

**PENGARUH FEE AUDIT, AUDIT TENURE, ROTASI AUDIT,
DAN KOMITE AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT
(Studi Pada Perusahaan yang Terdaftar di Jakarta Islamic
Index 70 Periode 2018-2021)**



Skripsi Oleh :

RIKI PERNANDA

01031381823157

AKUNTANSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN RISET DAN TEKNOLOGI

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2023

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF.

“Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi Audit, Dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Jakarta Islamic Index70 Periode 2018-2021)”

Disusun Oleh:

Nama : Riki Pernanda
Nim : 01031381823157
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/ Konsentrasi : Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan : 04 Februari 2023

Dosen Pembimbing

Ketua

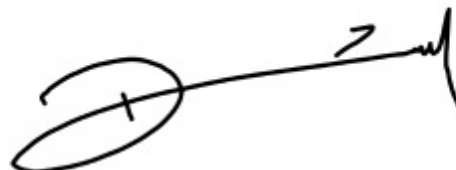


Dr. Ika Sasti Ferina, S.E., M.Si., Ak
NIP. 1978021002001122001

Tanggal Persetujuan

Tanggal : 21 November 2022

Anggota



Fardinant Adhitama, S.E., M.Si., Ak
NIP. 198601032017011201

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

PENGARUH FEE AUDIT, AUDIT TENURE, ROTASI AUDIT, DAN KOMITE AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT

(Studi Pada Perusahaan yang Terdaftar di Jakarta Islamic Index 70 Periode 2018-2021)

Disusun Oleh;

Nama : Riki Pernanda
Nim : 01031381823157
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Pengauditan

Telah diuji dalam ujian Komprehensif pada tanggal 07 Maret 2023 dan telah memenuhi syarat untuk diterima

Panitia Ujian Komprehensif

Inderalaya, 07 Maret 2023

Ketua,



Dr. Ika Sasti Ferina, S.E., M.Si., Ak
NIP. 1978021002001122001

Anggota,



Fardinant Adhitama, S.E., M.Si., Ak
NIP. 198601032017011201

Anggota,



Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak
NIP. 198207032014042001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi

ASLI

JURUSAN AKUTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

15/05/2023
Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Riki Pernanda
Nim : 01031381823157
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

**Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi Audit, Dan Komite Audit
Terhadap Kualitas Audit
(Studi Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Jakarta Islamic Index 70
Periode 2018-2021)**

Pembimbing

Ketua : Dr. Ika Sasti Ferina, S.E., M.Si., Ak

Anggota : Fardinant Adhitama, S.E., M.Si., Ak

Tanggal Ujian : 07 Maret 2023

Adalah benar karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, apabila pernyataan saya tidak benar dikemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaan.

Palembang, 03 Mei 2023

Pembuat Pernyataan

The image shows an official stamp on the right side of the page. The stamp is rectangular and contains the text 'METERAI TEMPEL' and a unique identification number '9D1AKX151796191'. To the right of the stamp is a handwritten signature in black ink.

Riki Pernanda
NIM. 01031381823157

MOTTO

Aku tidak peduli walaupun harus mati ketika berjuang meraih mimpiku,
aku tidak akan menyesalinya.

- Monkey D. Luffy-

Jika aku tidak ada di saat dia menderita,
aku tidak pantas lagi disebut sebagai anaknya

-Riki-

KATA PENGANTAR

Bismillahirrahmanirrahim

Alhamdulillah, segala puji bagi Allah, penulis haturkan segala limpahan rahmat dan hidayahnya kepada kita semua. Shalawat serta salam semoga senantiasa tercurahkan kepada nabi Muhammad SAW, keluarga, sahabat, serta kepada ummatnya yang selalu melaksanakan ajarannya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian Skripsi ini yang berjudul “Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi Audit, Dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Jakarta Islamic Indeks 70 Periode 2018-2021). Skripsi ini sengaja penulis ajukan sebagai salah satu syarat dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi (S.E) pada Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini membahas adanya pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi Audit, Dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit pada perusahaan yang tergabung di Jakarta islamic indeks 70. Metode pengambilan sampel dengan cara *purposive sampling*.

Palembang, 03 Mei 2023

Penulis



Riki Pernanda

NIM. 01031381823157

UCAPAN TERIMAKASIH

Penyusunan skripsi ini tidak mungkin dapat terselesaikan tanpa bantuan dari berbagai pihak, maka dalam kesempatan yang baik ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi ini, terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE. Selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
2. Bapak Prof. Dr. Mohammad Adam, S.E., M.E. Selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
3. Bapak Drs. Isnurhadi, M.B.A., Ph.D. Selaku Wakil Dekan Bidang Akademik Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Ibu Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak. Sekalu Wakil Dekan Bidang Umum Dan Keuangan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Bapak Dr. Suhel, S.E., M.Si. Selaku Wakil Dekan Bidang Kemahasiswaan Dan Alumni Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
6. Bapak Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA. Selaku Ketua Jurusan Akuntansi Program Sarjana Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
7. Ibu Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak. Selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah memberikan nasihat untuk menjalani perkuliahan.
8. Ibu Dr. Ika Sasti Ferina, S.E., M.Si., Ak dan bapak Fardinant Adhitama, S.E., M.Si., Ak. Selaku dosen pembimbing skripsi yang telah meluangkan waktu untuk membimbing dan memberikan ilmu serta nasihat kepada penulis selama proses penulisan skripsi.
9. Ibu Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.AAC., Ak dan Ibu Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak. Selaku Dosen Penguji yang telah memberikan kritik dan saran dalam memperbaiki skripsi ini.
10. Seluruh Dosen Pengajar, Staff dan segenap pegawai program Sarjana Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang sangat bermanfaat selama perkuliahaan.

