

**Pengaruh Audit *Fee*, Audit *Rotation* dan Audit *Tenure* Terhadap
Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perbankan
di Indonesia 2017-2021)**



Skripsi Oleh :

NUGRACH DASA RISAI PUTERA

01031482124046

AKUNTANSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk meraih Gelar Sarjana

KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET, DAN TEKNOLOGI

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

PALEMBANG

2023

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

**Pengaruh Audit *Fee*, Audit *Rotation*, Audit *Tenure* Terhadap Kualitas Audit
(Studi Empiris pada Perbankan di Indonesia 2017-2021)**

Disusun Oleh :

Nama : Nugrach Dasa Risai Putera
NIM : 01031482124046
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Akuntansi Manajemen

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif

Tanggal Persetujuan :

Tanggal : 18 September 2023

Dosen Pembimbing



Abukosim, S.E., M.M., Ak., CA

NIPUS. 196205071995121001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

**Pengaruh Audit *Fee*, Audit *Rotation* dan Audit *Tenure* Terhadap Kualitas Audit
(Studi Empiris pada Perbankan di Indonesia 2017-2021)**

Disusun Oleh :

Nama : Nugrach Dasa Risai Putera
NIM : 01031482124046
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : AkuntansiManajemen

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 16 November 2023 dan telah memenuhi syarat diterima

Panitia Ujian Komprehensif

Palembang, 17 November 2023

Dosen Pembimbing

Abukosim, S.E., M.M., Ak
NIP. 196205071995121001

Dosen Penguji

Dr. Shelly F. Kartasari, S.E., M.Si., Ak
NIP. 198102192002122001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

ASLI
21/2023
FAKULTAS EKONOMI
PANGLOSS GEMILANG LAMPUNG

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

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Nugrach Dasa Risai Putera
NIM : 01031482124046
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Akuntansi Manajemen

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

Pengaruh Audit Fee, Audit Rotation dan Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perbankan di Indonesia 2017-2021)

Pembimbing : Abukosim, S.E., M.M., Ak
Penguji : Dr. Shelly F. Kartasari, S.E., M.Si., Ak
Hari / Tanggal Ujian : Kamis/16 November 2023

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

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

Palembang, Desember 2023



Nugrach Dasa Risai Putera
NIM. 01031482124046

MOTTO :

"Rencanakan, Usahakan, Pertahankan, dan Wujudkan"

Kupersembahkan untuk :

❖ *Allah*

❖ *Kedua Orang tua ku*

❖ *Saudara - Saudariku*

❖ *Sahabat dan Jemanku*

❖ *Almamaterku*

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT, atas berkat rahmat dan hidayah serta karunia-nyalah penulis diberi kesempatan, keberkahan, dan kelancaran dalam menyelesaikan skripsi ini. Shalawat serta salam semoga terlimpah curahkan kepada baginda tercinta kita yaitu Nabi Muhammad S.A.W yang kita nanti-nantikan syafa'atnya di akhirat nanti. Tujuan dan maksud dari penulisan skripsi ini adalah sebagai syarat mencapai gelar Sarjana pada jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya. Penulis mengambil judul **“Pengaruh Audit Fee, Audit Rotation dan Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perbankan di Indonesia 2017-2021).”**

Penulis menyadari, bahwa masih banyak kekurangan dalam skripsi ini, baik dari penyusunan, bahasa, maupun penulisan. Oleh karena itu, penulis berharap pembaca dapat memakluminya, dengan segala hormat penulis mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya atas bantuan, dukungan, dan nasihat yang telah diberikan kepada penulis, antara lain :

1. Allah SWT yang telah memberi kelancaran, kemudahan dalam menyelesaikan skripsi ini.
2. Kedua orang tuaku tercinta yang telah memberikan cinta kasih sayang dan do'a restu serta semangat dalam menyelesaikan skripsi ini.
3. Saudara dan saudariku yang telah memberikan semangat dan dukungan selama penulis menyelesaikan skripsi.

