

PENGARUH BIAYA AUDIT, ROTASI AUDIT, AUDITOR SPESIALISASI
INDUSTRI, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS
AUDIT PADA PERUSAHAAN INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2020 – 2021



Skripsi Oleh

TITAN YULIAN KIRANA PUTRA

01031381722217

Akuntansi

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2024

KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

PENGARUH BIAYA AUDIT, ROTASI AUDIT, SPESIALISASI AUDITOR, DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN INDUSTRI
BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE
2020-2021

Disusun Oleh:

Nama : Titan Yulian Kirana Putra
Nomor Induk Mahasiswa : 01031381722217
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal :

Ketua



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

Tanggal : 18 Desember 2023

Anggota



Agil Novriansa, M.Sc., Ak., CA., ACPA., CRP.
NIP. 199011292018031001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

PENGARUH BIAYA AUDIT, ROTASI AUDIT, AUDITOR SPESIALISASI INDUSTRI, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA 2020-2021

Disusun Oleh:

Nama : Titan Yulian Kirana Putra
NIM : 01031381722217
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Pengauditan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 16 Januari 2024 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif.
Palembang, 16 Januari 2024

Ketua,



H. Asyrafani, S.E., Ak., MM
NIP. 19660704192031014

Anggota,



Aqil Novriansyah, M.Sc., Ak., CA, ACPA, CRP
NIP. 199012292018031001

Penguji,



Asfari Nurulhikmah, S.E., MAcc., Ak.
NIP. 198807122014042001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

ASLI
22/2024
1/03
JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

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

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Titan Yulian Kirana Putra
NIM : 01031381722217
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Pengauditan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul:

**PENGARUH BIAYA AUDIT, ROTASI AUDIT, AUDITOR SPESIALISASI,
DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA
PERUSAHAAN INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA PERIODE 2020-2021**

Pembimbing:

Ketua : Aspahani, S.E., Ak., M.M.
Anggota : Agil Novriansa, M.Sc., Ak., CA., ACPA., CRP.
Tanggal Ujian : 16 Januari 2024

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

Palembang, 21 Maret 2024
Pembuat Pernyataan,



Titan Yulian Kirana Putra
NIM. 01031381722217

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Moto:

“Kesempatan hanya datang bagi mereka yang mempersiapkannya.”

-Louis Pasteur-

Skripsi ini kupersembahkan untuk:

- **Allah SWT**
- **Kedua Orang Tuaku Tercinta**
- **Adikku Tersayang**
- **Keluarga Besarku**
- **Teman-temanku**
- **Almamaterku**

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur saya panjatkan kepada Allah SWT atas rahmat dan karuni-Nya yang selalu diberikan di setiap langkah penulis. Sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Biaya Audit, Rotasi Audit, Auditor Spesialisasi Industri, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2020-2021”. Skripsi ini dibuat dalam rangka memenuhi syarat-syarat dalam memperoleh gelar sarjana (S1) Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Sriwijaya Palembang.

Penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada segenap pihak yang telah membantu dan memberikan dukungan atas proses pengerjaan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan banyak manfaat bagi pembaca dan menambah ilmu dan wawasan untuk penulis.

Penulis menyadari masih banyak sekali kekurangan didalam penyusunan dan penulisan skripsi ini. Penulis memohon maaf yang sebesar-besarnya apabila terdapatkesalahan kata maupun penulisan baik yang disengaja maupun yang tidak disengaja. Penulis berharap semoga penelitian ini dapat berguna bagi berbagai pihak.

Palembang, 21 Maret 2024

Penulis,



Titan Yulian Kirana Putra

NIM. 01031381722217

UCAPAN TERIMA KASIH

Dalam penyelesaian skripsi ini penulis menyadari bahwa banyak dukungan dari berbagai pihak. Untuk itu penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar besarnya kepada semua pihak yang telah meluangkan waktunya, tenaga, dan pikirannya dalam membantu penulis untuk menyelesaikan skripsi ini. Pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Allah SWT atas segala berkat, rahmat, kesehatan, dan kekuatan yang diberikan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
2. Kepada kedua orang tua saya, Papa Markus Hendrawan dan Mama Tutuik Dwi Lestari, yang telah memberikan cinta, semangat, dukungan finansial dan doa terbaiknya yang tiada henti kepada penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
3. Kepada adik-adikku tersayang Teo, Tora, dan Tito yang telah memberikan kasih sayang, Motivasi dan dukungan yang tiada henti kepada penulis.
4. Bapak Prof. Dr. Taufiq Marwa, SE., M.Si selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
5. Bapak Prof. Dr. Mohamad Adam, S.E., M.E selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
6. Bapak Prof. Isnurhadi, S.E., MBA., Ph.D selaku Wakil Dekan I bidang akademik Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
7. Bapak Dr. Mu'izzuddin, S.E., M.M selaku Wakil Dekan II bidang administrasi keuangan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

8. Bapak Dr. Suhel, S.E., M.Si selaku Wakil Dekan III bidang kemahasiswaan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya
9. Bapak Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
10. Bapak Aspahani, S.E., Ak., M.M. dan Bapak Agil Novriansa, M.Sc., Ak., CA., ACPA., CRP. selaku Dosen Pembimbing I dan II Skripsi. Terima kasih atas waktu yang sudah Bapak luangkan, kesabaran yang luar biasa, dan berbagai motivasi, kritik, saran, doa, serta ilmu – ilmu baru yang telah Bapak berikan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
11. Ibu Asfeni Nurullah, S.E., M.Acc., Ak selaku Dosen Penguji yang telah memberikan kritik dan saran untuk memperbaiki skripsi ini.
12. Bapak Muhammad Farhan, S.E., M.Si selaku Dosen Pembimbing Akademik penulis yang telah membimbing selama perkuliahan.
13. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah membagikan ilmu pengetahuan yang sangat bermanfaat kepada penulis selama masa perkuliahan.
14. Ibu Okky Kurnia Ningsih, S.E selaku admin dari jurusan Akuntansi Palembang. Terima kasih telah membantu penulis dengan sabar dalam semua hal selama perkuliahan ini terutama dalam persiapan pemberkasan skripsi sehingga skripsi ini dapat selesai.

