

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

**(Studi pada Perusahaan Subsektor Farmasi dan Riset Kesehatan yang  
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)**



**SKRIPSI**

**Oleh**

**Alexander Ronald Suhendar**

**NIM 01031282025126**

**AKUNTANSI**

*Diajukan sebagai salah satu syarat untuk mendapatkan gelar Sarjana Ekonomi*

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

**2024**

**LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF**  
**PENGARUH *AUDIT TENURE*, *AUDIT FEE*, DAN *AUDITOR SWITCHING***  
**TERHADAP KUALITAS AUDIT**  
**(Studi Pada Perusahaan Subsektor Farmasi dan Riset Kesehatan yang**  
**Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)**

Disusun oleh:

Nama : Alexander Ronald Suhendar

NIM : 01031282025126

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal

Ketua

: 20 Juni 2024



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

196607041992031004

**LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI**

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, *AUDIT FEE*, DAN *AUDITOR SWITCHING*  
TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI PADA PERUSAHAAN  
SUBSEKTOR FARMASI DAN RISET KESEHATAN YANG TERDAFTAR  
DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018-2022)**

Disusun Oleh :

Nama : Alexander Ronald Suhendar

NIM : 01031282025126

Jurusan : Akuntansi

Mata Kuliah Skripsi : Auditing

Telah diuji dalam Ujian Komprehensif pada tanggal 29 Juli 2024 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif  
Indralaya, 30 Agustus 2024

Ketua



Nur Khamisah, S.E., M.Sc.  
NIP. 199308182019032030

Anggota,



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

**ASLI**

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI ULSRI

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi,



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

## SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : Alexander Ronald Suhendar

NIM : 01031282025126

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Auditing

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, *AUDIT FEE*, DAN *AUDITOR SWITCHING*  
TERHADAP KUALITAS AUDIT  
(Studi pada Perusahaan Subsektor Farmasi dan Riset Kesehatan yang  
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)**

Pembimbing : H. Aspahani, S.E., M.M., Ak

Tanggal Ujian : 29 Juli 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, 31 Oktober 2024  
Pembuat Pernyataan,



Alexander Ronald Suhendar  
NIM. 01031282025126

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

*“Pendidikan memiliki akar yang pahit, tapi buahnya manis.”*

**- Aristoteles -**

*“Pendidikan bukan tentang mengenai mengisi wadah yang kosong, tapi pendidikan merupakan proses untuk menyalakan api pikiran.”*

**- B. Yeats -**

**Skripsi ini dipersembahkan untuk :**

- Tuhan Yesus Kristus
- Ayah dan Ibu
- Kakakku
- Keluarga Besarku
- Sahabat dan Teman-temanku
- Almamaterku

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur dihaturkan penulis kepada Tuhan Yang Maha Esa atas karunia-nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Audit Tenure, Audit Fee, Dan Auditor Switching Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Perusahaan Subsektor Farmasi dan Riset Kesehatan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)”. Penulisan skripsi ini dilakukan demi memenuhi salah satu persyaratan dalam meraih gelar Sarjana Ekonomi program Strata Satu (S-1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Dalam proses penyusunan skripsi ini, penulis tidak terlepas dari keterbatasan kemampuan, pengetahuan, dan pengalaman. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan masukan, kritik, serta saran yang bersifat membangun dari berbagai pihak. Tidak hanya itu, dalam penyusunan skripsi ini banyak kendala yang terjadi dan dapat teratasi berkat bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak dan atas segala bantuan tersebut, pada kesempatan ini dengan penuh hormat penulis mengucapkan terimakasih kepada:

1. **Tuhan Yesus Kristus** yang selalu menyertai dan memberikan pertolongan.
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. Ibu **Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.A.A.C., Ak., CA** selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya dan Ibu **Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak.** selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

