

**PENGARUH *FEE* AUDIT, AUDIT *TENURE*, DAN ROTASI AUDIT
TERHADAP KUALITAS AUDIT
(Studi Pada Perusahaan yang Terdaftar di Jakarta Islamic Index 70
Periode 2019-2022)**



Skripsi Oleh:

Sarah Julietta

01031381924175

AKUNTANSI

Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
2023**

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

**PENGARUH *FEE* AUDIT, AUDIT *TENURE*, DAN ROTASI
AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT**

**(Studi Pada Perusahaan yang Terdaftar di Jakarta Islamic Index
70 Periode 2019-2022)**

Disusun oleh:

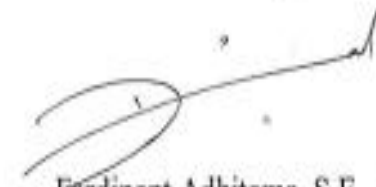
Nama : Sarah Julietta
NIM : 01031381924175
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Akuntansi Syariah

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

25 Oktober 2023

Dosen Pembimbing



Fardinant Adhitama, S.E., M.Si., Ak
NIP. 198601032017011201

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

**PENGARUH *FEE* AUDIT, AUDIT *TENURE*, DAN ROTASI AUDIT
TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI PADA PERUSAHAAN YANG
TERDAFTAR DI JAKARTA ISLAMIC INDEX 70 PERIODE 2019-2022)**


Disusun Oleh :

Nama : Sarah Julietta
NIM : 01031381924175
Jurusan : Akuntansi
Mata Kuliah Skripsi : Akuntansi Syariah

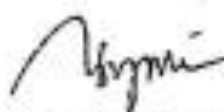
Telah diuji dalam Ujian Komprehensif pada tanggal 28 November 2023 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Palembang, 11 Januari 2024

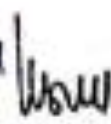
Ketua,


Ferdinant Adhitama, SE, M.Si, Ak
NIP. 198601032017011201

Anggota,


Dr. Ahmad Syathiri, S.E.I., M.Si
NIP. 198205252009121003

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

ASLI
JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNIVERSITAS
18/ 2024
101

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

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Sarah Julietta

NIM : 01031381924175

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian/Konsentrasi : Akuntansi Syariah

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi saya yang berjudul:

“Pengaruh *Fee Audit*, *Audit Tenure*, Dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit” (Studi Pada Perusahaan yang Terdaftar di Jakarta Islamic Index 70 Periode 2019-2022)

Pembimbing : Fardinant Adhitama, S.E., M.Si.,Ak

Tanggal Ujian : 28 November 2023

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 ini tidak benar di kemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaaan.

Palembang, 11 Januari 2024

Pembuat Pernyataan,



Sarah Julietta
NIM. 01031381924175

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

“Barang siapa keluar untuk mencari sebuah ilmu, maka ia akan berada di jalan Allah hingga ia kembali”.

(HR Tirmidzi)

“Jika kamu berbuat baik (berarti) kamu berbuat baik untuk dirimu sendiri. Dan jika kamu berbuat jahat, maka (kejahatan) itu untuk dirimu sendiri”.

(Q.S. Al-Isra’: 7)

“Hiduplah seolah engkau mati besok. Belajarlah seolah engkau hidup selamanya”.

(Mahatma Gandhi)

PERSEMBAHAN

Dengan rasa syukur, saya mempersembahkan skripsi ini untuk Allah SWT atas segala nikmat dan karunia yang telah diberikan, kedua orang tua tercinta, Ayahanda dan Ibunda, ketulusannya dari hati atas doa yang tak pernah putus, semangat yang tak ternilai, adik yang selalu memberikan semangat, seluruh anggota keluarga, sahabat dan teman-teman, serta almamaterku tercinta, Universitas Sriwijaya.

KATA PENGANTAR

Bismillahirrahmanirrahim

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, Allah SWT atas segala nikmat, rahmat, pertolongan dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian Skripsi ini yang berjudul “Pengaruh *Fee* Audit, Audit *Tenure*, Dan Rotasi Audit, Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Jakarta Islamic Indeks 70 Periode 2019-2022). Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih gelar Sarjana Ekonomi pada program Strata Satu (S-1) Jurusan Akuntansi di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan dan keterbatasan. Maka dari itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun agar skripsi ini menjadi lebih baik lagi. Penulis berharap, skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi setiap pihak serta bagi peneliti selanjutnya.