4. Bapak Prof. Dr. Taufik Marwa, S.E., M.Si sebagai Rektor Universitas Sriwijaya
5. Bapak Prof. Dr. Mohamad Adam, S.E., M.E. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
6. Bapak Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Diploma III Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
7. Bapak Abukosim, S.E., M.M., Ak., CA selaku pembimbing magang yang telah meluangkan waktu, memberikan nasehat serta masukan-masukan kepada penulis, dan membimbing penulis dengan sabar dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Ibu Dr. Shelly F. Kartasari, S.E., M.Si., Ak. sebagai dosen penguji yang telah memberikan saran, masukan, dan kritik dalam menyelesaikan skripsi ini
9. Bapak dan ibu dosen Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memberikan arahan dan ilmu pengetahuan kepada penulis selama masa perkuliahan.
10. Staf dan karyawan tata usaha Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya, atas bantuan yang telah diberikan selama masa perkuliahan dan seluruh pegawai yang tidak dapat disebutkan satu persatu.
11. Keluarga Besar Himpunan Mahasiswa Diploma III Fakultas Ekonomi (HIMADIFE) Universitas Sriwijaya.

12. M. Bagus Bareski dan Ari Saputra yang telah memberikan bantuan dan arahan bagi penulis dalam menyelesaikan skripsi.
13. Indah Permata Sari yang telah memberikan saran dan masukan dalam menyelesaikan skripsi.
14. Teman-teman Angkatan 2021 dan Almamaterku.
15. Seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah membantu penulis selama masa perkuliahan dan dalam menyelesaikan skripsi.

Dengan segala kerendahan hati yang tulus, penulis mengharap skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi almamater pada khususnya, serta pembaca pada umumnya, dan bagi kita semuanya. Semoga semua kebaikan yang telah diberikan kepada penulis mendapat balasan yang setimpal dari Allah SWT.

Palembang, 20 Desember 2023



Nugrach Dasa Risai Putera

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Saya dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstraksi skripsi dari mahasiswa:

Nama : Nugrach Dasa Risai Putera
NIM : 01031482124020
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang/Konsentrasi : Akuntansi Manajemen
Judul Skripsi : Pengaruh Audit Fee, Audit Rotation, dan Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perbankan di Indonesia 2017-2021)

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

Palembang, 17 November 2023

Pembimbing


Abukosim, S.E., M.M., Ak., CA
NIP. 196205071995121001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi


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

ABSTRAK

PENGARUH AUDIT *FEE*, AUDIT *ROTATION*, DAN AUDIT *TENURE* TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi Empiris pada Perbankan di Indonesia 2017-2021)

Oleh :
Nugrach Dasa Risai Putera

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh Audit *Fee*, Audit *Rotation*, dan Audit *Tenure* Terhadap Kualitas Audit. Objek dari penelitian ini adalah perusahaan perbankan di Indonesia pada periode 2017-2021. Teknik pengambilan sampel dipilih melalui metode purposive sampling. Sampel yang digunakan berjumlah 52 perusahaan perbankan di Indonesia dengan total data sampel yang diolah sebanyak 260 observasi. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis statistik deskriptif dan analisis regresi data panel. Hasil dalam penelitian ini menunjukkan bahwa: 1) audit *fee* berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap kualitas audit, 2) audit *rotation* berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap kualitas audit, 3) audit *tenure* berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit.

Kata Kunci: Audit Fee, Audit Rotation, Audit Tenure, Kualitas Audit

Pembimbing


Abukosim, S.E., M.M., Ak., CA
NIP. 196205071995121001

Mengetahui,
Ketua Jujusan Akuntansi


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

ABSTRACT

**THE EFFECT OF AUDIT FEE, AUDIT ROTATION, AND AUDIT TENURE
ON AUDIT QUALITY (Empirical Study on banking in
Indonesia period 2017-2021)**

By :

Nugrach Dasa Risai Putera

The purpose of this study is to ascertain how audit tenure, audit fee, and audit rotation affect audit quality. The focus of this study is Indonesian banking institutions from 2017 to 2021. Purposive sampling was used to choose the sample strategy. 52 Indonesian banking institutions made up the sample, and 260 observations in total were processed from the sample data. Panel data regression analysis and descriptive statistical analysis were the data analysis methods employed in this study. The results in this study indicate that: 1) audit fee has a negative and insignificant effect on audit quality, 2) audit rotation has a negative and insignificant effect on audit quality, 3) audit tenure has a positive and significant effect on audit quality.