5. Bapak **H. Aspahani, S.E., M.M., Ak.** selaku dosen pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu untuk membimbing serta memberikan ilmu dan arahan kepada penulis selama penyusunan skripsi ini.
6. Ibu **Nur Khamisah, S.E., M.Sc.** selaku Dosen Penuji Ujian Seminar Proposal dan Ujian Komprehensif yang telah memberikan saran serta masukan kepada penulis terkait penulisan skripsi ini.
7. Ibu **Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak.** selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah membimbing penulis dari awal perkuliahan.
8. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama penulis mengikuti perkuliahan, serta segenap karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah banyak membantu dalam hal akademik selama masa perkuliahan.
9. Ayahku, **Taufik Suhendar** dan Ibuku, **Hilda Alimin** yang selalu mendoakan, memotivasi, dan mendukungku dalam penyusunan skripsi.
10. Kakakku, **Maria Amanda Suhendar** yang telah menyemangati dan membantuku dalam proses penyusunan skripsi
11. Teman temanku *dari Inner Circle* (**Vini Adi Tesalonika, Nelsita Elshaday Sianipar, Dian Febe Anggini Manurung, Ghina Durrotul Hikmah Afrizal, Talitha Amanda Permata Wijaya, Shelly Adelia, Natasya Ayu Savira, Lisa Habsyari**), teman seperjuangan semasa perkuliahan dan penulisan skripsi.
12. Teman-teman Akuntansi Angkatan 2020 Kampus Indralaya yang telah menemani perjuangan selama kuliah berlangsung.
13. Semua pihak yang telah berperan dalam penyelesaian penulisan skripsi secara langsung maupun tidak langsung.

Akhirnya, penulis berharap semoga Tuhan Yesus Kristus akan membalas segala kebaikan dari semua pihak yang membantu dalam menyelesaikan penyusunan skripsi ini. Penulis berharap semoga skripsi ini dapat membantu kita semua.

Indralaya, 11 November 2024

Penulis,



Alexander Ronald Suhendar

NIM. 01031282025126



## SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

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

Nama : Alexander Ronald Suhendar

NIM : 01031282025126

Jurusan : Akuntansi

Mata Kuliah : Auditing

Judul Skripsi : Pengaruh Audit Tenure, Audit Fee, Dan Auditor Switching Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Perusahaan Subsektor Farmasi dan Riset Kesehatan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)

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

Indralaya, 14 Oktober 2024

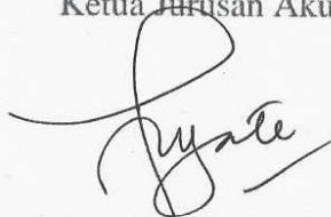
Dosen Pembimbing,



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

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



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

**ABSTRAK**  
**PENGARUH *AUDIT TENURE*, *AUDIT FEE*, DAN *AUDITOR SWITCHING***  
**TERHADAP KUALITAS AUDIT**  
**(Studi pada Perusahaan Subsektor Farmasi dan Riset Kesehatan yang**  
**Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)**

**Oleh:**  
**Alexander Ronald Suhendar**

Penelitian ini memiliki tujuan untuk meninjau pengaruh audit tenure, audit fee, dan auditor switching terhadap kualitas audit. Teori yang digunakan dalam penelitian ini adalah Teori Agensi. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode kuantitatif dan jenis data yang digunakan adalah data sekunder. Populasi dari penelitian ini adalah seluruh perusahaan subsektor Farmasi dan Riset Kesehatan yang terdaftar di BEI periode 2018-2022. Sampel yang didapatkan berjumlah 50 data yang didapatkan dengan metode Purposive Sampling. Metode analisis yang digunakan adalah Regresi Logistik dengan program IBM SPSS Statistic 25. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa *Audit Tenure* berpengaruh tidak signifikan terhadap kualitas audit, *Audit Fee* berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit, dan *Auditor Switching* berpengaruh tidak signifikan terhadap kualitas audit.

