

**PENGARUH FEE AUDIT, AUDIT TENURE, ROTASI AUDIT, DAN  
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS AUDIT  
PADA PERUSAHAAN PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI  
BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2019-2023**



Skripsi Oleh:

**Annastasia Retno Cahyani**

**01031381823143**

**AKUNTANSI**

*Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi*

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET, DAN**

**TEKNOLOGI**

**UNIVERSITAS SRIWIJAYA**

**FAKULTAS EKONOMI**

**2025**

## LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

“Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi Audit, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2019-2023”

Disusun Oleh:

Nama : Annastasia Retno Cahyani  
NIM : 01031381823143  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

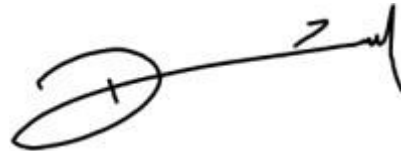
Disetujui untuk digunakan dalam ujian Komprehensif.

Tanggal Persetujuan : Dosen Pembimbing  
Tanggal: 20 Desember 2024 : Ketua



Hj. Rochmawati Daud, S.E., M.Si., Ak  
NIP. 196409031994032001

Tanggal: 03 Januari 2025 : Anggota



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

**LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI**  
**PENGARUH FEE AUDIT, AUDIT TENURE, ROTASI AUDIT, DAN UKURAN**  
**PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN**  
**PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK TAHUN 2019-2023**

Disusun Oleh :

Nama : Annastasia Retno Cahyani  
NIM : 01031381823143  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian : Pengauditan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 9 Januari 2025 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif  
Palembang, 14 Januari 2025

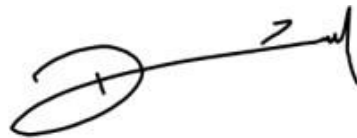
**Ketua**



**Hj. Rochmawati Daud, S.E., M.Si., Ak**

NIP. 196409031994032001

**Anggota**



**Ferdinant Adhitama, S.E., M.Si., Ak**

NIP. 198601032017011201

**Anggota**



**Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak**

NIP. 196707011992032003

**Mengetahui,**

**Ketua Jurusan Akuntansi**

**ASLI**  
JURUSAN AKUNTANSI 17/2024  
FAKULTAS EKONOMI UNSRI  


**Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.AAC., Ak**

NIP.197212152003122001

## SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : Annastasia Retno Cahyani

NIM : 01031381823143

Jurusan : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi

Bidang Kajian : Pengauditan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi yang berjudul, **“Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi Audit, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023”**.

Pembimbing,

Ketua : Hj. Rochmawati Daud, S.E., M.Si., Ak

Anggota : Ferdinant Adhitama, S.E., M.Si., Ak

Tanggal Ujian : 15 November 2024

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

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

Palembang, 14 Januari 2025

Penulis Pernyataan,



Annastasia Retno Cahyani

01031381823143

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

*“Everything will be all right in the end.  
If it's not all right, then it's not yet the end.”*

*-Dev Patel-*

Saya Persembahkan skripsi ini untuk:

- ❖ Papa, Mama, dan Kakak
- ❖ Semua Keluarga Besar
- ❖ Sahabat dan Teman-Teman
- ❖ Almamaterku

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT. yang telah memberikan hidayah serta rahmat-Nya, sehingga membuat penulis mampu menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Pengaruh *Fee Audit*, *Audit Tenure*, Rotasi Audit, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023”. Penulisan skripsi ini dilakukan bertujuan untuk memenuhi syarat kelulusan guna mencapai gelar Sarjana Ekonomi program Strata Satu (S-1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Penulis menyadari masih banyak kekurangan baik dalam penyusunan maupun penyajian dalam skripsi ini, sehingga penulis mengharapkan masukan, kritik dan saran yang membangun dari para pembaca skripsi ini. Akhir kata, dengan segala ketulusan hati dan kerendahan diri penulis memohon maaf apabila terdapat kekurangan dan kesalahan pada skripsi ini. Penulis berharap agar skripsi ini dapat memberikan manfaat untuk para pembaca serta para pihak yang berkepentingan pada bidang yang sama seperti yang ada dalam skripsi ini.

Palembang 14 Januari 2025



Annastasia Retno Cahyani

01031381823143

## UCAPAN TERIMA KASIH

Penyusunan skripsi ini tidak mungkin 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. Bapak **Prof. Dr. Taufiq Marwa, S.E., M.Si.**, selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
2. Bapak **Prof. Dr. Mohamad Adam, S.E., M.E.**, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
3. Bapak **Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.AAC., Ak.**, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Ibu **Patmawati S.E., M.Si., Ak.**, selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Ibu **Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak.**, selaku Dosen Pembimbing Akademik dan Dosen Penguji yang telah membimbing dan memberikan banyak dukungan serta saran mengenai skripsi ini.
6. Ibu **Hj. Rochmawati Daud, S.E., M.Si., Ak.**, Dosen Pembimbing I dan Bapak **Fardinant Adhitama, S.E., M.Si., Ak.**, Dosen Pembimbing II, terima kasih telah meluangkan waktu, tenaga, dan fikiran serta kesabaran yang luar biasa dalam mengarahkan, memberikan saran dan bantuan kepada penulis selama penulisan skripsi ini.
7. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memberikan banyak ilmu pengetahuan yang sangat bermanfaat kepada penulis selama masa perkuliahan.
8. Seluruh Staf Administrasi Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya terkhususnya **Mbak Okky** dan **Mbak Ninil** yang telah banyak membantu penulis dalam mengurus keperluan administrasi.
9. Kedua orang tuaku, Papa **Suroso, S.E.**, dan Mama **Sunarsih Puji Lestari**, terima kasih untuk doa yang tulus, dukungan, kasih sayang, dan cinta yang tidak pernah putus untuk penulis sehingga dapat sampai pada titik ini.

