

**PENGARUH *FEE* AUDIT, ROTASI AUDIT, DAN
REPUTASI AUDITOR TERHADAP KUALITAS
AUDIT DENGAN UKURAN PERUSAHAAN
SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

(Studi pada Perusahaan Sektor Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Tahun 2020-2022)



Skripsi Oleh:

Olivia Putri Zahrani

01031282025054

S1 Akuntansi

Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET, DAN TEKNOLOGI

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2024

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

PENGARUH *FEE* AUDIT, ROTASI AUDIT, DAN REPUTASI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI

(Studi pada Perusahaan Sektor Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun
2020-2022)

Disusun oleh:

Nama : Olivia Putri Zahrani

NIM : 01031282025054

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

15 Desember 2023

Dosen Pembimbing



Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak
NIP. 196707011992032003

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

PENGARUH *FEE* AUDIT, ROTASI AUDIT, DAN REPUTASI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI

(Studi pada Perusahaan Sektor Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Tahun 2020-2022)

Disusun oleh:

Nama : Olivia Putri Zahrani
NIM : 01031282025054
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 08 Januari 2024 dan telah memenuhi syarat
diterima.

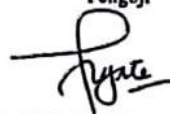
Panitia Ujian Komprehensif
Palembang, 08 Januari 2024

Pembimbing



Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak
NIP. 196707011992032003

Penguji



Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.A.AC., Ak
NIP. 197212152003122001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi

ASLI 2024 Wow
17/01
JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI
Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak
NIP. 197303171997031002

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : Olivia Putri Zahrani
NIM : 01031282025054
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Pengauditan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

**PENGARUH *FEE* AUDIT, ROTASI AUDIT, DAN REPUTASI AUDITOR
TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN UKURAN PERUSAHAAN
SEBAGAI VARIABEL MODERASI (STUDI PADA PERUSAHAAN
SEKTOR KEUANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2020-2022)**

Pembimbing : Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak
Tanggal Ujian : 08 Januari 2024

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

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

Palembang, 16 Januari 2024
Pembuat Pernyataan,



Olivia Putri Zahrani
NIM. 01031282025054

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto:

“Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya.”

(QS. Al-Baqarah: 286)

“Dan bersabarlah kamu, sesungguhnya janji Allah adalah benar.”

(QS. Ar-Rum: 60)

“The problem and the worries that you created in your head, they’re all your illusions.”

(Mark Lee)

Skripsi ini dipersembahkan untuk:

- Allah SWT
- Ayah dan Ibu Tersayang
- Sahabat dan Teman-teman
- Almamaterku

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan segala nikmat, rahmat, dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir skripsi dengan judul “Pengaruh *Fee* Audit, Rotasi Audit, dan Reputasi Auditor terhadap Kualitas Audit dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi (Studi pada Perusahaan Sektor Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022). Penyusunan skripsi ini dilakukan sebagai persyaratan dalam meraih gelar Sarjana Ekonomi Program Strata Satu (S-1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini membahas tentang bagaimana pengaruh *fee* audit, rotasi audit, dan reputasi auditor terhadap kualitas audit dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi. Terkait dengan penyusunan skripsi ini, penulis menyadari dengan penuh bahwa masih banyak terdapat kekurangannya. Oleh karena itu saran dan kritik yang bersifat membangun sangat diharapkan penulis agar lebih baik di masa mendatang. Harapannya skripsi ini dapat bermanfaat dan dapat dijadikan referensi serta tambahan informasi untuk berbagai pihak yang membutuhkan.

Palembang, 11 Januari 2024

Penulis,



Olivia Putri Zahrani

NIM. 01031282025054

UCAPAN TERIMA KASIH

Pada proses penyusunan dan penulisan skripsi ini pastinya tidak luput dari berbagai tantangan yang dihadapi. Namun, penulis menyadari berkat bantuan, bimbingan, doa serta dukungan dari berbagai pihak maka penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Allah SWT atas segala nikmat dan pertolongan yang diberikan kepada penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
2. Bapak **Prof. Dr. Taufiq Marwa, S.E., M.Si.** selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
3. Bapak **Prof. Dr. Mohamad 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 **Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak.** selaku dosen pembimbing skripsi saya yang telah meluangkan banyak waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing dan mengarahkan saya selama proses penyusunan skripsi sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
6. Ibu **Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.A.A.C., Ak.** selaku dosen penguji seminar proposal dan ujian komprehensif saya yang telah memberikan kritik, saran, dan masukan yang bersifat membangun kepada penulis untuk memperbaiki penulisan skripsi ini.

7. Bapak **Dr. Ahmad Syathiri, S.E.I., M.S.I.** selaku dosen pembimbing akademik yang telah membimbing saya selama perkuliahan.
8. Seluruh Bapak/Ibu Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memberikan ilmu pengetahuan dan pembelajaran yang bermanfaat selama perkuliahan.
9. Kedua orang tua tersayang, Ayah **Zulkarnain, S.H.** dan Ibu **Eva Marlina, S.Sos., M.Si.** Terima kasih untuk ayah dan ibu atas semua perhatian, dukungan, dan doa yang diberikan kepada penulis sampai saat ini. Penulisan skripsi ini tidak akan berjalan lancar tanpa dukungan dan doa dari kedua orang tua tersayang.
10. Adikku **Reihan Ravain** yang selalu memberikan dukungan dan semangat kepada penulis.
11. Sepupuku tersayang, **Nailah Assyifa** dan **Salsabila Clarizta Putri** yang telah memberikan perhatian, dukungan serta motivasi kepada penulis.
12. Sahabatku **Safarina Azzahra** yang selalu menjadi tempat berbagi suka maupun duka serta menjadi tempat saya untuk mengeluh. Terima kasih telah menjadi pendengar yang baik dan selalu memberikan semangat kepada penulis.
13. Supplier AU, **Vicky Su** dan **Daffa Hanifah Hanaka Putri** yang selalu menjadi 911 untuk penulis. Terima kasih telah banyak memberikan dukungan, saran, dan segala bentuk bantuan yang sangat berharga selama masa perkuliahan kepada penulis. Terima kasih telah membersamai penulis sejak awal perkuliahan hingga sekarang. Terimakasih atas seluruh kebaikan kalian selama ini.

