"PENGARUH *AUDIT FEE, AUDIT TENURE,* DAN INDEPENDENSI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT"

(Studi pada Perusahaan yang Bergerak di Sektor Keuangan yang Terdaftar di BEI Periode 2017-2019)

Skripsi Oleh:

PUTRI SHEILA

01031181722012

AKUNTANSI (SI)

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTRIAN PENDIDIKAN KEBUDAYAAN RISET DAN TEKNOLOGI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

2021

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

"Pengaruh Audit Fee, Audit Tenure dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Perusahaan yang Bergerak pada Sektor Keuangan yang Terdaftar di BEI Periode 2017-2019"

Disusun oleh:

Nama	: Putri Sheila
NIM	: 01031181722012
Fakultas	: Ekonomi
Jurusan	: Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi	: Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal : 10 - 04 - 2021

Ketua

(Abukosim, S.E., M.M)
NIP. 196205071995121001

Tanggal : 04 - 06 - 2021

Anggota

(Aryanto, S.E Ak., M.T.I)

NIP. 197408142001121003

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Pengaruh *Audit fee*, *Audit Tenure* dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi pada Perusahaan yang Bergerak di Sektor keuangan yang Terdaftar di BEI Periode 2017-2019)

Disusun Oleh :

Nama	: Putri Sheila
Nim	: 01031181722012
Fakultas	: Ekonomi
Jurusan	: Akuntansi
Bidang Kajian	: Pengauditan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 06 Agustus 2021 dan telah memenuhi syarat untuk diterima

Panitia Ujian Komprehensif
Indralaya, 11 Oktober 2021

Ketua	Anggota	Anggota
Alukosim, S.E., M.M., Ak	Aryanto, S.E., M.T., Ak	Drs. H. Burhanuddin, M.Acc., Ak, CA
NIP. 196205071995121001	NIP. 197408142001121003	NIP. 195808281988101001

Mengetahui,
Ketua Jurusan

ASLI

JURUSAN AKUTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

21/10 2021

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

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Putri Sheila

Nim : 01031181722012

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Pengauditan

Menyatakan yang sebenarnya bahwa skripsi yang berjudul :

PENGARUH *AUDIT FEE, AUDIT TENURE,* DAN INDEPENDENSI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT

(Studi pada Perusahaan yang Bergerak di Sektor Keuangan Yang Terdaftar di Bei Periode 2017-2019)

Pembimbing :

Ketua : Abukosim, S.E., M.M., Ak

Anggota : Aryanto, S.E., M.Ti., Ak

Tanggal Ujian : 06 Agustus 2021

Adalah benar hasil karya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan orang lain yang tidak disebutkan sumbernya. Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, apabila pernyataan tidak benar di kemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaan.

Inderalaya, 30 Agustus 2021

Pembuat Pertanyaan

Putri Sheila

NIM.0103181722012

MOTO DAN PERSEMBAHAN

Moto :

“ Raihlah ilmu dan untuk meraih ilmu belajarlah untuk tenang dan sabar”

Khadijah Umar

“Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannnya”

QS. Al Baqarah : 286

“ sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan. Maka apabila kamu telah selesai (dari suatu urusan), kerjakanlah dengan sungguh sungguh (urusan yang lain) “

QS. Al-Insyirah: 6-7

Persembahan :

Kupersembahkan bingkisan sederhana ini untuk :

• Allah SWT

• Nabi Muhammad SAW

• Ayah dan Ibuku tercinta

• Teman-temanku dan Almamaterku

KATA PENGANTAR

Puji Syukur kepada Allah SWT yang telah memberikan Rahmat, Hidayah, dan Karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian skripsi yang berjudul, "**PENGARUH *AUDIT FEE*, *AUDIT TENURE*, DAN INDEPENDENSI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT**". Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk meraih gelar Sarjana Ekonomi program Strata Satu (S-1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini membahas mengenai pengaruh Pengaruh *Audit Fee, Audit Tenure,* Dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit. Proses penelitian ini menggunakan jenis data sekunder yang diperoleh melalui dokumentasi dengan cara mengumpulkan annual report beserta laporan keuangan yang telah diaudit serta jurnal jurnal yang berkaitan dengan penelitian ini. Penulis berharap semoga skripsi ini bisa memberikan manfaat bagi penulis sendiri maupun bagi instansi terkait agar dapat menjadi bahan masukan dalam meningkatkan kualitas laporan keuangan.