11. Ayah yang telah memberikan uangnya untuk membuat saya tetap kuliah, ibu yang selalu memberikan saya tetap semangat dalam menjalani masa-masa kuliah, ayuk yang sudah memberikan bantuan seperti printer dan kertas serta masih banyak sekali yang tidak bisa di ucapkan, kak edo yang sudah senantiasa menanyakan kapan skripsi saya selesai. Terimakasih atas dukungan dan kasih sayang yang telah diberikan.
12. Nona pemilik NIM 09021381823122 yang telah membantu saya menjalani hari demi hari dalam menyelesaikan proses pengerjaan skripsi ini. Terimakasih telah menjadi awak kapal yang tidak pernah mengeluh selama perjalanan ini berlangsung. Tetap berada di kapal ini sampai kita bisa mengelilingi dunia ini.
13. Rekan sejawat seperjuangan Arya, Kevin, Rizki, dan Fahri yang selalu memberikan dukungan, teman berdiskusi selama perkuliahan.
14. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, yang telah memberikan bantuan dan dukungan serta semangat kepada penulis dalam rangka penyelesaian studi dan penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih banyak kekurangan dan kelemahan karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman, maka dengan segala kerendahan hati penulis mengharapkan saran dan kritik yang membangun guna penyempurnaan penulisan. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat digunakan sebagai informasi bagi semua yang membutuhkan

Palembang, 03 Mei 2023



Riki Pernanda

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami Dosen Pembimbing Skripsi Menyatakan Bahwa Abstraksi Skripsi Dari Mahasiswa

Nama : Riki Pernanda

Nim : 01031381823157

Jurusan : Akuntansi

Mata Kuliah : Pengauditan

Judul Skripsi : Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi Audit, Dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Jakarta Islamic Index 70 Periode 2018-2021)

Telah kami periksa cara penulisan, grammar, maupun susunan tenses-nya dan kami setuju untuk ditempatkan pada lembar abstrak.

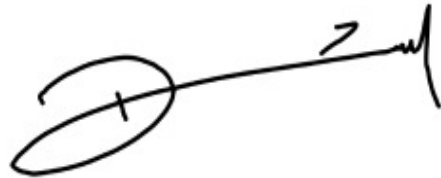
Inderalaya Maret 2023

Ketua,



Dr. Ika Sasti Ferina, S.E., M.Si., Ak
NIP. 1978021002001122001

Anggota,



Fardinant Adhitama, S.E., M.Si., Ak
NIP. 198601032017011201

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

ABSTRAK
PENGARUH FEE AUDIT, AUDIT TENURE, ROTASI AUDIT, DAN KOMITE
AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT
(Studi Pada Perusahaan yang Terdaftar di Jakarta Islamic Index 70
Periode 2018-2021)

Oleh:
Riki Pernanda

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui secara empiris Pengaruh *Fee* audit, *Audit tenure*, Rotasi audit, dan Komite audit terhadap kualitas audit pada perusahaan yang terdaftar di Jakarta Islamic Indeks 70. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dan menggunakan data sekunder yang diambil dari website Jakarta Islamic Indeks (www.idx.co.id). Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan yang terdaftar di Jakarta Islamic Index 70 periode 2018-2021. Pengambilan sampel menggunakan teknik *purposive sampling* dengan memperoleh sampel dengan jumlah 46 perusahaan dan periode penelitian sebanyak 4 tahun dari tahun 2018-2021 sehingga jumlah observasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah 184 perusahaan. Teknik analisis yang digunakan adalah *regresi logistik* dengan menggunakan *software* IBM SPSS STATISTICS versi 26. Hasil koefisien determinan dalam penelitian ini adalah 0,279 yang berarti bahwa 27,9% kualitas audit dipengaruhi oleh *fee* audit, *audit tenure*, rotasi audit, dan komite audit, sedangkan sisanya 72,1% dipengaruhi oleh variabel lain di luar penelitian. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *fee* audit dan rotasi audit berpengaruh positif secara signifikan, *audit tenure* berpengaruh negatif secara signifikan dan komite audit tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

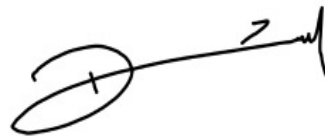
Kata Kunci: *fee audit, audit tenure, rotasi audit, komite audit, kualitas audit*