Palembang, 11 Januari 2024

Penulis,



Sarah Julietta

NIM.01031381924175

UCAPAN TERIMAKASIH

Penyusunan skripsi ini tidak mungkin dapat terselesaikan tanpa bantuan dari berbagai pihak, maka dalam kesempatan yang baik ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi ini, terutama kepada:

1. Allah SWT atas seluruh nikmat dan pertolongan yang telah diberikan kepada penulis.
2. Bapak Prof. Dr. Taufiq Marwa, S.E., M.Si. selaku Rektor Universitas Sriwijaya beserta jajarannya.
3. Bapak Prof. Dr. Mohamad Adam, S.E., M.E. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya beserta jajarannya.
4. Bapak Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya beserta jajarannya.
5. Ibu Meita Rahmawati, Se, M.Acc, Ak selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah memberikan arahan dari awal masuk proses perkuliahan.
6. Bapak Fardinant Adhitama, S.E., M.Si., Ak. selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga, pikiran, dan memberikan dukungan sampai akhir kepada penulis, sehingga skripsi ini bisa diselesaikan dengan baik. Semoga semua kebaikan Bapak akan dilipatgandakan dan semua urusan senantiasa dipermudah oleh Allah.
7. Bapak Dr. Ahmad Syathiri, S.E.I., M.Si. selaku Dosen Penguji Seminar Proposal dan Ujian Komprehensif yang telah memberikan penilaian, kritik, saran serta arahan yang bersifat membangun kepada penulis.

8. Seluruh Bapak/Ibu Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memberikan ilmu serta pengetahuan yang bermanfaat selama masa perkuliahan.
9. Seluruh Staff Administrasi Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya, khususnya Mbak Okky Kurnia Ningsih yang telah membantu proses administrasi selama masa perkuliahan hingga selesai.
10. Diri saya sendiri, Sarah Julietta, terimakasih karena sudah sabar dari segala hal yang mengejar, sudah berpikir positif, sudah berani sepanjang jalan ini, terimakasih untuk tidak menyerah walau seringkali merasa kalah dan terimakasih sudah berhasil sampai di titik ini.
11. Kedua orangtuaku tersayang, cinta pertamaku Ayah Hendra Sastiawan dan pintu surgaku Bunda Sri Supriyani. Terimakasih yang sebesar-besarnya karena sudah mendidik, mendoakan, memberikan semangat dan motivasi yang tiada henti hingga penulis dapat menyelesaikan studinya sampai sarjana.
12. Adikku tersayang, Muhammad Joenashri, yang selalu mendengarkan keluh kesah, menyemangati, dan memberikan dukungan serta motivasi kepada penulis.
13. Seluruh keluarga besar yang selalu memberikan doa dan dukungan selama menempuh pendidikan.
14. Teman-teman semasa perkuliahan, Dzulfiqor Azhar, Agung Kaffah, Hana Zhafira, Zusan Mardayanti, Kresta Vilova, Dienda Octavianie, Amellia Meiko, Mardiana Asri, Syadzwina Khairunnisa, Fadhilah Dwinanda, Melinda Sari, Tiara Anggraini, Sulung Rasyidah, Ketut Yunita, Fatimah Azzahra, Peni, Putri

Sabrina, Galuh Sekar, dan Anisa Soleha. Terimakasih untuk semua dukungan dan bantuan selama perkuliahan.

15. Teman-teman jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Angkatan 2019. Terimakasih untuk kebersamaannya serta menjadi teman seperjuangan selama masa perkuliahan.

16. Semua pihak yang telah membantu dalam proses penyusunan skripsi ini sampai dengan selesai yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.

Palembang, 11 Januari 2024



Sarah Julietta
NIM. 01031381924175

ABSTRAK

"PENGARUH *FEE* AUDIT, AUDIT *TENURE*, DAN ROTASI AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT"

(Studi Pada Perusahaan yang Terdaftar di Jakarta Islamic Index 70
Periode 2019-2022)

Oleh:

Sarah Julietta

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui secara empiris pengaruh *fee* audit, audit *tenure*, dan rotasi audit terhadap kualitas audit. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan jenis data sekunder. Populasi yang digunakan adalah 70 perusahaan yang terdaftar di Jakarta Islamic Index 70 periode 2019-2022 dengan sampel penelitian sebanyak 53 perusahaan yang didapat melalui teknik *purposive sampling*. Teknik analisis yang digunakan adalah regresi logistik dengan menggunakan *software* IBM SPSS STATISTICS versi 20. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *fee* audit berpengaruh positif secara signifikan, audit *tenure* berpengaruh negatif secara signifikan dan rotasi audit berpengaruh positif tidak signifikan terhadap kualitas audit.