Indralaya, Agustus 2021

Penulis

Putri Sheila

NIM. 01031181722012

UCAPAN TERIMA KASIH

Selama melakukan penelitian dan penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwaterselesaikannya skripsin ini tidak luput dari berbagai kendala. Kendala tersebut dapat diatas dengan bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini izinkan penulis menyampaikan :

1. **Tuhan Yang Maha Esa**, karena berkat kasih dan rahmat karunia nya penulis dapat menyelesaikan tugas akhir skripsi ini dengan sebagaimana mestinya.
2. Kedua orang tua tercinta, Ayahanda **Zamrodi dan Ekawati**, yang telah memberikan nasehat, motivasi dan dukungan baik moril dan materil. Terima kasih untuk kasih sayang yang tidak pernah usai, serta doa tulus tiada henti di setiap sujud hingga mampu membawa penulis sampai dititik terakhir. Semoga ibu dan ayah di berikan kesehatan serta umur yang panjang oleh Allah SWT.
3. **Prof. Dr. Mohammad Adam, SE, M.E** selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. **Arista Hakiki, S.E., M.Acc., AK** selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakiltas Ekonomi Universitas Sriwijaya
5. **Abukosim, S.E., M.M., AK** selaku Dosen Pembimbing I. Terima kasih atas waktu yang sudah bapak luangkan, motivasi, kritik dan saran yang telah diberikan hingga selesainya skripsi ini.
6. **Aryanto, S.E., M. TI., AK** selaku Dosen Pembimbing II. Terima kasih atas waktu yang sudah Bapak luangkan, kesabaran yang luar biasa, semua motivasi,

kritik dan saran yang Bapak berikan kepada penulis sehingga terselesaikannya skripsi ini

7. **Drs, H. Burhanuddin, M. Acc., AK** selaku Dosen Penguji
8. **Drs. H. Ubaidillah, MM., AK** selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah memeberikan bnyak nasehat dan arahan bagi penulis dari semester satu sehingga penulis menyelesaikan skripsi.
9. Pimpinan dan segenap Staf Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memeberikan pelayanan administrasi selama masa perkuliahan.
10. Seluruh Dosen dan Staf Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memberikan pelayanan akademis dan administrasi yang sangat membantu selama pendidikan strata I ini
11. Untuk saudara saya Yoga Abie Putra dan Ronal Agustian yang telah memberikan suport kepada penulis
12. Sahabat "Cebet" (Iga dan Sarah), "Fresh" (Restia, Sheila, Ebil, Fillia), terima kasih karena telah menjadi pelengkap dalam cerita kehidupan dalam perkuliahan dan selalu setia menemani dari awal hingga akhir. Terima kasih atas pelajaran, pengalaman,kebaikan dan keseruan selama ini.
13. Rekan-rekan satu bimbingan Skripsi yang telah memberikan dukungan selama proses persiapan proposal hingga terselesaikannya skripsi.
14. Rekan-rekan mahasiswa Akuntansi Fkultas Ekonomi Universitas Sriwijaya. Terima kasih atas bantuan dalam mengisi kuesioner dan kebersamaanya selama menjalani perkuliahan.

15. Seluruh pihak yang telah banyak membantu namun tidak bisa disebutkan satu persatu saya ucapakan terima kasih.

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

Indralaya, 1 Juli 2021

Putri Sheila

01031181722012

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstraksi skripsi dari mahasiswa :

Nama	: Putri Sheila
Nim	: 01031181722012
Fakultas	: Ekonomi
Jurusan	: Akuntansi
Bidang Kajian	: Pengauditan
Judul Skripsi	: Pengaruh *Audit Fee, Audit Tenure* Dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi pada Perusahaan yang Bergerak di Sektor Keuangan yang Terdaftar di BEI Periode 2017-2019)

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

Indralaya, 6 Agustus 2021

Ketua	Anggota
Abakosim, S.E., M.M., Ak	Aryanto, S.E., M.Ti., Ak
NIP. 196205071995121001	NIP. 197408142001121003

Mengetahui,
Ketua Jurusan

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

ABSTRAK

PENGARUH *AUDIT FEE, AUDIT TENURE,* DAN INDEPENDENSI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT

(Studi pada Perusahaan yang Bergerak di Sektor Keuangan Yang Terdaftar di Bei Periode 2017-2019)

Oleh : Putri Sheila

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *audit fee, audit tenure* dan independensi auditor terhadap kualitas audit pada perusahaan di sektor keuangan yang terdaftar di bursa efek indonesia (BEI) selama periode 2017-2019. Teknik pengumpulan sampel dalam penelitian ini menggunakan purposive sampling. Berdasarkan kriteria yang telah ditentukan maka diperoleh sampel sebanyak 64 perusahaan. Metode analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi logistik. Hasil penelitian ini menunjukan bahwa variabel *audit fee* memberikan pengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit, variabel *audit tenure* menunjukan hasil berpengaruh positif tetapi tidak signifikan terhadap kualitas audit dan variabel independensi auditor berpengaruh positif tetapi tidak signifikan terhadap kualitas audit.