15. Semua Staff Tata Usaha dan Perpustakaan Universitas Sriwijaya atas segala bantuan yang telah diberikan kepada penulis, selama penulis menempuh perkuliahan ini dari awal sampai akhir.
16. Partnerku Maoly Dia Ganatri. Terima kasih sudah selalu mengingatkan saya dalam menyelesaikan skripsi ini dan mendengarkan cerita keluh kesah tanpa rasa lelah. Terima kasih sudah selalu menemani, selalu memberi dukungan penuh, dan selalu memberi motivasi ketika saya berada di titik terendah, sehingga bisa bangkit dan tidak menyerah.
17. Sahabatku juga Muhammad Faishal Arimansyah. Terima kasih sudah selalu menemani dalam keadaan suka dan duka. Terima kasih juga sudah selalu membantu dalam hal apapun ketika saya sedang berada di titik terendah.
18. Teman-teman terdekatku Andi, Viki, Fareszy, Chris, Bryan, Iqbal, Dadi, Farrel, Brian, Marsekal, Endro, Wang, Syafiq, Meti, Esta, Dimitri, Nico dan lain – lain yang tidak bisa saya sebutkan satu – persatu. Terima kasih atas semua dukungan yang kalian berikan. Terima kasih sudah selalu berada di dekatku, dan semua hiburannya sehingga selalu bisa bikin tertawa.
19. Teman-teman terdekatku yang selalu menemani masa-masa kuliah dan teman kelompok dari semester 1 hingga akhir Ihsan, Asya, Nadia, dan Tiara. Terima kasih telah memberikan warna dan kenangan selama masa kuliah sehingga kuliah terasa tidak membosankan.
20. Teman-teman Akuntansi Kampus Palembang angkatan 2017, terima kasih sudah membuat suasana kelas menyenangkan selama masa kuliah. see you guys on top!

21. Semua pihak yang tidak bisa saya sebutkan satu-persatu, yang sudah banyak membantu saya dalam memberikan bantuannya selama proses penulisan skripsi ini. Terima kasih atas doa dan dukungannya kepada penulis.
22. Terakhir, terima kasih untuk diriku sendiri yang telah mampu bertahan untuk berjuang melewati segalanya hingga berada dititik ini, telah berusaha sekuat tenaga agar dapat terus mewujudkan mimpi, tidak pernah mengenal kata lelah, serta tidak pernah lupa dengan kata bangkit dan bersyukur.

Palembang, 21 Maret 2024

Penulis



Titan Yulian Kirana Putra
NIM. 01031381722217

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami dosen pembimbing menyatakan bahwa abstrak skripsi dari mahasiswa:

Nama : Titan Yulian Kirana Putra
Nim : 01031381722217
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Pengauditan
Judul Skripsi : Pengaruh Biaya Audit, Rotasi Audit, Auditor Spesialisasi Industri, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2021

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

Palembang, 13 Maret 2024

Ketua,



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

Anggota,



Agil Novriansa, M.Sc., Ak., CA., ACPA., CRP.
NIP. 199011292018031001

**Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi**



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

ABSTRAK

PENGARUH BIAYA AUDIT, ROTASI AUDIT, AUDITOR SPESIALISASI INDUSTRI, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA 2020-2021

Oleh :

Titan Yulian Kirana Putra

Penelitian ini bertujuan untuk menguji apakah biaya audit, rotasi audit, auditor spesialisasi industri, dan ukuran perusahaan berpengaruh terhadap kualitas audit. Penelitian ini dilakukan pada perusahaan industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2021. Jumlah sampel yang diambil sebanyak 44 perusahaan dari total 57 perusahaan industri barang konsumsi selama 2 tahun, sehingga diperoleh 88 sampel perusahaan dengan metode *purposive sampling*. Pengujian hipotesis menggunakan analisis regresi berganda dengan menggunakan program *Eviews*. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel biaya audit, rotasi audit, auditor spesialisasi industri, dan ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap kualitas audit.

Kata Kunci: Biaya Audit, Rotasi Audit, Auditor Spesialisasi Industri, Ukuran Perusahaan, Kualitas Audit

Ketua,



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

Anggota,



Agil Novriansa, M.Sc., Ak., CA., ACPA., CRP.
NIP. 199011292018031001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



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

ABSTRACT

**THE EFFECT OF AUDIT FEES, AUDIT ROTATION, INDUSTRIAL
SPECIALIZATION AUDITORS, AND COMPANY SIZE ON AUDIT
QUALITY IN CONSUMPTION GOODS INDUSTRIAL COMPANIES
LISTED ON THE INDONESIAN STOCK EXCHANGE 2020-2021**

By:

Titan Yulian Kirana Putra

This research aims to test whether audit fees, audit rotation, industry specialization auditor, and company size have an effect on audit quality. This research was conducted on consumer goods industrial companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2020-2021. The number of samples taken was 44 companies from a total of 57 consumer goods industry companies for 2 years, resulting in a sample of 88 companies obtained using the purposive sampling method. Hypothesis testing uses multiple regression analysis using the Eviews program. The results of this research indicate that the variables audit fees, audit rotation, industry specialization auditor, and company size have a positive effect on audit quality.