14. Partner seperbimbinganku, **Zaneta Karina Maharani Silalahi**. Terima kasih banyak sudah berjuang bersama-sama dari awal penyusunan proposal, revisian, seminar proposal, penelitian, hingga ke tahap ujian komprehensif. Terima kasih juga telah selalu memberikan dukungan dan doa kepada penulis.
15. Teman seperjuangan, **Nadhira Alyaa Destriani**. Terima kasih telah menemaniku saat persiapan ujian komprehensif sampai titik pemberkasan ini. Terima kasih atas segala dukungan, doa, dan saran yang diberikan kepada penulis.
16. Teman-teman semasa perkuliahan, **Mutiara Amadea Putri, Rayyani Qatrunada, dan Federova Hadijaya**. Terima kasih telah memberikan semangat, doa, dan bantuan kepada penulis.
17. **Kak Rosa** terima kasih telah memberikan banyak dukungan, masukan, serta membantu penulis selama ini.
18. **Jeong Jaehyun**, terima kasih telah memberikan dukungan secara tidak langsung kepada penulis. Terima kasih telah menghibur, memberikan kebahagiaan atas segala tingkah laku yang dilakukan, serta motivasi untuk selalu bersemangat dalam mencapai tujuan yang diinginkan.
19. Kepada diri saya sendiri, **Olivia Putri Zahrani**. Terima kasih telah berjuang hingga sejauh ini. Terima kasih telah tetap memilih untuk bertahan, mampu mengendalikan diri dari berbagai tekanan di luar keadaan dan tidak pernah memutuskan untuk menyerah sesulit apapun proses penyusunan skripsi yang telah dilalui hingga dapat menyelesaikannya dengan semaksimal mungkin.

20. Seluruh staff kepegawaian administrasi Fakultas Ekonomi yang telah banyak membantu selama perkuliahan dan pemberkasan yang diperlukan.
21. Teman-teman Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Angkatan 2020. Terima kasih telah kebersamai dan membantu saya selama perkuliahan.
22. Seluruh pihak yang tidak dapat saya sebutkan satu per satu yang telah memberikan dukungan, masukan, dan doa kepada penulis baik secara langsung maupun tidak langsung untuk penyusunan skripsi ini.

Palembang, 12 Januari 2024

Penulis,



Olivia Putri Zahrani

NIM. 01031282025054

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

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

Nama : Olivia Putri Zahrani
NIM : 01031282025054
Jurusan : Akuntansi
Mata Kuliah : Pengauditan
Judul Skripsi : Pengaruh *Fee* Audit, Rotasi Audit, dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi (Studi pada Perusahaan Sektor Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022)

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

Palembang, 16 Januari 2024

Dosen Pembimbing,



Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak
NIP. 196707011992032003

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



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

ABSTRAK

PENGARUH *FEE* AUDIT, ROTASI AUDIT, DAN REPUTASI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI

(Studi pada Perusahaan Sektor Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Tahun 2020-2022)

Oleh:

Olivia Putri Zahrani

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *fee* audit, rotasi audit, dan reputasi auditor terhadap kualitas audit dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi. Sampel penelitian ini adalah perusahaan sektor keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2022. Jumlah sampel penelitian ini sebanyak 198 sampel yang ditentukan dengan metode *purposive sampling*. Teknik analisis data yang digunakan adalah regresi data panel dengan STATA 17. Berdasarkan hasil *random effect model* menunjukkan bahwa *fee* audit dan reputasi auditor berpengaruh positif terhadap kualitas audit, sedangkan rotasi audit tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. Ukuran perusahaan tidak mampu memoderasi pengaruh *fee* audit, rotasi audit, dan reputasi auditor terhadap kualitas audit.

Kata Kunci: Kualitas Audit, *Fee* Audit, Rotasi Audit, Reputasi Auditor, dan Ukuran Perusahaan

Dosen Pembimbing



Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak
NIP. 196707011992032003

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



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

ABSTRACT

THE EFFECT OF AUDIT FEES, AUDIT ROTATION, AND AUDITOR'S REPUTATION ON AUDIT QUALITY WITH FIRM SIZE AS A MODERATION VARIABLE

*(Study in Financial Sector Companies Listed on The Indonesia Stock Exchange
in 2020-2022)*

By:
Olivia Putri Zahrani

This study aims to analyze the effect of audit fees, audit rotation, and auditor's reputation on audit quality with firm size as a moderation variable. The sample for this study is financial sector companies that listed on the Indonesia Stock Exchange for 2020-2022. The number of research samples is 198 samples determined by the purposive sampling method. The data analysis technique used is panel data regression with STATA 17. Based on the results of the random effect model shows that audit fees and auditor's reputation have a positive effect on audit quality, while audit rotation has no effect on audit quality. Firm size is not able to moderate the effect of audit fees, audit rotation, and auditor's reputation on audit quality.

Keywords: *Audit Quality, Audit Fees, Audit Rotation, Auditor's Reputation, and Firm Size*

Advisor



Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak
NIP. 196707011992032003

*Acknowledged,
Head of Accounting Departement*



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

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama : Olivia Putri Zahrani
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat & Tanggal Lahir : Palembang, 11 Juni 2003
Agama : Islam
Status : Belum Menikah
Alamat Rumah : Jalan Bank Raya 1 No. 4847 RT. 53
RW. 15, Demang Lebar Daun
Email : oliviazahrani06@gmail.com



PENDIDIKAN FORMAL

Sekolah Dasar : SD Negeri 189 Palembang
Sekolah Menengah Pertama : SMP Negeri 57 Palembang
Sekolah Menengah Atas : SMA Negeri 10 Palembang

PENDIDIKAN NON FORMAL

Kursus Akuntansi Prospek Palembang (2022-2023)

PENGALAMAN ORGANISASI

2020- 2021 : Staff Divisi *Financial and Business* IMA FE UNSRI
2021-2022 : Staff Divisi Sosial dan Rohani IMA FE UNSRI

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	i
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH.....	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
UCAPAN TERIMA KASIH.....	vi
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....	x
ABSTRAK	xi
ABSTRACT	xii
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	xiii
DAFTAR ISI.....	xiv
DAFTAR TABEL.....	xvii
DAFTAR GAMBAR.....	xviii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	9
1.3. Tujuan Penelitian	10
1.4. Manfaat Penelitian	10
a. Manfaat Teoritis	10
b. Manfaat Praktis	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	12
2.1. Landasan Teori	12
2.1.1. Teori Agensi.....	12
2.1.2. <i>Fee</i> Audit.....	13
2.1.3. Rotasi Audit.....	14
2.1.4. Reputasi Auditor	15
2.1.5. Kualitas Audit	16
2.1.6. Ukuran Perusahaan.....	18
2.2. Penelitian Terdahulu	19
2.3. Kerangka Pemikiran	25
2.4. Pengembangan Hipotesis.....	25
2.4.1. Pengaruh <i>Fee</i> Audit Terhadap Kualitas Audit	25
2.4.2. Pengaruh Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit.....	26
2.4.3. Pengaruh Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit.....	27
2.4.4. Pengaruh <i>Fee</i> Audit, Rotasi Audit, dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit yang dimoderasi oleh Ukuran Perusahaan	28
BAB III METODE PENELITIAN	31
3.1. Ruang Lingkup Penelitian	31
3.2. Rancangan Penelitian.....	31
3.3. Jenis dan Sumber Data.....	32
3.4. Teknik Pengumpulan Data	32
3.5. Populasi dan Sampel.....	32