Keywords: *Audit Fee, Audit Rotation, Audit Tenure, Audit Quality*

Advisor


Abukosim, S.E., M.M., Ak., CA
NIP. 196205071995121001

**Acknowledged by,
Head of Accounting Department**


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

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

Nama : Nugrach Dasa Risai Putera
NIM : 01031482124046
Jenis Kelamin : Laki-laki
Tempat, Tanggal Lahir : Palembang, 01 Oktober 2000
Agama : Islam
Status : Belum Menikah
Alamat Rumah : Jl. Ogan Raya No.14 Rt.04 Rw.01
Kel. Lebung Gajah Kec. Sematang Borang
Alamat E-mail : nugrachputera@gmail.com
No. Hp : 085292325930



Pendidikan Formal

2006 - 2012 : SD Negeri 120 Palembang
2012 - 2015 : SMP Negeri 4 Palembang
2015 - 2018 : SMA Negeri 3 Palembang
2018 - 2021 : Diploma III Akuntansi Universitas Sriwijaya
2021 - 2023 : S1 Akuntansi Universitas Sriwijaya

Pengalaman Organisasi

2018 - 2021 : Himpunan Mahasiswa Diploma III Fakultas
Ekonomi Universitas Sriwijaya

DAFTAR ISI

DAFTAR ISI	ii
DAFTAR TABEL	v
DAFTAR GAMBAR	vi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	6
1.3. Tujuan Penelitian	7
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 Toeri	9
2.1.1. Toeri Keagenan	9
2.1.2. Laporan Keuangan	11
2.1.3. Kualitas Audit	12
2.1.4. Audit <i>Fee</i>	13
2.1.5. Audit <i>Rotation</i>	14
2.1.6. Audit <i>Tenure</i>	15
2.2. Penelitian Terdahulu	15
2.3. Kerangka Pemikiran	20
2.4. Perumusan Masalah	21
2.4.1. Audit <i>Fee</i> dan Kualitas Audit	21
2.4.2. Audit <i>Rotation</i> dan Kualitas Audit	22
2.4.3. Audit <i>Tenure</i> dan Kualitas Audit	23
BAB III METODE PENELITIAN	25

3.1. Ruang Lingkup Penelitian	25
3.2. Jenis Penelitian	25
3.3. Jenis dan Sumber Data	25
3.4. Teknik Pengumpulan Data	26
3.4.1. Dokumentasi	26
3.4.1. Studi Kepustakaan	26
3.5. Teknik Pengambilan Sampel	26
3.6. Populasi dan Sampel	27
3.6.1. Populasi	27
3.6.2. Sampel	27
3.7. Teknik Analisis	29
3.7.1. Analisis Statistik Deskriptif	29
3.7.2. Analisis Regresi Data Panel	29
3.7.3. Uji Data	31
3.7.3.1. Uji <i>Chow</i>	31
3.7.3.2. Uji <i>Hausman</i>	31
3.7.3.3. Uji Lagrange Multiplier	32
3.7.3.4. Uji Asumsi Klasik	32
3.7.4. Uji Hipotesis	34
3.7.4.1. Koefisien Determinasi (R^2)	34
3.7.4.2. Uji f-statistik	35
3.7.4.3. Uji t-statistik	35
3.8. Definisi Operasional dan Pengukuran	36
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	38
4.1. Hasil Penelitian	38
4.1.1. Statistik Deskriptif	38
4.1.2. Uji <i>Chow</i>	42

4.1.3. Uji Asumsi Klasik	43
4.1.3.1. Uji Multikolinearitas	43
4.1.3.2. Uji Heteroskedastisitas	44
4.1.4. Analisis Regresi Data Panel	46
4.1.5. Uji Hipotesis	48
4.1.5.1. Koefisien Determinasi (R^2)	48
4.1.5.2. Uji f-statistik	50
4.1.5.3. Uji t-statistik	51
4.2. Pembahasan	54
4.2.1. Pengaruh Audit <i>Fee</i> Terhadap Kualitas Audit	54
4.2.2. Pengaruh Audit <i>Rotation</i> Terhadap Kualitas Audit	56
4.2.3. Pengaruh Audit <i>Tenure</i> Terhadap Kualitas Audit	58
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	61
5.1. Kesimpulan	61
5.2. Saran	61
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu
Tabel 3.1. Kriteria Penentuan Sampel
Tabel 3.2. Tabel Objek Penelitian
Tabel 3.3. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel
Tabel 4.1. Hasil Analisis Statistik Deskriptif
Tabel 4.2. Hasil Uji <i>Chow</i>
Tabel 4.3. Hasil Uji Multikolinearitas
Tabel 4.4. Hasil Uji Heteroskedastisitas
Tabel 4.5. Hasil Regresi <i>fixed effect</i>
Tabel 4.6. Hasil Koefisien Determinasi (R^2).....
Tabel 4.7. Uji f-statistik
Tabel 4.8. Uji t-statistik