Keywords: Audit Fees, Rotation Audit, Industri Specialization Auditor, Company Size, Audit Quality

Advisor,



Aspalhani, S.E., Ak., M.M.
NIP. 196607041992031004

Vice Advisor,



Agil Novriansa, M.Sc., Ak., CA., ACPA., CRP.
NIP. 199011292018031001

**Acknowledge,
Head of Accounting Program**



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

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama Mahasiswa : Titan Yulian Kirana Putra
Jenis Kelamin : Laki-laki
Tempat/Tanggal Lahir : Lubuk Linggau, 27 Juli 1999
Agama : Islam
Status : Belum Menikah
Alamat Rumah : Komp. Griya Damai Indah Blok L No. 7 Kenten,
Palembang
Email : Titanputraa27@gmail.com



PENDIDIKAN FORMAL

Sekolah Dasar : SD Paramount
Sekolah Menengah Pertama : SMP Kusuma Bangsa
Sekolah Menengah Atas : SMA Kusuma Bangsa

PENDIDIKAN NON FORMAL

1. Kursus Akuntansi Prospek (2019-2020)
2. Preparation IELTS in Central International Education Palembang (2022)

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	iii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
UCAPAN TERIMA KASIH.....	vii
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....	xi
ABSTRAK	xii
ABSTRACT.....	xiii
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	xiv
DAFTAR ISI.....	Error! Bookmark not defined.
DAFTAR TABEL.....	xviii
DAFTAR GAMBAR.....	xix
DAFTAR LAMPIRAN	xx
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	9
1.3 Tujuan Penelitian	10
1.4.1 Manfaat Penelitian	10
1.4.1 Manfaat Teoritis	10
1.4.2 Manfaat Praktis	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	12
2.1. Landasan Teori.....	12
2.1.1 Teori Agensi.....	12
2.1.2 Biaya Audit	13
2.1.3 Rotasi Audit	14
2.1.4 Auditor Spesialisasi Industri	15
2.1.5 Ukuran Perusahaan.....	16

2.1.6	Kualitas Audit	17
2.2	Penelitian Terdahulu	18
2.3	Pengembangan Hipotesis	24
2.3.1	Pengaruh Biaya Audit Terhadap Kualitas Audit.....	24
2.3.2	Pengaruh Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit.....	25
2.3.3	Pengaruh Auditor Spesialisasi Industri Terhadap Kualitas Audit.....	26
2.3.4	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit.....	27
2.4	Kerangka Penelitian	28
BAB III METODE PENELITIAN		29
3.1	Ruang Lingkup Penelitian.....	29
3.2	Rancangan Penelitian	29
3.3	Jenis dan Sumber Data	30
3.4	Teknik Pengumpulan Data	30
3.4.1	Populasi dan Sampel	31
3.5	Teknik Analisis Data.....	32
3.5.1	Uji Statistik Deskriptif	32
3.5.2	Regresi Data Panel	33
3.5.3	Estimasi Regresi Data Panel	33
3.5.3.1	Common Effect Model.....	34
3.5.3.2	Fixed Effect Model	34
3.5.3.3	Random Effect Model.....	34
3.5.4	Uji Spesifikasi Model.....	35
3.5.4.1	Uji <i>Chow</i>	35
3.5.4.2	Uji <i>Hausman</i>	35
3.5.4.3	Uji <i>Lagrange Multiplier (LM)</i>	36
3.6	Uji Signifikansi	37
3.6.1	Koefisien Determinasi (R^2).....	37
3.6.2	Uji Statistik F	37
3.6.3	Uji Statistik t	38
3.7	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	38

3.7.1	Variabel Terikat/Dependen	38
3.7.2	Variabel Bebas/Independen	40
	BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	43
4.1	Hasil Penelitian	43
4.1.1	Analisis Deskripsi Variabel.....	43
4.2	Hasil Penelitian	45
4.2.1	Uji <i>Chow</i>	45
4.2.2	Uji <i>Hausman</i>	46
4.2.3	Uji <i>Lagrange Multiplier</i>	47
4.2.4	Pemilihan Model Terbaik.....	48
4.2.5	Hasil Uji Hipotesis.....	50
4.2.5.1	Koefisien Determinasi (R^2).....	50
4.2.5.2	Uji F	50
4.2.5.3	Uji T	51
4.3	Hasil dan Pembahasan.....	53
4.3.1	Pengaruh Biaya Audit Terhadap Kualitas Audit.....	53
4.3.2	Pengaruh Rotasi Audit terhadap Kualitas Audit	54
4.3.3	Pengaruh Auditor Spesialisasi Industri Terhadap Kualitas Audit.....	55
4.3.4	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit.....	56
	BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	58
5.1	Kesimpulan	58
5.2	Keterbatasan.....	59
5.3	Saran.....	59
	DAFTAR PUSTAKA	60
	LAMPIRAN.....	67

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	18
Tabel 3.1 Kriteria Pemilihan Sampel	31
Tabel 4.1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	43
Tabel 4.2 Hasil Uji <i>Chow</i>	46
Tabel 4.3 Hasil Uji <i>Hausman</i>	47
Tabel 4.4 Hasil Uji <i>LM</i>	47
Tabel 4.5 Hasil Estimasi Regresi Menggunakan <i>Fixed Effect Model</i>	49
Tabel 4.6 Hasil Uji F	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.7 Hasil Uji t.....	Error! Bookmark not defined.