Kata Kunci : *Audit Fee, Audit Tenure*, Independensi auditor, Kualitas audit

Ketua	Anggota
Abukosim, S.E., M.M., Ak	Aryanto, S.E., M.Ti., Ak
NIP. 196205071995121001	NIP. 197408142001121003

Mengetahui,

Ketua Jurusan

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

NIP. 197303171997031002

ABSTRACT

THE EFFECT OF AUDIT FEE, AUDIT TENURE, AND AUDITOR INDEPENDENCE ON AUDIT QUALITY

(Study on Companies Engaged in the Financial Sector Listed on the IDX for the 2017-2019 period)

By: Putri Sheila

This study aims to examine the effect of audit fees, audit tenure and auditor independence on audit quality in companies in the financial sector listed on the Indonesian Stock Exchange (IDX) during the 2017-2019 period. The sampling technique in this study used purposive sampling. Based on predetermined criteria, a sample of 64 companies was obtained. The analytical method used in this study is logistic regression analysis. The results of this study indicate that the audit fee variable has a positive and significant effect on audit quality, the audit tenure variable shows a positive but not significant effect on audit quality and the auditor independence variable has a positive but not significant effect on audit quality.

Keyword : Audit Fee, Audit Tenure, Auditor independence, Audit quality

Chairman,

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

Member,

Aryanto, S.E., M.Ti., Ak
NIP. 197408142001121003

Acknowledged ,
Head of Accounting Departement

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

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

Nama	: Putri Sheila
Jenis Kelamin	: Perempuan
Tempat/Tanggal Lahir	: Palembang, 10 Mei 1999
Agama	: Islam
Status	: Belum Menikah
Alamat	: Simpang Sender, Kec. BPR Ranau Tengah Kab. Ogan Komering Ulu Selatan, Provinsi Sumatera Selatan
Email	: PutriSheila801@gmail.com

Pendidikan Formal

2005-2011	: SD Negeri 1 Simpang Sender
2011-2014	: SMP Negeri 2 Banding Agung
2014-2017	: SMA Negeri 1 Ranau Tengah
2017-2021	: S1 Akuntasi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya

Pengalaman Organisasi

2017-2021	: KM Sersan (keluarga mahasiswa serasan seandanan)
2018-2019	: Anggota LDF BO Ukhuwah FE Unsri

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF i
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI ii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN iv
KATA PENGANTAR v
UCAPAN TERIMA KASIH vi
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK ix
ABSTRAK x
ABSTRACT xi
RIWAYAT HIDUP xii
DAFTAR ISI xiii
DAFTAR TABEL xvi
DAFTAR GAMBAR xvii

BAB 1 PENDAHULUAN 1
1.1. Latar Belakang 1
1.2. Rumusan masalah 8
1.3. Tujuan Penelitian 8
1.4. Manfaat Penelitian 8
1.5. Sistematika Penulisan 9

BAB II STUDI KEPUSTAKAAN 11
2.1. Landasan Teori 11
2.1.1. Teori Agensy 11
2.1.2. Teori Perilaku 12
2.1.3. Independensi Auditor 12
2.1.4. Audit Fee 13
2.1.5. Audit Tenure 14

2.1.6. Kualitas Audit 15
2.2. Penelitian Terdahulu 15
2.3. Kerangka Pikir 22
2.4. Hipotesis 23
2.4.1 Pengaruh Audit Fee Terhadap Kualitas Audit 23
2.4.2 Pengaruh audit tenure terhadap kualitas audit 24
2.4.3. Pengaruh Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit 25

BAB III METODE PENELITIAN 26
3.1 Ruang Lingkup Penelitian 26
3.2 Jenis dan Sumber Data 26
3.3 Teknik Pengumpulan Data 27
3.4 Populasi dan Sampel 27
3.5 Definisi Operasional 29
3.5.1. Variabel Dependen Penelitian 29
3.5.1.1. Kualitas Audit 29
3.5.2. Variabel Independen Penelitian 30
3.5.2.1. Audit Fee 30
3.5.2.2. Audit Tenure 31
3.5.2.3. Independensi Auditor 31
3.6. Teknik Analisis 33
3.6.1. Statistik deskriptif 33
3.6.2. Menilai Keseluruhan Modal (Overall Model Fit) 33
3.6.3. Koefisien Determinasi 33
3.6.4. Menilai Model Regresi (Goodness Of Fit) 34
3.6.5. Matriks Klasifikasi 34
3.6.6. Analisis Regresi Logistik 35
3.6.7. Pengujian Hipotesis 35

BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN 37
4.1. Gambaran Umun Objek Penelitian 37
4.2. Statistik Deskriptif 38
4.3. Menilai Keseluruhan Modal (Overall Model Fit) 39
4.4. Koefisien Determinasi 40
4.5. Menilai Model Regresi (Goodness Of Fit) 41
4.6. Matriks Klasifikasi 42
4.7. Analisis Regresi Logistik 43
4.8. Pengujian Hipotesis 44
4.9. Pembahasan 46
4.9.1. Pengaruh Audit Fee terhadap Kualitas Audit 47
4.9.2. Pengaruh Audit Tenure terhadap Kualitas Audit 47
4.9.3. Pengaruh Independensi Auditor terhadap Kualitas Audit 48