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Kerangka Pemikiran

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Perubahan terkini dalam ekonomi Indonesia telah meningkatkan pentingnya akuntansi sebagai alat untuk membuat keputusan finansial dan ekonomi. Bisnis saat ini semakin kompetitif, termasuk dalam pasar jasa akuntan publik. Hal ini telah mengakibatkan peningkatan permintaan terhadap laporan keuangan yang telah diaudit, seiring dengan pertumbuhan yang cepat dari perusahaan-perusahaan yang go public di Indonesia. Akuntan publik harus memiliki kemampuan untuk menarik sebanyak mungkin klien dan memenangkan kepercayaan masyarakat agar dapat bersaing dengan sukses, terutama di sektor layanan jasa akuntan publik. Sang akuntan publik harus menjaga independensinya saat melaksanakan tugas-tugas profesionalnya. Menurut Aziz (2018) auditor independensi merujuk pada seorang auditor profesional yang menyediakan layanannya kepada masyarakat umum, khususnya dalam mengaudit laporan keuangan yang disusun oleh kliennya. Auditor independen harus menjaga ketidakberpihakan dan integritas dalam melaksanakan tugasnya, tanpa dipengaruhi oleh kepentingan pihak lain.

Kode etik bagi akuntan publik menekankan bahwa independensi merupakan sikap yang seharusnya dimiliki oleh seorang akuntan publik, di mana ia tidak boleh memiliki kepentingan pribadi yang dapat mengganggu pelaksanaan tugasnya. Hal ini bertujuan untuk menjaga prinsip integritas dan objektivitas dalam pekerjaan akuntan publik (Siahaan & Simanjuntak, 2019). Auditor harus

bertindak secara profesional dan independen, yang dapat berdampak pada kualitas audit akhir. Keandalan laporan keuangan yang dibuat oleh manajemen bisnis dapat ditingkatkan dengan penggunaan laporan audit berkualitas tinggi. Menurut pendapat Suteja (2018) laporan keuangan adalah dokumen yang mencerminkan posisi keuangan hasil dari proses akuntansi selama periode tertentu. Laporan ini berfungsi sebagai alat komunikasi bagi pihak-pihak yang memiliki kepentingan. Keberhasilan seorang auditor dalam meningkatkan kualitas hasil audit ditentukan oleh kompetensinya, yang juga berkaitan dengan keahlian yang dimiliki.

Arens A. Alvin, (2015) kualitas audit merujuk pada kemampuan seorang auditor dalam mendeteksi kesalahan material dalam laporan keuangan. Kemampuan deteksi ini mencerminkan kompetensi auditor, sementara pelaporan hasil audit mencerminkan integritas auditor, terutama dalam hal independensinya. Definisi tersebut menyiratkan bahwa audit yang berkualitas adalah audit yang dilakukan oleh auditor yang memiliki kualifikasi dan independensi. Independensi auditor mengacu pada keberanian auditor untuk melaporkan kesalahan dalam laporan keuangan dengan jujur. Di sisi lain, kompetensi auditor mencakup kemampuan auditor untuk mengidentifikasi ketidakakuratan dalam penyajian laporan keuangan. Dengan kata lain, seorang auditor yang berkualifikasi dan independen memiliki keberanian untuk melaporkan ketidakakuratan serta keterampilan untuk menemukannya dalam laporan keuangan.