Kata Kunci: *Fee* Audit, Audit *Tenure*, Rotasi Audit, Kualitas Audit


Ketua,



Kardinani Adhitama, S.E., M.Si., Ak
NIP. 198601032017011201

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



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

ABSTRACT

**THE EFFECT OF AUDIT FEES, AUDIT TENURE, AND AUDIT
ROTATION ON AUDIT QUALITY**

*(Study of Companies Listed on the Jakarta Islamic Index 70
Period 2019-2022)*

By:

Sarah Julieta

This research aims to empirically determine the influence of fee audits, audit tenure, and audit rotation on audit quality. This research uses a quantitative approach with secondary data types. The population that used was 70 companies listed in the Jakarta Islamic Index 70 period 2019-2022 with a research sample of 53 companies obtained through a purposive sampling technique. The analysis technique used is logistic regression using IBM SPSS STATISTICS version 20 software. Research results This shows that audit fees have a significant positive effect on audit tenure has a significant negative effect and audit rotation has no positive effect or significant impact on audit quality..

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

Chairman,



Fardiansi Adhitama, S.E., M.Si., Ak
NIP. 198601032017011201

Acknowledge,

Head of Accounting Department



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

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Saya dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dari mahasiswa:

Nama : Sarah Julietta

NIM : 01031381924175

Jurusan : Akuntansi

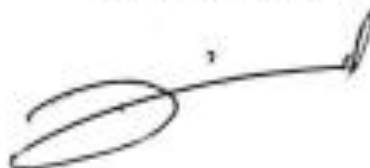
Mata Kuliah : Akuntansi Syariah

Judul : Pengaruh *Fee Audit*, *Audit Tenure*, Dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Perusahaan yang Terdaftar di Jakarta Islamic Index 70 Periode 2019-2022).

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

Palembang, 15 Januari 2024

Dosen Pembimbing,



Fardinant Adhitama, S.E., M.Si., Ak
NIP. 198601032017011201

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



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

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama : Sarah Julietta

Jenis Kelamin : Perempuan

Tempat/Tanggal Lahir : Palembang, 06 Juli 2001

Agama : Islam

Status : Belum Menikah

Alamat : Lorong Hibah II, Bukit Lama, Kec. Ilir Bar. I, Kota Palembang, Sumatera Selatan 30121

Email : srhjulietta@gmail.com



PENDIDIKAN FORMAL

1. 2007-2013 : SD Negeri 77 Kota Jambi
2. 2013-2016 : SMP Negeri 1 Kota Jambi
3. 2016-2019 : SMA Negeri 2 Kota Jambi
4. 2019-2023 : S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya

PENDIDIKAN NON FORMAL

1. Bisa Ai Academy (*Independent Study*)
2. Universitas Gajah Mada (*Future Skills Fisipol*)
3. Sanbercode, BelajarLagi, Myskill (*Bootcamp*)
4. *Small Enterprise Course (SME) Pijar Foundation Indonesia*

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	iii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH.....	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
UCAPAN TERIMA KASIH.....	vii
ABSTRAK	x
ABSTRACT.....	xi
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....	xii
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	xiii
DAFTAR ISI.....	xiv
DAFTAR TABEL.....	xvii
DAFTAR GAMBAR.....	xxviii
DAFTAR LAMPIRAN	xxix
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat Penelitian.....	7
1.4.1 Manfaat Teoritis	7

1.4.2 Manfaat Praktis.....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	8
2.1 Tinjauan Teoritis	8
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	8
2.1.2 Kualitas Audit.....	9
2.1.3 <i>Fee</i> Audit	10
2.1.4 Audit <i>Tenure</i>	11
2.1.5 Rotasi Audit.....	12
2.2 Penelitian Terdahulu.....	14
2.3 Kerangka Pemikiran	26
2.4 Hipotesis.....	26
2.4.1 Pengaruh <i>Fee</i> Audit Terhadap Kualitas Audit	27
2.4.2 Pengaruh Audit <i>Tenure</i> Terhadap Kualitas Audit	28
2.4.3 Pengaruh Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit	29
BAB III METODELOGI PENELITIAN.....	31
3.1 Ruang Lingkup Penelitian	31
3.2 Jenis dan Sumber Data	31
3.3 Teknik Pengumpulan Data	31
3.4 Populasi dan Sampel.....	32
3.4.1 Populasi	30

3.4.2 Sampel	30
3.5 Definisi Operasional	35
3.6 Teknik Analisis Data	37
3.6.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	38
3.6.2 Analisis Regresi Logistik.....	38
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	40
4.1 Hasil Penelitian.....	40
4.1.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	40
4.1.2 Analisis Regresi Logistik.....	45
4.1.3 Analisis Koefisien Regresi Logistik	47
4.2 Pembahasan	46
4.2.1 Pengaruh <i>Fee</i> Audit terhadap Kualitas Audit	46
4.2.2 Pengaruh Audit <i>Tenure</i> Terhadap Kualitas Audit	47
4.2.3 Pengaruh Rotasi Audit terhadap Kualitas Audit.....	49
BAB V PENUTUP.....	51
5.1 Kesimpulan.....	51
5.2 Keterbatasan Penelitian	52
5.3 Saran	52
DAFTAR PUSTAKA	54