Ketua,



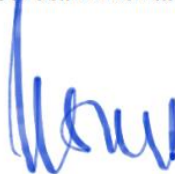
Dr. Ika Sasti Ferina, S.E., M.Si., Ak
NIP. 1978021002001122001

Anggota,



Fardinant Adhitama, S.E., M.Si., Ak
NIP. 198601032017011201

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

ABSTRACT
THE EFFECT OF AUDIT FEE, AUDIT TENURE, AUDIT ROTATION, AND
AUDIT COMMITTEE ON AUDIT QUALITY
(Study of Companies Registered on the Jakarta Islamic Index 70
Period 2018-2021)

By :
Riki Pernanda

This study aims to empirically determine the effect of audit fees, tenure, rotation, and committees on audit quality in companies listed on the Jakarta Islamic index 70. This quantitative research uses secondary data from the Jakarta Islamic index website (www.idx.co.id). The population in this study are companies listed on the Jakarta Islamic Index 70 for the 2018-2021 period. Sampling used a purposive sampling technique by obtaining a sample of 46 companies and a research period of 4 years from 2018-2021 so that the number of observations used in this study was 184 companies. The analysis technique used is logistic regression using IBM SPSS STATISTICS version 26 software. The result of the determinant coefficient in this study is 0.279, which means that 27.9% of audit quality is influenced by audit fees, audit tenure, audit rotation and audit committee, while other variables outside the study influence the remaining 72.1%. The results of this study indicate that audit fees and audit rotation have a significant positive effect, tenure audits have a significant negative effect and audit committees do not affect audit quality.

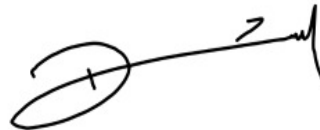
Keywords: audit fee, tenure audit, audit rotation, audit committee, audit quality

Chairman,



Dr. Ika Sasti Ferina, S.E., M.Si., Ak
NIP. 1978021002001122001

Member,



Fardinant Adhitama, S.E., M.Si., Ak
NIP. 198601032017011201

Acknowledge by,
Head of Accounting Departement



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama Mahasiswa : Riki Pernanda
Jenis Kelamin : Laki-Laki
Tempat/ Tanggal Lahir : Palembang/ 10 Juli 2000
Agama : Islam
Status : Belum Menikah
Alamat Rumah : Jl. Padat Karya RT 46 RW 02
Alamat Email : rpernanda47@gmail.com
Nomor Telepon : 0815-4141-7257



PENDIDIKAN FORMAL

Sekolah Dasar : SD Negeri 132 Palembang
Sekolah Menengah Pertama : SMP Negeri 46 Palembang
Sekolah Menengah Atas : SMA Negeri 6 Palembang

PENGALAMAN ORGANISASI

LDF UKHUWAH FE UNSRI : Kepala Departemen Palembang 2019/2020
LDK NADWAH UNSRI : Kepala Departemen Badan Semi Otonom Mentoring 2020/2021

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF.....	i
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....	ii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH	iii
MOTTO.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
UCAPAN TERIMAKASIH	vi
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....	viii
ABSTRAK	ix
ABSTRACT	x
RIWAYAT HIDUP	xi
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR GAMBAR.....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB I PEMBAHASAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat Penelitian.....	7
1.4.1. Manfaat Teoritis.....	7
1.4.2. Manfaat Praktis	8
BAB II STUDI KEPUSTAKAAN	9
2.1 Landasan Teori	9
2.1.1. Teori Agensi	9

2.1.2. Kualitas Audit.....	10
2.1.3. Fee Audit.....	11
2.1.4. Audit Tenure.....	13
2.1.5. Rotasi Audit.....	14
2.1.6. Komite Audit.....	15
2.2 Penelitian Terdahulu.....	16
2.3 Alur Pikir.....	19
2.4 Hipotesis.....	20
2.4.1. Pengaruh Fee Audit Terhadap Kualitas Audit.....	20
2.4.2. Pengaruh Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit.....	21
2.4.3. Pengaruh Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit.....	22
2.4.4. Pengaruh Komite Audit Terhadap Kualitas Audit.....	23

BAB III METODE PENELITIAN25

3.1 Ruang Lingkup Penelitian.....	25
3.2 Jenis dan Sumber Data.....	25
3.3 Teknik Pengumpulan Data.....	26
3.4 Populasi dan Sampel.....	26
3.4.1. Populasi.....	26
3.4.2. Sampel.....	26
3.5 Definisi Operasional Variabel.....	28
3.6 Teknik Analisis.....	32
3.6.1. Analisis Statistik Deskriptif.....	32
3.6.2. Analisis Regresi Logistik.....	33

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN37

4.1 Hasil Penelitian.....	37
4.1.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	37
4.1.2 Analisis Regresi Logistik.....	39
4.1.3 Analisis Koefisien Regresi Logistik.....	41