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Penelitian	28
--------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan yang menjadi sampel penelitian	67
Lampiran 2 Hasil Olah Data	70

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Dunia usaha dalam era globalisasi saat ini telah berkembang dengancepat. Oleh sebab itu sudah menjadi tanggung jawab perusahaan atas semua transaksi keuangan atau kejadian ekonomi yang terjadi yang kemudian dilaporkan dalam laporan keuangan perusahaan. Hasil dari laporan keuangan digunakan oleh pihak internal dalam pengambilan keputusan perusahaan serta pihak eksternal seperti calon investor, kreditor serta pihak lainnya yang berkepentingan dalam menilai perusahaan. Profesi akuntan publik telah dipercaya oleh masyarakat umum dalam menilai laporan keuangan yang disajikan oleh manajemen perusahaan bebas dari kepentingan pihak lain (Andriani & Nursiam, 2018).

Kualitas dari hasil audit merupakan hal yang sangat penting untuk menjamin laporan keuangan dapat menjadi dasar pengambilan keputusan dan dapat dipercaya publik. Audit akan dianggap berkualitas jika auditor memperhatikan standar umum audit yang terdapat dalam standar auditing meliputi mutu profesional auditor independen dan pertimbangan (*judgement*) dalam pelaksanaan audit dan penyusunan laporan keuangan (Maharani, 2014). Auditor independen di diharapkan mampu memeriksa laporan keuangan secara wajar yang sesuai dengan prinsip-prinsip akuntansi yang berlaku di Indonesia. Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP) yang diterbitkan oleh Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI) dan Standar Akuntansi

Keuangan (SAK) yang diterbitkan oleh Ikatan Akuntan Indonesia (IAI) merupakan pedoman untuk para akuntan dalam melakukan tugasnya. Standar umum, standar pelaporan, dan standar pekerjaan lapangan merupakan 3 (tiga) standar audit yang terdapat didalam Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP).

Selain itu, seorang auditor dalam menjalankan tugasnya harus memiliki independensi. Kemungkinan terjadinya salah saji material dalam laporan keuangan yang dilaporkan oleh seorang auditor bergantung pada independensi seorang auditor tersebut. Independensi merupakan kriteria utama yang harus dimiliki oleh seorang auditor. Porter *et al.*, (2003) seperti yang dikutip Sartika (2015) menyebutkan bahwa terdapat dua bentuk independensi auditor secara umum yaitu *independence in fact* dan *independence in appearance*. *Independence in fact* mengharuskan seorang auditor membuat opini dalam laporan audit dimana auditor seolah-olah seorang pengamat profesional dan tidak memihak. Sedangkan *independence in appearance* mengharuskan auditor untuk menghindari situasi yang dapat membuat orang lain percaya bahwa dia tidak mempertahankan pola pikir yang adil.

Auditing ialah melaporkan dan menentukan tingkat keselarasan informasi dengan cara mengumpulkan dan mengevaluasi bukti-bukti atas informasi berdasarkan dengan kriteria-kriteria yang sudah ditetapkan (Arens and Loebbecke, 2003). Tujuan audit atas laporan keuangan yang dilakukan oleh auditor independen ialah untuk mengungkapkan pendapat mengenai kewajaran, dalam semua aspek material, hasil usaha, posisi keuangan, perubahan ekuitas serta arus kas sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku di Indonesia (IAI, 2019). Para pengguna informasi keuangan

seperti investor dan kreditor saat ini sangat membutuhkan transparansi dan kualitas informasi keuangan perusahaan dalam pengambilan keputusan. Oleh sebab itu, hasil kualitas audit yang bermutu merupakan hal yang utama dan penting untuk menjamin keakuratan dari laporan keuangan. Kualitas audit sangat penting dalam menjaga integritas laporan keuangan.

Kualitas audit merupakan kemungkinan seorang auditor menemukan adanya tindak kecurangan dalam laporan keuangan klien dan melaporkannya (De Angelo, 1981). Semakin tinggi kualitas audit yang dihasilkan maka laporan keuangan akan semakin kredibel sehingga dapat meningkatkan kepercayaan bagi para pengguna informasi laporan keuangan. Kepercayaan dari masyarakat dan pihak-pihak yang berkepentingan terhadap laporan keuangan sangatlah diperlukan. Kualitas audit yang dihasilkan oleh auditor independen kini banyak dipertanyakan oleh masyarakat sebab maraknya kasus kecurangan audit yang terjadi di berbagai negara.