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	14
Tabel 3. 1 Kriteria Sampel Perusahaan	31
Tabel 3. 2 Daftar Sampel Perusahaan Yang Terdaftar Di JII 70.....	33
Tabel 3. 3 Operasional Variabel.....	35
Tabel 4. 1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	40
Tabel 4. 2 Hasil Uji Frekuensi Kategori Rotasi Audit	41
Tabel 4. 3 Hasil Uji Frekuensi Kategori Kualitas Audit	44
Tabel 4. 4 Hosmer and Lemeshow Test.....	45
Tabel 4. 5 Overall Model Fit Test.....	46
Tabel 4. 6 Nagel Karke R Square.....	46
Tabel 4. 7 Hasil Uji Koefisien Regresi Logit.....	47

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	26
-------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Perusahaan	55
Lampiran 2 Hasil Tabulasi Data.....	57
Lampiran 3 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	65
Lampiran 4 Hasil Uji Analisis Regresi Logistik	66

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Laporan keuangan adalah proses pendokumentasian dalam bentuk ringkasan berbagai transaksi keuangan yang terjadi selama periode akuntansi yang bersangkutan. Laporan keuangan adalah laporan yang menunjukkan situasi keuangan perusahaan saat ini atau kondisi keuangan perusahaan selama periode waktu tertentu (Suhadak *et al.*, 2019). Perusahaan membutuhkan jasa audit profesional untuk memastikan bahwa laporan keuangan mereka sesuai dengan standar dan dapat digunakan untuk mengambil keputusan.

Karena para pengguna laporan keuangan dan jasa lainnya memiliki kepercayaan yang tinggi terhadap akuntan publik, maka akuntan publik harus menjaga kualitas auditnya agar dapat dipertanggungjawabkan. Keakuratan hasil audit dapat digunakan untuk meningkatkan kepercayaan pengguna informasi terhadap pelaporan keuangan dan mengurangi kemungkinan ketidakakuratan data. Akibatnya, kualitas audit sangat penting dalam menjaga kepercayaan publik terhadap akurasi dan validitas catatan keuangan (Novrilia *et al.*, 2019).

Fenomena kualitas audit terjadi akibat ketidakmampuan auditor dalam mendeteksi masalah dan menyampaikan laporan audit yang benar. Fenomena ini menekankan pentingnya ketelitian dan ketepatan dalam mengaudit suatu laporan keuangan, serta keharusan bagi auditor untuk melakukan evaluasi atas laporan audit

sebelum dipublikasikan. Kualitas audit mengacu pada kemampuan auditor untuk menemukan, melaporkan, dan mengungkapkan kelalaian atau indikasi bahwa sistem akuntansi klien mengandung kesalahan signifikan yang perlu diperbaiki, tergantung pada independensi auditor. Auditor harus dapat melakukan audit yang berkualitas karena ia bertanggung jawab kepada banyak orang yang berkepentingan dengan laporan keuangan perusahaan. Auditor harus tidak memihak dan independen dari kelompok mana pun. Independensi auditor didefinisikan sebagai pemeriksaan objektif atas data dan pembentukan pertimbangan objektif (Segah, 2018). Selain objektivitas, auditor harus memiliki pengetahuan yang luas tentang audit, etika, dan persyaratan audit.

Perusahaan yang terdaftar di Jakarta Islamic Index tidak terlalu banyak mengalami masalah audit 10 tahun terakhir ini. Namun, ada beberapa kasus serius dalam beberapa tahun terakhir, termasuk yang melibatkan PT Indosat pada tahun 2011 yang diaudit oleh KAP Purwato, Surja, dan Ernst & Young (EY) Indonesia. Dalam hal ini ditetapkan bahwa Auditor lalai dalam menyelesaikan pekerjaannya. KAP memberikan pendapat yang wajar tanpa mempedulikan PT Indosat, meskipun KAP tidak dapat memberikan bukti yang mendukung 4.000 sewa menara seluler yang tercantum dalam catatan keuangannya (Ashari, 2017). Contoh berikutnya terjadi pada tahun 2015, melibatkan PT Jasa Marga, di mana korporasi menyuap Sigit Yogoharto, auditor eksternal. Jasa Marga melakukan suap untuk mempengaruhi hasil pengendalian biaya, pendapatan perusahaan, dan investasi. Kelebihan bayar di Jasa Marga adalah Rp. 3,144 miliar pada tahun 2015, dan Rp 5,942 miliar pada tahun 2016. Terakhir, pada tahun 2015, PT Timah dituding

melakukan praktik akuntansi yang manipulatif terkait laporan keuangan. Laporan keuangan yang tidak jujur dirilis oleh manajemen PT Timah dalam upaya menutupi kinerja keuangan perusahaan yang terus menerus buruk (Indaryuni, 2021).

