PENGARUH *FEE AUDIT*, ROTASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK DAN *AUDIT DELAY* TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2020)

Skripsi Oleh :

RAHMAD RIZKY TRI ARJUNA

01031381722170

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTRIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET DAN TEKNOLOGI

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2022

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

PENGARUH *FEE AUDIT*, ROTASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK, DAN *AUDIT DELAY* TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2020)

Disusun oleh :

Nama	: Rahmad Rizky Tri Arjuna
NIM	: 01031381722170
Fakultas	: Ekonomi
Jurusan	: Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi	: Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal : 12 Maret 2022

Ketua

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

NIP. 196205071995121001

Tanggal : 16 Maret 2022

Anggota

Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak

NIP 196905251996032001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

PENGARUH *FEE AUDIT*, ROTASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK DAN *AUDIT DELAY* TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2020)

Disusun Oleh:

Nama	: Rahmad Rizky Tri Arjuna
NIM	: 01031381722170
Fakultas	: Ekonomi
Jurusan	: Akuntansi
Bidang Kajian	: Pengauditan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal **07 April 2022** dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitian Ujian Komprehensif
Palembang, 07 April 2022

Ketua	Anggota	Anggota
Abu Kosim, S.E., M.M., Ak	Eka Meinawati, S.E., M.Si., Ak	Asfeni Nurullah, S.E., M.Acc., Ak
NIP. 196205071995121001	NIP. 196905251996032001	NIP. 198807122014042001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

ASLI
JURUSAN AKUTANSI 30/2022
FAKULTAS EKONOMI UNSRI 05

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

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama	: Rahmad Rizky Tri Arjuna
NIM	: 01031381722170
Fakultas	: Ekonomi
Jurusan	: Akuntansi
Bidang Kajian	: Pengauditan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul:

PENGARUH *FEE AUDIT*, ROTASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK DAN *AUDIT DELAY* TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2020)

Pembimbing:

Ketua	: Abukosim, S.E., M.M., Ak.
Anggota	: Eka Meirawati, S.E., Ak., M.Si.
Tanggal Ujian	: 7 April 2022

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, 28 Mei 2022

Pembuat Pernyataan

Rahmad Rizky Tri Arjuna

NIM. 01031381722170

MOTO DAN PERSEMBAHAN

Moto:

“Jangan pernah berhenti belajar karena ilmu tidak pernah ada habisnya.”

"Selalu ada harapan bagi mereka yang selalu berdoa. Selalu ada jalan bagi mereka yang selalu berusaha."

Kupersembahkan untuk:

- **Allah SWT**
- **Orang Tuaku Tercinta**
- **Kakak dan Adikku Tersayang**
- **Temanku**
- **Almamaterku**

KATA PENGANTAR

Alhamdulillahirabbil' alamin, segala puji bagi Allah SWT Tuhan semesta alam yang telah memberikan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul "Pengaruh *Fee Audit,* Rotasi Kantor Akuntan Publik dan *Audit Delay* terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2020)". Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih gelar Sarjana Ekonomi Program Strata Satu (S-1) Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini membahas mengenai bagaimana pengaruh *fee audit,* rotasi kantor akuntan public dan *audit delay* terhadap kualitas audit. Data yang digunakan dalam penelitian ini merupakan data sekunder yang berasal dari laman resmi Bursa Efek Indonesia (www.idx.co.id) dan laman resmi perusahaan perbankan.

Penulis menyadari bahwa banyak sekali kekurangan dalam penyusunan dan penyajian skripsi ini. Penulis memohon maaf apabila terdapat kesalahan baik sengaja maupun tidak disengaja. Penulis berharap semoga penelitian yang dilakukan dapat berguna bagi berbagai pihak.

Palembang, 28 Mei 2022
Penulis,

Rahmad Rizky Tri Arjuna
NIM. 01031381722170

UCAPAN TERIMA KASIH

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari dukungan berbagai pihak. Pada kesempatan ini penulis secara khusus berkeinginan untuk menyampaikan terima kasih yang sebesar – besarnya kepada semua pihak yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikirannya dalam membantu penulis menyelesaikan skripsi ini. Penulis banyak menerima bantuan, bimbingan, petunjuk, dan dorongan dari berbagai pihak baik yang bersifat moral ataupun material. Rasa terima kasih ini penulis ucapkan kepada:

1. Allah SWT atas segala berkat, rahmat, kesehatan, dan kekuatan yang diberikan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
2. Bapak Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
3. Bapak Prof. Dr. Mohd Adam, S.E., M.E selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Bapak Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Ibu Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak selaku Pengelola Akademik Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Kampus Palembang Universitas Sriwijaya.
6. Bapak Abukosim, S.E.,M.M.,Ak. dan Ibu Eka Meirawati, S.E., Ak., M.Si. selaku Dosen Pembimbing I dan II Skripsi. Terima kasih atas waktu yang sudah Ibu luangkan, kesabaran yang luar biasa, dan berbagai motivasi, kritik,

saran, doa, serta ilmu – ilmu baru yang telah Ibu berikan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