4.2	Pembahasan.....	43
4.2.1	Pengaruh Fee Audit terhadap Kualitas Audit.....	43
4.2.2	Pengaruh Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit.....	44
4.2.3	Pengaruh Rotasi Audit terhadap Kualitas Audit.....	45
4.2.4	Pengaruh Komite Audit Terhadap kualitas Audit.....	47
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....		49
5.1	Kesimpulan.....	49
5.2	Implikasi.....	49
5.3	Keterbatasan.....	50
5.4	Saran.....	51
DAFTAR PUSTAKA.....		52
LAMPIRAN.....		57

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	16
Tabel 3. 1 Kriteria Sampel Perusahaan	27
Tabel 3. 2 Daftar Sampel Perusahaan Yang Terdaftar Di JII 70	27
Tabel 3. 3 Operasional Variabel.....	29
Tabel 4. 1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	37
Tabel 4. 2 Hasil Uji Frekuensi Kategori Rotasi Audit	38
Tabel 4. 3 Hasil Uji Frekuensi Kategori Kualitas Audit	39
Tabel 4. 4 Hosmer and Lemeshow Test.....	40
Tabel 4. 5 Overall Model Fit Test	40
Tabel 4. 6 Nagel Karke R Square.....	41
Tabel 4. 7 Hasil Uji Koefisien Regresi Logit.....	42

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Alur Pikir Penelitian.....	20
--	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Perusahaan	58
Lampiran 2 Hasil Tabulasi Data	59
Lampiran 3 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.	67
Lampiran 4 Hasil Uji Analisis Regresi Logistik.	68

BAB I

PEMBAHASAN

1.1 Latar Belakang

Situasi pada saat ini dengan adanya perusahaan yang terdaftar di Jakarta Islamic Index serta masyarakat mayoritas Muslim di Indonesia bisa memiliki minat yang tinggi atas kesadaran untuk berinvestasi yang sesuai dengan syariat serta hukum Islam. Kualitas audit bisa menjadi alat ukur untuk menilai baik atau buruknya suatu laporan keuangan. Laporan keuangan yang diperiksa oleh pihak kantor akuntan publik maka bisa memberikan kepercayaan terhadap masyarakat serta pihak investor untuk lebih yakin dalam menitipkan modalnya. Suatu kualitas audit yang baik, tidak hanya dilihat dari besarnya laba. Auditor dalam mengaudit suatu laporan keuangan harus dilakukan dengan sebaik mungkin agar pihak investor bisa percaya terhadap laporan keuangan serta bisa menitipkan modalnya kepada pihak manajemen.

Perusahaan PT Indosat pada tahun 2011 yang di audit oleh KAP Purwato, Surja dan Ernst & Young (EY) Indonesia. Kasus tersebut terbukti bahwa pihak auditor gagal dalam melaksanakan tugasnya. Kantor akuntan publik (KAP) tersebut mengeluarkan opini wajar tanpa pengecualian terhadap PT Indosat, akan tetapi KAP tersebut tidak bisa memberikan bukti terhadap sewa menara seluler yang berjumlah 4.000 yang tertulis di dalam laporan keuangannya (Melani, 2017). Kasus selanjutnya pada tahun 2015 yang melibatkan PT Jasa Marga yang di mana perusahaan tersebut melakukan penyuapan terhadap Sigit Yogoharto yang

merupakan auditor eksternal. Jasa Marga melakukan penyyuapan untuk mengubah hasil terhadap Pengendalian biaya, pendapatan usaha serta investasi. Pada tahun 2015 Jasa Marga terdapat kelebihan pembayaran sebesar Rp. 3.144 Miliar sedangkan pada tahun 2016 sebesar Rp.5.942 Miliar atas kelebihan pembayaran (Kompas.com, 2017). Kasus yang terakhir terjadi pada tahun 2015, PT Timah melakukan tindakan manipulasi terhadap laporan keuangan. Pihak PT Timah memberikan laporan keuangan yang palsu, hal ini dikarenakan keuangan yang terus mengkhawatirkan (Yakti, 2022).

Skandal audit tersebut bisa menurunkan kepercayaan masyarakat terkait kualitas audit yang sudah disajikan bagi perusahaan yang tergabung di Jakarta Islamic Index. Melaksanakan perkembangan kualitas audit, banyak faktor yang mempengaruhi dan menjadi tolak ukur untuk menentukan kualitas audit yang baik seperti pengalaman auditor, reputasi KAP, pendidikan auditor, reputasi auditor, independen auditor, ukuran KAP, dan ukuran perusahaan. Dengan skill serta kemampuan seorang auditor tidak bisa langsung menilai kualitas audit yang baik, akan tetapi faktor lain sangat berpengaruh untuk menentukan kualitas audit sudah yang baik.