Terdapat contoh kasus kecurangan yang terjadi pada tahun 2021, dimanamantan direksi PT Tiga Pilar Sejahtera Food Tbk (AISA) Joko Mogoginta dan Budhi Istanto melakukan manipulasi laporan keuangan. Menurut Edi selaku Direktur Pemeriksaan Pasar Modal Otoritas Jasa Keuangan (OJK), kedua terdakwa dengan sengaja menuliskan enam perusahaan afiliasi sebagai pihak ketiga dalam laporan keuangan AISA tahun 2017. Hal yang memberatkan, dalam laporan keuangan 2017, Joko dan Budhi tidak cuma memanipulasi status perusahaan enam distributor, melainkan juga melebihkan (*overstatement*) jumlah piutang Tiga Pilar. Ini dilakukan guna mengesankan peningkatan penjualan perseroan sehingga fundamental perseroan

terlihat bertumbuh baik. Pelanggar diancam pidana penjara maksimum lima tahun dan denda paling banyak Rp 5 miliar. Dari hasil audit investigasi yang digelar Ernst and Young diketahui, nilai *overstatement* kepada enam perusahaan tersebut mencapai Rp4 triliun. *Overstatement* juga dilakukan pada akun penjualan senilai Rp662 miliar dan EBITDA entitas Tiga Pilar pada divisi makanan senilai Rp329 miliar. Tindakan kedua terdakwa memberikan dampak kerugian pada sistem pasar modal, karena informasi material adalah dokumen dasar buat para investor. Kalau sumber informasi utamanya tidak benar, akan membuat buruk industri pasar modal. (Investor.id, 2021).

Penelitian sebelumnya telah menunjukkan beberapa faktor yang mempengaruhi kualitas audit. Faktor tersebut terdiri dari faktor internal dan eksternal. Faktor internal terdiri dari spesialisasi auditor (Panjaitan dan Chariri, 2014), kompetensi (Meidawati dan Assidiqi, 2019), independensi (Meidawati dan Assidiqi, 2019), etika auditor (Rahayu dan Suryono, 2016), pengalaman auditor (Rahayu dan Suryono, 2016), dan sebagainya. Faktor eksternal terdiri dari biaya audit (Renaningtyas, 2020), rotasi auditor (Udayanti dan Ariyanto, 2017), reputasi auditor (Irma et al., 2019) ukuran KAP (Panjaitan dan Chariri, 2014). Penelitian ini akan mengkaji beberapa faktor yang memengaruhi kualitas audit yang ditinjau dari sisi biaya audit, rotasi auditor, ukuran perusahaan, dan spesialisasi auditor.

Pendapatan yang diberikan kepada auditor sebagai imbalan atas jasa audit yang telah dilakukannya yang diberikan oleh manajemen atau klien merupakan pengertian dari biaya audit (Hartadi, 2012). Dalam penelitian ini diasumsikan bahwa auditor yang berkualitas tinggi akan mengenakan biaya audit yang lebih tinggi pula. Sehingga

estimasi ketepatan informasi akan di dapatkan oleh calon investor tentang aliran kas dari perusahaan karena pilihan pemilik atas auditor yang dapat memberikan informasi. Andriani dan Nursiam (2018) telah menguji pengaruh biaya audit dengan kualitas audit menggunakan sampel 37 perusahaan manufaktur yang ada di Bursa Efek Indonesia tahun 2013 – 2015. Hasil penelitiannya menunjukkan bahwa biaya audit berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Kemudian, Agustini dan Siregar (2020) meneliti hal yang sama dengan menggunakan sampel 45 perusahaan LQ45 yang ada di Bursa Efek Indonesia tahun 2014-2018 dan menunjukkan hasil yang berbeda bahwa biaya audit tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

Faktor kedua yang diduga memengaruhi kualitas audit adalah rotasi audit. Rotasi audit berkaitan dengan pergantian Kantor Akuntan Publik yang harus dilakukan oleh organisasi atau bisnis. Lamanya hubungan antara klien dan auditor dapat mengganggu independensi serta keakuratan auditor untuk menjalankan tugas pengauditan (Prasetia dan Rozali, 2016). Oleh karena itu demi mencegah terjadinya hubungan spesial antara auditor dengan klien yang akan berdampak pada penurunan kualitas audit, maka terdapat peraturan terbaru yang diatur dalam Peraturan Menteri Keuangan No 20 Tahun 2015 yang mulai berlaku pada 6 April 2015 dimana di dalam aturan baru tersebut dinyatakan bahwa perusahaan yang memanfaatkan jasa KAP tidak perlu mengganti KAP-nya, tetapi perusahaan mempunyai kewajiban yaitu akuntan publik diganti setelah masa perikatan maksimal 5 tahun berturut-turut.

Muliawan dan Sujana (2017) telah menguji pengaruh rotasi audit terhadap kualitas audit dengan menggunakan sampel 30 perusahaan perbankan yang ada di

Bursa Efek Indonesia tahun 2011-2015. Hasil penelitiannya membuktikan bahwa rotasi audit tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. Namun hal tersebut bertentangan dengan hasil penelitian yang dilakukan oleh Andriani dan Nursiam (2018) yang menggunakan 37 perusahaan manufaktur yang ada di Bursa Efek Indonesia tahun 2013-2015. Hasil penelitiannya membuktikan bahwa rotasi audit berpengaruh terhadap kualitas audit.

Faktor ketiga yang diduga memengaruhi kualitas audit yaitu ukuran perusahaan. Menurut Nahdiatul (2018) seperti yang dikutip Renaningtyas (2020), ukuran perusahaan adalah rata-rata hasil penjualan dari periode berjalan hingga beberapa tahun ke depan. Coase (1937) menyimpulkan dengan menyatakan bahwa ukuran perusahaan adalah bergantung pada biaya dalam menggunakan mekanisme harga dan biaya organisasi lainnya yang ditanggung organisasi. Perusahaan yang berskala besar memiliki lingkup informasi yang lebih banyak serta memiliki analisis dan persentase kepemilikan institusional yang lebih tinggi dibandingkan dengan perusahaan berskala kecil.