Kualitas audit sangat penting untuk memperkuat kepercayaan pengguna informasi akuntansi, terutama investor, terhadap laporan keuangan. Audit yang berkualitas membantu menurunkan kemungkinan adanya informasi yang tidak

dapat dipercaya atau tidak andal dalam laporan keuangan. Dengan adanya audit yang teliti dan independen, investor dapat merasa lebih yakin dan aman dalam menggunakan laporan keuangan untuk membuat keputusan investasi. Hasil audit yang berkualitas juga memiliki dampak yang signifikan terhadap citra Kantor Akuntan Publik (KAP) yang melakukan audit. Audit yang dilakukan dengan ketelitian, integritas, dan independensi yang tinggi akan menghasilkan laporan audit yang akurat dan dapat dipercaya. Oleh karena itu, KAP yang memprioritaskan kualitas audit dapat membangun reputasi yang baik di pasar dan memperoleh kepercayaan dari klien dan pemangku kepentingan lainnya. Di Indonesia, dalam melaksanakan tugasnya, auditor berpedoman pada standar auditing yang telah ditetapkan oleh Ikatan Akuntan Indonesia (IAI) untuk menjaga kualitas audit (Kamil, 2021).

Terdapat kasus kecurangan yang melibatkan para akuntan publik sehingga menyebabkan kepercayaan publik terhadap penyedia jasa akuntan publik menurun. Salah satunya adalah kasus KAP Purwantono, Suherman & Surja yang merupakan Kantor Akuntan Publik milik Ernst & Young di Indonesia pada tahun 2017, yang divonis gagal melakukan audit laporan keuangan kliennya. KAP tersebut dikenakan sanksi denda sebesar \$ 1 juta atau sekitar dengan Rp 13,3 miliar rupiah. Temuan ini berawal ketika kantor akuntan mitra KAP Ernst & Young melakukan kajian hasil audit kantor akuntan di Indonesia (www.bisnis.tempo.com).

Dikutip dari ntb.bpk.go.id. di Indonesia, terdapat dugaan kasus tindak penggelapan dana nasabah Bank NTB Syariah dengan nominal sebesar Rp 11,9 miliar yang dilakukan dengan ‘rapi’. Dari hasil penyidikan sementara sejumlah

transaksi janggal tidak terjangkau sistem audit internal. Pembobolan ini diduga terjadi sejak tahun 2012 namun kejanggalan ini baru ditemukan pada tahun 2020. Sejumlah nasabah telah melakukan komplain dan kasus ini telah ditingkatkan ketahap penyidikan tindak pidana perbankan.

Kasus-kasus seperti yang telah disebutkan menunjukkan pentingnya independensi dan kompetensi dalam profesi auditor. Independensi merupakan landasan integritas dan objektivitas auditor dalam melaksanakan tugasnya. Auditor harus menjaga jarak yang cukup dari klien dan tetap bekerja secara independen untuk memastikan bahwa audit dilakukan dengan obyektifitas dan tanpa adanya pengaruh eksternal yang dapat memengaruhi hasil audit. Dengan menjaga independensi secara ketat, auditor dapat memastikan bahwa laporan audit yang dihasilkan dapat dipercaya oleh pemangku kepentingan. Kompetensi auditor merupakan keahlian yang diperlukan oleh seorang auditor pada pelaksanaan audit dengan baik (Darmawan et al., 2021).

Kualitas audit dalam penelitian ini menggunakan teori keagenan (*agency theory*), dalam hubungan keagenan (*agency relationship*) terdapat suatu kontrak dimana satu orang atau lebih prinsipal memerintah orang lain untuk melakukan suatu jasa atas nama prinsipal dan memberi wewenang kepada agen untuk membuat keputusan yang terbaik bagi prinsipal (Jensen et al., 1976). Tentu kepentingan kedua pihak tidak selalu sejalan, maka sering terjadi benturan kepentingan antara prinsipal dengan agen sebagai pihak yang disertai wewenang untuk mengelola perusahaan yang menyebabkan diperlukannya pihak ketiga yang independen untuk memeriksa dan memberikan assurance pada laporan keuangan

yang dibuat oleh manajemen, yaitu seorang auditor. Kualitas audit tidak hanya dipengaruhi oleh faktor internal, tetapi juga faktor eksternal diantaranya yaitu *fee* audit, audit *rotation* dan audit *tenure*.

