

**PENGARUH AUDIT FEE, ROTASI AUDIT, DAN UKURAN  
KAP TERHADAP KUALITAS AUDIT**

(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR TEKNOLOGI YANG  
TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2019-2021)



SKRIPSI OLEH:  
**DANDY BAGASKARA**  
**01031281924062**  
**AKUNTANSI**

*Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi*

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET  
DAN TEKNOLOGI  
UNIVERSITAS SRIWIJAYA  
FAKULTAS EKONOMI**

**2022**

**LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF**

**PENGARUH AUDIT FEE, ROTASI AUDIT, DAN UKURAN KAP TERHADAP  
KUALITAS AUDIT (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR  
TEKNOLOGI YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2019-2021)**

Disusun oleh:

Nama : Dandy Bagaskara

NIM : 01031281924062

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal

: 27 Juni 2023



H. Aspahani, S. E., M. M., Ak  
NIP. 196607041992031004

**LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI**  
**PENGARUH AUDIT FEE, ROTASI AUDIT, DAN UKURAN KAP TERHADAP**  
**KUALITAS AUDIT**  
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR TEKNOLOGI YANG TERDAFTAR DI BEI  
(TAHUN 2019-2021))

Disusun oleh:

Nama : Dandy Bagaskara

NIM : 01031281924062

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian/Konsentrasi : Audit

Telah diuji dalam Ujian Komprehensif pada Jumat, 31 Juli 2023 dan telah memenuhisyarat untuk diterima.

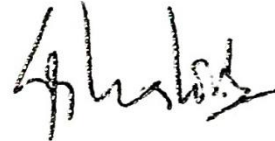
Panitia Ujian Komprehensif  
Indralaya, 14 Agustus 2023

Ketua



H. Aspahani, S.E., M.M., Ak.  
NIP. 197207192015101101

Anggota,



Dr. Tertiarto Wahyudi, MAFIS., Ak  
NIP. 195808281988101001

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi

**ASLI**  
JURUSAN AKUTANSI  
FAKULTAS EKONOMI UNSRI  
25/2023  
1/08



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

## SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : Dandy Bagaskara

NIM : 01031281924062

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Audit

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

### **PENGARUH AUDIT FEE, ROTASI AUDIT, DAN UKURAN KAP TERHADAP KUALITAS AUDIT**

(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR TEKNOLOGI YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN  
2019-2021)

Pembimbing,

Ketua : H. Aspahani, S.E., M.M., Ak,

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

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan saya ini tidak benar di kemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaan.

Indralaya, 24 Agustus 2023

Pembuat Pernyataan,



Dandy Bagaskara

NIM. 01031281924062

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

**“Allah SWT tidak akan membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya” - Q.S Al-Baqarah: 286 -**

**“Tuhan tidak akan pernah memberikan kita lebih dari yang dapat kita tangani” – Yukimiya Kenyu –**

**“Mau bagaimanapun mengharapkan orang lain membukakan hatinya untuk kita, manusia tetap tidak dapat mengubah orang lain. Jadi yang bisa diubah hanyalah diri sendiri” – Isagi Yoichi –**

**“Jika tidak bisa menjadi yang terpilih, berusaha untuk menjadi yang dapat memilih”**

**“Tertawa saat adrenalin memuncak adalah langkah untuk mengalahkan tantangan dan rintangan”**

**Skripsi ini saya persembahkan kepada:**

- ❖ Allah SWT**
- ❖ Ayah dan Ibu Tercinta**
- ❖ Keluarga Besarku**
- ❖ Sahabat dan teman-teman**
- ❖ Almamaterku**


## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur dihaturkan kepada Allah SWT atas berkat rahmat dan karunia-NYA sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh *Audit Fee*, Rotasi Audit, dan Ukuran KAP terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Teknologi yang Terdaftar di BEI Tahun 2019-20210”. Penyusunan skripsi ini dilakukan dalam rangka sebagai memenuhi salah satu syarat untuk meraih gelar Sarjana Ekonomi programstudi Akuntansi di Universitas Sriwijaya.