Faktor pertama dalam mengukur kualitas audit bisa dinilai dari besarnya suatu *Fee* audit yang diberikan oleh pihak Manajemen terhadap auditor eksternal, berdasarkan PP No.2/IAPI/2016 tentang Penentuan Imbalan Jasa Audit Laporan Keuangan pada pasal 4 akuntan publik berhak untuk mendapatkan imbalan jasa sesuai dengan kesepakatan antara akuntan publik dan manajemen (IAPI, 2016). *Fee* audit yang besar bisa menjadikan kualitas audit yang lebih baik, dengan adanya

kemampuan serta pengalaman Auditor eksternal bisa meningkatkan biaya Audit. Auditor yang berkualitas bisa menggambarkan ketepatan informasi yang baik bagi perusahaan. Menurut Arvyanti, dan Budiyo (2019) membuktikan *fee* audit sangat berdampak positif secara signifikan, hasil yang sama dari (Permatasari, dan Astut, 2019). Namun berbeda dengan hasil penelitian dari Junaini, dan Bustami, (2022) *fee* audit yang diberikan perusahaan cukup tinggi belum bisa menjamin kualitas yang dihasilkan baik.

Mengukur kualitas audit tidak hanya melihat besarnya honorarium. Faktor kedua dalam mengubah kualitas audit adalah *audit tenure*, *tenure* adalah kesepakatan kerjasama antara auditor dan auditee. *Audit tenure* dalam waktu yang cukup singkat bisa mengakibatkan spesifik pengetahuan perusahaan klien sedikit sehingga bisa menurunkan kualitas audit. Akan tetapi jika *tenure* dilakukan dengan waktu yang cukup panjang bisa mengakibatkan turunnya sikap independensi serta objektivitas akibat memiliki hubungan yang spesial antara auditor dan auditee (Rahman, 2021). Menurut Pertamy, dan Lestari (2018) *audit tenure* terhadap kualitas audit memiliki pengaruh negatif secara signifikan. Menurut Arvyanti, dan Budiyo (2019) tidak adanya pengaruh *audit tenure* terhadap kualitas audit secara signifikan, berbeda dari Mujiyati, dan Rohmah (2020) *audit tenure* berpengaruh terhadap kualitas audit yang signifikan.

Faktor ketiga dalam mengubah kualitas audit ialah Rotasi Audit atau pergantian auditor, rotasi audit dilakukan oleh semua pihak entitas untuk menghindari terjadinya hubungan yang spesial dengan pihak manajemen untuk menghindari agar tidak adanya kecurangan. Menurut Wulan (2021) rotasi audit

terhadap kualitas audit terdapat pengaruh secara signifikan. Menurut dari Mauliana, dan Laksito (2018) rotasi audit adanya secara signifikan pengaruh terkait kualitas audit. Perputaran audit dapat mengakibatkan semakin tinggi tingkat kualitas audit dan mengurangi adanya hubungan yang spesial. Peraturan PMK Nomor 17/PMK.01/2008 menjelaskan tentang Jasa Akuntan Publik pada pasal 3 dijelaskan KAP yang awalnya memiliki batas enam tahun serta untuk akuntan publik dibatasi menjadi tiga tahun buku secara terus menerus (Menteri, 2023). Peraturan ini bisa mencegah adanya kecurangan disebabkan hubungan yang semakin baik antara klien dengan auditor.

Faktor yang keempat dalam menentukan kualitas audit adanya komite audit, pihak dewan komisaris membentuk komite audit agar melaksanakan pengamatan sehingga auditor tetap berada dalam kondisi yang independen dari pihak manajemen. Memajukan *corporate governance* rotasi audit memiliki peran yang aktif dan lebih efisien. Sehingga bisa mempertahankan minat investor, menjamin integritas serta transparansi (Indaryuni, 2021). Menurut Permatalia, dan Haryono (2021) Komite audit harus melakukan kewajiban untuk mengawasi dan memprediksi hasil dari kebijakan akuntansi sesuai dengan peraturan yang ada, serta melakukan pengamatan terhadap laporan keuangan dan laporan manajemen. Semakin sering melakukan rapat internal, dapat memberikan hasil yang baik terhadap kualitas pelaporan keuangan serta sebagai bentuk tanggung jawab suatu perusahaan.

Kualitas audit memiliki hasil yang di gunakan untuk menaikkan tingkat kejujuran sehingga bisa mengurangi risiko laporan keuangan. Kualitas audit yang

baik, bisa membuktikan tidak adanya kecurangan dan salah saji pada laporan keuangan (Rahman, 2021). Saham berbasis syariah serta menggunakan hukum Islam, hal ini belum bisa menentukan kualitas audit yang dikeluarkan sudah baik.