Faktor pertama yang mempengaruhi kualitas audit adalah audit *fee*. Dalam penelitian ini diasumsikan bahwa pemberian *fee* yang banyak kepada auditor memang terbukti membuat auditor meningkatkan kinerjanya dalam bertugas, sehingga nantinya dapat menyelesaikan pekerjaan sesuai dengan prosedur dan menghasilkan kualitas terbaik (Darmaningtyas, 2018). Penelitian terdahulu yang dilakukan (Kamil, 2021) menyatakan bahwa audit *fee* berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Hasil penelitian ini juga sama dengan hasil penelitian yang dilakukan oleh (Pramaswrdana & Astika, 2017). Sedangkan dalam penelitian (Rinanda & Nurbaiti, 2018) menyatakan bahwa Audit *fee* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

Audit *rotation* merupakan pergantian akuntan publik dimana akuntan publik di Indonesia hanya dapat mengaudit laporan keuangan perusahaan maksimal 3 tahun berturut-turut. Menurut penelitian Jaiman et al., (2022) membuktikan bahwa terdapat pengaruh positif dan signifikan antara audit *rotation* dengan kualitas audit, sedangkan menurut penelitian (Purnomo & Aulia, 2019) menyatakan bahwa audit *rotation* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

Audit *tenure* merupakan jangka waktu perikatan yang terjalin antara Kantor Akuntan Publik (KAP) dengan audite yang sama. Penelitian Pramaswrdana & Astika, (2017) menyatakan bahwa audit *tenure* tidak

berpengaruh terhadap kualitas audit. Berbeda dengan penelitian yang dilakukan oleh dan (Rinanda & Nurbaiti, 2018) yang menyatakan bahwa *tenure* audit berpengaruh negatif terhadap kualitas audit.

Berdasarkan uraian latar belakang diatas, terdapat berbagai hasil yang berbeda mengenai hubungan antara variabel Analisis Pengaruh Audit *Fee* , Audit *Rotation* dan Audit *Tenure* Terhadap Kualitas Audit. Oleh karena itu maka penelitian ini dilakukan untuk melihat apakah Audit *Fee*, Audit *Rotation* dan Audit *Tenure* berpengaruh terhadap kualitas audit Laporan Keuangan Perbankan di Indonesia periode 2017-2021 dengan judul **“Analisis Pengaruh Audit *Fee*, Audit *Rotation* dan Audit *Tenure* Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perbankan di Indonesia 2017-2021).”**

1.2. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang di atas maka bagaimana Pengaruh Audit *Fee*, Audit *Rotation* dan Audit *Tenure* Terhadap Kualitas Audit pada Perbankan di Indonesia 2017-2021. Permasalahan tersebut selanjutnya dirincikan dalam tiga pertanyaan yaitu :

1. Apakah terdapat pengaruh Audit *Fee* terhadap Kualitas Audit pada Perbankan di Indonesia 2017-2021 ?
2. Apakah terdapat pengaruh Audit *Rotation* terhadap Kualitas Audit pada Perbankan di Indonesia 2017-2021 ?

3. Apakah terdapat pengaruh Audit *Tenure* terhadap Kualitas Audit pada Perbankan di Indonesia 2017-2021 ?

1.3. Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah yang telah ditulis, maka penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk :

1. Untuk mengetahui pengaruh Audit *Fee* terhadap Kualitas Audit pada Perbankan di Indonesia 2017-2021.
2. Untuk mengetahui pengaruh Audit *Rotation* terhadap Kualitas Audit pada Perbankan di Indonesia 2017-2021.
3. Untuk mengetahui pengaruh Audit *Tenure* terhadap Kualitas Audit pada Perbankan di Indonesia 2017-2021.

1.4. Manfaat Penelitian

1.4.1. Manfaat Teoritis

Penelitian ini dilakukan dengan harapan mampu memberi manfaat teoritis untuk menjelaskan Audit *Fee* , Audit *Rotation* dan Audit *Tenure* berpengaruh terhadap Kualitas Audit suatu perusahaan, khususnya sektor perbankan. Serta menambah wawasan manajemen perusahaan dalam penerapan ilmu pengetahuan terkait kualitas audit.

1.4.2. Manfaat Praktis

Dari sisi kebijakan, hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi kepada auditor keuangan yang menangani klien perusahaan sektor perbankan, yaitu dengan memberikan masukan mengenai kualitas pelaporan audit yang harus diwaspadai oleh manajemen perusahaan dan menjadi bahan informasi mengenai pengaruh *Audit Fee*, *Audit Rotation* dan *Audit Tenure* terhadap kualitas audit, serta sebagai evaluasi kebijakan bagi pihak manajemen sebagai pemangku kebijakan.