7. Ibu Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak selaku Dosen Pembimbing Akademik penulis yang telah membimbing selama perkuliahan.
8. Ibu Asfeni Nurullah, S.E., M.Acc.,Ak selaku Dosen Penguji yang telah memberikan kritik dan saran untuk memperbaiki skripsi ini.
9. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang sangat bermanfaat kepada penulis selama perkuliahan.
10. Seluruh Staff Tata Usaha dan Perpustakaan Universitas Sriwijaya atas segala bantuan yang telah diberikan selama penulis menempuh perkuliahan.
11. Bapakku tercinta M.Jen, yang telah menjadi alasan terkuat penulis untuk selalu melakukan yang terbaik. Terima kasih untuk jerih payah dan kasih sayang yang tiada pernah henti untuk penulis. Doaku selalu menyertaimu bapakku.
12. Ibuku tercinta Arina, yang juga menjadi motivasi penulis untuk selalu melakukan yang terbaik. Terima kasih untuk jerih payah, kasih sayang, dukungan, nasehat, dan doa tulus yang tak pernah henti tercurahkan untuk penulis, telah menjadi pendengar setiap keluh kesah penulis, serta menjadi penenang di saat penulis menghadapi kesulitan. Terima kasih untuk semuanya, tanpa ibu penulis bukanlah siapa-siapa.
13. Kakak dan adik-adikku, Achmad Jerryansyah, Dwi Arjelina Saleha, Nur Indah Anjeli Artini, Muhammad Akbar Syah dan Annisa Putri Arjena yang

menjadi tempat untuk berkeluh kesah serta selalu siap jika diminta tolong apapun, terima kasih.

14. Rizky Widia Kardika, Rifka Widia Kardini dan Tika Ajuanda yang telah banyak sekali membantu dan menjadi *support system* penulis, serta senantiasa membagikan semangat positif selama penyusunan skripsi ini.
15. Sahabatku Ruhul Azhom AP, Fahma Hafizah, Wahyu Saputra, Muhammad Raihan F, Fito Fransdana, Hikmatul Hasanah, Aprilia Yuqrina yang telah memberikan dukungan semangat, panjatan doa, maupun pengorbanan materil dalam rangka mendukung penulis menyelesaikan skripsi ini.
16. Sahabatku Dududu Famiy: Kamilah W, Shynta D, Chrissandy F, Dody I, dan Dymas I yang telah menemani penulis selama penulisan, serta memberikan ide dan instagram story kalian yang menjadi penyemangat serta kenangan indah bagi penulis.
17. Teman-temanku di Discord khususnya ROG Panjul, Bocil, Reyhan, Ciko, Ikrom, Hady MB, Edwin, Bryan, Oding, Farug dan yang lainnya yang telah senantiasa memberikan semangat dalam penyusunan skripsi penulis.
18. Dulur-dulurku, M. Ibra Aqil Piska, Nur Ziaro, Windi Kurniawan, Moh. Ferdiansyah Putra, Chairul Rachman, Muhammad Azizurahman, Azizil R, Zikrillah, Fahri J, Agus S, M. Thariq, Doni, Hengki Alex, Affan, Zuhdi, Ihsan, dan yang lainnya yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu yang telah mengisi hari-hari penulis semasa perkuliahan, selalu ada untuk berbagi suka maupun duka, dan memberikan semangat, dukungan, dan doa kepada penulis. Kalian orang baik.

19. Teman – teman Akuntansi Kampus Palembang angkatan 2017, yang telah menjadi teman seperjuangan selama perkuliahan baik itu pahit maupun hal yang menyenangkan. *See you on top guys!*

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

Palembang, 28 Mei 2022
Penulis,

Rahmad Rizky Tri Arjuna
NIM. 01031381722170

ABSTRAK

PENGARUH *FEE AUDIT*, ROTASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK DAN *AUDIT DELAY* TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2020)

Oleh :
Rahmad Rizky Tri Arjuna

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui: (1) Pengaruh *fee audit* terhadap kualitas audit, (2) Pengaruh rotasi kantor akuntan publik terhadap kualitas audit, (3) Pengaruh *audit delay* terhadap kualitas audit.

Jenis data yang digunakan pada penelitian ini adalah data sekunder berupa laporan keuangan perusahaan. Populasi penelitian adalah perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2017 – 2020. Pengambilan sampel dilakukan dengan metode *purposive sampling* dengan total sampel sebanyak 120 sampel. Teknik analisis yang dilakukan yaitu analisis regresi logistik dengan menggunakan program SPSS 26.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel *fee audit* berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit. Kemudian, rotasi kantor akuntan publik tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Sedangkan *audit delay* berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit.