Renaningtyas (2020) telah menguji pengaruh ukuran perusahaan terhadap kualitas audit dengan menggunakan sampel 49 perusahaan manufaktur yang ada di Bursa Efek Indonesia tahun 2015-2019. Hasil penelitiannya menunjukkan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap kualitas audit. Namun hal tersebut bertentangan dengan hasil penelitian Nugrahanti dan Darsono (2014) yang menggunakan sampel 273 perusahaan manufaktur yang ada di Bursa Efek Indonesia

tahun 2010-2012. Hasil penelitiannya menunjukkan bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

Faktor keempat yang diduga memengaruhi kualitas audit adalah auditor spesialisasi industri. Menurut Arens (2011), Spesialisasi auditor adalah pengalaman dan pengetahuan secara substansial yang dimiliki auditor secara spesifik terhadap bisnis klien pada industri tertentu, dimana auditor yang berspesialisasi memiliki pemahaman mendalam atas industri operasi perusahaan, sistem akuntansi tertentu yang diperoleh dari pengalaman audit yang memadai sehingga mampu menghasilkan kualitas audit yang baik. Setiap industri memiliki sifat bisnis yang berbeda, prinsip dan sistem akuntansi yang berbeda, sehingga penting bagi auditor untuk memahami secara menyeluruh atas bisnis dan industri klien sampai pemahaman terhadap operasi perusahaan dalam upaya meningkatkan efisiensi saat proses audit (Arens, 2011)

Panjaitan dan Chariri (2014) telah menguji pengaruh auditor spesialisasi industri dengan menggunakan 193 sampel perusahaan manufaktur yang ada di Bursa Efek Indonesia tahun 2010-2012. Hasil penelitian Panjaitan dan Chariri (2014) menunjukkan bahwa auditor spesialisasi industri berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Namun hal tersebut bertentangan dengan hasil penelitian Maharani dan Triani (2017) yang menggunakan 49 perusahaan manufaktur yang ada di Bursa Efek Indonesia tahun 2013-2017. Hasil penelitiannya menunjukkan bahwa auditor spesialisasi industri tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

Penelitian ini mengadaptasi penelitian yang dilakukan oleh Andriani dan Nursiam (2018). Ada beberapa perbedaan penelitian Andriani dan Nursiam (2018) dengan penelitian ini. Pertama, penelitian ini tidak memasukan variabel *audit tenure* dan reputasi auditor ke dalam model penelitian karena variabel tersebut sudah banyak diteliti oleh penelitian sebelumnya. Kedua, ada perbedaan alat ukur variabel kualitas audit dalam penelitian. Penelitian Andriani dan Nursiam (2018) menggunakan variabel dummy dengan melihat kecenderungan auditor untuk menerbitkan *opini going concern*, sementara penelitian ini menggunakan *discretionary accrual* karena pengukuran *discretionary accrual* dapat memberikan indikasi adanya intervensi aktif dari manajemen dalam melaporkan laba (Johnson, et al., 2002 seperti yang dikutip Putri dan Cahyonowati, 2014). Nilai *discretionary accrual* yang rendah akan lebih memberikan kualitas audit yang tinggi (Al-Thuneibat et al., 2011). Selain itu pengukuran *discretionary accrual* masih jarang digunakan sebagai alat ukur kualitas audit. Ketiga, penelitian ini menambahkan variabel independen berupa ukuran perusahaan dan auditor spesialisasi industri ke dalam model penelitian. Selain itu, perbedaan lainnya terletak pada objek penelitian. Penelitian sebelumnya menggunakan objek perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2013-2015 (Andriani dan Nursiam, 2018). Sementara penelitian ini menggunakan objek penelitian berupa seluruh perusahaan industri barang konsumsi yang ada di Bursa Efek Indonesia pada periode 2020-2021 karena masih banyak yang belum menggunakan objek tersebut dan mengambil periode 2020 hingga 2021. Alasan diambilnya periode 2020 hingga 2021 dikarenakan pada periode tersebut sedang terjadi adanya pandemi

covid. Selama pandemi covid, seluruh aktifitas berjalan dengan tidak seperti biasanya. Contohnya seperti seluruh masyarakat yang diharuskan karantina di masing-masing tempat tinggalnya dan tidak diperbolehkan adanya aktifitas diluar rumah kecuali untuk membeli kebutuhan pokok. Dengan adanya pandemi covid ini, kita dapat meneliti seberapa besar dampak dari pandemi covid terhadap perusahaan industri barang konsumsi.

1.2 Rumusan Masalah

Kualitas hasil audit dapat berbeda – beda dikarenakan terdapat banyaknya faktor yang mempengaruhinya. Faktor – faktor tersebut dibagi menjadi dua yaitu faktor eksternal dan faktor internal. Rumusan masalah penelitian ini akan meninjau dari sisi faktor eksternal. Pengaruh biaya audit, rotasi audit dan ukuran perusahaan terhadap kualitas audit merupakan rumusan masalah yang akan di teliti. Oleh karena itu, penelitian ini difokuskan untuk menggali apakah biaya audit, rotasi audit, dan ukuran perusahaan berpengaruh terhadap kualitas audit pada perusahaan–perusahaan industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Berdasarkan dari uraian yang telah peneliti uraikan diatas maka dapat ditarik rumusan masalah dalam penelitian ini yaitu sebagai berikut:

1. Apakah biaya audit berpengaruh positif terhadap kualitas audit ?
2. Apakah rotasi audit berpengaruh positif terhadap kualitas audit ?
3. Apakah auditor spesialisasi industri berpengaruh positif terhadap kualitas audit?