Penulis sangat berterima kasih atas keterlibatan berbagai pihak sehingga skripsi ini dapat diselesaikan. Penulis menyadari bahwa skripsi ini tak luput dari kekurangan. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan adanya saran serta kritik yang membangun agar skripsi ini dapat menjadi lebih baik lagi dan berguna baik untuk penulis maupun pembaca.

Indralaya, 24 Agustus 2023

Penulis,



Dandy Bagaskara

NIM. 01031281924062

## UCAPAN TERIMA KASIH

.Penulis mengucapkan rasa terima kasih kepada pihak yang terlibat dan meluangkan waktu dalam membantu penulis selama proses penyusunan skripsi ini. Penulis ingin mengucapkan rasa terima kasih pada kesempatan ini kepada:

1. Bapak **Prof. Dr. Ir. Anis Saggaff, MSCE** selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
2. Bapak **Prof. Mohd. Adam, S.E, M.E.**, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
3. Bapak **Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA.**, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Bapak **H. Asphani, S. E., M. M., Ak.**, selaku Dosen Pembimbing. Terima kasih atas bimbingan, saran, dan kritik yang telah diberikan kepada penulis.
5. Bapak **Ibu Dr. Emylia Yuniarti, S.E., M.Si., Ak.**, selaku Dosen Pembimbing Akademik.
6. Ibu **Yulia Saftiana, SE., M. Si., Ak.**, selaku Dosen Penguji ujian seminar proposal yang telah memberikan kritik dan saran kepada penulis.
7. Bapak **Dr. Tertiarto Wahyudi, MAFIS., Ak**, selaku Dosen Penguji ujian komprehensif yang telah memberikan kritik dan saran kepada penulis
8. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang bermanfaat selama penulis melakukan perkuliahan.
9. Admin Jurusan Akuntansi yang telah membantu penulis terkait dengan hal administrasi serta pemberkasan skripsi
10. Staff Tata Usaha dan Perpustakaan Universitas Sriwijaya atas segala bantuan yang telah diberikan selama penulis menempuh perkuliahan.
11. Kedua Orang tua tercinta, Ibunda **Herniyati** dan Ayahanda **Amsir** yang telah memberikan motivasi hingga dukungan moril dan materil

kepada penulis. Terima kasih untuk kasih sayang serta doa tulus yang selalu diberikan kepada penulis hingga saat ini.

12. Kakak-kakakku, **Niken Setya Arimas** dan **Gilang Zulyuzar** yang selalu memberikan dukungan, doa dan semangat kepada penulis.
13. Keluarga besarku yang selalu memberikan doa kepada penulis. Terima kasih.
14. My Girlfriend, **Alma Fawwaaz Huriya** yang selalu memberikan semangat dan mendengarkan keluh-kesah penulis serta menemani penulis dalam mengerjakan skripsi dan pekerjaan lainnya. Terima kasih atas dukungannya dan telah selalu ada.
15. Para sahabatku di perkuliahan; **M. Octavio Nufyandra, Gregorius Wisnu Supriyatno, Zefanya Lewi Dave Harra, Espinosa Zagarino, Rosalinda, Dimas Dwi Cahaya, Fedrico Adhikarya, Agung Maulana, Hezah Nurjannah, Herdan Bakti, Suci Alfitri, Tiara Kurnia Sari**, dan beberapa nama lainnya yang telah berkontribusi serta membantu penulis hingga dapat bertahan dan membentuk pribadi yang seperti saat ini. Terima kasih telah mau berteman dengan penulis dan lancar-luncur yaa kalian.

Semoga Allah SWT membalas semua kebaikan yang telah kalian berikan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Indralaya, 23 Agustus 2023



Dandy Bagaskara  
NIM. 01031281722059



## SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Saya dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dalam bahasa inggris dari mahasiswa :

Nama : Dandy Bagaskara

NIM : 01031281924062

Jurusan : Akuntansi

Mata Kuliah : Audit

Judul Skripsi : Pengaruh *Audit Fee*, Rotasi Audit, dan Ukuran KAP Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Teknologi yang Terdaftar di BEI Tahun 2019-2021)

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

Indralaya, 22 Agustus 2023

Dosen Pembimbing



H. Aspahani, S.E., M. M., Ak  
NIP. 196607041992031004

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M. Acc., Ak  
NIP. 197303171998031002