Kata Kunci: *Fee Audit*, Rotasi Kantor Akuntan Publik, *Audit Delay*, Kualitas Audit.

Ketua	**Anggota**
Abu Kosim, S.E., M.M., Ak	Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak
NIP. 196205071995121001	NIP. 196905251996032001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi,

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

NIP.197303171997031002

ABSTRACT

THE EFFECT OF AUDIT FEE, ROTATION OF PUBLIC ACCOUNTING FIRM AND AUDIT DELAY ON AUDIT QUALITY (EMPIRICAL STUDY IN BANKING COMPANIES WHICH LISTED IN INDONESIA STOCK EXCHANGE 2017-2020 PERIOD)

By:
Rahmad Rizky Tri Arjuna

The purpose of this study was to see how the following factors affected audit quality: (1) Audit Fee, (2) Rotation of Public Accounting firms, and (3) Audit Delay.

Secondary data in the form of a corporate financial report was employed in this research. The participants in this study are banking companies listed on the Indonesia Stock Exchange between 2017 and 2020. The sample selection method was purposive sampling, with a total of 120 samples. SPSS 26 was utilized to perform logistic regression analysis in this study.

Fee audit has a considerable favorable effect on audit quality, according to the findings of this study. Then, the audit quality is unaffected by the rotation of public accounting firms. Audit delay, on the other hand, has a major impact on audit quality.

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

Chairman	**Member**
Abu Kosim, S.E., M.M., Ak	Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak
NIP. 196205071995121001	NIP. 196905251996032001

Acknowledge,

Head of Accounting Program,

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

NIP.197303171997031002

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami Dosen Pembimbing Skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dalam bahasa inggris dari mahasiswa:

Nama : Rahmad Rizky Tri Arjuna

NIM : 01031381722170

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Pengauditan

Judul Skripsi : Pengaruh *Fee Audit*, Rotasi Kantor Akuntan Publik dan *Audit Delay* terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2020)

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

Palembang, 23 Mei 2022

Ketua,	Anggota,
Abu Kosim, S.E., M.M., Ak	Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak
NIP. 196205071995121001	NIP. 196905251996032001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

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

RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama Mahasiswa	: Rahmad Rizky Tri Arjuna
Jenis Kelamin	: Laki-Laki
Tempat/ Tanggal Lahir	: Palembang/ 7 Juni 1999
Agama	: Islam
Status	: Belum Menikah
Alamat Rumah	: Jl. Anggrek Raya Lrg. Dahlia No. 319 RT 004 RW 002 Kel. Sialang Kec. Sako, Palembang 30163
Email	: rrtarj1@gmail.com
Nomor Telepon	: 081371435445

PENDIDIKAN FORMAL

Sekolah Dasar	: SD Negeri 117 Palembang
Sekolah Menengah Pertama	: SMP Negeri 14 Palembang
Sekolah Menengah Atas	: SMA Negeri 6 Palembang

PENDIDIKAN NON FORMAL

1. Kursus MEC English ID (2018)
2. Kursus Akuntansi Prospek (2019)

DAFTAR ISI

Halaman

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF i
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI ii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH iii
MOTO DAN PERSEMBAHAN iv
KATA PENGANTAR v
UCAPAN TERIMA KASIH vi
ABSTRAK x
ABSTRACT xi
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK xii
RIWAYAT HIDUP xiii
DAFTAR ISI xiv
DAFTAR TABEL xviii
DAFTAR GAMBAR xix
DAFTAR LAMPIRAN xx
BAB I PENDAHULUAN 1
1.1 Latar Belakang 1
1.2 Rumusan Masalah 6
1.3 Tujuan Penelitian 6
1.4 Manfaat Penelitian 6
1.4.1 Manfaat Praktis 6
1.4.2 Manfaat Tertulis 7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA 8
2.1 Landasan Teori 8
2.1.1 Teori Agensi 8
2.1.2 Kualitas Audit 11
2.1.3 *Fee Audit* 12
2.1.4 Rotasi Kantor Akuntan Publik 14
2.1.5 *Audit Delay* 16
2.2 Penelitian Terdahulu 17