4. Apakah ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap kualitas audit?

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah diatas, maka dapat diketahui tujuan penelitiandari penelitian ini yaitu sebagai berikut :

1. Untuk menguji secara empiris biaya audit berpengaruh positif terhadap kualitas audit
2. Untuk menguji secara empiris rotasi audit berpengaruh positif terhadap kualitas audit
3. Untuk menguji secara empiris auditor spesialisasi industri berpengaruh positif terhadap kualitas audit
4. Untuk menguji secara empiris ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap kualitas audit

1.4.1 Manfaat Penelitian

1.4.1 Manfaat Teoritis

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat teoritis berupa memperluas literatur mengenai fenomena kualitas audit, khususnya berkaitan dengan pengaruh biaya audit, rotasi audit, auditor spesialisasi industri, dan ukuran perusahaan terhadap kualitas audit.

1.4.2 Manfaat Praktis

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat praktis berupa gambaran mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi kualitas audit terutama faktor biaya audit, rotasi audit, auditor spesialisasi industri, dan ukuran perusahaan sehingga dapat digunakan sebagai referensi dalam pembuatan kebijakan terkait peningkatan kualitas audit.

DAFTAR PUSTAKA

- Agustini, Tri, and Dian Lestari Siregar. 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):637–46. doi: 10.35794/emba.v8i1.28033.
- Al-Thuneibat, Ali Abedalqader, Ream Tawfiq Ibrahim Al Issa, and Rana Ahmad Ata Baker. 2011. "Do Audit Tenure and Firm Size Contribute to Audit Quality?: Empirical Evidence from Jordan." *Managerial Auditing Journal* 26(4):317–34. doi: 10.1108/02686901111124648.
- Andriani, Ninik, and 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):29–39. doi: 10.23917/reaksi.v3i1.5559.
- De Angelo, Linda Elizabeth. 1981. "Auditor Size and Audit Fees." *Journal of Accounting and Economics* 3(May):183–99.
- Ansofino, and Dkk. 2016. *Buku Ajar Ekonometrika*. Yogyakarta: Deepublish.
- Arens, Alvin A. 2011. *Auditing Dan Jasa Assurance*. edited by W. Hardani and S. Saat. Jakarta: Erlangga.

- Arens, and Loebbecke. 2003. *Auditing Pendekatan Terpadu*. Buku Satu,. Jakarta, Indonesia: Salemba Empat.
- Aryengki, R., R. Satriawan, and R. Rofika. 2016. “Pengaruh Komite Audit, Kualitas Audit, Likuiditas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Laba Pada Perusahaan Industry & Chemical Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2014.” *Jurnal Online Mahasiswa Fakultas Ekonomi Universitas Riau* 3(1):2192–2206.
- Berikang, Andreas, Lintje Kalangi, and Heince Wokas. 2018. “Pengaruh Ukuran Perusahaan Klien Dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2015.” *Going Concern : Jurnal Riset Akuntansi* 13(04):1–9. doi: 10.32400/gc.13.03.19934.2018.
- Buchori, Ahmad, and Harry Budiantoro. 2019. “Pengaruh Ukuran Perusahaan Klien, Audit Tenure, Dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit.” *Jurnal Pajak, Akuntansi, Sistem Informasi, Dan Auditing* 1(1):22–39.
- Coase, R. H. 1937. “The Nature of the Firm.” *New Series* 4(16):386–405.
- Febriyanti, Ni Made Dewi, and I. Made Mertha. 2014. “Pengaruh Masa Perikatan Audit, Rotasi Kap, Ukuran Perusahaan Klien, Dan Ukuran KAP Pada Kualitas Audit.” *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* 7(2):503–18.

- Ghozali, Imam. 2018. *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program Ibm Spss 25 (9th Ed.)*. Semarang: Universitas Diponegoro.
- Greene, William H. 2012. *Econometric Analysis*. Seventh. England: Pearson.
- Gujarati, N. Damodar, and C. Porter Dawn. 2013. *Dasar-Dasar Ekonometrika Edisi 5 Buku 2 (Terjemahan Raden Carlos Mangunsong)*. Jakarta: Salemba Empat.
- Hartadi, Bambang. 2012. “Pengaruh Fee Audit, Rotasi KAP, Dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit Di Bursa Efek Indonesia.” *EKUITAS (Jurnal Ekonomi Dan Keuangan)* 16(1):84. doi: 10.24034/j25485024.y2012.v16.i1.2315.
- Hasanah, Ade Nahdiatul, and Maya Sari Putri. 2018. “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Audit Tenure, Terhadap Kualitas Audit.” *Jurnal Akuntansi, Vol 5 No. 1 Januari 2018* 5(1):11–21.
- IAI. 2019. “Modul Level Dasar (CAFB), Asuransi Dan Sistem Informasi.”
- Irma, Fitria Ade, Rispantyo, and Djoko Kristianto. 2019. “Pengaruh Audit Tenure, Rotasi Auditor, Reputasi Auditor, Dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit.” *Prosiding Seminar Nasional Aplikasi Sains & Teknologi (SNAST)* 70(8):827–38.
- Jayanti, Ni Made Dewi Anggun, and Ni Luh Sari Widhiyani. 2014. “Financial Distress Dalam Memoderasi Pengaruh Auditor Switching Pada Audit Quality.” *E-Jurnal*

Akuntansi Universitas Udayana 9(3):668–83.

Jensen, Michael C., and William H. Meckling. 1976. “Theory Of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs And Ownership Structure.” *Human Relations* 72(10):1671–96. doi: 10.1177/0018726718812602.