## ABSTRAK

### PENGARUH AUDIT FEE, ROTASI AUDIT, DAN UKURAN KAP TERHADAP KUALITAS AUDIT

(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR TEKNOLOGI YANG TERDAFTAR  
DI BEI TAHUN 2019-2021)

Oleh:

**Dandy Bagaskara**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *audit fee*, rotasi audit, dan ukuran KAP terhadap kualitas audit pada perusahaan sektor teknologi yang terdaftar di BEI tahun 2019-2021. Metode yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda pada laporan keuangan dan *annual report* dari 12 perusahaan sektor teknologi yang terdaftar di BEI. Terdapat 36 sampel karena waktu pengamatannya adalah 3 tahun. Pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling* dengan beberapa kriteria tertentu. Jenis penelitian ini adalah penelitian kuantitatif dengan menggunakan aplikasi SPSS sebagai alat bantu analisis. Temuan utama menunjukkan bahwa tidak ada pengaruh dari *audit fee*, rotasi audit, maupun ukuran KAP terhadap kualitas audit.

**Kata Kunci:** *Audit Fee*, Rotasi Audit, Ukuran KAP, Kualitas Audit

Dosen Pembimbing,



H. Aspahani, S. E., M. M., Ak

NIP. 196607041992031004

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



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

NIP. 197303171997031002

## **ABSTRACT**

### **THE EFFECT OF AUDIT FEE, AUDIT ROTATION, AND PUBLIC ACCOUNTING FIRM'S SIZE ON AUDIT QUALITY (EMPIRICAL STUDY OF TECHNOLOGY SECTOR COMPANIES LISTED ON THE IDX IN 2019-2021)**

**By:**

**Dandy Bagaskara**

*This study aims to determine the influence of audit fee, audit rotation, and the size of the public accounting firm on audit quality in technology sector companies listed on the IDX from 2019-2021. The method employed is multiple linear regression analysis on financial statements and annual reports from 12 technology sector companies listed on the IDX. There are 36 samples due to the observation period of 3 years. Sample selection used purposive sampling with specific criteria. This research is a quantitative study utilizing the SPSS application as an analysis tool. The main finding indicates that there is no influence from auditfee, audit rotation, or KAP size on audit quality.*

**Keywords: Audit Fee, Audit Rotation, Public Accounting Firm, Audit Quality**

Advisor,



H. Aspahani, S. E., M. M., Ak

NIP. 196607041992031004

Acknowledge,

Head of Accounting Program



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

197303171997031002

## RIWAYAT HIDUP

### **DATA PRIBADI**

Nama Mahasiswa : Dandy Bagaskara  
Jenis Kelamin : Laki-laki  
Tempat/Tanggal Lahir : Ketap, Jebus, 14 Agustus 2001  
Agama : Islam  
Status : Belum Menikah  
Alamat Rumah : Desa Sinar Manik, Jebus, Bangka Barat  
Alamat Email : [dandybagas88@gmail.com](mailto:dandybagas88@gmail.com)



### **PENDIDIKAN FORMAL**

Sekolah Dasar : SD Negeri 7 Jebus  
Sekolah Menengah Pertama : SMP Negeri 1 Jebus  
Menengah Atas : SMA Negeri 1 Jebus  
Strata-1 (S-1) : S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi  
Universitas Sriwijaya

### **PENDIDIKAN NON FORMAL**

1. Kursus Bahasa Inggris Akar English (Juni – Agustus 2022)

### **PENGALAMAN KERJA**

1. Magang di Badan Keuangan Daerah Tanjung Jabung Timur (Februari – Maret 2022)
2. Translator di Moonton Games ( 23 September 2022 – Sekarang)

## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF</b> .....	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI</b> .....	<b>iii</b>
<b>SURAT INTEGRITAS KARYA ILMIAH</b> .....	<b>iv</b>
<b>MOTTO DAN PERSEMBAHAN</b> .....	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>vi</b>
<b>UCAPAN TERIMA KASIH</b> .....	<b>vii</b>
<b>SURAT PERNYATAAN ABSTRAK</b> .....	<b>ix</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>x</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>xi</b>
<b>RIWAYAT HIDUP</b> .....	<b>xii</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xvi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xvii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xviii</b>
<b>BAB I</b> .....	<b>1</b>
<b>PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
<b>1.1. Latar Belakang</b> .....	<b>1</b>
<b>1.2. Rumusan Masalah</b> .....	<b>3</b>
<b>1.3. Tujuan Penelitian</b> .....	<b>3</b>
<b>1.4. Manfaat Penelitian</b> .....	<b>3</b>
1.4.1. Manfaat Teoritis .....	<b>3</b>
1.4.2. Manfaat Praktis .....	<b>4</b>
<b>BAB II</b> .....	<b>5</b>
<b>TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>5</b>
<b>2.1. Landasan Teori</b> .....	<b>5</b>
2.1.1. Teori Keagenan .....	<b>5</b>
2.1.2. Laporan Keuangan .....	<b>5</b>
2.1.3. Kualitas Audit .....	<b>6</b>
2.1.4. Audit Fee .....	<b>6</b>
2.1.5. Rotasi Audit .....	<b>6</b>
2.1.6. Ukuran KAP .....	<b>7</b>
<b>2.2. Penelitian Terdahulu</b> .....	<b>7</b>
<b>2.3. Kerangka Pemikiran</b> .....	<b>13</b>
<b>2.4. Pengembangan Hipotesis</b> .....	<b>13</b>
2.4.1. Pengaruh Audit Fee terhadap Kualitas Audit .....	<b>13</b>
2.4.2. Pengaruh Rotasi Audit terhadap Kualitas Audit .....	<b>14</b>
2.4.3. Pengaruh Ukuran KAP terhadap Kualitas Audit .....	<b>14</b>

<b>BAB III.....</b>	<b>16</b>
<b>METODE PENELITIAN .....</b>	<b>16</b>
<b>3.1. Ruang Lingkup Penelitian.....</b>	<b>16</b>
<b>3.2. Desain Penelitian .....</b>	<b>16</b>
<b>3.3. Populasi dan Sampel.....</b>	<b>16</b>
<b>3.4. Teknik Pengumpulan Data .....</b>	<b>17</b>
<b>3.5. Definisi Operasional.....</b>	<b>17</b>
3.5.1. Kualitas Audit .....	17
3.5.2. Audit Fee.....	19
3.5.3. Rotasi Audit .....	19
3.5.4. Ukuran KAP.....	19
<b>3.6. Metode Analisis Data .....</b>	<b>20</b>
3.6.1. Analisis Statistik Deskriptif .....	20
3.6.2. Uji Asumsi Klasik.....	20
3.6.2.1. Uji Normalitas.....	20
3.6.2.2. Uji Multikolinearitas .....	20
3.6.2.3. Uji Heterokedastisitas .....	21
3.6.2.4. Uji Autokorelasi.....	21
3.6.3. Uji Hipotesis .....	21
3.6.3.1. Uji T .....	22
3.6.3.2. Uji F .....	22
3.6.3.3. Uji Koefisien Regresi.....	22
<b>BAB IV .....</b>	<b>23</b>
<b>HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>23</b>
<b>4.1. Analisis Statistik Deskriptif.....</b>	<b>23</b>
<b>4.2. Uji Asumsi Klasik.....</b>	<b>24</b>
4.2.1. Uji Normalitas.....	25
4.2.2. Uji Multikolinearitas .....	25
4.2.3. Uji Heterokedastisitas .....	26
4.2.4. Uji Autokorelasi.....	27
<b>4.3. Analisis Regresi Linear Berganda .....</b>	<b>27</b>
4.3.1. Uji T .....	29
4.3.1.1. Pengaruh Audit Fee terhadap Kualitas Audit .....	29
4.3.1.2. Pengaruh Rotasi Audit terhadap Kualitas Audit.....	30
4.3.1.3. Pengaruh Ukuran KAP terhadap Kualitas Audit .....	31
4.3.2. Uji F .....	31

4.3.3. Uji Koefisien Regresi.....	32
<b>BAB V.....</b>	<b>33</b>
<b>KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>33</b>
<b>5.1. Kesimpulan .....</b>	<b>33</b>
<b>5.2. Keterbatasan Penelitian .....</b>	<b>33</b>
<b>5.3. Saran .....</b>	<b>34</b>
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>35</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>37</b>