2.3 Alur Pikir 29
2.4 Hipotesis 30
2.4.1 *Fee Audit* terhadap Kualitas Audit 31
2.4.2 Rotasi Kantor Akuntan Publik terhadap Kualitas Audit 32
2.4.3 *Audit Delay* terhadap Kualitas Audit 33
BAB II METODE PENELITIANI 35
3.1 Ruang Lingkup Penelitian 35
3.2 Rancangan Penelitian 35
3.3 Jenis dan Sumber Data 36
3.4 Teknik Pengumpulan Data 36
3.5 Populasi dan Sampel 37
3.5.1 Populasi 37
3.5.2 Sampel 37
3.6 Teknik Analisis Data 42
3.6.1 Analisis Statistik Deskriptif 42
3.6.2 Analisis Regresi Logistik 42
3.6.2.1 Menilai Keseluruhan Model (*Overall Model Fit*) 42
3.6.2.2 Koefisien Determinasi (*Nagelkerke R Square*) 43
3.6.2.3 Menilai Kelayakan Model Regresi (*Hosmer and Lemeshow Test*) 43
3.6.2.4 Matrik Klasifikasi 44
3.6.2.5 Model Regresi Logistik yang Terbentuk 44
3.6.3 Uji Hipotesis (*Wald Test*) 45
3.7 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel 45
3.7.1 Kualitas Audit (Y) 45
3.7.2 Fee Audit (X1) 46
3.7.3 Rotasi Kantor Akuntan Publik (X2) 46
3.7.4 Audit *Delay* (X3) 47
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN 48
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian 48
4.1.1 Bank Rakyat Indonesia Agroniaga Tbk 48

4.1.2 Bank IBK Indonesia Tbk 48
4.1.3 Bank MNC Internasional Tbk 49
4.1.4 Bank Capital Indonesia Tbk 49
4.1.5 Bank Central Asia Tbk 50
4.1.6 Allo Bank Indonesia Tbk 50
4.1.7 Bank KB Bukopin Tbk 51
4.1.8 Bank Mestika Dharma Tbk 52
4.1.9 Bank Negara Indonesia (Persero) Tbk 52
4.1.10 Bank Rakyat Indonesia (Persero) Tbk 53
4.1.11 Bank Tabungan Negara (Persero) Tbk 54
4.1.12 Bank Neo Commerce Tbk 54
4.1.13 Bank J trust Indonesia Tbk 55
4.1.14 Bank Pembangunan Daerah Banten Tbk 56
4.1.15 Bank Ganesha Tbk 57
4.1.16 Bank Pembangunan Daerah Jawa Barat dan Banten Tbk 57
4.1.17 Bank Pembangunan Daerah Jawa Timur Tbk 58
4.1.18 Bank QNB Indonesia Tbk 59
4.1.19 Bank Maspion Indonesia Tbk 60
4.1.20 Bank Mandiri (Persero) Tbk 60
4.1.21 Bank Maybank Indonesia Tbk 61
4.1.22 Bank Syariah Indonesia Tbk 61
4.1.23 Bank Sinarmas Tbk 63
4.1.24 Bank Of India Indonesia Tbk 63
4.1.25 Bank BTPN Tbk 65
4.1.26 Bank Victoria International Tbk 65
4.1.27 Bank Oke Indonesia Tbk 66
4.1.28 Bank Mayapada International Tbk 66
4.1.29 Bank China Construction Bank Indonesia Tbk 67
4.1.30 Bank Pan Indonesia Tbk 67
4.2 Analisis Statistik Deskriptif 68
4.2.2 Analisis Regresi Logistik 70

4.2.2.1 Analisis Keseluruhan Model (*Overall Model Fit Test*) 71
4.2.2.2 Analisis Koefisien Determinasi (*Nagelkerke R Square*)..... 72
4.2.2.3 Analisis Uji Kelayakan Model (*Hosemer and Lemeshow Test)*..... 73
4.2.2.4 Matrik Klasifikasi 74
4.2.2.5 Model Regresi Logistik..... 75
4.2.3 Uji Hipotesis (*Wald Test*) 76
4.3 Pembahasan 77
4.3.1 Pengaruh *Fee Audit* Terhadap Kualitas Audit 77
4.3.2 Pengaruh Rotasi Kantor Akuntan Publik Terhadap Kualitas Audit..... 78
4.3.3 Pengaruh *Audit Delay* Terhadap Kualitas Audit 79
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN 80
5.1 Simpulan..... 80
5.2 Saran..... 81
DAFTAR PUSTAKA 82
LAMPIRAN..... 87

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu **22**
Tabel 3.1 Tahapan Seleksi Sampel dengan Kriteria **38**
Tabel 3.2 Sampel Penelitian **40**
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif **68**
Tabel 4.3 Uji *Overall Fit* Model **71**
Tabel 4.4 Model Summary **72**
Tabel 4.5 Hosmer and Lemeshow Test **73**
Tabel 4.6 Matrik Klasifikasi **74**
Tabel 4.7 Model Regresi Logistik **75**

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Alur Pikir..... 30

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Sampel Perusahaan 88
Lampiran 2. Perhitungan *Fee Audit*..... 93
Lampiran 3. Perhitungan Rotasi Kantor Akuntan Publik 98
Lampiran 4. Perhitungan *Audit Delay* 103
Lampiran 5. Uji Statistik Deskriptif 108
Lampiran 6. Uji Keseluruhan Model 108
Lampiran 7. Uji Nagelkerke (R2) 108
Lampiran 8. Uji Kelayakan Model..... 109
Lampiran 9. Tabel Klasifikasi 109
Lampiran 10. Model Regresi Logistik dan Uji Hipotesis 109