**Kata kunci: Audit Tenure, Audit Fee, Auditor Switching, Kualitas Audit**

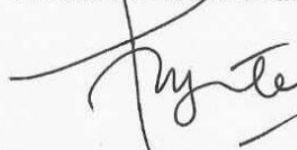
Pembimbing



**H. Aspahani, S.E., M.M., Ak**

NIP. 196607041992031004

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi



**Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.A.A.C., Ak., CA**

NIP. 197212152003122001


**ABSTRACT**  
**INFLUENCE OF AUDIT TENURE, AUDIT FEE, AND AUDITOR SWITCHING ON AUDIT QUALITY**  
**(Study of Pharmaceutical and Health Research Subsector Companies Listed on the Indonesian Stock Exchange 2018-2022)**

**By:**  
**Alexander Ronald Suhendar**

*This research aims to review the influence of audit tenure, audit fees, and auditor switching on audit quality. The theory used in this research is Agency Theory. The method used in this research is a quantitative method and the type of data used is secondary data. The population of this research is all Pharmaceutical and Health Research subsector companies registered on the IDX for the 2018-2022 period. The samples obtained amounted to 50 data obtained using the Purposive Sampling method. The analysis method used is Logistic Regression with the IBM SPSS Statistics 25 program. The results of this research show that Audit Tenure has an insignificant effect on audit quality, Audit Fee has a significant effect on audit quality, and Auditor Switching has an insignificant effect on audit quality.*

**Keywords: Audit Tenure, Audit Fee, Auditor Switching, Audit Quality**

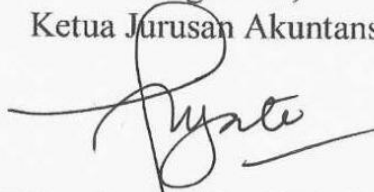
Pembimbing



**H. Aspahani, S.E., M.M., Ak**

NIP. 196607041992031004

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi



**Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.A.A.C., Ak., CA**

NIP. 197212152003122001

## **RIWAYAT HIDUP**

### **DATA PRIBADI**

Nama Mahasiswa : Alexander Ronald Suhendar  
Jenis Kelamin : Laki - laki  
Tempat, Tanggal Lahir : Palembang, 18 Juni 2002  
Agama : Katolik  
Status : Belum Menikah  
Alamat : Jl. Way Hitam, Komplek Pakjo Indah Blok  
B1 No 7, Palembang  
Email : alexandersuhendar425@gmail.com



### **PENDIDIKAN FORMAL**

Tahun 2008-2014 : SD Xaverius 1 Palembang  
Tahun 2014-2017 : SMPK Frater Xaverius 1 Palembang  
Tahun 2017-2020 : SMA Xaverius 1 Palembang  
Tahun 2020-2024 : S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi,  
Universitas Sriwijaya

-

## DAFTAR ISI

DAFTAR ISI .....	i
DAFTAR TABEL .....	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
<b>1.1 Latar Belakang .....</b>	<b>1</b>
<b>1.2 Rumusan Masalah .....</b>	<b>5</b>
<b>1.3 Tujuan Penelitian.....</b>	<b>5</b>
<b>1.4 Manfaat Penelitian.....</b>	<b>5</b>
1.4.1 Manfaat Teoritis.....	5
1.4.2 Manfaat Praktis.....	6
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>7</b>
<b>2.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....</b>	<b>7</b>
<b>2.2 <i>Audit Tenure</i> .....</b>	<b>9</b>
<b>2.3 <i>Audit Fee</i> .....</b>	<b>9</b>
<b>2.4 <i>Auditor Switching</i> .....</b>	<b>10</b>
<b>2.5 Kualitas Audit.....</b>	<b>10</b>
<b>2.6 Penelitian Terdahulu .....</b>	<b>11</b>
<b>2.7 Kerangka Pemikiran .....</b>	<b>20</b>
<b>2.8 Pengembangan Hipotesis.....</b>	<b>21</b>
2.8.1 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap Kualitas Audit .....	21
2.8.2 Pengaruh <i>Audit Fee</i> terhadap Kualitas Audit.....	22
2.8.3 Pengaruh <i>Auditor Switching</i> terhadap Kualitas Audit.....	23
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....</b>	<b>25</b>
<b>3.1 Ruang Lingkup Penelitian.....</b>	<b>25</b>
<b>3.2 Jenis Penelitian .....</b>	<b>25</b>
<b>3.3 Populasi dan Sampel.....</b>	<b>26</b>
<b>3.4 Jenis dan Sumber Data.....</b>	<b>27</b>
<b>3.5 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....</b>	<b>27</b>
3.5.1 <i>Audit Tenure</i> .....	29
3.5.2 <i>Audit Fee</i> .....	29
3.5.3 <i>Auditor Switching</i> .....	29
3.5.4 Kualitas Audit .....	30
<b>3.6 Metode Pengumpulan Data .....</b>	<b>30</b>