Daftar Pustaka

- Aljana, B. T., & Purwanto, A. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Struktur Kepemilikan Dan Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba(Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BursaEfek Indonesia Tahun 2013-2015). *Diponegoro Journal Of Accounting*, 6(3), 1–15.
- Afriyeni, & Deas, K. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Growth Terhadap Kebijakan Deviden Pada Perusahaan Property, Real Estate, and Building Contruction yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Benefita*, 4(3), 399–411. <https://doi.org/10.22216/jbe.v4i3.3938>
- Andriani. (2020). COSTING:Journal of Economic, Business and Accounting. *Pengaruh Audit Tenure, Ukuran Kap, Ukuran Perusahaan Klien Terhadap Kualitas Audit Perusahaan Di Bursa Efek Indonesia*, 4(1), 274–281.
- Andriani, N., & Nursiam. (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), 29–40.
- Apriliana, S., & Agustina, L. (2017). The Analysis of Fraudulent Financial Reporting Determinant through Fraud Pentagon Approach. *JDA Jurnal Dinamika Akuntansi*, 9(2), 154–165. <https://doi.org/10.15294/jda.v9i2.4036>
- Arens A. Alvin, R. J. (2015). *Auditing dan Jasa. Assurance Pendekatan Terintegrasi*. (15th ed., Vol. 1). Erlangga.
- Aziz, A. (2018). Pengaruh Akuntabilitas, Kompetensi dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit PadaKantor Akuntan Publik di Surabaya. *Jurnal Unim* , 1(1), 44–59.
- Basuki, A. T. (2019). Buku Pratikum Eviews. In Y. Arifin (Ed.), *Danisa Media*. Danisa Media.
- Darmaningtyas, S. (2018). *Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi KAP dan Ukuran Perusahaan Klien Terhadap Kualitas Audit*. Universitas Islam Indonesia.
- Darmawan, D., Mardikaningsih, R., Arifin, S., Sinambela, E. A., & Putri, A. R. (2021). Studi Tentang Peranan Variabel Kompetensi, Penilaian Kinerja, dan Kondisi Kerja Terhadap Perwujudan Kepuasan Kerja Guru. *Jurnal Pendidikan Akuntansi Dan Kewirahusahaan*, 9(2), 514–519. <https://doi.org/10.47668/pkwu.v9i1.317>
- Faisal, M. (2019). Pengaruh Rotasi Kantor Akuntan Publik (Kap), Tenure Audit Dan Ukuran Kap Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Fairness*, 9(2), 161–171.
- Faradiza, A. S. (2019). Fraud Pentagon dan Kecurangan Laporan Keuangan. *EkBis: Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, Vol. 2, No. 1. Halaman 1-22, 2(1), 1–22.

- Ghozali, ! (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS 25* (9th ed., Vol. 9). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hasanah, A. N., & Putri, M. S. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Audit Tenure terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi*, 5(1), 11–22.
- Jaiman, E., Sunarsih, N. M., & Munidewi, B. I. A. (2022). Pengaruh Fee audit, Rotasi Audit, Audit Tenure, Ukuran Perusahaan Dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa efek Indonesia Tahun 2018-2020. *Jurnal Kharisma*, 4(2), 440–449.
- Jelanti, D. (2020). Pengaruh Rasio Profitabilitas, Free Cash Flow, dan Leverage Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Madani: Ilmu Pengetahuan, Teknologi, Dan Humaniora*, 3(2), 289–303. <https://doi.org/10.33753/madani.v3i2.123>
- Jensen, M. C., Meckling, W. H., Benston, G., Canes, M., Henderson, D., Leffler, K., Long, J., Smith, C., Thompson, R., Watts, R., & Zimmerman, J. (1976). Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, 4, 305–360. <http://hupress.harvard.edu/catalog/JENTHF.html>
- 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), 120–132. <http://jurnal.undira.ac.id/index.php/jpmk/>
- Laksita, A. D., & Sukirno. (2019). Pengaruh Independensi, Akuntabilitas, Dan Objektivitas Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Nominal*, 8(1), 31–47.
- Meirene, M., & Karyani, E. (2017). Risk Governance And Performance: Research On Indonesian And Malaysian Banking. *The Indonesian Journal of Accounting Research*, 20(2), 283–308. <https://doi.org/10.33312/ijar.375>
- Mulyadi. (2016). *Auditing* (6th ed., Vol. 1). Salembang Empat.
- Muslim, M., Rahim, S., Pelu, M. F. A., & Pratiwi, A. (2020). Kualitas Audit: Ditinjau dari Fee Audit, Risiko Audit dan Skeptisme Profesional Auditor sebagai Variabel Moderating. *Ekuitas: Jurnal Pendidikan Ekonomi*, 8(1), 9. <https://doi.org/10.23887/ekuitas.v8i1.22474>
- Musriha. (2021). *Statistik Induktif dan Metode Kuantitatif untuk Ekonomi dan Bisnis* (T. Lestari (ed.); Revisi). CV. Jakad Media Publishing.
- Mutiara, I. (2018). Pengaruh Kompetensi Dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi. *Universitas Adiwangsa Jambi*, 4, 1-9////.