Kaszniak, Ron. 1999. “On the Association between Voluntary Disclosure and Earnings Management.” *Journal of Accounting Research* 37(1):57. doi: 10.2307/2491396.

Kurniasih, Margi, and Abdul Rohman. 2014. “Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit.” *Diponegoro Journal of Accounting* 0(0):652–60.

Kurniawan, Asep, and Egi. 2015. “Model Regresi Data Panel Berganda Contoh Kasus: Data Hubungan Valuasi Cum Deviden Price (CPD) Yang Diduga Dipengaruhi Oleh Laba Earning per Share (EPS) Dan Nilai Buku Ekuitas Book Value (BV) Pada Tahun 1991-2000.” *Jurnal: EurekaMatika* 3(1).

Maharani, Adisti Putri. 2014. “Pengaruh Audit Tenur, Audit Fee, Rotasi Audit Dan Spesialisasi Audit Terhadap Kualitas Audit.” *Universitas Muhammadiyah Surakarta* 1–19.

Maharani, Destian Eka Yuniar, and Ni Nyoman Alit Triani. 2017. “Pengaruh Spesialisasi Auditor Dan Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit.” *Universitas Negeri Surabaya*.

- Meidawati, Neni, and Arden Assidiqi. 2019. "The Influences of Audit Fees, Competence, Independence, Auditor Ethics, and Time Budget Pressure on Audit Quality." *Jurnal Akuntansi & Auditing Indonesia* 23(2):117–28. doi: 10.20885/jaai.vol23.iss2.art6.
- Muliawan, Eko Kurnia, and I. Ketut Sujana. 2017. "Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik, Auditor Switching Dan Audit Tenure Pada Kualitas Audit." *E-Jurnal Akuntansi* 21(1):534–61.
- Mulyadi. 2002. *Auditing*. Jakarta: Salemba Empat.
- Nindita, Chairunissa, and Sylvia Veronica Siregar. 2012. "Analisis Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Kualitas Audit Di Indonesia." *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan* 14(2). doi: 10.9744/jak.14.2.91-104.
- Novianti, Nurlita, Sutrisno, and Gugus Irianto. 2010. "Tenur Kantor Akuntan Publik, Tenur Partner Audit, Auditor Spesialisasi Industri , Dan Kualitas Audit." *Universitas Brawijaya* 1–28.
- Nugrahanti, Yavina, and Darsono. 2014. "Pengaruh Audit Tenure, Spesialisasi Kantor Akuntan Publik Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Terhadap Kualitas Audit." *Diponegoro Journal of Accounting* 0(0):678–86.
- Panjaitan, Clinton Marshal, and Anis Chariri. 2014. "Pengaruh Tenure, Ukuran KAP, Dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit." *Diponegoro Journal of*

Accounting 3(3):1–12.

Prasetya, Irsyad Fauzan, and Rozmita Dewi Yuniarti Rozali. 2016. “Pengaruh Tenure Audit, Rotasi Audit Dan Reputasi Kap Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2014).” *Jurnal ASET (Akuntansi Riset)* 8(1):39. doi: 10.17509/jaset.v8i1.4020.

Putri, Tifani Malinda, and Nur Cahyonowati. 2014. “Pengaruh Auditor Tenure , Ukuran Kantor Akuntan Publik , Dan Ukuran Perusahaan Klien.” *Diponegoro Journal of Accounting* 3(2):1–11.

Rahayu, Titin, and Bambang Suryono. 2016. “Pengaruh Independensi Auditor , Etika Auditor , Dan Pengalaman Auditor Terhadap Kualitas Audit.” *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi* 5(April):1–16.

Renaningtyas, Alwianindita. 2020. “Analisis Pengaruh Tenure Audit, Ukuran Perusahaan Dan Fee Audit Terhadap Kualitas Audit.” *Fakultas Ekonomi, Universitas Muhammadiyah Semarang, Indonesia Info* 9(2):50273.

Sartika, Maya. 2015. “Pengaruh Audit Tenure, Audit Switching, Audit Capacity Stress, Ukuran Perusahaan, Dan Independensi Komite Audit Terhadap Kualitas Audit.” *Universitas Sumatera Utara*.

Setiawan, Liswan, and Fitriany Fitriany. 2011. “Pengaruh Workload Dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit Dengan Kualitas Komite Audit Sebagai

Variabel Pemoderasi.” *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Indonesia* 8(1):36–53.
doi: 10.21002/jaki.2011.03.

Sinaga, Daud M. T., and Imam Ghozali. 2013. “Analisis Pengaruh Audit Tenure, Ukuran KAP Dan Ukuran Perusahaan Klien Terhadap Kualitas Audit.” *Jurnal Universitas Diponegoro* (1):1–27.

Suliyanto. 2011. *Ekonometrika Terapan: Teori Dan Aplikasi Dengan SPSS*. Yogyakarta: Andi.

Suryani, Nining. 2019. “The Effect of Rotation Audits on Audit Quality with Audit Fee as a Moderation.” *Scientific Journal Of Reflection: Economic, Accounting, Management and Business* 2(1):71–80. doi: 10.5281/zenodo.2533438.

Udayanti, Ni Kadek Sri, and Dodik Ariyanto. 2017. “Pengaruh Auditor Switching, Ukuran Perusahaan, Spesialisasi Industri Kap, Dan Client Importance Pada Kualitas Audit.” *E-Jurnal Akuntansi* 20(2):1073–1102. doi: 10.24843/EJA.2017.v20.i02.p08.