<b>3.7 Teknik Analisis Data</b> .....	30
<b>3.7.1 Uji Statistik Deskriptif</b> .....	30
<b>3.7.2 Uji Kelayakan Keseluruhan Model (<i>Overall Fit Model Test</i>)</b> .....	31
<b>3.7.3 Uji Kelayakan Model Regresi (<i>Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test</i>)</b> .....	31
<b>3.7.4 Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>)</b> .....	32
<b>3.7.5 Matriks Klasifikasi</b> .....	33
<b>3.7.6 Model Regresi Logistik yang Terbentuk</b> .....	33
<b>3.7.7 Uji Hipotesis</b> .....	34
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN</b> .....	35
<b>4.1 Hasil Penelitian</b> .....	35
<b>4.1.1 Hasil Penelitian Sampel</b> .....	35
<b>4.1.2 Statistik Deskriptif</b> .....	36
<b>4.1.3 Analisis Regresi Logistik</b> .....	38
<b>4.1.4 Uji Hipotesis</b> .....	42
<b>4.2 Pembahasan Hipotesis</b> .....	44
<b>4.2.1 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap Kualitas Audit</b> .....	44
<b>4.2.2 Pengaruh <i>Audit Fee</i> Terhadap Kualitas Audit</b> .....	44
<b>4.2.3 Pengaruh <i>Auditor Switching</i> Terhadap Kualitas Audit</b> .....	46
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN</b> .....	48
<b>5.1 Kesimpulan</b> .....	48
<b>5.2 Keterbatasan</b> .....	49
<b>5.3 Saran</b> .....	50
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	51

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	11
Tabel 3.1 Kriteria Pemilihan Sampel.....	26
Tabel 3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	27
Tabel 4.1 Pemilihan Sampel Setelah Trimming Data Outlier.....	35
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	36
Tabel 4.3 Hasil Uji Regresi Logistik.....	38
Tabel 4.4 Iteration History Block 0.....	39
Tabel 4.5 Iteration History Block 1.....	39
Tabel 4.6 Hasil Uji Hosmer and Lemeshow Test.....	41
Tabel 4.7 Hasil Uji Nagelkerke R Square.....	41
Tabel 4.8 Tabel Klasifikasi.....	42
Tabel 4.9 Hasil Uji Wald.....	42

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	20
------------------------------------	----



# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1 Latar Belakang**

Sebuah perusahaan membutuhkan layanan audit yang kompeten guna memberikan laporan keuangan yang berintegritas dan akurat agar dapat memberikan keyakinan kepada pemakai informasi keuangan bahwa laporan yang disajikan telah sesuai dengan standar akuntansi yang berlaku, dan dapat digunakan sebagai panduan dalam pengambilan keputusan. Tugas profesional ini biasanya dijalankan oleh akuntan publik. Saat menjalankan audit terhadap laporan keuangan, akuntan publik diharapkan memiliki tingkat kualitas tinggi serta bersikap independen. Mereka terlibat dalam kompetisi ketat di dunia bisnis korporat untuk mempertahankan kepercayaan masyarakat, yang menempatkan mereka dalam tekanan yang besar agar dapat melaksanakan tugas mereka dengan cermat dan akurat. (Arens et al., 2015)