Penelitian ini adalah modifikasi dari jurnal yang berjudul “Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Audit Pada Perusahaan yang Terdaftar Di JII (Jakarta Islamic Index) Tahun 2014-2018” yang ditulis oleh Mujiyati, Fitri Rohmah, Romiardi Wahyu Kusumo (2020). Terdapat beberapa perbedaan penelitian ini antara lain. Perbedaan pertama ialah sampel, penelitian sebelumnya menggunakan sampel perusahaan yang terdaftar di Jakarta Islamic Index 30, sedangkan penelitian ini sampel yang di gunakan ialah Jakarta Islamic Index 70. Perbedaan kedua dalam penelitian ini adalah lamanya periode, periode penelitian yang sebelumnya tahun 2014-2018, sedangkan penelitian ini lama periode yang di gunakan tahun 2018-2021. Kemudian perbedaan ketiga ialah mengukur kualitas audit, penelitian sebelumnya di ukur menggunakan KAP *big-four* dan *non big-four*, sedangkan dalam penelitian ini menggunakan ukuran nilai *earnings surprise* dengan rumus Return on Equity (ROE). Perbedaan yang terakhir ialah menambahkan dua variabel rotasi audit dan komite audit.

Berdasarkan pembahasan di atas, dalam hal ini peneliti tertarik untuk mengembangkan dan meneliti kembali, dengan penelitian berjudul “**Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi Audit, Dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Perusahaan yang Terdaftar Di Jakarta Islamic Index 70 Periode 2018-2021)**”.

1.2 Rumusan Masalah

Beberapa tahun terakhir ada perusahaan yang tergabung di Jakarta Islamic Index melakukan tindakan kecurangan terhadap laporan keuangan. Mengukur kualitas audit, tidak hanya melihat besarnya laba yang di dapat. Besarnya laba yang di hasilkan oleh perusahaan belum tentu menandakan perusahaan tersebut sudah cukup baik. Oleh karena itu penulis ingin melakukan pengukuran faktor-faktor terhadap kualitas audit, sehingga bisa menjadi salah satu keputusan yang akan diambil oleh pihak investor. Adapun permasalahan yang dibahas dalam skripsi ini adalah sebagai berikut:

- 1 Bagaimana Pengaruh *Fee Audit* Terhadap Kualitas Audit Bagi Perusahaan Terdaftar Di Jakarta Islamic Index Periode 2018-2021?
- 2 Bagaimana Pengaruh *Audit Tenure* Terhadap Kualitas Audit Bagi Perusahaan Terdaftar Di Jakarta Islamic Index Periode 2018-2021?
- 3 Bagaimana Pengaruh Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit Bagi Perusahaan Terdaftar Di Jakarta Islamic Index Periode 2018-2021?
- 4 Bagaimana Pengaruh Komite Audit Terhadap Kualitas Audit Bagi Perusahaan Terdaftar Di Jakarta Islamic Index Periode 2018-2021?

1.3 Tujuan Penelitian

Penelitian ini memiliki tujuan untuk menjawab pertanyaan yang sudah dirumuskan, Kemudian penelitian ini memiliki tujuan sebagai berikut:

- 1 Untuk Mengetahui Adanya Pengaruh *Fee* Audit Terhadap Kualitas Audit Bagi Perusahaan Terdaftar Di Jakarta Islamic Index Periode 2018-2021.
- 2 Untuk Mengetahui Adanya Pengaruh *Audit Tenure* Terhadap Kualitas Audit Bagi Perusahaan Terdaftar Di Jakarta Islamic Index Periode 2018-2021.
- 3 Untuk Mengetahui Adanya Pengaruh Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit Bagi Perusahaan Terdaftar Di Jakarta Islamic Index Periode 2018-2021.
- 4 Untuk Mengetahui Adanya Pengaruh Komite Audit Terhadap Kualitas Audit Bagi Perusahaan Terdaftar Di Jakarta Islamic Index Periode 2018-2021.

1.4 Manfaat Penelitian

1.4.1. Manfaat Teoritis

Penelitian ini diharapkan memberikan wawasan dan pengetahuan serta memiliki tujuan agar membuktikan secara *empiris* terkait *fee* audit, *audit tenure*, rotasi audit dan komite audit terhadap kualitas audit. Penelitian ini diharapkan adanya peningkatan ilmu dan pengetahuan secara teoritis yang sudah dipelajari semasa perkuliahan.

1.4.2. Manfaat Praktis

Penelitian ini diharapkan memberikan kontribusi bagi beberapa pihak seperti:

a. Untuk Investor

Penelitian ini bisa digunakan sebagai alat ukur melakukan pengambilan keputusan terhadap melakukan investasi terhadap perusahaan yang akan dititipkan modalnya.

b. Untuk Perusahaan

Penelitian ini bisa digunakan sebagai alat ukur untuk perusahaan melakukan berapa besarnya *Fee* audit yang diberikan, berapa lama *Audit tenure* yang harus dilaksanakan serta seberapa sering melakukan pergantian auditor dan seberapa penting komite audit sehingga bisa mendapatkan kualitas audit yang baik.

c. Untuk Peneliti

Sebagai media untuk mempergunakan teori yang sudah di pelajari di masa kuliah dan bisa langsung mendalami ilmu khususnya Pengauditan.