Tidak menutup kemungkinan kepercayaan publik terhadap kualitas audit yang dihadirkan untuk perusahaan yang tergabung dalam Jakarta Islamic Index akan menurun akibat banyaknya kontroversi audit. Dalam proses melakukan pengembangan kualitas audit, banyak faktor yang mempengaruhi dan menjadi tolak ukur penentuan kualitas audit yang baik. Faktor-faktor tersebut antara lain pengalaman auditor, reputasi KAP, pendidikan auditor, reputasi auditor, independensi auditor, ukuran KAP, dan ukuran perusahaan. Demikian pula, independensi auditor berperan dalam menentukan kualitas audit yang baik. Keterampilan dan kapabilitas seorang auditor tidak mungkin secara langsung mengevaluasi kualitas suatu audit. Meskipun demikian, aspek-aspek lain sangat relevan dalam menentukan kualitas suatu audit.

Dalam hal ini faktor pertama dalam mengukur kualitas audit bisa dinilai dari besarnya suatu *fee* audit yang di berikan oleh pihak manajemen terhadap auditor eksternal. *Fee* audit yang signifikan dapat mengindikasikan kualitas audit yang baik, dengan adanya kemampuan serta pengalaman auditor eksternal bisa meningkatkan biaya Audit. Auditor yang berkualitas bisa menggambarkan ketepatan informasi yang baik bagi perusahaan. Dalam mengukur kualitas audit tidak hanya melihat besarnya honorium (Muhammad Aulia Rahman., 2021).

Faktor kedua dalam mengubah kualitas audit ialah audit *tenure*. Audit *tenure* mengacu pada lamanya waktu perusahaan audit dikontrak untuk bekerja dengan pelanggan tertentu. Ada korelasi antara masa audit dan kapabilitas auditor, dan antara profesionalisme audit dan insentif keuangan dalam kaitannya dengan audit kepemilikan. Auditor belajar lebih banyak tentang risiko atau permasalahan yang dapat terjadi pada perusahaan. Tingkat pengenalan auditor dengan klien juga berperan dalam audit kepemilikan perusahaan. Semakin berkualitas, semakin lama mereka harus bertugas. Sebagai poin kedua, auditor dapat diberi insentif finansial untuk mengkompromikan ketidakberpihakan mereka jika masa jabatan mereka diaudit. Jika auditor dan klien telah bekerja sama selama beberapa waktu, independensi auditor terganggu (Hasanah & Putri, 2018). Faktor ketiga dalam mengubah kualitas audit ialah rotasi audit atau pergantian auditor. Sesuai dengan kebijakan pergantian audit, perusahaan harus mengganti akuntan publiknya secara berkala (Siregar & Agustini, 2020). Tujuan rotasi audit adalah untuk meningkatkan independensi formal dan fungsional KAP.

Banyak penelitian sebelumnya yang meneliti bagaimana pengaruh *Fee Audit*, *Audit Tenure*, dan *Rotasi Audit* mempengaruhi Kualitas Audit. Namun, hasilnya masih belum konsisten, dimana hasil penelitian Purnomo & Aulia (2019) membuktikan bahwa kualitas audit dipengaruhi oleh *fee* audit. Hasil penelitian Fauziyyah (2020) juga membuktikan bahwa *fee* audit berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Di sisi lain, penelitian Siregar & Agustini (2020) membuktikan bahwa kualitas audit tidak dipengaruhi oleh *fee* audit. Faktor eksternal berikutnya adalah *audit tenure*. Dalam penelitian Hasanah & Putri (2018) dan Purnomo & Aulia

(2019) membuktikan bahwa kualitas audit dipengaruhi oleh audit *tenure*. Penelitian Pramaswaradana & Astika (2017) membuktikan bahwa audit *tenure* berpengaruh negatif terhadap kualitas audit. Namun, dalam penelitian Novrilia *et al.*, (2019) dan Fauziyyah (2020) membuktikan bahwa audit *tenure* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. Faktor eksternal selanjutnya adalah rotasi audit. Hasil penelitian Fauzan Prasetia & Yuniarti Rozali (2016) membuktikan bahwa rotasi audit berpengaruh negatif terhadap kualitas audit. Di sisi lain, dalam penelitian Siregar & Agustini (2020) dan Purnomo & Aulia (2019) membuktikan bahwa rotasi audit tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

Dari pemaparan masalah terkait *fee* audit, audit *tenure* dan rotasi audit diatas serta dengan hasil penelitian sebelumnya yang masih tidak konsisten maka peneliti ingin menguji kembali apakah *Fee* Audit, *Audit Tenure*, dan *Rotasi Audit* berpengaruh terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan yang Terdaftar di Jakarta Islamic Index (JII) Periode 2019-2022.