BAB V KESIMUPULAN DAN SARAN 49
5.1. Kesimpulan 49
5.2. Saran 49
5.3. Keterbatasan Penelitian 50

DAFTAR PUSTAKA 51
LAMPIRAN 55

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1. Kasus KAP yang diberi Sanksi oleh Menteri Keuangan 3
Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu 16
Tabel 3.1. Definisi Operasional 31
Tabel 3.2. Tahapan Seleksi Sampel dengan Kriteria 37
Tabel 4.1. Hasil Uji Deskriptif 38
Tabel 4.2. Nilai -2LL Awal 40
Tabel 4.3. Nilai -2LL Akhir 40
Tabel 4.4. Nilai Nagelkerke's R Square 41
Tabel 4.5. Nilai uji kelayakan model regresi 42
Tabel 4.6. Hasil Matriks Klasifikasi 43
Tabel 4.7. *Variables in the Equation* 44
Tabel 4.8. Uji Hipotesis 45

DAFTAR GAMBAR

2.3. Model Penelitian 24

BAB I
LATAR BELAKANG

1.1. Latar Belakang

Persaingan di dunia sekarang bertambah pesat termasuk persaingan dalam bisnis jasa akuntan publik. Kantor Akuntan Publik (KAP) juga harus meningkatkan kompetensi dalam kinerjanya dan juga meningkatkan kualitas indepedensi akuntan publik sehingga auditor yang yang sudah mempunyai kualitas yang baik dapat semakin dipercaya oleh masyarakat luas. karna jasa yang diperoleh tersebut juga akan berkualitas tinggi oleh karena itu auditor dituntut untuk memiliki kualitas audit yang baik (Rifki, 2017).

Kualitas audit yang baik sangat dibutuhkan, karena jika kualitas audit nya baik maka dapat semakin dipercaya oleh masyarakat luas sehingga pengguna laporan keuangan dapat membantu manajemen dalam meningkatkan kualitas dari laporan keuangan dan membantu manajemen dalam mengambil keputusan. Profesi Akuntan Publik (AP) adalah profesi yang dipercaya masyarakat dan seharusnya menghasilkan audit yang berkualitas karena akan mempengaruhi kualitas informasi yang dijadikan sebagai dasar pengambilan keputusan, tetapi pada kenyataannya justru sebaliknya, Hasil survey yang dilakukan oleh *International Forum of Independent Audit Regulators* (IFIAR) pada tahun 2016 menunjukan bahwa:

> *" A lack of consistency in the execution of high quality audits and point to the continued need to addres firm-wide systems of quality control, including in the critical area of auditor independence*."

Pada kutipan di atas menjelaskan bahwa hasil survei menunjukan kurangnya konsistensi dalam pelaksanaan audit yang berkualitas tinggi serta perlunya suatu perubahan dan perbaikan dalam melakukan tugas pengauditan khususnya memberikan opini. Kurangnya konsistensi tersebut sama hal nya dengan banyaknya kasus akuntan publik yang diberi sanksi yaitu dibekukan dan izinnya dicabut. Kasus pembekuan izin terjadi pada Akuntan Publik Kasner Sirumapea oleh Menteri Keuangan Republik Indonesia nomor 13/POJK.03/2017 karena sudah melakukan pelanggaran standar audit salah satunya yaitu belum mendapatkan pemerolehan bukti audit yang cukup dan tepat sebagai dasar menilai ketepatan pemberian perlakuan akuntansi yang sesuai dengan substansi transaksi. Pelanggaran tersebut telah melanggar standar audit nomor 315 dan 500.

Kasus pembekuan hingga pencabutan izin Akuntan Publik oleh menteri keuangan bukan hanya terjadi pada AP kasner, berikut adalah nama Akuntan publik yang menerima sanksi berupa pembekuan dan pencabutan izin pada tahun 2017 hingga tahun 2020 oleh menteri keuangan, seperti yang terlihat pada tabel 1.1 di bawah ini :