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Pada suatu perusahaan terdapat pihak-pihak yang memiliki kepentingan yang berbeda-beda, baik dari pihak pemegang saham maupun dari pihak manajemen sehingga menimbulkan konflik kepentingan antara pihak tersebut. Auditor eksternal adalah mediator dalam penyelesaian konflik diantara pihak yang memiliki kepentingan tersebut, serta dalan melakukan penilaian dan mengevaluasi berbagai tingkat kewajaran sebuah laporan keuangan yang dilakukan oleh manajemen berdasarkan standar yang ditetapkan.

Laporan keuangan merupakan sebuah perantara yang sangat penting untuk menghubungkan berbagai fakta perusahan serta dimanfaatkan sebagai dasar untuk menilai kinerja dan posisi keuangan perusahaan. Dalam pengambilan keputusan, laporan keuangan menjadi faktor yang diperhitungkan dengan adanya informasi yang terkandung didalamnya, namun yang terkandung harus memiliki kualitas. Kualitas audit yang tinggi dapat meningkatkan kualitas dalam laporan keuangan (Mark Defond, 2014). Dengan adanya kualitas audit akan meningkatkan kredibilitas laporan keuangan.

Pada setiap laporan keuangan dalam pelaksanaannya diwajibkan untuk memenuhi serta taat dalam ketentuan yang telah ditetapkan standar audit pada proses pembuatan laporan keuangan yang memiliki kualitas. Dalam pernyataan Ikatan Akuntan Publik Indonesia (IAPI) seorang auditor yang melakukan audit

dapat dikatakan memiliki mutu yang baik ketika standar *auditing* telah terpenuhi dan juga standar pengendalian kualitas (Elfarini, 2005). Untuk membuat sebuah laporan keuangan auditan yang memiliki kualitas terbaik, dengan tingkat kepercayaan yang tinggi serta keakuratan dan sesuai dengan fakta sebenarnya merupakan hal terpenting untuk pengguna laporan keuangan, akan tetapi hal ini masih memiliki banyak pendapat yang berseberangan dari penelitian terdahulu. Dalam hal mengenai pengukuran kualitas audit cukup beragam pendekatan telah dilakukan seperti dengan afiliasi KAP *Big Four* atau non *Big Four*.

Akuntan publik ialah akuntan yang telah memperoleh izin dari menteri keuangan untuk memberi jasa akuntan publik di Indonesia. Ketentuan mengenai akuntan publik di Indonesia di atur dalam Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 5 tahun 2011 tentang Akuntan Publik dan Peraturan Menteri Keuangan Nomor 443/KMK.01/2011 tentang Penetapan Institut Akuntan Publik Indonesia sebagai Asosiasi Profesi Akuntan Publik Indonesia. Setiap akuntan publik wajib menjadi anggota Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI), asosiasi profesi yang diakui oleh pemerintah. Ditindak lanjuti dengan Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomer 43 Tahun 2015 tentang Pihak Pelapor dalam Pencegahan Pencurian Uang, telah ditetapkan Peraturan Menteri Keuangan Nomor 55/PMK.01/2017 tentang Prinsip Mengenali Pengguna Jasa bagi Akuntan dan Akuntan Publik. Akuntan harus bisa mengidentifikasi dengan benar penilaian risiko dalam klien yang sedang diaudit sehingga tidak ada hal penggelapan uang yang dilakukan dengan dilakukan analisis sesuai dengan penilaian risiko sektoral dan ketentuan peraturan perundang-undangan.

Permasalahan mengenai rendahnya kualitas audit menjadi sorotan masyarakat dalam beberapa tahun terakhir dengan adanya keterlibatan akuntan publik didalamnya. Agar kualitas audit sesuai dengan standar umum audit yang terapkan maka seorang auditor harus mempunyai kemampuan, sikap yang independen dan cermat dalam melakukan tugasnya (Paramita, 2015).

Auditor eksternal harus memiliki kualifikasi pemahaman akuntan yang mampu menilai resiko dan terjadinya kesalahan masa lampau yang berhubungan dengan laporan keuangan sampai dengan masa organisasi yang sekarang maka auditor harus melaporkannya dengan sebenar-benarnya sehingga tidak ada kecurangan yang terjadi dalam periode audit yang dilakukan. Hubungan auditor internal perusahan dan eksternal juga harus terjalin dengan baik karena dalam pekerjaan yang akan diselesaikan merupakan kesinambungan untuk auditor eksternal lebih bisa mempelajari cara kerja organisasi itu sendiri terlebih dahulu sesuai dengan prosedur yang sudah dilakukan dan juga memahami temuan-temuan yang telah didapat oleh auditor.