DAFTAR PUSTAKA

- Angela, A, dan Miharja. (2019). *Pengaruh Audit Tenure terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Terbuka Di Indonesia*. *Studi Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 2(2), hal 224–250.
- Arvyanti, H. O, dan Budiyono, I. (2019). *Effect Of Audit Fee, Audit Tenure And Rotation KAP On Audit Quality In Indonesia Stock Exchange (Study At Manufacturing Companies Listed On The Stock Exchange Years 2012-2016)*. *Journal Of Islamic Banking And Finance*, 3(2), 125-138. ISSN: 2654-8569.
- Ayoola, T. J. (2022). *Audit Fees, Audit Seasonality And Audit Quality In Nigeria: A Mediation Analysis*. *Journal Of Financial Reporting And Accounting*. dari <https://doi.org/10.1108/JFRA-01-2022-0010>
- Cecilia, L. J, dan Sjarief, J. (2022). *Analisis Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Jumlah Rapat Komite Audit, Profitabilitas, Dan Kualitas Audit Terhadap Nilai Perusahaan (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017--2019)*. *BALANCE: Jurnal Akuntansi, Auditing Dan Keuangan*, 18(2), hal 179–199.
- Fakri, I, dan Taqwa, S. (2019). *Pengaruh Karakteristik Komite Audit Terhadap Audit Report Lag*. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 1(3), hal 994–1011.
- Febri Masak, S. N. (2020). *Pengaruh Karakteristik Komite Audit Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Financial Distress*. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 2(3), hal 3160–3178.
- Felicia Marsha, I. G. (2017). *Pengaruh Ukuran Komite Audit , Audit Eksternal , Jumlah Rapat Komite Audit , Jumlah Institusional Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei) . 6*, hal 1–13.
- Herdiana, M. B. (2021). *Pengaruh Reputasi Kap Dan Fee Audit Terhadap Kualitas Audit*. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 10(2), hal 2337–3806.
- IAPI. (2016). *Peraturan Pengurus Nomor 2 Tahun 2016 Tentang Penentuan Imbalan Jasa Audit Laporan Keuangan*. In *Jurnal Ekonomi Modernisasi* (Vol. 14, Issue 3, Pp. 177–194).
- Indaryuni, D. (2021). *Pengaruh Kualitas Audit, Komite Audit Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Studi Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Jii70 Periode 2018-2020)*. Program Serjana Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Islam, Universitas Islam Negeri Sultthan Thaha Saifuddin Jambi.
- Jadiyappa, N., Hickman, L. E., Kakani, R. K., dan Abidi, Q. (2021). *Auditor Tenure And Audit Quality: An Investigation Of Moderating Factors Prior To The*

Commencement Of Mandatory Rotations In India. Managerial Auditing Journal, 36(5), hal 724–743.

Juliana. (2021). *Pengaruh Pendidikan, Pengalaman, Dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit Syariah Pada Perusahaan Di Jii Tahun 2014-201*. 3(2), Program Serjana Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Islam, Universitas Islam Negri Sulthan Thaha Saifuddin Jambi.

Junaini Bustami. (2022). *Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Audit Syariah Pada Perbankan Syariah Di Indonesia*. Program Serjana Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Islam, Universitas Islam Negri Raden Intan Lampung.

Kamil, I. (2021). *Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Dan Ukuran Perusahaan Audit (KAP) Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Consumer Goods Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2016-2019*. *Jurnal Perspektif Manajerial Dan Kewirausahaan (JPMK)*, 1(2), hal 120–132.

KEMENTERIAN KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA. (2012). *Pembentukan Dan Pedoman Pelaksanaan Kerja Komite Audit*. 2004.

Kompas.Com. (2017). *Kasus Suap Auditor BPK,KPK Periksa Pegawai PT Jasa Marga*. Kompas. diambil dari <https://Nasional.Kompas.Com/Read/2017/10/12/11514861/Kasus-Suap-Auditor-Bpk-Kpk-Periksa-Pegawai-Pt-Jasa-Marga>

Kresna. (2021). *Penetapan Standar Fee Audit (Skripsi Dan Tesis)*. Konsultasi Skripsi Jogja.<https://Konsultasiskripsi.Com/2021/08/09/Penetapan-Standar-Fee-Audit-Skripsi-Dan-Tesis-2/>

Mardessi, S. (2022). *Audit Committee And Financial Reporting Quality: The Moderating Effect Of Audit Quality*. *Journal Of Financial Crime*, 29(1), hal 368–388.

Martiya Indriyani, Z. M. (2020). *Pengaruh Ukuran Kap, Audit Fee, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2015–2019)*. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 9(2), hal 167–184.

Mauliana, E., dan Laksito, H. (2018). *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)*. *Riset Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 3(1), hal 29–39.