## DAFTAR TABEL

<b>Table 2. 1. Penelitian Terdahulu</b> .....	8
<b>Tabel 3. 1. Rincian Sampel Penelitian</b> .....	17
<b>Tabel 4. 1. Analisis Statistik Deskriptif</b> .....	23
<b>Tabel 4. 2. Tabel Uji Normalitas</b> .....	25
<b>Tabel 4. 3. Tabel Uji Multikolinearitas</b> .....	25
<b>Tabel 4. 4. Tabel Uji Heterokedastisitas</b> .....	26
<b>Tabel 4. 5. Tabel Uji Autokorelasi</b> .....	27
<b>Tabel 4. 6. Tabel Uji Regresi Linear Berganda</b> .....	28
<b>Tabel 4. 7. Tabel Uji T</b> .....	29
<b>Tabel 4. 8. Tabel Uji F</b> .....	31
<b>Tabel 4. 9. Tabel Uji R Square</b> .....	32



## DAFTAR GAMBAR

<b>Gambar 2. 1. Kerangka Pemikiran .....</b>	<b>13</b>
--	-----------

## DAFTAR LAMPIRAN

<b>LAMPIRAN 1 Daftar Perusahaan Sampel.....</b>	<b>38</b>
<b>LAMPIRAN 2 Data .....</b>	<b>39</b>
<b>LAMPIRAN 3 Hasil SPSS.....</b>	<b>40</b>

# BAB I

## PENDAHULUAN

### 1.1. Latar Belakang

Perkembangan dunia bisnis menunjukkan angka yang signifikan, tidak terkecuali untuk layanan akuntan publik. Menurut Fauzziyah dan Praptiningsih (2020) dalam Cahyati et al. (2021), hal tersebut menyebabkan persaingan antar KAP (Kantor Akuntan Publik) menjadi tak terelakkan. Kurniasih (2014) dalam Cahyati et al. (2021) mengatakan permintaan audit laporan keuangan di Indonesia meningkat dikarenakan oleh kemajuan dan keinginan untuk *go public* oleh perusahaan-perusahaan yang ada.

Audit atas laporan keuangan merupakan sarana untuk para pemangku kepentingan mendapatkan informasi keuangan yang dapat dipercaya agar mereka dapat mengambil keputusan yang tepat. Oleh karena itu, dibutuhkanlah kualitas audit yang baik. Kualitas audit yang baik yaitu laporan keuangan yang terbebas dari salah saji material serta pelanggaran-pelanggaran yang ada di standar akuntansi, di mana auditor yang harus dapat memastikannya (Novrilia et al., 2019).

Pada tahun 2021, terdapat dugaan manipulasi laporan keuangan oleh PT Envy Technologies Indonesia Tbk (ENVY). Dugaan tersebut mengacu pada laporan keuangan tahun 2019 PT Ritel Global Solusi, anak perusahaan PT Envy Technologies Indonesia Tbk (ENVY), dan laporan keuangan tahunan konsolidasian ENVY. ENVY mengkonsolidasikan laporan keuangan yang dibuat PT Ritel Global Solusi, namun pihak PT Ritel Global Solusi mengatakan tidak menyusun laporan keuangan tersebut. Oleh sebab itu, pihak BEI mempertanyakan dari mana angka-angka yang ada pada laporan keuangan Envy di dapatkan dan melakukan suspensi atas saham PT Envy Technologies Indonesia Tbk. Upaya yang dilakukan ini bertujuan untuk melindungi investor dari risiko yang ada.

Laporan keuangan merupakan sumber informasi mengenai keuangan suatu perusahaan yang dapat memberikan *insight* kepada investor ataupun kreditur. Apabila terdapat manipulasi laporan keuangan oleh manajemen,

pihak eksternal yang ingin mengambil keputusan akan melakukan langkah yang merugikan diri mereka. Peran auditor eksternal di sini yaitu sebagai pemeriksa laporan keuangan tersebut sehingga pihak eksternal seperti investor dan kreditur dapat mempercayai laporan keuangan yang telah dibuat oleh manajemen.