Perkembangannya, kualitas audit tidak hanya dapat dipengaruhi oleh faktor internal ,namun faktor eksternal juga. Faktor pertama yang berpengaruh dalam kualitas audit ialah *fee audit*. Menurut yang diteliti oleh Nduibuisi (2017) terkait *fee audit* mengungkapkan bahwa terdapat hubungan yang signifikan antara *fee audit* terhadap kualitas audit. Pada penelitian tersebut membuktikan semakin besar angka *fee audit* yang terapkan, maka akan meningkatkan kualitas audit perusahaan.

Rotasi kantor akuntan publik ialah faktor kedua yang mempengaruhi kualitas audit. Dengan adanya rotasi kantor akuntan publik akan mencegah adanya kecurangan yang dilakukan antara manajemen dan kantor akuntan publik yang memiliki hubungan bilateral. Dalam sebuah penelitian oleh (Perdana dan Juliarto 2014) mengungkapkan yaitu rotasi kantor akuntan publik berdampak positif secara signifikan terhadap kualitas audit. Sedangkan berbeda terhadap penelitian yang dilakukan oleh (Hartadi, 2012) serta (Febriyanti, 2014) yang berpendapat bahwa rotasi kantor akuntan publik tidak memiliki dampak terhadap kualitas audit.

Faktor ketiga dalam kualitas audit adalah *audit delay*. *Audit delay* merupakan rentang waktu dalam pengerjaan audit yang dihitung dari tanggal penutupan tahun buku hingga tanggal diselesaikannya laporan audit independen (Utami, 2006). Proses perbaikan laporan keuangan dalam waktu yang lama akan menyebabkan *audit delay* yang panjang. Kerugian yang terjadi pada perusahaan membuat auditor membutuhkan waktu yang panjang untuk melaksanakan proses audit.

Pada penelitian yang dilakukan oleh Suyanto et al. (2018) dan Sutani dan Khairani (2017) menyatakan bahwa tanpa adanya keterlambatan audit kualitas audit akan lebih baik dibandingkan adanya keterlambatan audit. Maka dari itu semakin cepat dalam penyampaian laporan audit akan semakin tinggi kualitas audit begitupun sebaliknya semakin lambat dalam penyampaian laporan audit akan semakin rendah kualitas auditnya.

Perbankan ialah suatu lembaga keuangan yang berperan penting dalam kelangsungan perekonomian negara. Perbankan merupakan lembaga yang memiliki banyak pengaruh terhadap sektor yang lainnya. Pada tahun 2018 terjadi kasus yang menyangkut suatu perusahaan perbankan, perusahaan tersebut adalah Bank Bukopin. Pada tahun 2016 bank bukopin melaksanakan koreksi terhadap laba neto yang tercantum sebesar 1,08 Triliun, tetapi pada tahun 2017 laporan keuangan perusahaan tersebut tercantumm sebesar 183,53 Miliar. Penurunan terbesar tersebut terjadi di bagian pendapatan dalam kartu kredit.

Menurut manajemen Bukopin penurunan yang seharusnya terjadi pada tahun 2016 sebesar 1,06 Triliun sedangkan pada tahun 2017 sebesar 317,88 Miliar. Perbedaaan ini disebabkan karna terdapat pencatatan yang tidak wajar yang diperoleh dari pendapatan bisnis kartu kredit. Data pendapatan dalam kartu kredit ini telah dikualifikasi dan telah berjumlah lebih dari 100.000 kartu. Terjadinya kasus tersebut membuat perusahaan Bank Bukopin mengganti auditor KAP Purwantono, Sungkaro dan Surja, yang kemudian menggunakan jasa auditor Amir Abadi Yusuf, Aryanto, Mawar dan rekan serta penanggung jawabnya Saptoto Agustomo. Dari uraian diatas membuat penulis tertarik untuk melakukan penelitian pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dengan melihat dari laporan keuangan perusahaan tersebut.

Dari beberapa fenomena dan hasil penelitian-penelitian terdahulu, maka penulis tertarik melakukan penelitian tentang dengan judul "**Pengaruh *Fee Audit,* Rotasi Kantor Akuntan Publik dan *Audit Delay* Terhadap Kualitas Audit**

(Studi Empiris Pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017 -2020)".

1.2 Rumusan Masalah

Dalam penelitian ini terdapat rumusan masalah, antara lain:

1. Bagaimana pengaruh *fee audit* terhadap kualitas audit?
2. Bagaimana pengaruh rotasi kantor akuntan publik terhadap kualitas audit?
3. Bagaimana pengaruh *audit delay* terhadap kualitas audit?

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah yang telah dijabarkan, terdapat tujuan penelitian antara lain:

1. Untuk menguji secara empiris pengaruh *fee audit* terhadap kualitas audit.
2. Untuk menguji secara empiris pengaruh rotasi kantor akuntan publik terhadap kualitas audit.
3. Untuk menguji secara empiris pengaruh *audit delay* terhadap kualitas audit.