Tabel 1.1

Kasus Akuntan Publik yang diberi sanksi oleh menteri keuangan

No	Nama	Sanksi	Kasus

1	AP Marlina, AP Merliyana Syamsul (Perusahaan SNP Finance)	Sanksi administratif berupa pembatasan pemberian jasa audit terhadap entitas jasa keuangan pada tahun 2018	Akuntan Publik belum menerapkan pemerolehan bukti audit yang cukup dan tepat atas akun piutang pembiayaan konsumen dan melaksanakan prosedur yang memadai terkait proses deteksi resiko kecurangan serta respons atas risiko kecurangan, Akuntan publik dianggap memberikan opini yang tidak mencerminkan kondisi keuangan yang sebenarnya
2	AP Sherly Jakom dari KAP Purwanto, Sungkoro dan Surja	Pembekuan Izin Akuntan Publik dari awal tahun 2019	Akuntan publik dianggap tidak cermat dan teliti dalam mengaudit laporan keuangan serta dalam pemberian opini
3	AP Didik Wahyudiyanto	Pembekuan izin selama 1 tahun terhitung mulai 12 september 2019	Akuntan publik dianggap melakukan overstatement terkait penyajian laporan keuangan tahunan 201 PT Tiga pilar sejahtera food Tbk (AISA)
4	KAP Tanubrata, Sutanto dan Surja	Sanksi berupa perintah tertulis	Akuntan publik dianggap belum mendapatkan

		untuk melakukan perbaikan kebijakan dan prosedur pada tahun 2019	pemerolehan bukti audit yang cukup dan tepat terkait kesalahan penyajian laporan keuangan tahunan
5	Sigit Yugoharto	Sanksi administratif berat yakni diberhentikan sebagai auditor pada tahun 2018	Akuntran Publik menerima suap dari klien sehingga AP mengubah temuannya terkait pemeriksaan dengan tujuan tertentu (PDTT) kepada PT jasa marga cabang purbaleunyi

Sumber : http://www.pppk.kemenkeu.go.id/sanksi.

Berdasarkan tabel di atas dapat dilihat bahwa sanksi terbanyak yang diberikan kepada akuntan publik adalah sanksi pembekuan izin akuntan publik. Sanksi tersebut dikarenakan Akuntan publik dianggap tidak cermat dan teliti dalam mengaudit laporan keuangan serta dalam pemberian opini kurang tepat. Perilaku tersebut merupakan bentuk pelanggaran standar pengauditan nomor 315 dan 500 dan undang undang nomor 5 tahun 2011 tentang akuntan publik yang menyatakan bahwa Akuntan Publik harus mematuhi SPAP, kode etik dan peraturan perundang undangan yang berlaku. Penelitian mengenai kualitas audit ini penting untuk dilakukan karena berkaitan dengan keandalan laporan keuangan.

Kualitas audit dapat dipengaruhi oleh faktor internal maupun eksternal. Salah satunya yaitu independensi. Indepedensi berarti sifat,etika, maupun watak yang harus dimiliki oleh seorang auditor. Hal tersebut dikarenakan auditor melakukan

pekerjaaan untuk umum yang akan mempengaruhi kepercayaan masyarakat dan pemakai laporan keuangan. Apabila independensi pada auditor berkurang, maka kepercayaan masyarakat akan menurun. Maka dari itu auditor yang independen haruslah tidak memihak kepada siapa pun. Selain itu, auditor juga harus mimiliki sifat jujur dan objektif tugas pengauditan. Auditor juga diarapkan dapat menimbulkan kesan dan sikap mental yang baik terhadap masyarakat.

Saat ini, auditor mempunyai kesulitan untuk mempertahankan independensinya. Adapun hal-hal yang yang mempengaruhinya adalah pada saat auditor dibayar oleh klien atas jasanya dan ada hubungan pribadi dengan klien serta persaingan antar KAP dimana untuk mempertahankan klien, maka kantor akuntan publik harus tunduk terhadap klien.

Di dalam perkembangannya sampai saat ini, kualitas audit tidak hanya mendapatkan pengaruh dari faktor-faktor dari dalam (internal) saja, tetapi juga dipengaruhi oleh faktor-faktor dari luar (eksternal). Faktor yang berasal dari luar ini adalah pengaruh *fee audit*. Menurut supriyono dalam Paramastri & Suputra (2016) dikutip dari supriyono besarnya *audit fee* bisa dijadikan indikator kurangnya indepedensi auditor karena:

1) Auditor yang melaksanakan tugas pengauditan merasa tergantung kepada klien-klien tersebut. Oleh karena itu, auditor segan untuk menentang klien karena sudah menerima *fee* yang besar.
2) Auditor mendapatkan *fee* yang relatif besar atau tidak sesuai dengan *fee* yang seharusnya, maka kantor akuntan dapat menghasilkan pendapatan yang lumayan. Hal ini membuat auditor akan mempertahankan klien-klien tersebut.

Besarnya kecilnya *audit fee* tergantung dengan klien yang memberikan dan besarnya *audit fee* dihubungkan dengan risiko indepedensi auditor. Klien yang membayar biaya jasa audit terlalu besar, memungkinkan bahwa klien tersebut menginginkan hal lain yang akan mempengaruhi indepedensi auditor. Apabila *fee* yang diberikan oleh klien kepada auditor terlalu besar maka auditor segan untuk menentang klien. Akibatnya auditor merasa terggantung pada klien dan auditor juga takut kehilangan klien yang sudah membayar biaya jasa audit yang besar. (Prawira S, 2017).