3.6.	Teknik Analisis Data	35
3.6.1.	Analisis Statistik Deskriptif	35
3.6.2.	Model Data Panel	35
3.6.2.1.	Common Effect Model (CEM).....	35
3.6.2.2.	Fixed Effect Model (FEM)	36
3.6.2.3.	Random Effect Model (REM)	36
3.6.3.	Uji Pemilihan Model	37
3.6.3.1.	Uji Chow.....	37
3.6.3.2.	Uji Hausman	37
3.6.3.3.	Uji Lagrange Multiplier	37
3.6.4.	Uji Asumsi Klasik	38
3.6.4.1.	Uji Normalitas	38
3.6.4.2.	Uji Heteroskedastisitas	38
3.6.4.3.	Uji Multikolinearitas.....	39
3.6.4.4.	Uji Autokorelasi.....	39
3.6.5.	Pengujian Hipotesis.....	40
3.6.5.1.	Analisis Regresi Data Panel.....	40
3.6.5.2.	<i>Moderated Regression Analysis (MRA)</i>	41
3.6.5.3.	Uji T.....	42
3.6.5.4.	Uji F.....	42
3.6.5.5.	Uji Koefisien Determinasi (R²)	43
3.6.5.6.	Uji Regresi Moderasi	43
3.7.	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	46
3.7.1.	Variabel Dependen	46
3.7.2.	Variabel Independen	47
3.7.2.1.	<i>Fee</i> Audit (X_1)	47
3.7.2.2.	Rotasi audit (X_2)	48
3.7.2.3.	Reputasi Auditor (X_3).....	48
3.7.3.	Variabel Moderasi	49
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN.....	51
4.1.	Hasil Penelitian.....	51
4.1.1.	Gambaran Umum Penelitian	51
4.1.2.	Analisis Data	51
4.1.2.1.	Analisis Statistik Deskriptif.....	51
4.1.2.2.	Uji Pemilihan Model.....	55
4.1.2.3.	Uji Asumsi Klasik	56
4.1.2.4.	Analisis Regresi Data Panel.....	59
4.1.2.5.	<i>Moderated Regression Analysis (MRA)</i>	62
4.1.2.6.	Uji F.....	66
4.1.2.7.	Uji T.....	67
4.1.2.8.	Uji Regresi Moderasi.....	68
4.1.2.9.	Uji Koefisien Determinasi (R²)	69
4.2.	Pembahasan	69
4.2.1.	Pengaruh <i>Fee</i> Audit Terhadap Kualitas Audit	69
4.2.2.	Pengaruh Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit.....	71
4.2.3.	Pengaruh Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit.....	72

4.2.4. Pengaruh <i>Fee</i> Audit Terhadap Kualitas Audit yang dimoderasi oleh Ukuran Perusahaan.....	73
4.2.5. Pengaruh Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit yang dimoderasi oleh Ukuran Perusahaan.....	74
4.2.6. Pengaruh Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit yang dimoderasi oleh Ukuran Perusahaan.....	75
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	77
5.1. Kesimpulan	77
5.2. Implikasi Penelitian	79
5.2.1. Implikasi Teoritis	79
5.2.2. Implikasi Praktis.....	79
5.3. Keterbatasan Penelitian	80
5.4. Saran	80
DAFTAR PUSTAKA	82
LAMPIRAN.....	90

DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
Tabel 2.2. Ringkasan Penelitian Terdahulu	19
Tabel 3.1 Kriteria Sampel Penelitian	33
Tabel 3.2 Sampel Penelitian	33
Tabel 3.3 Indikator Pengukuran Variabel	49
Tabel 4.1 Analisis Statistik Deskriptif	52
Tabel 4.2 Uji Chow	55
Tabel 4.3 Uji Hausman	55
Tabel 4.4 Uji <i>Lagrange Multiplier</i>	54
Tabel 4.5 Uji Normalitas.....	57
Tabel 4.6 Uji Heteroskedastisitas	58
Tabel 4.7 Uji Multikolinearitas.....	58
Tabel 4.8 Uji Autokorelasi.....	59
Tabel 4.9 Analisis Regresi Data Panel.....	60
Tabel 4.10 <i>Moderated Regression Analysis (MRA)</i>	62

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	25

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Laporan keuangan memiliki peran sebagai bentuk transparansi dan pertanggungjawaban hasil dari aktivitas ekonomi yang manajemen perusahaan lakukan (Putra & Nelvrita, 2022). Laporan keuangan memiliki fungsi untuk mengamati kesehatan keuangan dan juga kinerja milik perusahaan. Informasi pada laporan keuangan berguna bagi *stakeholder* sebagai acuan dalam pengambilan keputusan untuk berinvestasi (Fadhilah & Halmawati, 2021). Agar kepercayaan pengguna informasi akan keandalan dari laporan keuangan meningkat, dibutuhkan jasa dari akuntan publik profesional yaitu auditor untuk mengaudit laporan keuangannya (Novrilia *et al.*, 2019). Dengan hasil audit yang memiliki kualitas tinggi, akan memberikan keyakinan kepada pihak yang berkepentingan untuk melakukan investasi pada perusahaan.

Kualitas audit menjadi fondasi yang sangat penting dan diperlukan oleh akuntan untuk dapat memberikan jasa audit. Kualitas audit diperlukan sebagai jaminan keakuratan dari informasi yang tersaji dalam laporan keuangan (Putra & Nelvrita, 2022). Kualitas audit berguna bagi *stakeholder* yaitu investor, kreditur, maupun pimpinan perusahaan untuk dijadikan acuan dalam mengambil keputusan untuk berinvestasi, sebagai pelindung kepentingan publik, serta memperoleh kepercayaan publik mengenai pasar modal (Istiqomah & Setiadi, 2022).

Tuntutan pada auditor untuk menghasilkan audit yang berkualitas belum sepenuhnya dapat diwujudkan. Pada tahun 2018, Bank Bukopin terbukti telah merevisi laporan keuangannya. Bank Bukopin melakukan modifikasi pada data kartu kredit selama lebih dari 5 tahun dengan jumlah lebih dari 100.000 kartu. Namun, kesalahan penyajiannya tersebut tidak dapat ditemukan oleh berbagai lembaga pengawas dan auditor independen yang mengauditnya selama bertahun-tahun. Auditor independen yang terlibat adalah KAP Purwantono, Sungkoro, dan Surja, bagian dari *Ernst & Young* yang merupakan *Big Four* auditor internasional. Revisi terhadap laporan keuangan tahun 2015, 2016, dan 2017 harus dilakukan Bank Bukopin (cnbcindonesia.com, 2018). Dalam laporan keuangan yang direvisi tahun 2016, pendapatan provisi & komisi yang menjadi pendapatan dari kartu kredit menjadi letak penurunan yang paling besar, perolehan awal sejumlah 1,06 triliun rupiah harus turun menjadi 317,88 miliar rupiah (Kompas.com, 2018). Tak hanya itu, Bank Bukopin juga harus melakukan revisi atas ekuitas tahun buku 2016 dari 9,53 triliun rupiah menjadi 6,91 triliun rupiah. Hal tersebut disebabkan oleh laba yang telah dilaporkan tidak benar (cnbcindonesia.com, 2018).