Terdapat berbagai faktor yang berhubungan dengan kualitas audit, seperti *audit fee*, rotasi audit, dan ukuran KAP yang melakukan audit. *Audit fee* merupakan sejumlah biaya atau kewajiban yang harus diberikan oleh perusahaan yang akan di audit kepada KAP terkait prosedur audit yang auditor akan lakukan. Dengan *audit fee* yang rendah, KAP mengharapkan dapat menarik klien agar menggunakan jasa mereka. Namun, hal ini ditakutkan berpengaruh terhadap prosedur audit yang ada. Bisa saja dengan pengurangan *audit fee* menyebabkan berkurang pula prosedur audit yang semestinya dilakukan. Hal ini bisa berdampak pada kualitas audit.

Rotasi audit berhubungan erat dengan independensi yang dimiliki auditor. Menurut Fadhillah & Halmawati (2020), penerapan rotasi audit di Indonesia diatur dalam Peraturan Menteri Keuangan No.17/PMK.01/2008 tentang penerapan rotasi audit di mana KAP yang mengaudit suatu perusahaan harus diganti setiap 6 tahun sekali, sedangkan akuntan publiknya harus diganti setiap 3 tahun sekali. Apabila masa perikatan audit terlalu lama, bisa menjadi indikasi bahwa KAP tersebut tidak memiliki independensi yang baik. Selain itu, diharapkan dengan adanya pergantian perusahaan yang di audit oleh auditor tersebut dapat menambahkan pengalaman kerja serta pemahaman mengenai berbagai jenis perusahaan yang berbeda.

Faktor lainnya yaitu ukuran KAP. Ukuran KAP yang dimaksud bukanlah besar bangunannya melainkan kredibilitas KAP tersebut. KAP yang memiliki ukuran besar disebut dengan Big 4. Big 4 terdiri dari EY, PWC, KPMG, dan Deloitte. Hampir tidak ada akuntan yang tidak mengenal nama-nama tersebut.

Dari penjelasan yang telah ada, penulis ingin meneliti apa pengaruh *audit fee*, rotasi audit, dan ukuran KAP terhadap kualitas audit. Penulis

menjadikan perusahaan yang bergerak di sektor teknologi yang terdaftar di BEI sebagai populasi. Penelitian sebelumnya telah menjelaskan juga mengenai pengaruh variabel seperti *audit fee*, rotasi audit, dan ukuran KAP terhadap kualitas audit. Menurut penelitian Cahyati et al. (2021), rotasi audit tidak berpengaruh terhadap kualitas audit dan *audit fee* berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Tetapi menurut penelitian Fadhilah & Halmawati (2020), rotasi audit berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Kemudian menurut Rahman (2021) ukuran KAP memiliki pengaruh positif terhadap kualitas audit. Berbeda dengan penelitian Rizki (2020) yang mengatakan bahwa ukuran KAP tidak memiliki pengaruh terhadap kualitas audit.

## **1.2. Rumusan Masalah**

Dari latar belakang penelitian yang ada, rumusan masalah penulis adalah sebagai berikut:

- 1) Apakah *audit fee* berpengaruh terhadap kualitas audit?
- 2) Apakah rotasi audit berpengaruh terhadap kualitas audit?
- 3) Apakah ukuran KAP berpengaruh terhadap kualitas audit?

## **1.3. Tujuan Penelitian**

Dari rumusan masalah yang telah ada, tujuan penelitian penulis adalah sebagai berikut:

- 1) Mengetahui pengaruh *audit fee* terhadap kualitas audit.
- 2) Mengetahui pengaruh rotasi audit terhadap kualitas audit.
- 3) Mengetahui pengaruh ukuran KAP terhadap kualitas audit.

## **1.4. Manfaat Penelitian**

### **1.4.1. Manfaat Teoritis**

Penulis berharap penelitian dapat memberikan manfaat sebagai referensi kepada para penulis selanjutnya yang akan mengangkat topik yang sama dan dapat menjadi bukti empiris untuk topik kualitas audit yang diangkat.