Selain itu faktor eksternal selanjutnya adalah *audit tenure*. Jika auditor ada hubungan pribadi dengan klien, hal ini memungkinkan independensi auditor tersebut juga akan menghilang karena situasi tersebut bisa mempengaruhi sikap mental dan opini auditor (Prawira S, 2017). *Audit tenure* merupakan masa perikatan antara kantor akuntan publik dengan klien yang bisa diukur dengan jumlah tahun. Hal yang dapat berpengaruh adalah *audit tenure* yang lama yaitu diatas lima tahun. *Audit tenure* yang lama ternyata dapat menyebabkan rasa persaudaraan yang melekat dan akibatnya independensi auditor dapat menurun ketika mereka mulai untuk membuat opini audit yang tidak tepat dan tidak objektif dari bukti yang ada (Rakai A.W.S & Andi, 2015).

Berdasarkan Penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh (Agustini & Siregar, 2020) menunjukan hasil bahwa pengaruh *audit tenure*, dan *audit fee* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. Hal ini sejalan dengan penelitian (Agustini & Siregar, 2020) menyatakan bahwa *audit tenure* dan *audit fee* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. Sedangkan penelitian (Kamil, 2021) menyatakan bahwa *audit*

tenure dan audit fee berpengaruh terhadap kualitas audit. Hal ini juga sejalan dengan penelitian (Indra Pramaswaradana, 2017).

Penelitian (Wujarso & Saprudin, 2020) menyatakan bahwa independensi memiliki pengaruh yang signifikan terhadap kualitas audit. Hal ini sejalan dengan penelitian (Ariany, 2017). Berbeda dengan penelitian (Prihartini, Erni sulindawati, & surya darmawan, 2015) yang menyatakan bahwa independensi tidak bepengaruh terhadap kualitas audit. Penelitian ini sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh (Triana, 2017) menyatakan bahwa independensi tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

Adanya perbedaan hasil penelitian tersebut menunjukan bahwa adanya ketidak konsistenan dari penelitian penelitian sebelumnya, sehingga peneliti ingin membahas kembali faktor-faktor yang mempunyai pengaruh terhadap kualitas audit dengan variabel *audit fee*, *audit tenure*, dan independensi auditor.

Di dalam penelitian ini menggunakan kajian berdasarkan pengalaman atau kajian empiris terhadap perusahaan-perusahaan yang bergerak di bidang keuangan dan sudah terdaftar di BEI (Bursa Efek Indonesia). Perusahaan-perusahaan tersebut mempunyai kompleksitas bisnis yang tinggi. Hal ini menyebabkan kepemilikan emiten terbanyak dibanding dengan perusahaan jenis lainnya. Hal ini juga dipilih karena pada penelitian sebelumnya banyak penelitian yang menggunakan studi empiris pada sektor manufaktur, tetapi masih sedikit yang melakukan penelitian pada sektor keuangan. Jadi peneliti dalam penelitian ini berfokus pada sektor keuangan tahun 2017-2019.

Uraian-uraian di atas menjadi dasar peneliti untuk melakukan penelitian yang dapat melihat bagaimana kualitas audit yang dipengaruhi oleh *audit fee, audit tenure*, dan independensi auditor. Berdasarkan hal tersebut, maka peneliti melakukan penelitian yang berjudul **"Pengaruh *Audit Fee, Audit Tenure* dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit."**

1.2. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan di atas, berikut rumusan masalah penelitian yang akan dilakukan.

1. Bagaimana pengaruh *audit fee* terhadap kualitas audit di Perusahaan yang Bergerak di Sektor Keuangan yang Terdaftar di BEI Periode 2017-2019 ?
2. Bagaimana pengaruh *audit tenure* terhadap kualitas audit di Perusahaan yang Bergerak di Sektor Keuangan yang Terdaftar di BEI Periode 2017-2019 ?
3. Bagaimana pengaruh Independensi Auditor terhadap kualitas audit di Perusahaan yang Bergerak di Sektor Keuangan yang Terdaftar di BEI Periode 2017-2019 ?

1.3. Tujuan Penelitian

Berdasarkan uraian di atas, maka tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui bagaimana pengaruh *audit fee, audit tenure* dan independensi auditor terhadap kualitas audit

1.4. Manfaat Penelitian

Manfaat penelitian ini untuk praktisi adalah penelitian ini dapat menambah wawasan mengenai bagaimana pengaruh dari independensi, *audit tenure*, *audit fee* yang bisa berpengaruh pada kualitas audit. Diharapkan auditor dapat meningkatkan

kualitas kinerja agar dapat mengembalikan ketidakpercayaan masyarakat luas terhadap akuntan publik.