Pada tahun 2011 telah terjadi kasus penggelapan dana nasabah yang dilakukan oleh Citibank, dimana aksi tersebut telah berlangsung sejak tahun 2009. Dilansir dari putusan.mahkamahagung.go.id (2014), pegawai Citibank telah dengan sengaja melakukan pencatatan palsu dalam pembukuan atau proses laporannya. Malinda Dee yang merupakan *Relationship Manager (RM)* Citibank telah melakukan penggelapan dan pencucian uang melalui 117 transaksi, dimana 64 transaksi berbentuk pecahan rupiah senilai 27,36 miliar rupiah dan 53 transaksi

senilai 2,08 juta dolar AS. Malinda Dee telah melakukan pelanggaran hukum yang berkaitan dengan UU No. 10 Tahun 1998 tentang Perbankan pada pasal 55 ayat 1 dan pasal 65 ayat 1 KUHP serta UU No. 8 Tahun 2010 tentang Pencegahan dan Pemberantasan Tindak Pidana Pencucian Uang.

Disisi lain, pada tahun 2019 terjadi kasus pembobolan dana nasabah di Bank BNI Cabang Ambon dengan nominal awal sebanyak 58,9 miliar rupiah kemudian bertambah menjadi 134,409 miliar rupiah. Setelah dilakukan investigasi lebih lanjut juga ditemukan adanya sejumlah transaksi dan investasi tak wajar yang dilakukan oleh Wakil Kepala BNI Cabang Ambon. Adapun pihak yang terlibat dalam kasus ini yaitu sebanyak 8 orang tersangka termasuk 3 Kepala Cabang BNI di Tual dan Masohi dan 1 pegawai BNI di Makassar. Tidak hanya sampai disitu saja, internal BNI juga pernah melakukan tindak kecurangan di kantor cabang daerah lainnya. Pada tahun 2012, Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) menemukan adanya manipulasi data terkait pencairan fasilitas Kredit Usaha Rakyat (KUR) di cabang Lubuk Linggau kepada 295 debitur sebesar 78,9 miliar rupiah yang diragukan kewajarannya, 126 debitur diantaranya dengan jumlah 47,3 miliar rupiah terindikasi fiktif (dpr.go.id, 2019).

Terjadinya hal tersebut mengindikasikan bahwa kasus kecurangan masih terjadi di Indonesia. Adanya kejadian-kejadian tersebut memiliki arti bahwa dalam proses auditnya auditor tidak mampu menemukan salah saji material pada laporan keuangan. Kejadian tersebut pula berarti bahwa kualitas audit yang dihasilkan bernilai rendah dimana dengan kejadian tersebut membuat pengguna informasi laporan keuangan memiliki keraguan atas kualitas audit yang dihasilkan (Fauziyyah

& Praptiningsih, 2020). Apabila auditor dapat melakukan perbaikan atas salah saji material yang didapatkan, akan menghasilkan kualitas audit yang baik. Namun, jika auditor gagal dalam melakukan perbaikan atas salah saji yang material dan tidak mampu menerbitkan laporan audit yang bersih maka peningkatan terhadap kualitas audit akan terhalang (Fajrina & Rohkhatim, 2021).

Penelitian-penelitian sebelumnya telah banyak yang melakukan penelitian mengenai variabel-variabel yang memiliki dampak terhadap kualitas audit. Terdapat variabel-variabel yang memiliki dampak terhadap kualitas audit dari sisi auditor, yaitu *fee* audit, rotasi audit, dan reputasi auditor. Namun, tidak hanya dari sisi auditor saja, kualitas audit juga dipengaruhi oleh faktor eksternal (diluar sisi auditor), yaitu dari sisi karakteristik perusahaan. Variabel yang menjelaskan dari sisi karakteristik perusahaan ialah ukuran perusahaan.

Dilihat dari sisi auditor, variabel pertama yang berdampak terhadap kualitas audit adalah *fee* audit. *Fee* audit yang diberikan dengan nominal tinggi akan membuat prosedur audit yang lebih luas dapat dilakukan, dimana kemungkinan kejanggalan pada laporan keuangan dapat ditemukan (Indriani & Hariadi, 2021). Pemberian *fee* audit yang terlalu rendah akan memicu ancaman berupa kepentingan pribadi dimana auditor tidak akan mematuhi kode etik profesi Akuntan Publik dalam melakukan proses auditnya, sedangkan jika *fee* audit yang diberikan terbilang terlalu tinggi berakibat pada independensi auditor, dimana auditor akan merasa segan dalam menentang pendapat kliennya sehingga auditor akan bersikap toleransi terhadap pelanggaran yang perusahaan lakukan dimana akan

menghasilkan kualitas audit yang rendah (Muslim *et al.*, 2020; Susanti & Annisa, 2023).

Penelitian terdahulu terkait dengan dampak *fee* audit terhadap kualitas audit masih memperoleh hasil yang belum konsisten. Hasil penelitian yang diperoleh dari Lailatul & Yanthi (2021) dengan sampel penelitian berupa perusahaan sektor utilitas, transportasi, dan infrastruktur tahun 2014-2018 dan penelitian Indriani & Hariadi (2021) dengan sampel penelitian berupa perusahaan perbankan tahun 2016-2019 menunjukkan bahwa *fee* audit memiliki dampak positif terhadap kualitas audit. Namun, diperoleh hasil yang bertolak belakang pada penelitian Rizki & Sudarno (2020) dengan sampel penelitian berupa perusahaan manufaktur tahun 2015-2017, hasilnya menunjukkan bahwa *fee* audit tidak memiliki dampak terhadap kualitas audit.

Dari sisi auditor, variabel berikutnya ialah rotasi audit. Untuk memperoleh kepercayaan publik, suatu perusahaan akan berusaha untuk menghasilkan laporan keuangan dengan kualitas audit yang baik, cara yang dapat dilakukan perusahaan yaitu dengan melakukan kewajiban pergantian auditor (Dayuni *et al.*, 2021). Untuk menjaga independensi auditor dan meningkatkan hasil audit, perusahaan harus melakukan rotasi audit sesuai dengan peraturan yang berlaku. Namun, jika tidak dilakukan rotasi audit maka independensi auditor akan berkurang yang berdampak pada turunnya kualitas audit (Sari & Rahmi, 2021).

Penelitian terdahulu terkait dengan dampak rotasi audit terhadap kualitas audit masih memperoleh hasil yang belum konsisten. Hasil penelitian yang diperoleh dari Permatasari & Astuti (2019) dengan sampel penelitian berupa

perusahaan *property, real estate*, dan konstruksi tahun 2014-2016 menunjukkan bahwa rotasi audit memiliki dampak positif terhadap kualitas audit, sedangkan dari hasil penelitian Sari & Rahmi (2021) dengan sampel penelitian berupa perusahaan sektor manufaktur tahun 2016-2018 menunjukkan bahwa rotasi audit memiliki dampak negatif terhadap kualitas audit. Berbeda lagi dengan hasil penelitian Putri & Pohan (2022) dengan sampel penelitian berupa perusahaan manufaktur tahun 2017-2020 yang menunjukkan bahwa rotasi audit tidak memiliki dampak terhadap kualitas audit.