Penelitian ini merupakan modifikasi dari penelitian Purnomo & Aulia (2019) mengenai kualitas audit. Namun yang membedakannya ialah objek penelitian, tahun, dan pengukuran kualitas audit. Penelitian Purnomo & Aulia (2019) meneliti perusahaan *property* dan *real estate* yang terdaftar di BEI pada tahun 2013-2017, dan pengukuran kualitas auditnya menggunakan ROA. Sedangkan penelitian ini meneliti perusahaan yang terdaftar di Jakarta Islamic Index 70 pada tahun 2019-2022, dan kualitas auditnya menggunakan ukuran nilai *earnings surprise* dengan rumus ROE.

Berdasarkan informasi yang telah dijelaskan pada bagian sebelumnya, peneliti berminat untuk mengkaji tentang “Pengaruh *Fee* Audit, *Audit Tenure*, Dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit” (Studi Pada Perusahaan yang Terdaftar di Jakarta Islamic Index 70 Periode 2019-2022).

1.2 Rumusan Masalah

Peneliti merumuskan berbagai hal mengenai topik penelitian berdasarkan uraian latar belakang masalah sebagai berikut:

1. Bagaimana pengaruh *fee* Audit terhadap kualitas audit?
2. Bagaimana pengaruh *audit tenure* terhadap kualitas audit?
3. Bagaimana pengaruh rotasi audit terhadap kualitas audit?
4. Bagaimana pengaruh *fee* audit, *audit tenure*, dan rotasi audit terhadap kualitas audit?

1.3 Tujuan Penelitian

Penelitian ini bertujuan untuk memberikan jawaban atas pertanyaan yang telah diajukan serta untuk mengumpulkan bukti empiris pada topik berikut:

1. Untuk mengetahui pengaruh *fee* audit terhadap kualitas audit.
2. Untuk mengetahui pengaruh *audit tenure* terhadap kualitas audit.
3. Untuk mengetahui pengaruh rotasi audit terhadap kualitas audit.
4. Untuk mengetahui pengaruh *fee* audit, *audit tenure*, dan rotasi audit terhadap kualitas audit.

1.4 Manfaat Penelitian

1.4.1 Manfaat Teoritis

Penelitian ini akan menunjukkan caranya *Fee Audit*, *Audit Tenure*, dan Rotasi Audit mempengaruhi kualitas audit. Tujuannya adalah untuk memberi peneliti lebih banyak informasi tentang kualitas audit.

1.4.2 Manfaat Praktis

Penelitian ini diharapkan dapat membantu dalam beberapa hal, seperti:

a. Bagi Auditor

Diharapkan penelitian ini menginspirasi akuntan untuk menjadi lebih kompeten dan mandiri dalam pekerjaannya, serta membangkitkan kembali keinginan mereka untuk melayani masyarakat.

b. Bagi Pendidikan

Penelitian ini dapat menjelaskan tidak hanya pada kualitas audit, tetapi juga bagaimana teori yang dipelajari dapat diterapkan dalam praktik.

c. Bagi Masyarakat

Penelitian ini akan menjadi sumber bagi para sarjana di masa depan dan memiliki potensi untuk meningkatkan kepercayaan publik terhadap pelaporan keuangan auditor, khususnya tentang pengaruh *Fee Audit*, *Audit Tenure*, dan Rotasi Audit terhadap kualitas audit.