- Nur Rizqi, M. N., Yudiana, Damayanti, T., & Hurriyaturrohman. (2021). Analisis Laporan Keuangan Dalam Mengukur Kinerja Keuangan PT Pembangunan Perumahan Tbk Periode 2015-2019. *Journal Uika Bogor.*, 16(2), 1–13. <http://ejournal.uikabogor.ac.id/index.php/neraca/index>
- Permatasari, I. Y., & Astuti, C. (2019). Pengaruh Fee Audit, Rotasi Auditor, Dan Reputasi Kap Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 5(1), 81–94. <https://doi.org/10.25105/jat.v5i1.4839>
- Pramaswrdana, I. G. N. I., & Astika, I. B. P. (2017). Pengaruh Audit Tenure, Audit Fee, Rotasi Auditor, Spesialisasi Auditor, Dan Umur Publikasi Pada Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 19(1), 168–194.
- Prameisty, D., Yuliani, Y., & Ghasarma, R. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas dan Solvabilitas terhadap Kebijakan Dividen pada Perusahaan LQ45 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Manajemen Dan Bisnis Sriwijaya*, 19(1), 31–48.
- Priyono, M. (2016). Metode Penelitian Kuantitatif. In *Sidoarjo: Zifatama Publishing* (1st ed., Vol. 1, Issue 1). Pandiva Buku.
- Purnomo, L. I., & Aulia, J. (2019). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi Auditor dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Eko Preneur*, 1(1), 50–62.
- Putri, T. M. D., Pagalung, G., & Pontoh, G. T. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Profitabilitas dan Ukuran KAP terhadap Audit Delay. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi Kontemporer*, 14(2), 163–172.
- Rinanda, N., & Nurbaiti, A. (2018). Pengaruh Audit Tenure, Fee Audit, Ukuran Kantor Akuntan Publik Dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Aneka Industri yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun Periode 2012-2016). *E-Proceeding of Management*, 5(2), 2108–2116.
- Roflin, E., & Zulvia, F. E. (2021). *Kupas Tuntas Analisis Korelasi* (M. Nasrudin (ed.)). PT. Nasya Expanding Management.
- Siahaan, S. B., & Simanjuntak, A. (2019). Pengaruh Kompetensi Auditor, Independensi Auditor, Integritas auditor Dan Profesionalisme Auditor Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus Pada Kantor Akuntan Publik Di Kota Medan). *Jurnal Manajemen Umi Medan*, 5(1), 81–93.
- Silvia, V. (2020). *Statistika Deskriptif* (1st ed., Vol. 1). Andi.
- Suciana, M. F., & Setiawan, M. A. (2018). Pengaruh Rotasi Audit, Spesialisasi Industri KAP, dan Client Importance Terhadap Kualitas Audit (Studi dengan Pendekatan Earning Surprise Benchmark). *Jurnal WRA*, 6(1), 1159–1173. www.kontan.co.id

- Suteja, I. G. N. (2018). Analisis Kinerja Keuangan dengan Metode Altman Z-Score Pada PT Ace Hardware Indonesia Tbk. *Jurnal Moneter*, 5(1), 12–17.
- Wibowo, A., & Rossieta, H. (2019). Faktor-Faktor Determinasi Kualitas Audit-Suatu Studi Dengan Pendekatan Earnings Surprise Benchmark. *Simposium Nasional Akuntansi*, 5(1), 1–34.