Dilihat dari sisi auditor, reputasi auditor juga memiliki dampak terhadap kualitas audit. Auditor yang berasal dari KAP dengan reputasi baik akan berusaha mempertahankan reputasinya dengan menghasilkan kualitas audit yang baik (Permatasari & Astuti, 2019). Jika publik menemukan bahwa auditor menutupi rekayasa laporan keuangan yang dilakukan oleh klien maka akan mengancam reputasi auditor itu sendiri. Auditor dengan reputasi baik dan berasal dari KAP besar cenderung menghindari segala bentuk risiko yang dapat merusak reputasinya karena berpengaruh terhadap kredibilitas dalam mengaudit laporan keuangan (Mauliana & Laksito, 2021).

Penelitian terdahulu terkait dengan dampak reputasi auditor terhadap kualitas audit masih memperoleh hasil yang belum konsisten. Penelitian Hanika (2022) dengan sampel penelitian berupa perusahaan perbankan periode tahun 2018-2020 dan penelitian Effendi & Ulhaq (2021) dengan sampel penelitian berupa perusahaan pertambangan periode 2015-2018 memperoleh hasil bahwa adanya dampak terhadap kualitas audit, sedangkan penelitian Mauliana & Laksito (2021) dengan

sampel penelitian berupa perusahaan manufaktur periode 2017-2019 memperoleh hasil bahwa reputasi auditor tidak memiliki dampak terhadap kualitas audit.

Peneliti menambahkan variabel ukuran perusahaan yang merupakan karakteristik perusahaan sebagai variabel moderasi dalam penelitian ini. Dalam hal pengelolaan bisnis, semakin besar perusahaan cenderung memiliki kerumitan tersendiri sehingga menimbulkan kekhawatiran terjadinya kecurangan ataupun rekayasa dalam laporan keuangan yang tidak mampu ditemukan auditor, dengan kondisi tersebut dapat menurunkan kualitas audit yang dihasilkan (Wau *et al.*, 2020). Auditor dari KAP yang bereputasi dianggap dapat menghasilkan audit dengan kualitas baik karena lebih memiliki keahlian dan mampu bersikap profesional, dimana tinggi rendahnya nominal *fee* audit yang diberikan juga menentukan kualitas audit yang dihasilkan. Tingginya nominal *fee* audit yang diberikan membuat auditor akan semakin bersemangat dalam melakukan tugasnya (Rahadi & Abriandi, 2022). Untuk dapat menjaga kepercayaan *stakeholder* ataupun para pengguna informasi keuangan, pergantian auditor harus dilakukan secara *mandatory*. Dengan dilakukannya pergantian auditor juga akan dapat meningkatkan kualitas audit yang dihasilkan (Zulfikar & Waharini, 2019).

Penelitian terdahulu yang memakai variabel moderasi berupa ukuran perusahaan telah dilakukan oleh Anas *et al.* (2018) dengan sampel penelitian berupa perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2010-2014, hasil penelitiannya menunjukkan bahwa ukuran perusahaan tidak mampu memperkuat pengaruh positif rotasi audit terhadap kualitas audit.

Penelitian ini merupakan replikasi dari penelitian Andriani & Nursiam (2018). Penelitian sebelumnya memakai variabel independen berupa *fee* audit, audit *tenure*, rotasi audit, dan reputasi auditor dengan variabel dependen berupa kualitas audit. Penelitian sebelumnya menggunakan perusahaan manufaktur yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia periode tahun 2013-2015 sebagai sampel penelitian. Adapun persamaan penelitian ini dengan penelitian Andriani & Nursiam (2018) yaitu pada variabel independen yang digunakan berupa *fee* audit, rotasi audit, dan reputasi auditor serta variabel dependennya berupa kualitas audit. Berbeda dengan penelitian sebelumnya yang hanya melihat variabel yang berdampak terhadap kualitas audit dari sisi auditor saja, penelitian ini akan melihat dari sisi auditor dan juga dari sisi karakteristik perusahaan yaitu ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi. Namun, penelitian ini tidak lagi menggunakan variabel audit *tenure* sebagai variabel independen sebab penelitian-penelitian sebelumnya telah memperoleh hasil konsisten tidak berpengaruh. Perbedaan selanjutnya terdapat pada sampel penelitian, penelitian ini menggunakan perusahaan sektor keuangan yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2022 sebagai sampel penelitian, dimana penelitian ini dilakukan untuk melihat bagaimana pengaruh variabel-variabel yang diteliti terhadap kualitas audit pada kondisi Covid 19.

Perusahaan sektor keuangan memiliki peran dalam menjaga stabilisasi perekonomian di Indonesia. Perusahaan sektor keuangan menjadi populasi yang paling besar karena berperan sebagai penyedia dana bagi masyarakat dalam mendorong aktivitas ekonomi (Indriani & Hariadi, 2021). Perusahaan sektor keuangan juga memikul tanggungjawab besar kepada masyarakat karena

menyimpan dan mengelola uang masyarakat (Pertiwi & Erinoss, 2020). Hal tersebut membuat kualitas audit yang dihasilkan dari laporan keuangan sektor keuangan ini haruslah kredibel supaya para pihak yang memiliki kepentingan dan masyarakat dapat merasa aman dan percaya. Dengan meningkatkan kualitas audit, perusahaan dapat mempertahankan iklim investasi yang sehat, transparansi ekonomi, dan kredibilitas eksternal.

1.2. Rumusan Masalah

Berdasarkan uraian pada latar belakang di atas, peneliti dapat membuat rumusan masalah yaitu, bagaimana *fee* audit, rotasi audit, dan reputasi auditor berpengaruh terhadap kualitas audit dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi, kemudian dapat dirumuskan dengan pertanyaan sebagai berikut:

1. Bagaimana pengaruh *fee* audit terhadap kualitas audit?
2. Bagaimana pengaruh rotasi audit terhadap kualitas audit?
3. Bagaimana pengaruh reputasi auditor terhadap kualitas audit?
4. Bagaimana ukuran perusahaan memoderasi pengaruh *fee* audit terhadap kualitas audit?
5. Bagaimana ukuran perusahaan memoderasi pengaruh rotasi audit terhadap kualitas audit?
6. Bagaimana ukuran perusahaan memoderasi pengaruh reputasi auditor terhadap kualitas audit?