DAFTAR PUSTAKA

- Afryeni, E. (2019). *Pengaruh Kompetensi dan Independensi terhadap Kualitas Audit dengan Etika Auditor sebagai Variabel Moderasi (Studi : Pada BPKP Perwakilan Provinsi Sumatera Barat)*. *Afta*, 1–8. <http://repo.bunghatta.ac.id/id/eprint/2733>
- Amaliatussa'diah, S., & Aprilia, E. A. (2021). Pengaruh Audit Tenure, Audit Fee, Rotasi Auditor, Spesialisasi Auditor, Dan Umur Publikasi Pada Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi*, 19(1), 168–194.
- Arvyanti, H. O., & Budiyono, I. (2019). Effect of Audit Fee, Audit Tenure and Rotation KAP on Audit Quality in Indonesia Stock Exchange (Study at Manufacturing Companies Listed on the Stock Exchange Years 2012-2016). *Journal of Islamic Banking and Finance*, 3(2), 125-138. ISSN: 2654-8569.
- Ashari, H. (2017). *Mitra Ernst & Young Indonesia didenda US\$ 1 juta*. Kontan.Co.Id. <https://nasional.kontan.co.id/news/mitra-ernst-young-indonesia-didenda-us-1-juta>
- Damayanti, N. S. (2019). Fee Audit, Audit Tenure, Ukuran KAP Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018). *Universitas Muhammadiyah Malang*. <http://eprintslib.ummg.ac.id/id/eprint/658>
- Darmaningtyas, S. (2018). Dan ukuran perusahaan klien terhadap kualitas audit (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2016) Skripsi Oleh: Nama : Sitta Darmaningtyas Fakultas Ekonomi Universitas Islam Indonesia Yogyakarta. *Universitas Islam Indonesia*, 1–63. https://dspace.uui.ac.id/bitstream/handle/123456789/9532/SKRIPSI_Sitta_Darmaningtyas.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Effendi, E., & Ulhaq, R. D. (2021). Pengaruh Audit Tenure, Reputasi Auditor, Ukuran Perusahaan dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit. *JIMEA: Jurnal Ilmiah MEA (Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi Dan Akuntansi)*, 5(2), 1475–1504. <https://journal.stiemb.ac.id/index.php/mea/article/view/1411>
- Fauzan Prasetya, I., & Yuniarti Rozali, R. D. (2016). Pengaruh Tenor Audit, Rotasi Audit Dan Reputasi Kap Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2014). *Jurnal ASET (Akuntansi Riset)*, 8(1), 39. <https://doi.org/10.17509/jaset.v8i1.4020>
- Fauziyyah, Z. I. P. (2020). Pengaruh Audit Fee, Audit Tenure Dan Rotasi

Audit terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Monex*,9(1), 1–17.
<http://www.ejournal.poltektegal.ac.id/index.php/monex/article/viewFile/1232/1091>

Hamid, M. A., Abdullah, W. M., & San, S. (2019). The Effect Of Audit Tenure And Firm Size On Audit Quality. *Journal Of Business Management*, 3(2), 15–24. DOI 10.4108/eai.22-7-2020.2307931

Hasanah, A. N., & Putri, M. S. (2018). Audit tenure. *Jurnal Akuntansi*, Vol 5 No. 1 Januari 2018, 5(1), 11–21.

Herawati, T., & Selfia, S. S. (2019). Tinjauan Indikator Kualitas Audit. *Prosiding FRIMA (Festival Riset Ilmiah Manajemen Dan Akuntansi)*, 6681(2), 122–126. <https://doi.org/10.55916/frima.v0i2.25>

Herdiyana, M. B. (2021). Pengaruh Reputasi Kap Dan Fee Audit Terhadap Kualitas Audit. *Diponegoro Journal of Accounting*, 10(2), 2337–3806.<http://jea.ppj.unp.ac.id/index.php/jea/issue/view/9>

Indaryuni, D. (2021). *Pengaruh Kualitas Audit, Komite Audit Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Studi Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Jii70 Periode 2018-2020)*. [Http://Repository.Uinjambi.Ac.Id/9471/1/Pengaruh Kualitas Audit%2c Komite Audit %26 Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Laporan Keuangan %28 Studi Pada Perusahaan yang Terdaftar di JII70 Periode 2018-2020%29.pdf](Http://Repository.Uinjambi.Ac.Id/9471/1/Pengaruh%20Kualitas%20Komite%20Audit%26%20Ukuran%20Perusahaan%20Terhadap%20Kualitas%20Laporan%20Keuangan%28%20Studi%20Pada%20Perusahaan%20Yang%20Terdaftar%20Di%20JII70%20Periode%202018-2020%29.pdf)

Indriyani, M., & Meini, Z. (2020). Pengaruh Ukuran KAP, Audit Fee, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Terdaftardi BEI 2015-2019). *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 9(2), 167–184.

Mauliana, E., & Laksito, H. (2021). *32977-72095-1-Sm. 10(1981)*, 1–15.

Muhammad Aulia Rahman. (2021). *Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi Audit Dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Tahun2017-2019)*.<http://etheses.uin-malang.ac.id/30320/7/17520110.pdf>

Novrilia, H., Arza, F. indra, & 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. <http://jea.ppj.unp.ac.id/index.php/jea/issue/view/2>

Nurhayati, F., Astuti, D. S. P., & Harimurti, F. (2018). Pengaruh Opinion Shopping dan Audit Tenure Terhadap Opini Audit Going Concern

dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Akuntansi Dan Sistem Teknologi Informasi*, 14(1), 115–124.