1.4 Manfaat Penelitian

Adapun manfaat dilakukannya penelitian ini sebagai berikut:

1.4.1 Manfaat Praktis

1. Membagikan informasi pada auditor agar merekognisi berbagai faktor yang berpengaruh terhadap kualitas audit.
2. Membagikan informasi kepada investor tentang faktor-faktor yang memiliki pengaruh atas kualitas audit secara empiris, agar bisa. dipakai sebagai referensi disaat ingin berinvestasi.

1.4.2 Manfaat Tertulis

1. Bagi penulis, menambah wawasan keilmuan tentang pengaruh *fee audit*, rotasi kantor akuntan publik, dan *audit delay* terhadap kualitas audit.
2. Bagi pembaca, bisa memperkaya pengetahuan terkait berbagai faktor yang memiliki pengaruh atas kualitas audit.
3. Bagi dunia pendidikan, untuk melakukan ekspansi penelitian mengenai kualitas audit.

DAFTAR PUSTAKA

Abdul Nasser, A. T. 2006. *Auditor-Client Relationship: The Case of Audit Tenure and Auditor Switching in Malaysia*. *Managerial Auditing Journal*.

Agytri Wardhatul Khurun In, N. F. 2019. Pengaruh Kompetensi dan Independensi terhadap Kualitas Audit dengan Etika Auditor sebagai Variabel Pemoderasi. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*.

Andrian, R. R. 2017. Pengaruh *Audit Tenure*, Rotasi KAP, Ukuran Perusahaan dan Ukuran KAP terhadap Kualitas Audit. *Kualitas Audit*.

Andriani, Ninik, dan Nursiam. 2017. Pengaruh *Fee Audit*, *Audit Tenure*, Rotasi Audit dan Reputasi Auditor terhadap Kualitas Audit. Riset Akuntansi dan Keuangan Indonesia, 3(1):29–39.

Anggraeni, Novia Nur. 2019. Pengaruh *Fee Audit*, Rotasi Audit dan Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018). 64.

Anthony H Catanach, P. L. 1999. *The International Debate Over Mandatory Auditor Rotation: A Conceptual Research Freamework- A Historical Interpretation of The Cultural Significance of Accounting*. *Journal of International Accounting and Taxation*.

Calderon, T. G. 2012. *Past control risk and current audit fees*. *Managerial Auditing Journal*.

Chairunissa Nindita, S. S. 2012. Analisis Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap Kualitas Audit di Indonesia. Jurnal Akuntansi dan Keuangan.

Choi, J.-h. K.-b. 2010. *Institutional Knowledge at Singapore Management University Do Abnormally High Audit Fees Impair Audit Quality ? Do*

Abnormally High Audit Fees Impair Audit Quality ?. A Journal of Practice and Theory.

DeAngelo, Elizabeth, and Linda. 1981. *Synthesis of New Pyrazolones and Fused Pyrazole Derivatives as Antimicrobial Agents*. *Egyptian Journal of Chemistry*.

Sutani, Dede, dan Siti Khairani. 2017. Pengaruh *Fee Audit* , *Audit Tenure* , *Audit Delay* dan Komite Audit terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Transportasi , Infrastruktur dan Ultilities yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2017). Al-Buhuts, 13(2):127–45.

Dyna Nuzul Cahyanti, N. S. 2016. Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Solvabilitas terhadap *Audit Delay* (Studi pada Perusahaan LQ 45 Sub-Sektor Bank serta *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2010 – 2014). Jurnal Administrasi Bisnis.

Giri, Efraim F. 2010. Pengaruh Tenur Kantor Akuntan Publik (KAP) dan Reputasi KAP terhadap Kualitas Audit : Kasus Rotasi Wajib Auditor Indonesia. Simposium Nasional Akuntansi Purwokerto

Eksandy, A. 2017. Pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, Profotabilitas dan Komite Audit terhadap *Audit Delay* (Pada Perusahaan Properti dan *Real State* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2012-2015). *Audit Delay*.

Eva Herianti, A. S. 2016. Pengaruh Kualitas Auditor, *Audit Delay* dan *Audit Tenure* Terhadap Kualitas Audit Perbankan Yang Terdaftar di BEI Periode 2012-2014. Kualitas Audit.

Febriyanti, N. M. 2014. Pengaruh Masa Perikatan Audit, Rotasi KAP, Ukuran Perusahaan Klien dan Ukuran KAP Pada Kualitas Audit. Audit.

Ghozali, I. 2018. Aplikasi Analisis *Multivariate* Dengan Program IBM SPSS25. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Hartadi, B. 2012. Pengaruh *Fee Audit*, Rotasi KAP dan Reputasi Auditor terhadap Kualitas Audit di Bursa Efek Indonesia. Kualitas Audit.