1.3. Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah yang dibuat, peneliti memperoleh tujuan penelitian sebagai berikut:

1. Untuk menganalisis pengaruh *fee* audit terhadap kualitas audit.
2. Untuk menganalisis pengaruh rotasi audit terhadap kualitas audit.
3. Untuk menganalisis pengaruh reputasi auditor terhadap kualitas audit.
4. Untuk menganalisis bagaimana ukuran perusahaan dapat memoderasi pengaruh *fee* audit terhadap kualitas audit.
5. Untuk menganalisis bagaimana ukuran perusahaan dapat memoderasi pengaruh rotasi audit terhadap kualitas audit.
6. Untuk menganalisis bagaimana ukuran perusahaan dapat memoderasi pengaruh reputasi auditor terhadap kualitas audit.

1.4. Manfaat Penelitian

a. Manfaat Teoritis

Penelitian yang dilakukan diharapkan dapat bermanfaat sebagai informasi & referensi mengenai pengaruh *fee* audit, rotasi audit, dan reputasi auditor terhadap kualitas audit dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi pada perusahaan sektor keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia, kemudian dapat bermanfaat untuk mendukung teori agensi yang digunakan dalam penelitian. Selain itu, bermanfaat juga sebagai tambahan ilmu untuk penelitian berikutnya khususnya mengenai kualitas audit.

b. Manfaat Praktis

Penelitian ini diharapkan dapat bermanfaat membantu perusahaan dalam mengidentifikasi faktor-faktor yang berpengaruh terhadap kualitas audit, kemudian hasil dari penelitian ini ditunjukkan untuk auditor sebagai tambahan informasi agar dapat menghasilkan audit dengan kualitas yang baik. Penelitian ini juga dapat digunakan untuk meningkatkan pengetahuan dan mengembangkan kemampuan khususnya mengenai *auditing* untuk menerapkan bermacam teori yang didapatkan selama perkuliahan.

DAFTAR PUSTAKA

- Afnan, Y., Hernawati, E., & Nugraheni, R. (2020). Pengaruh Kualitas Audit, Debt Default, Audit Lag, dan Disclosure Pada Opini Audit Going Concern. *Bussiness Management and Accounting National Seminar, 1*, 264-277.
- Agoes, Sukrisno. (2018). *Auditing : Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik. Edisi 5. Jilid 1*. Penerbit Salemba Empat.
- Alhababsah, S., & Yekini, S. (2021). Audit Committee And Audit Quality: an Empirical Analysis Considering Industry Expertise, Legal Expertise and Gender Diversity. *Journal of International Accounting, Auditing And Taxation, 42*, 1-17. <https://doi.org/10.1016/j.intaccaudtax.2021.100377>.
- Anas, D.E., Sutrisno, & Rahman, A.F. (2018). Pengaruh Rotasi Audit dan Leverage Terhadap Kualitas Audit dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Peradaban, 4*(1), 1-23.
- Andriani, N., & Nursiam. (2018). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi Audit dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2015). *Riset Akuntansi dan Keuangan Indonesia, 3*(1), 29-39.
- Angela *et al.* (2019). Pengaruh Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Terbuka di Indonesia. *Studi Akuntansi dan Keuangan Indonesia, 2*(2), 224-250.
- Arens, A.A., Elder, R.J., & Beasley, M.S. (2015). *Auditing & Jasa Assurance Pendekatan Terintegrasi. Edisi 15. Jilid 1*. Penerbit Erlangga.
- Aulia, D., & Yuniarti, R. (2023). Determinan Kualitas Audit pada Perusahaan LQ 45. *Jurnal Akuntansi, 12*(1), 1-14.
- Azizkhani, M., Hossain, S., & Nguyen, M. (2023). Effects of Audit Committee Chair Characteristics on Auditor Choice, Audit Fee and Audit Quality. *Accounting & Finance, 63*(3), 3675-3707.
- Banjarnahor, D. (2018). *Drama Bank Bukopin : Kartu Kredit Modifikasi dan Rights Issue*. [Online]. <https://www.cnbcindonesia.com/market/20180427144303-17-12810/drama-bank-bukopin-kartu-kredit-modifikasi-dan-rights-issue>. Diakses pada tanggal 30 Maret 2023.
- Basworo, A.T., Sumardjo, M., & Nopiyanti, A. (2021). Pengaruh Audit Tenure, Ukuran Perusahaan, Rotasi Audit, dan Sistem Pengendalian Mutu Terhadap Kualitas Audit. *Konferensi Riset Nasional Ekonomi, Manajemen, dan Akuntansi, 2*, 942-961.

- Buchori, A., & Budiantoro, H. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan Klien, Audit Tenure, dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Pajak, Akuntansi, Sistem Informasi, dan Auditing*, 1(1), 22-39.
- Budiantoro *et al.* (2022). Pengaruh Audit Tenure, Rotasi Audit, Ukuran KAP, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis*, 11(1), 811-820.
- Dayuni, A., Guritno, Y., & Subur. (2021). Analisis Pengaruh Audit Tenure, Auditor Switching, dan Reputasi KAP Terhadap Kualitas Audit Industri Manufaktur. *Konferensi Riset Nasional Ekonomi, Manajemen, dan Akuntansi*, 2, 1399-1414.
- DeAngelo, L.E. (1981). *Auditor Size and Audit Quality*. *Journal of Accounting and Economics*, 3(3), 183-199. [https://doi.org/10.1016/0165-4101\(81\)90002-1](https://doi.org/10.1016/0165-4101(81)90002-1).
- Dewita, T.H., & NR, Erinos. (2023). Pengaruh Audit Tenure, Rotasi Audit, dan Fee Audit Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi (JEA)*, 5(1), 370-384.
- Effendi, E., & Ulhaq, R.D. (2021). Pengaruh Audit Tenure, Reputasi Auditor, Ukuran Perusahaan, dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2018). *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, dan Akuntansi)*, 5(2), 1475-1504.
- Elevendra, D., & Yunita, N.H. (2021). Pengaruh Audit Tenure dan Auditor Switching Terhadap Kualitas Audit dengan Financial Distress sebagai Pemoderasi. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 3(1), 82-87.
- Fadhilah, R., & Halmawati. (2021). Pengaruh Workload, Spesialisasi Auditor, Rotasi Auditor, dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019). *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 3(2), 279-301.
- Fadhlan, I., Anisma, Y., & Silalahi, S.P. (2023). Pengaruh Audit Fee, Audit Tenure, Rotasi Audit, dan Reputasi Kantor Akuntan Publik Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Kajian Akuntansi dan Bisnis Terkini*, 4(1), 49-61.
- Fajrina, A.S., & Rohkhatim, J.P. (2021). Pengaruh Audit Tenure, Ukuran Perusahaan, dan Ukuran KAP Terhadap Kualitas Audit Perusahaan yang Terdaftar di Indeks LQ45 Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis*, 8(2), 78-85.
- Fakhroddin, M.R., Norman, M.S., & Kamran, A. (2018). Audit Firm Ranking, Audit Quality and Audit Fees: Examining Conflicting Price Discrimination Views. *International Journal of Accounting*. <https://doi.org/10.1016/j.intacc.2018.11.003>.