- 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. <https://doi.org/10.25105/jat.v5i1.4839>
- Pramaswaradana, I., & Astika, P. (2017). Pengaruh Audit Tenure, Audit Fee, Rotasi Auditor, Spesialisasi Auditor, Dan Umur Publikasi Pada Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi*, 19(1), 168–194.
- Priyanti, D. F., & Uswati Dewi, N. H. (2019). The effect of audit tenure, audit rotation, accounting firm size, and client's company size on audit quality. *The Indonesian Accounting Review*, 9(1), 1. <https://doi.org/10.14414/tiar.v9i1.1528>
- Purnomo, L. I., & Aulia, J. (2019). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi Audit Dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *EkoPreneur*, 1(1), 50. <https://doi.org/10.32493/ekop.v1i1.3668>
- Ratu Ajeng Fahmiaty Pertamy, T. L. (2018). Pengaruh Audit Tenure, Rotasi Audit, Fee Audit, dan Reputasi Auditor terhadap Kualitas Audit. *Accounthink : Journal of Accounting and Finance*, 7(01), 159–175. <https://doi.org/10.35706/acc.v7i01.5595>
- Rinanda, N., & Nurbaiti, A. (2018). Pengaruh Audit Tenure, Fee Audit, Ukuran Kantor Akuntan Publik Dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Aneka Industri Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun Periode 2012-2016). *E-Proceeding of Management*, 5(2), 2108–2116.
- 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. <https://doi.org/10.22437/jpe.v17i1.15307>
- Rohmah, F., & Kusumo, R. W. (2020). Faktor-faktor faktor yang Mempengaruhi Kualitas Audit Syariah Pada Perusahaan yang Terdaftar di JII (Jakarta Islamic Index) Tahun 2014-2018. *The 11th University Research Colloquium 2020 Universitas 'Aisyiyah Yogyakarta*, 64–77.
- Sari, R., & Rahmi, M. (2021). Analisis Pengaruh Rotasi Auditor, Audit Tenure dan Reputasi KAP terhadap Kualitas Audit. *Equity*, 24(1), 123–140. <https://doi.org/10.34209/equ.v24i1.2415>
- Sari, S. P., Diyanti, A. A., & Wijayanti, R. (2019). The Effect of Audit Tenure, Audit Rotation, Audit Fee, Accounting Firm Size, and Auditor Specialization to Audit Quality. *Riset Akuntansi Dan Keuangan*

- Indonesia*, 4(3), 186–196.
<https://doi.org/10.23917/reaksi.v4i3.9492>
- Segah, B. (2018). Effect of Work Experience, Independence, Objectivity, and Motivation to Results of Auditor's Audit Quality from Inspectorate of Central Kalimantan. *Anterior Jurnal*, 17(2), 86–99.
- Siregar, D. L., & Agustini, T. (2020). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure Dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, 8(1), 637–646.
- 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. <https://doi.org/10.24036/wra.v6i1.101939>
- Sugiyono. (2019). *Metode Penelitian Pendidikan Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, Dan R&D*. ALFABETA, CV.
- Suhadak, Kurniaty, Handayani, S. R., & Rahayu, S. M. (2019). Stock return and financial performance as moderation variable in influence of good corporate governance towards corporate value. *Asian Journal of Accounting Research*, 4(1), 18–34. <https://doi.org/10.1108/AJAR-07-2018-0021>
- Sutrisna, A., Rastina, Abidin, Dedy, & Syamsinar. (2019). *Akuntansi Keperilakuan Manajerial* (Pertama). Deepublish.
- Syamsuri, S. (2023). Dampak Kompleksitas Audit, Fee Audit Dan Pengalaman Kerja Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi (MEA)*, 7(1), 351–367. <https://doi.org/10.31955/mea.v7i1.2938>
- Taufiqah Julia Wardani, Bambang, & Iman Waskito. (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 Riset Mahasiswa Akuntansi*, 2(1), 112–124. <https://doi.org/10.29303/risma.v2i1.189>
- Wau, N. Y. Z., Nopiyanti, A., & Surbakti, L. P. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Keahlian Komite Audit, Dan Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit. *PROSIDING BIEMA Business Management, Economic, and Accounting National Seminar*, 1(1), 807–819.
- Wicaksono, R. A. (2019). Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Industri Sektor Barang Konsumsi Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016 – 2018. Pengaruh Ukuran Perusahaan, Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi Kap Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan

Manufaktur Industri Sektor Barang Konsumsi Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016 – 2018).

Wulan Nada Cahyati, Dr. Eko Hariyanto, Edi Joko Setyadi, & Nur Isna Inayati. (2021). Pengaruh Rotasi Audit, Audit Tenure, Fee Audit, Dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit. *Ratio: Reviu Akuntansi Kontemporer Indonesia*, 2(1), 51–62.

Yuniarti Rozali, R. D. (2019). Pengaruh Rotasi Audit, Audit Tenure, Fee Audit, Dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit. *EkoPreneur*, 2(1), 1–15. <https://doi.org/10.32493/ekop.v1i1.3668>

Yanthi, K. D. P., Merawati, L. K., & Munidewi, I. A. B. (2020). Pengaruh Audit Tenure, Ukuran KAP, Pergantian Auditor dan Opini Audit Terhadap Audit Delay. *Jurnal Kharisma*, 2(1), 148–158.