Akuntan publik harus menjunjung tinggi kualitas audit yang mereka hasilkan agar dapat bertanggung jawab atas tingginya tingkat kepercayaan yang diberikan kepada mereka oleh konsumen laporan keuangan yang diaudit dan jasa lainnya. Resiko informasi yang tidak dapat diandalkan dapat dikurangi dengan menggunakan hasil kualitas audit yang terpercaya guna meningkatkan keandalan laporan keuangan bagi pengguna informasi. Untuk menjaga kepercayaan masyarakat terhadap integritas dan keakuratan laporan keuangan, kualitas audit sangatlah penting. (Arens et al., 2015)

Kualitas audit merupakan kemungkinan auditor akan menemukan pelanggaran dalam sistem akuntansi klien ketika memeriksa laporan keuangan dan mengungkapkannya dalam laporan keuangan yang diaudit dengan petunjuk cara memperbaikinya. Standar auditing serta kode etik akuntan publik yang berlaku menjadi pedoman bagi auditor (Watkins et al., 2004). Kualitas audit tidak saja dipengaruhi oleh faktor internal, melainkan juga oleh faktor-faktor eksternal, seperti *Audit Tenure*, *Audit Fee* dan *Auditor Switching*. Penelitian ini beranggapan bahwa auditor yang memiliki tingkat kualitas yang lebih tinggi kemungkinan akan mengenakan *Audit Fee* yang lebih tinggi. Hal ini disebabkan oleh keyakinan bahwa auditor yang lebih berkualitas akan mampu memberikan informasi yang lebih berharga kepada pemilik perusahaan melalui hasil audit mereka (Ian, 2013). Tidak hanya itu, kualitas audit juga dapat dipengaruhi dari durasi *Audit Tenure* antara auditor dengan klien, *Audit Tenure* yang panjang dapat membuat auditor paham dengan kinerja perusahaan, namun *tenure* yang panjang dapat menghasilkan hubungan emosional antara auditor dengan klien, sehingga dapat mempengaruhi penilaian auditor. Oleh karena itu, *Auditor Switching* yang wajib diterapkan menurut peraturan yang berlaku untuk menjamin independensi auditor dari klien (Kurniasih & Rohman, 2014)

Kasus-kasus terkait rendahnya mutu audit telah menciptakan sorotan yang signifikan, khususnya ketika melibatkan akuntan publik. Salah satu contohnya terjadi di Indonesia, dilansir dari finansial.bisnis.com kasus ini melibatkan entitas Deloitte, di mana akuntan publik Marlinna dan Merliyana Syamsul menerima sanksi administratif dari Otoritas Jasa Keuangan berupa pembatasan dalam

memberikan jasa audit kepada lembaga keuangan. KAP Satrio, Bing, Eny & Rekan (SBE) juga dikenakan sanksi, yaitu merekomendasikan pembuatan kebijakan dan prosedur dalam sistem pengendalian mutu KAP terkait ancaman terkait kedekatan anggota tim perikatan senior. (Lestari, 2018)

Secara khusus, dalam fenomena kasus audit laporan keuangan tahunan dari Sunprima Nusantara Pembiayaan (SNP) Finance yang diaudit oleh Akuntan Publik dari KAP SBE, memberikan opini audit Wajar Tanpa Pengecualian. Akan tetapi, hasil pemeriksaan oleh OJK mengungkap hasil yang berbeda, yaitu SNP Finance tidak mampu membayar bunga medium term notes (MTN) dimana hal ini tidak dilaporkan oleh laporan KAP SBE. (Lestari, 2018)

Penelitian terdahulu yang telah dikumpulkan menunjukkan hasil yang berbeda untuk setiap variabel independen. Mengenai *Audit Tenure*, Darmawan (2021) berpendapat bahwa *Audit Tenure* memiliki pengaruh positif namun tidak signifikan terhadap kualitas audit. Namun, penelitian terdahulu seperti penelitian dari Indriani & Hariadi (2021) menunjukkan bahwa *Audit Tenure* berpengaruh positif secara signifikan terhadap kualitas audit. Hasil penelitian oleh Simatupang (2019) juga menunjukkan bahwa *Audit Tenure* tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap kualitas audit. Penelitian terdahulu oleh Wardani (2020) juga mengindikasikan bahwa *Audit Tenure* tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit.