- Fauziyyah, W., Sondakh, J.J., & Suwetja, I.G. (2019). Pengaruh Financial Distress, Ukuran Perusahaan, Opini Audit, dan Reputasi KAP Terhadap Auditor Switching secara Voluntary pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal EMBA*, 7(3), 3628-3637.
- Fauziyyah, Z. I., & Praptiningsih. (2020). Pengaruh Audit Fee, Audit Tenure, dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal MONEX*, 9(1), 1-17.
- Ghozali, I. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 26. Edisi 10*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hanika. (2022). Pengaruh Audit Tenure, Reputasi Auditor, Pergantian Auditor dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Perbankan di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020. *Jurnal Sistem Informasi, Akuntansi dan Manajemen*, 2(3), 282-298.
- Hartono, R.I., & Laksito, H. (2022). Pengaruh Audit Tenure, Fee Audit, Ukuran Kantor Akuntan Publik, Spesialisasi Auditor, Komite Audit Terhadap Kualitas Audit. *Diponegoro Journal of Accounting*, 11(1), 1-12.
- Hidayah, F., & Subadriyah. (2022). Analisis Faktor-Faktor yang Berpengaruh Terhadap Kualitas Audit. *Accounthink : Journal of Accounting and Finance*, 7(1), 1-13.
- Herdiansyah, E.K., & Kuntadi, C. (2022). Pengaruh Rotasi KAP, Ukuran Perusahaan, dan Profesionalisme Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Multidisiplin Indonesia*, 1(2), 684-690.
- Indriani, N., & Hariadi, B. (2021). Pengaruh Audit Tenure dan Fee Audit Terhadap Kualitas Audit dengan Ukuran Kap sebagai Variabel Moderating (Studi pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa FEB*, 9(2), 1-19.
- Jaiman, E., Sunarsih, N.M., & Munidewi I.A.B. (2022). Pengaruh Fee Audit, Rotasi Audit, Audit Tenure, Ukuran Perusahaan, dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020. *Kumpulan Hasil Riset Mahasiswa Akuntansi*, 4(2), 440-448.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). *Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure*. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305–360. [https://doi.org/10.1016/0304-405X\(76\)90026-X](https://doi.org/10.1016/0304-405X(76)90026-X).
- Khasani, A.M., Amilin, & Anwar. (2018). Tenure Audit, Reputasi Auditor dan Kualitas Audit pada Perusahaan Manufaktur : Analisis Kompleksitas Operasi sebagai Pemoderasi. *Jurnal Riset Akuntansi dan Perpajakan*, 5(1), 1-13.

- Komisi XI. (2019). *Cegah Fraud, Legislator Ingatkan BNI Lakukan Pengendalian Internal*. [Online]. <https://www.dpr.go.id/berita/detail/id/26682>. Diakses pada tanggal 04 November 2023.
- Lailatul, U., Yanthi, M.D. (2021). Pengaruh Fee Audit, Komite Audit, Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit. *AKUNESA : Jurnal Akuntansi Unesa*, 10(1).
- Laili, N.I. (2020). Pengaruh Fee Audit, Tenure Audit, Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit dengan Komite Audit sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Sektor Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ekonomi, Bisnis, dan Industri (EBI)*, 3(1), 32-37.
- Lizara, F.S., & Subiyanto, B. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Audit Tenure, dan Financial Distress Terhadap Kualitas Audit (Studi pada Perusahaan Jasa Sektor Keuangan yang Terdaftar di BEI Periode 2017-2021). *Jurnal Ekonomi dan Bisnis*, 11(4), 79-84.
- Luthfisahar, N. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Audit Tenure, dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi pada Perusahaan Jasa yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014–2017). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa FEB*, 8(2).
- Luvena., Maidani., & Afriani, R.I. (2022). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi Audit dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri dan Perusahaan Sektor Properti, Perumahan & Konstruksi Bangunan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2020). *Jurnal Revenue : Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 3(1), 250-266.
- Kompas.com. (2018). *Laporan Keuangan Bukopin “Tersandung” Kasus Kartu Kredit, Ini Penjelasan Dirut*. [Online]. https://ekonomi.kompas.com/read/2018/05/03/070000026/laporan-keuangan-bukopin-tersandung-kasus-kartu-kredit-ini-penjelasan-dirut?page=all&_gl=1*oyy0eo*_ga*YW1wLVQ2SEpDZV8tanVnXzFONnhxLUh4S1JTYVZQVno2SGdrdDNZa3EzaG15NFBZMUFvbl9Ga1ILMm92M3RhNIJVVVM.*_ga_77DJNQ0227*MTY5NTQ0ODk3NS4xLjEuMTY5NTQ0OTIwOS4wLjAuMA..#page2. Diakses pada tanggal 22 September 2023.
- Mahkamah Agung. Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia. Jakarta. putusan.mahkamahagung.go.id.
- Malagila, J.K., Bhavani, G., & Amponsah, C.T. (2020). The Perceived Association between Audit Rotation and Audit Quality: Evidence from the UAE. *Journal of Accounting in Emerging*, 10(3), 345-377. <https://doi.org/10.1108/JAEE-08-2018-0082>.
- Mauliana, E., & Laksito, H. (2021). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi Audit, dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris

- pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2017-2019). *Diponegoro Journal of Accounting*, 10(4), 1-15.
- Milasari, M., Agung, R.E.W., & Hanum, A.N. (2022). Pengaruh Audit Rotation, Auditor Fee, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit. *Prosiding Seminar Nasional Universitas Muhammadiyah Semarang*, 5, 231-242.
- Muthmainah, D.A. (2018). *Sengaja Ubah Kinerja Laba, BEI Bakal Sanksi Bank Bukopin*. [Online]. <https://www.cnnindonesia.com/ekonomi/20180427122910-78-294077/sengaja-ubah-kinerja-laba-bei-bakal-sanksi-bank-bukopin>. Diakses pada tanggal 23 September 2023.
- Normasyhuri, K., Fauzi, & Suhadi, M. (2022). Peran Moderasi Komite Audit dalam Hubungan Audit Tenure dan Reputasi KAP dengan Kualitas Audit. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 6(4), 3901-3912. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1142>.
- Novrilia, H., Arza, F.I., & Sari, V.F. (2019). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, dan Reputasi KAP Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2017). *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 1(1), 256-276.
- Oktavia, D., Challen, A.E. (2022). Pengaruh Audit Tenure, Rotasi Audit, dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit pada BUMN Go-Public. *Neraca Keuangan: Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 17(1), 28-42.
- Otoritas Jasa Keuangan. 2023. Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Republik Indonesia Nomor 9 Tahun 2023 tentang Penggunaan Jasa Akuntan Publik dan Kantor Akuntan Publik dalam Kegiatan Jasa Keuangan. Otoritas Jasa Keuangan, Jakarta.
- Pamungkas, S.A., Purnamasari, D.I., & Widyastuti, W. (2022). Pengaruh Audit Tenure, Fee Audit, Komite Audit, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Kajian Akuntansi dan Bisnis Terkini*, 3(2), 166-175.
- Permatasari, I.Y., & Astuti, C.D. (2019). Pengaruh Fee Audit, Rotasi Auditor, dan Reputasi KAP Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 5(1), 81-94.
- Pertiwi, N., & Erinos, NR. (2020). Pengaruh Kualitas Komite Audit, Workload, dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor keuangan yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2018). *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 2(4), 3720-3736.
- Prabhawanti, P. P., & Widhiyani, N.S. (2018). Pengaruh Besaran Fee Audit dan Independensi Terhadap Kualitas Audit dan Etika Profesi Auditor Sebagai Moderasi. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 24(3), 2247-2273.