Husein, U. 2004. Metode Penelitian Untuk Skripsi dan Tesis Binis Cetakan Keenam. Makasar: PT. Duta Karya.

I Gusti Ngurah Indra Pramaswaradana, I. B. 2017. Pengaruh *Audit Tenure*, *Audit Fee*, Rotasi Auditor, Spesialsiasi Auditor dan Umur Publikasi pada Kualitas Audit. E-jurnal Akuntansi Universitas Udayana.

K. Dwiyani Pratistha, N. L. 2014. Pengaruh Independensi Auditor dan Besaran *Fee Audit* Terhadap Kualitas Proses Audit. Ekonomi dan Binis.

Kap, R. K. 2013. Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Kompleksitas Operasi, Reputasi KAP dan Komite Audit pada *Audit Delay*. E-Journal Akuntasi, 5(2), 251-270.

Kapuas, K. 2004. Sumber Data.

Puspitasari, Ketut Dian, dan Made Yeni Latrini. 2014. Pengaruh Ukuran Perusahaan, Anak Perusahaan, *Leverage* dan Ukuran KAP terhadap A*udit Delay*. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana, 29(2):211–15.

Kholishah, S. A. 2013. Pengaruh Penerapan IFRS, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas dan Kompleksitas Terhadap *Audit Delay*. Ekonomi dan Bisnis.

Kurniasih, M. R. 2014. Pengaruh *Fee Audit*, *Audit Tenure* dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit. Diponegoro Journal of Accounting.

Luluk Indriani. (2020). Pengaruh *Fee Audit*, Rotasi KAP dan Reputasi Auditor terhadap Kualitas Audit di Bursa Efek Indonesia. Akrab Juara, *5*(1), 43–54.

Mark Defond, J. Z. 2014. *A Review of Archival Auditing Research*. *Auditing*, 275.

Ndubuisi, A. N. 2017. *Determinants of Audit Quality: Evidence from Deposit Money Banks Listed on Nigeria Stock Exchange*. *Audit Quality*.

Notoatmojo. 2010. Metodologi Penelitian Kesehatan. Jakarta: Rineka Cipta.

Nur, I. B. 2013. Metodologi Penelitian Bisnis. Yogyakarta: BPFE.

Paramita, N. K. 2015. Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Publikasi, Masa Perikatan Audit dan Pergantian Manajemen pada Kualitas Audit. Kualitas Audit.

Perdana, Muhammad Adhi, dan Agung Juliarto. 2014. Pengaruh Rotasi Kantor Akuntan Publik, *Audit Tenur* dan Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap Kualitas Audit. Diponegoro *Journal of Accounting*, 3(4):301–8

Rismansyah. 2018. Pengaruh Kualitas Audit terhadap Manajemen Laba (Studi Kasus pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek IndonesiaTahun 2014-2016). Jurnal Media Wahana Ekonomika, 15(1):91.

Tehupuring, Ronald, dan Theresia Febiengry Sitanala. 2016. Anteseden Dan Konsekuensi *Audit Delay* pada Perusahaan Perbankan Periode 2011-2014. Jurnal Ekonomi dan Bisnis, 19(2):225.

Sari, D. M. 2019. Pengaruh *Audit Delay* terhadap Kualitas Audit dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Transportasi yang Listing Disari, Miranda Bursa Efek Indonesia. Jurnal Akuntansi dan Sistem Teknologi Informasi.

Septiani, T. (2017). Pengaruh Opini *Going Concern, Audit Delay* dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Kualitas Audit (Studi Emipiris Pada Perusahaan *Property* Dan *Real Estate Y*ang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2010-2014.

Siregar, D. L. 2020. Pengaruh *Fee Audit, Audit Tenure* dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit di Bursa Efek Indonesia. Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis dan Akuntans*i*.

Sumarnim, Murti, Salamah Wahyuni, dan Oktaviani Hastu Sudiyarto. 2006.

Metodologi Penelitian Bisnis. Yogyakarta: CV Andi Offset.

Sunyoto, Danang. 2016. Metodologi Penelitian Akuntansi. Bandung: PT. Refika Aditama.

Suyanto, Nur Anita Chandra Putry, dan Elysabet Sugiharti. 2018. Anteseden Dan Konsekuensi *Audit Delay* terhadap Kualitas. Akuntasni Dewantara, 2(1):96–108.

Utami, D. R. (2017). Pengaruh *Fee Audit*, Rotasi KAP, Ukuran KAP dan*Audit Tenure* Terhadap Kualitas Audit. 6, 5–9.

Utami, W. 2006. Analisis Determinan *Audit Delay* Kajian Empiris di Bursa Efek Jakarta. *Audit Delay*.

Yuniarti, Rita. 2011. *Audit Quality and Audit Firm Size*. *Journal Of Global Management* 2(1):84–97.