Manfaat bagi akademisi adalah diharapkan hasil dari penelitian yang akan dilakukan pantas dijadikan sebagai dasar masukkan yang lebih lanjut kepada kantor akuntan publik mengenai pengaruh dari *audit tenure*, *audit fee*, dan independensi sehingga dapat menjadi auditor yang independen yang memiliki integritas tinggi.

Manfaat bagi penulis yaitu dapat menambah wawasan dan ilmu pengetahuan tentang pengaruh *Audit tenure*, *Audit fee*, dan independensi Auditor terhadap Kualitas Audit.

1.5 Sistematika Penelitian

Dalam laporan penelitian ini, sistematika pembahasan terdiri atas lima bab, masing masing uraian secara garis besar dapat diterangkan sebagai berikut :

BAB I PENDAHULUAN

Pada bab ini berisi tentang latar belakang masalah, rumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian, dan sistematika penulisan skripsi.

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

Pada bab ini menjelaskan tentang landasan teori, kerangka penelitian, penelitian terdahulu, dan perumusan hipotesis.

BAB III METODE PENELITIAN

Pada bab ini menjelaskan tentang mengenai metode penelitian yang memuat tentang desain penelitian, populasi dan sampel penelitian,

jenis dan sumber data, definisi dan pengukuran variabel, dan metode analisis yang digunakan.

BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN

Pada bab ini penyajian dan analisis data. Pada bab penelitian menyajikan dan menyelesaikan hasil pengumpulan serta analisis data, sekaligus merupakan jawaban atas hipotesis yang telah dikemukakan pada bab sebelumnya.

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

Bab ini menguraikan kesimpulan yang ditarik berdasarkan hasil pengolahan dan analisis data, keterbatasan-keterbatasan dalam penelitian ini serta saran yang berkaitan dengan penelitian sejenis dimasa yang akan datang.

DAFTAR PUSTAKA

Agustini, T., Siregar, D.L. (2020). Pengaruh *Fee Audit, Audit Tenure* dan Rotasi Audit terhadap Kualitas Audit di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal EMBA, 8 (1), 637—646.*

Ananta, A. & Karya, U. (2015). Pengaruh *Audit Fee, Non Audit Services* dan *Audit Tenure* pada Independensi Auditor. *E-Jurnal Akuntansi Udayana, 14, 1164—1189.*

Ariany, V. (2017). Pengaruh Independensi Dan Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Audit Internal Pada Bank Bumn Di Medan. *Riset Dan Jurnal Akuntansi*, *1*(1). https://doi.org/10.33395/owner

Baharudin, D. & Ansar, I.A. (2019). Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan *Fee* audit Terhadap Kualitas Audit pada KAP di Makassar. *Jurnal Ilmu Ekonomi, 2.*

CAQ. (2010). Deterring and Detecting Financial Auditing Fraud – A Platform for Action.

Dahlia, L. & Octavianty, E. (2016). Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan Profesional Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Fakultas Ekonomi, 2 (1), 16—37.*

Faid, F. H. (2018). Pengaruh Kompetensi, Independensi dan Moral *Reasoning* Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Nominal, VII (1).*

Fariz, M. H. (2017). Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan Skeptisisme Profesional Auditor Terhadap Pendeteksian Fraud. *Вестник Росздравнадзора* 4:1–7.

Fierdha, Gunawan, H., & Purnamasari, P. (2014). Pengaruh *Audit Rotation* dan *Audit Tenure* Terhadap Kualitas Audit dengan *Fee* Audit sebagai Variabel Pemoderasi (Studi pada Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2012—2014). *Prosiding Penelitian Sivitas Akademika Unisba, 1—10.*

Gari, T, & Sudarmadi, D. (2019). Pengaruh Independensi Auditor Internal dan Profesionalisme Auditor Internal Terhadap Kualitas Audit Internal. *Juournal of Applied Managerial Accounting, 3 (2), 181—192.*

Ghozali, (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25.*Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariete Dengan Program IBM SPSS 23* (8th Ed.). Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Indra Pramaswaradana, G. N. (2017). Pengaruh Audit Tenure, Audit Fee, Rotasi Auditor, Spesialsiasi Auditor, Dan Umur Publikasi Pada Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, *19*(1), 168–194.

Islahuzzaman. (2012). Istilah-istilah Akuntansi & Auditing. (1st ed.). Jakarta:

J, Setyono, U. (2016). Analisis Faktor-Faktor yang Berpengaruh Terhadap Independensi Auditor. Hal. 1—15.