Penelitian terdahulu tentang *Audit Fee* oleh Indriani & Hariadi (2021) menunjukkan bahwa *Audit Fee* memiliki hubungan positif secara signifikan dengan

kualitas audit. Penelitian dari Wardani (2020) menunjukkan hasil dimana *Audit Fee* berpengaruh positif secara signifikan terhadap kualitas audit. Hasil penelitian oleh Simatupang (2019) menunjukkan bahwa *Audit Fee* memiliki pengaruh yang signifikan terhadap kualitas audit. Namun, hasil penelitian dari Ramdani (2016) menunjukkan bahwa *Audit Fee* tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap kualitas audit.

Hasil penelitian dari Darmawan (2021) berpendapat bahwa *Auditor Switching* tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Penelitian dari Ramdani (2016) menunjukkan bahwa Rotasi Audit atau *Auditor Switching* tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap kualitas audit. Penelitian terdahulu lain dari Simatupang (2019) berpendapat bahwa rotasi audit tidak berpengaruh secara signifikan terhadap kualitas audit.

Perbedaan antara penelitian ini dengan penelitian penelitian terdahulu yang juga meneliti *Audit Tenure*, *Audit Fee*, dan *Auditor Switching* juga adalah penelitian ini memiliki sampel penelitian yang berbeda dari penelitian lain, yaitu perusahaan-perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia bagian subsektor Farmasi dan Riset Kesehatan tahun 2018 – 2022.

## **1.2 Rumusan Masalah**

Berdasarkan dari latar belakang penelitian yang sudah disampaikan di atas, maka dapat dirumuskan masalah-masalah sebagai berikut:

- 1 Bagaimana pengaruh variabel *Audit Tenure* terhadap kualitas audit?
- 2 Bagaimana pengaruh variabel *Audit Fee* terhadap kualitas audit?
- 3 Bagaimana pengaruh variabel *Auditor Switching* terhadap kualitas audit?

## **1.3 Tujuan Penelitian**

Berdasarkan dari latar belakang penelitian yang sudah disampaikan di atas, maka tujuan penelitian adalah untuk menguji secara empiris pengaruh berikut:

- 1 Untuk menguji pengaruh *Audit Tenure* kepada kualitas audit
- 2 Untuk menguji pengaruh *Audit Fee* kepada kualitas audit
- 3 Untuk menguji pengaruh *Auditor Switching* kepada kualitas audit

## **1.4 Manfaat Penelitian**

Hasil dari penelitian ini diharapkan dapat membawa manfaat sebagai berikut:

### **1.4.1 Manfaat Teoritis**

Diharapkan agar penelitian ini dapat bermanfaat bagi dunia secara teoritis dengan memberikan pengetahuan ke dunia akademis dan dapat membantu penelitian serupa di masa yang akan datang.

### **1.4.2 Manfaat Praktis**

Diharapkan agar hasil dan temuan penelitian ini akan memberi manfaat bagi penelitian lebih lanjut di masa depan pada bidang studi audit. Penelitian diharapkan agar dapat membagi ilmu kepada para auditor supaya dapat meningkatkan kualitas audit di masa depan.

## DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, S. (2012). *Auditing (Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik)* (Keempat). Salemba Empat.
- Aisyah, F., Gunawan, H., & Purnamasari, P. (2021). Pengaruh Audit Rotation dan Audit Tenure terhadap Kualitas Audit dengan Fee Audit sebagai Variabel Pemoderasi. *Bandung Conference Series: Accountancy*, 1(1), 1–8. <https://doi.org/10.29313/bcsa.v1i1.24>
- Ardianingsih, A. (2014). Pengaruh Komite Audit, Lama Perikatan Audit, dan Audit Capacity Stress Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Ilmu Pengetahuan Dan Teknologi*, 26(2).
- Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2015). *Auditing dan Jasa Assurance* (S. Saat (ed.); 15th ed.). Erlangga.
- BPK. (2015). *Peraturan Pemerintah (PP) Nomor 20 Tahun 2015 tentang Praktik Akuntan Publik*. <https://peraturan.bpk.go.id/Details/5584/pp-no-20-tahun-2015>
- Chrisdinawidanty. (2016). Pengaruh Etika Auditor dan Fee Audit Terhadap Kualitas Audit. *ISSN*, 3(3).
- Dewita, T. H., & Erinos. (2023). Pengaruh Audit Tenure, Rotasi Audit, dan Fee Audit terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 5(1), 370–384. <https://doi.org/10.24036/jea.v5i1.627>
- Djamil, N. (2009). *Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Audit Pada Sektor Publik dan Beberapa Karakteristik untuk Meningkatkan*.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hestanto. (2007). *Teori Keagenan Menurut Beberapa Cendekiawan*. <https://www.hestanto.web.id/teori-keagenan-menurut-beberapa-cendekiawan/>
- Ian. (2013). *Penentuan Kualitas Audit Berdasarkan Ukuran KAP dan Biaya Audit*.
- Johnson, E., Khurana, I. K., & Reynolds, J. K. (2002). Audit-firm tenure and the quality of financial reports. *Contemporary Accounting Research*, 19(4), 637–660. <https://doi.org/https://doi.org/10.1506/LLTH-JXQV-8CEW-8MXD>
- Kementrian Keuangan. (2008). *PERATURAN MENTERI KEUANGAN NOMOR 17/PMK.01/2008 TENTANG JASA AKUNTAN PUBLIK*. <https://jdih.kemenkeu.go.id/fulltext/2008/17~pmk.01~2008per.htm>
- Kurniasih, M., & Rohman, A. (2014). *PENGARUH FEE AUDIT, AUDIT*

*TENURE , DAN ROTASI AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT. 3, 1–10.*

- Lestari, R. (2018). *OJK Jatuhkan Sanksi kepada Akuntan Publik dan KAP Auditor SNP Finance*. Finansial.Bisnis.Com.  
<https://finansial.bisnis.com/read/20181001/89/844236/ojk-jatuhkan-sanksi-kepada-akuntan-publik-dan-kap-auditor-snp-finance->
- Mulyadi. (2014). *Auditing Buku 1* (6th ed.). Salemba Empat.
- Nuratama, I. P. (2011). *Pengaruh Tenur dan Reputasi Kantor Akuntan Publik Pada Kualitas Audit Dengan Komite Audit Sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2004-2009)*. Universitas Udayana.
- Ramdani, R. (2016). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi Audit Dan Ukuran Perusahaan Klien Terhadap Kualitas Audit (Studi pada Sektor Keuangan yang Terdaftar di BEI Periode 2012-2014). *Skripsi*, 53(9), 1689–1699.
- Sari, T. A., Muliana, S., & Basar, N. F. (2021). PENGARUH KOMPETENSI DAN INDEPENDENSI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI MAKASSAR. *Accountung & Financial Reporting*, 5(21), 87–95. <http://ejournal.patria-artha.ac.id/index.php/jafr/article/view/426/329>
- Subramanyam, K. R., & Wild, J. J. (2013). *Analisis Laporan Keuangan* (10th ed.). Salemba Empat.
- Sugiyono. (2018). *Metode Penelitian Kuantitatif*. Alfabeta.
- Wahono, T. H., & Setyadi, E. J. (2014). PENGARUH TENUR, REPUTASI KAP SERTA UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI BARANG KONSUSMSI YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2011-2013. *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 12(2), 194–215.
- Wardani, T. J., Bambang, & Waskito, I. (2020). 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.
- Watkins, A. L., Hillison, W., & Morecroft, S. E. (2004). Audit Quality: A Synthesis of Theory and Emprical Evidence. *Journal of Accounting Literature*, 153–193.