- Purnomo, L.I., & Aulia, J. (2019). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi Audit, dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Online Journal Systems Unibersitas Pamulang*, 1(1), 50-61.
- Putra, W.L., & Nelvirita. (2022). Pengaruh Fee Audit, Ukuran KAP, dan Workload terhadap Kualitas Audit: Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Keuangan. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi (JEA)*, 4(4), 846-860.
- Putri, A.N., & Pohan, H.T. (2022). Pengaruh Audit Tenure, Rotasi Audit, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 2(2), 919-928.
- Rafli, R., & Amin, M.N. (2021). Pengaruh Rotasi Auditor dan Reputasi KAP Terhadap Kualitas Audit dengan Fee Audit Sebagai Variabel Moderasi. *Akuntabilitas*, 15(2), 307-328.
- Rahadi, D.H., & Abriandi. (2022). Pengaruh Fee Audit, Time Budgeting, dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Mahasiswa Institut Teknologi dan Bisnis Kalbis*, 8(4), 5156-5166.
- Rahmah, F.S., & Apandi, R.N. (2020). Konsentrasi Pasar Audit dan Litigation Risk Terhadap Kualitas Audit. *Sistem Informasi, Keuangan, Auditing dan Perpajakan*, 5(1), 61-75.
- Ramadhan, I.N., & Laksito, H. (2018). Pengaruh Reputasi Kantor Akuntan Publik (KAP), Audit Tenure, dan Biaya Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Perusahaan Jasa Sektor Keuangan yang Terdaftar di BEI Tahun 2014 - 2016). *Diponegoro Journal Of Accounting*, 7(4), 1-13.
- Renaningtyas, A. (2020). Analisis Pengaruh Tenure Audit, Ukuran Perusahaan dan Fee Audit Terhadap Kualitas Audit. *Media Akuntansi Universitas Muhammadiyah Semarang*, 9(2), 73-80.
- Riyanto, B. (2013). *Dasar-Dasar Pembelanjaan Perusahaan. Edisi Keempat*. BPFE-Yogyakarta. Yogyakarta.
- Rizaldi, S., Rahayu, S., & Tiswiyanti, W. (2022). Pengaruh Audit Tenure, Reputasi Auditor, Komite Audit, dan Fee Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di Indeks Kompas100 pada BEI Tahun 2012-2016). *Jurnal Paradigma Ekonomika*, 17(1), 199-212.
- Rizki, M., & Sudarno. (2020). Pengaruh Reputasi KAP, Ukuran KAP, dan Biaya Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2015-2017). *Diponegoro Journal Of Accounting*, 9(3), 1-11.
- Sari, R., & Rahmi, M. (2021). Analisis Pengaruh Rotasi Auditor Audit Tenure, dan Reputasi KAP Terhadap Kualitas Audit. *Equity*, 24(1), 123-140.

- Suciana, M.F., & Setiawan, M.A. (2018). Pengaruh Rotasi Audit, Spesialisasi Industri KAP, dan Client Importance Terhadap Kualitas Audit (Studi dengan Pendekatan Earning Surprise Benchmark). *Wahana Riset Akuntansi*, 6(1), 1159-1171.
- Sugiyono. (2022). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif Dan R&D*. Penerbit Alfabeta Bandung.
- Suryandari, D., & Mulyadi, H.D. (2021). The Effect of Audit Tenure, Audit Rotation and Client's Company Size on Audit Quality with Audit Fee as Moderating Variable. *Accounting and Finance Studies*, 1(3), 232-246.
- Susanti, Y., & Annisa. (2023). Dampak Fee Audit, Audit Tenure dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Bisnis Mahasiswa*, 3(2), 66-76. <https://doi.org/10.60036/jbm.v3i2.108>.
- Tarigan, S.M., & Siagian, V. (2023). Pengaruh Rotasi Auditor, Ukuran Perusahaan, dan Pergantian Manajemen Terhadap Kualitas Audit Sektor Pertanian. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis*, 25(1), 64-71.
- Trisnawati, R., & Nurbaiti, A. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Rotasi KAP, Kepemilikan Asing, dan Pertemuan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi pada Perusahaan Jasa Subsektor Infrastruktur, Utilitas, & Transportasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2017). *e-Proceeding of Management*, 6(2), 3675-3682.
- Wardani, J.T., Bambang, & Waskito, I. (2022). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020). *Jurnal Risma*, 2(1), 112-124.
- Wau, N.Y., Nopiyanti, A., & Surbakti, L.P. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Keahlian Komite Audit, dan Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit. *Business Management, Economic, and Accounting National Seminar*, 1, 807-819.
- Widari, I.G.A., Putra, I.M.W., & Pertiwi, I.D.A. (2023). Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah Kota Denpasar dengan Pendekatan Independensi, Fee Audit, dan Pengalaman Auditor. *Jurnal Akuntansi Profesi*, 14 (1), 216-225. <http://dx.doi.org/10.23887/jippg.v3i2>.
- Wijaya, N., & Susilandari, C.A. (2022). Pengaruh Audit Fee, Audit Tenure, dan Financial Distress Terhadap Kualitas Audit. *Balance: Jurnal Akuntansi, Auditing dan Keuangan*, 19(1), 150-172.
- Yuliani, D.N., & Nurdyastuti, T. Pengaruh Audit Tenure, Rotasi Audit dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Sektor Transportasi dan Logistik. *Jurnal Bisnis dan Manajemen*, 7(1), 1-12.

- Yusrianti, H., Wahyudi, T., & Aryanto. (2023). Auditor Choice in Indonesia Listed Family Firms. *Sriwijaya International Journal of Dynamic Economics and Business*, 7(2), 79-92.
- Yustari, N.L., Merawati, L.K., & Yuliasuti, I.A. (2021). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi KAP, Ukuran Perusahaan Klien, dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia. *Karya Riset Mahasiswa Akuntansi*, 1(1), 101-111.
- Yolanda, S., Azra, F.I., & Halmawati. (2019). Pengaruh Audit Tenure, Komite Audit, dan Audit Capacity Stress Terhadap Kualitas Audit (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2017). *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 1(2), 543-555.
- Zulfikar, A., & Waharini, F.M. (2019). Pengaruh Audit Tenure, Audit Fee, Reputasi Auditor, dan Rotasi Auditor Terhadap Kualitas Audit dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Kontrol (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2014-2018). *Prosiding 2nd Business and Economics Conference In Utilizing of Modern Technology*.