#### **1.4.2. Manfaat Praktis**

Penulis berharap penelitian ini dapat menjadi informasi bahwa terdapat faktor-faktor yang memengaruhi kualitas audit. Dengan mengetahui hal tersebut, diharapkan mahasiswa yang di masa depan akan menjadi auditor dapat memiliki pemahaman yang baik mengenai kualitas audit.

## DAFTAR PUSTAKA

- Agustini, T., & Lestari Siregar, D. (2020). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit di Bursa Efek Indonesia. 8(1), 637–646.
- Anas, D. E. A. F., T, S., & Rahman, A. F. (2018). Pengaruh Rotasi Audit dan Leverage Terhadap Kualitas Audit dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Peradaban*.
- Ardhityanto, E. P. (2020). Pengaruh Biaya Audit, Audit Tenure, Rotasi Audit, Leverage, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Jasa Sektor Keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019).
- Aron, A., & Ratnaningsih, R. (2020). Analisis Pengaruh Rotasi Audit, Ukuran KAP, dan Fee Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi kasus pada Perusahaan Subsektor Transportasi yang Terdaftar di BEI Periode 2015 Sampai 2019). <http://repository.stei.ac.id/1080/>
- Cahyati, W. N., Hariyanto, E., & Setyadi, E. J. (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) (Vol. 2, Issue Cahyati).
- Effendi, E., & Ulhaq, R. D. (2020). Pengaruh Audit Tenure, Reputasi Auditor, Ukuran Perusahaan dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2018).
- Fadhilah, R., & Halmawati. (2020). Pengaruh Workload, Spesialisasi Auditor, Rotasi Auditor, dan Komite Audit terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019).
- Ismi Fauziyyah, Z. (2020). Pengaruh Audit Fee, Audit Tenure, dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit.
- Jannah, R. (2020). Pengaruh Tenure Audit, Fee Audit dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi pada Perusahaan Jasa yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2012-2016).
- Mardiatmoko, G. (2020). Pentingnya Uji Asumsi Klasik pada Analisis Regresi Linier Berganda. *BAREKENG: Jurnal Ilmu Matematika Dan Terapan*, 14(3), 333–342. <https://doi.org/10.30598/barekengvol14iss3pp333-342>

- Novrilia, H., Indra Arza, F., Fitria Sari, V., Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang, A., & Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang, J. (2019). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, dan Reputasi KAP Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia). *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 1(1), 256–276. <http://jea.ppj.unp.ac.id/index.php/jea/issue/view/2>
- Palalangan, C. A., Halik, J. B., & Halik, M. Y. (2019). Pengaruh Audit Tenure, Rotasi Audit Dan Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Buana Akuntansi*, 4(2).
- Paputungan, R. D., & Kaluge, D. (2018). Pengaruh Masa Perikatan Audit, Rotasi Audit dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Reviu Akuntansi Dan Keuangan*, 8(1), 93. <https://doi.org/10.22219/jrak.v8i1.29>
- Pertiwi, N. (2020). Pengaruh Kualitas Komite Audit, Workload Dan Rotasi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Perusahaan Sektor Keuangan yang Terdaftar di BEI). In *Jurnal Eksplorasi Akuntansi* (Vol. 2). Online. <http://jea.ppj.unp.ac.id/index.php/jea/issue/view/32>
- Rahman, R. (2021). Pengaruh Financial Distress Dan Ukuran KAP Terhadap Kualitas Audit. *JAK (Jurnal Akuntansi) Kajian Ilmiah Akuntansi*, 8(2), 159–166. <https://doi.org/10.30656/jak.v8i2.2351>
- Rizki, M. (2020). Pengaruh Reputasi KAP, Ukuran KAP, dan Biaya Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2015-2017). *DIPONEGORO JOURNAL OF ACCOUNTING*, 9(3), 1–11. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Tri Basworo, A., Sumardjo, M., & Nopiyanti, A. (2021). Pengaruh Audit Tenure, Ukuran Perusahaan, Rotasi Audit dan Sistem Pengendalian Mutu Terhadap Kualitas Audit.
- Trianto, A. (2018). Analisis Laporan Keuangan Sebagai Alat Untuk Menilai Kinerja Keuangan Perusahaan Pada PT. Bukit Asam (Persero) TBK Tanjung Enim.