Karyadi, I. (2005) Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Independensi Profesi Auditor pada Kantor Akuntan Publik. *Staf Pengajar FE Universitas Wiajya Kusuma Smabaya.*

Kasidi. (2007). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Independensi Auditor. *Persepsi Manajer Keuangan Perusahaan Manufaktor di Jawa Tengah.*

Laurensius, F. (2016). Persepsi Fiskus Terhadap Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Independensi Auditor. *Jurnal Akuntansi, Keuangan & Perpajakan Indonesia, 03 (01), 41—45.*

MD, D. & Majidah. (2019). Kualitas Audit: *Audit Tenure*, Beban Kerja Auditor. *Alingment* dan *Entrenchment Effect. Jurnal Universitas Telkom Korespondensi, 3 (2).* https://doi.org/10.31955/mea.vol3.iss2.pp1-15.

Mu'azu Saidu Badara, Siti Zabedah Saidin, 2013. Impact of the effective control System on the Audit Effectivenes at Local Government Level , Journal of Social and Development Sciences, 3 (1) : h: 16-23

Nadya, Y., Santoso, P., & Achmad, T. (2019). Pengaruh *Audit Tenure, Audit Fee,* Tekanan Waktu, Tekanan Klien, dan Kompleksitas Tugas Terhadap Kualitas Audit pada KAP Semarang. *Diponegoro Journal of Accounting, 8 (2015), 1—10.*

Nandari, A. & Latrini, M. (2015). Pengaruh Sikap Skeptis, Independensi, Penerapan Kode Etik, dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi, 10 (1), 164—181.*

Novrilia, H., Indra, A.F., & Fitria S.V. (2019). Pengaruh *Fee* Audit, *Audit Tenure,* dan Reputasi KAP Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi, 1 (1), 256—276.*

Nurianti, A. A. & Purwanto, A. (2017). Pengaruh *Tenure* KAP, Ukuran KAP, Spesialisasi Auditor dan *Audit Fee* Terhadap Kualitas Audit dengan Moderasi Komite Audit. *Diponegoro Jorunal of Accounting, 6 (3), 1—13.*

Paramastri, D. & Saputra, D. (2016). Pengaruh *Audit Feem* Jasa Non Audit, Ukuran KAP, dan Lama Hubungan Audit Terhadap Independensi Penampilan. *E-Journal*

Akuntansi Universitas Udayana, 751—776.

Pratistha, K. D. & Sari W., N, Luh. (2014). Pengaruh Independensi Auditor dan Besaran *Fee* Audit Terhadap Kualitas Proses Audit. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana, 3, 419—428.*

Prawira, S.H. (2017). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Independensi Auditor: Studi Empiris pada KAP di Jawa Tengah.

Prihatini, Erni S., Luh G., dkk. (2015). Pemerintah Daerah (Studi Empiris pada 5 Kantor Inspektorat Provinsi Bali). *E-Journal S1 AK Universitas Pendidikan Ganesha, 3 (1).*

Putri, K., Hardi, & Silalahi. (2014). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Independensi Akuntan Publik dalam Pelaksanaan Audit (Studi Survey pada Kantor Akuntan Publik di Pekanbaru dan Batam). *Jurnal Online Mahasiswa (JOM) Bidang Ilmu Ekonomi, 1—16.*

Rakai, A. W. S., B. Akbar, & Andi, K. (2015). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Independensi Auditor di Jawa Tengah. *Studi Dinamika Akuntansi Keuangan dan Perbankan, 4 (2), 124—135.*

Rifki, M. (2017). Pengaruh *Audit Fee, Audit Tenure* dan Ukuran KAP Terhadap Independensi Auditor pada Kantor Akuntan Publik di Kota Bandung. 1—13.

Rimawati, N. (2011). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Independensi Auditor.

Soegiastuti, J. (2015). *Independensi Auditor dalam Penampilan (Studi Empiris pada Analisis Kredit Badan Kredit Kecamatan di Wilayah Jawa Tengah). 4 (3).*

Standar Akuntansi Pemerintah. (2010). *Peraturan Pemerintah No. 17 Tahun 2010.* https://doi.org/10.1017/CBO9781107415324.004.

Sugiono. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D.* Bandung: Alfabeta.

Triana, A. C. (2017). Pengaruh Independensi, Etika Auditor, Kompetensi, dan Standar Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada KAP Jawa Tengah dan Yogyakarta). *Universitas Muhammadiyah Surakarta*, 1–11.

Wijantini, & Farhana, S. (2019). Pengaruh *Audit Tenure* Terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Terbuka di Indonesia. *Jurnal Studi Akuntansi dan Keuangan Indonesia, 2 (2), 22—250.*

Wooten, K., Timmerman, T.A. and folger, R., 1998, The use of personality and business ventures : from outplacement to start-up, journal of vacation

Wooten, T,G, 2003, It is Impossible to Know The Number of Poor-Quality Audits that simply go undetected and unpublicized, the CPA journal. Januari. P. 48-51

Wujarso, R. & Saprudin. (2020). Pengaruh Kompetensi dan Independensi Terhadap Kualitas Audit pada KAP di Wilayah Jakarta. *Jurnal Akuntansi dan Perpajakan Jayakarta, 1 (2).*