- Melani, A. (2017). *EY Indonesia Kena Denda, Ini Penjelasan Indosat*. Liputan 6. diambil dari <https://Www.Liputan6.Com/Saham/Read/2855707/Ey-Indonesia-Kena-Denda-Ini-Penjelasan-Indosat>
- Menteri, P., Republik, K., Publik, J. A., Keuangan, M., Indonesia, R., dan Umum, K. (2023). *Peraturan Menteri Keuangan, 17/PMK.01/2008*.
- Monoarfa, R. (2018). *Kualitas Audit Badan Pengawasan Daerah*. Gorontalo: Ideas Publishing
- Muhammad Aulia Rahman. (2021). *Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi Audit Dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2017-2019)*. Diponegoro Journal Of Accounting, 10(4), hal 1–15.
- Mujiyati, Rohmah, F dan Kusumo Wahyu, R. (2020). *Faktor-Faktor Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Audit Syariah Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Jii (Jakarta Islamic Index) Tahun 2014-2018*. The 11th University Research Colloquium 2020 Universitas Aisyiyah Yogyakarta, hal 64–77.
- Nengsih, T. A., Subhan, M., & Juliana, J. (2021). *Analisis Kualitas Audit Syariah Perusahaan JII Tahun 2014-2019*. Akuntabilitas, 14(2), hal 243–254.
- Nurliasari, K, dan Achmad, T. (2020). *Pengaruh Karakteristik Komite Audit Terhadap Kecurangan Pelaporan Keuangan (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesiaperiode 2015-2017)*. Jurnal Diponegoro Journal of Accounting, 9(1), hal 1–12.
- Paputungan, R. D, dan Kaluge, D. (2018). *Pengaruh Masa Perikatan Audit, Rotasi Audit Dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Kualitas Audit*. Jurnal Reviu Akuntansi Dan Keuangan, 8(1), hal 93-103.
- Permatalia, R, dan Haryono, S. (2021). *Pengaruh Kualitas Komite Audit dan Kualitas Audit Terhadap Kualitas Pelaporan Keuangan Perusahaan*. Jurnal Al-Intaj Jurnal Ekonomi Dan Perbankan Syariah, 7(2), hal 126-134.
- Permatasari, Indah. Y dan Astuti, D. Christina. (2019). *Pengaruh Fee Audit, Rotasi Auditor, Dan Reputasi Kap Terhadap Kualitas Audit*. Jurnal Akuntansi Trisakti, 5(1), hal 81-94.
- Pertamy Dan Lestari. (2018). *Pengaruh Audit Tenure , Rotasi Audit Dan Reputasi Kap Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2017)*. Jurnal Riset Akuntansi Tirtayasa, 03(02), hal 159–175.

- Pramaswaradana, Indra. dan Astika, P. (2017). *Pengaruh Audit Tenure, Audit Fee, Rotasi Auditor, Spesialisasi Auditor, Dan Umur Publikasi Pada Kualitas Audit*. E-Jurnal Akuntansi, 19(1), hal 168–194.
- Rohmah, F. (2020). *Pengaruh Audit Tenure, Pendidikan Auditor, Pengalaman Auditor Dan Fee Audit Terhadap Kualitas Audit Syariah (Studi Empiris Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Jakarta Islamic Index Pada Tahun 2014-2018)* (Skripsi). Program Serjana Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Surakarta.
- Saepudin, J, Jannati. Purnamasari, Pupung. dan Maemunah, M. (2018). *Pengaruh Kepemilikan Asing Dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2013-2016)*. Prosiding Akuntansi, 4 (1), hal 52–63.
- Sitta, D. (2018). *Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi Kap Dan Ukuran Perusahaan Klien Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2016)*. Program Serjana Akuntansi Fakultas Ekonomi. Universitas Islam Indonesia Yogyakarta.
- Tri Agustini, Siregar, D. L. (2020). *Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure Dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit Di Bursa Efek Indonesia*. Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi, 8(1), hal 637–646.
- Wau, Nicholas. Nopiyanti, A. dan Surbakti, P. (2020). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Keahlian Komite Audit, Dan Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit*. Prosiding Biema Business Management, Economic, And Accounting National Seminar, vol 1, hal 807–819.
- Widasari, T. dan Isgiyarta, J. (2017). *Pengaruh Keahlian Komite Audit Dan Jumlah Rapat Komite Audit Terhadap Manajemen Laba Dengan Audit Eksternal Sebagai Variabel Moderasi*. Diponegoro Journal Of Accounting, 6 (4), hal 1–13.
- Wijana, C. K. N. (2018). *Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba Dengan Good Corporate Governance Sebagai Variabel Moderasi Studi Empiris Pada Perusahaan Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2016*. Doctoral Dissertation, Universitas Mercu Buana Yogyakarta, 3, hal 103–111.
- Wulan Nada Cahyati, Dr. Eko Hariyanto, Edi Joko Setyadi, N. I. I. (2021). *Pengaruh Rotasi Audit, Audit Tenure, Fee Audit, Dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Perusahaan Food And Beverage Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2019)*. Ratio: Reviu Akuntansi Kontemporer Indonesia, 2(1), hal 51–62.

Yakti, A. (2022). *PT Timah Rugi Rp 2,5 Triliun Akibat Tambang Ilegal, BPKP Akan Gelar Audit*. Tempo.Co. diambil dari <https://Bisnis.Tempo.Co/Read/1620053/Pt-Timah-Rugi-Rp-25-Triliun-Akibat-Tambang-Ilegal-Bpkp-Akan-Gelar-Audit>