25(1): 21-35.
- Watts, R. L., dan Zimmerman, J. L. 1986. *Positive Accounting Theory*.
- Watts, R. L., dan Zimmerman, J. L. 1990. Positive accounting theory: A ten-year perspective. *The Accounting Review*, 65(1), 131-158.
- Yahya, A., dan Wahyuningsih, D. 2020. Pengaruh Perencanaan dan Aset Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Telekomunikasi dan Konstruksi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2017. *Sosio Humanitas*, 21(2): 86-92.
- Yunus, S. R., dan Ayu, R. S. 2025, March 25. "Panen" Bencana di Lumbung Nikel Sulawesi. *Kompas.Id*.
- Zhou, J., dan Elder, R. 2004. Audit Quality and Earnings Management by Seasoned Equity Offering Firms. *Asia-Pacific Journal of Accounting and Economics*, 11(2): 95-120.