10. Tanteuku, **Dr. Hj. Lesi Hertati, S.E., M.Si., Ak., CA.,CTA.,ACPA., CAPF.,CAPM.,CLAC**, terima kasih telah memberikan dukungan dan bantuan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
11. Kakakku, Mas **Adhitya Yuda Bhaskara**, kakak **Ade Nirmalasari** serta keponakanku **Alvario Wilis Putra Adhitya**, dan **Anindya Zahra Putri Adhitya** yang telah memberikan doa, nasihat, dan dukungan kepada penulis.
12. Keluarga besar Eyang **Senen Joyo Sumarto** yang telah memberikan dukungan, motivasi, dan kasih sayang selama proses penulisan skripsi ini.
13. Sepupuku, **Annisa Ratih Setiautami** yang telah mendukung, memotivasi dan membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
14. Teman Temanku (**Salwa Fatimah Az-Zahra, Myraha Viilmita, Rizky Handayani, dan M. Naufal Alief Pratama**) yang telah mendukung dan memotivasi saya dalam menyelesaikan skripsi ini.
15. Seluruh teman-teman Akuntansi Bukit Angkatan 2018, yang telah memberikan banyak kenangan selama perkuliahan ini. Saya sangat bersyukur dan bahagia telah dipertemukan dengan kalian.
16. Semua pihak yang telah membantu dan memberikan dukungan kepada penulis selama proses penulisan dan penyusunan skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu persatu
17. *Last but not least, I wanna thank me. I wanna thank me for believing in me. I wanna thank me for doing all this hard work. I wanna thank me for having no days off. I wanna thank me for never quitting. I wanna thank me for just being me all times.*

Semoga Allah SWT. senantiasa membalas kebaikan dan ketulusan semua pihak yang telah membantu penulis menyelesaikan penulisan skripsi ini.

Palembang 14 Januari 2025



Anastasia Retno Cahyani

01031381823143



**ABSTRAK**  
**PENGARUH *FEE* AUDIT, AUDIT *TENURE*, ROTASI AUDIT, DAN**  
**UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS**

**Oleh :**  
**Annastasia Retno Cahyani**

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh fee audit, audit tenure, rotasi audit, dan ukuran perusahaan terhadap kualitas audit pada perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2019-2023. Kualitas audit merupakan faktor kunci dalam menjamin integritas laporan keuangan dan membangun kepercayaan pemangku kepentingan. Durasi audit tenure yang panjang dapat mengakibatkan keterbiasaan, yang berpotensi menurunkan kualitas audit jika tidak dikelola dengan baik, dampak rotasi auditor terhadap objektivitas dan kualitas audit maka ukuran perusahaan digunakan untuk mengevaluasi bagaimana ukuran perusahaan berhubungan dengan kualitas audit, cenderung memiliki sistem pengendalian internal yang lebih baik dan menggunakan jasa auditor yang lebih profesional. Hasil penelitian menunjukkan bahwa fee audit berpengaruh terhadap kualitas audit, auditor yang menerima fee lebih tinggi cenderung memberikan hasil audit yang lebih baik. Audit tenure tidak menunjukkan pengaruh terhadap kualitas audit, disebabkan seiring dengan lamanya masa perikatan. Rotasi audit tidak menunjukkan dampak terhadap kualitas audit, hal ini disebabkan keengganan pasar mengeksplorasi secara mendalam dampak dari rotasi auditor. Ukuran perusahaan berpengaruh terhadap kualitas audit, perusahaan besar cenderung memiliki kualitas audit yang lebih baik disebabkan jasa auditor yang lebih kompeten lebih efektif. Temuan ini memberikan wawasan bagi regulator, praktisi audit, dan pemangku kepentingan dalam memahami dinamika yang mempengaruhi kualitas audit.

**Kata kunci:** *Fee* Audit, *Audit Tenure*, Rotasi Audit, Ukuran Perusahaan, Kualitas Audit

**Ketua,**



**Hj. Rochmawati Daud, SE., M.Si., Ak**  
NIP. 196409031994032001

**Anggota,**



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

**Mengetahui,**  
**Ketua Jurusan Akuntansi**



**Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.AAC., Ak**  
NIP.197212152003122001

**ABSTRACT**  
**THE INFLUENCE OF AUDIT FEE, AUDIT TENURE, AUDIT  
ROTATION AND COMPANY SIZE ON AUDIT QUALITY**

**By:**  
**Annastasia Retno Cahyani**

*This research aims to analyze the influence of audit fees, audit tenure, audit rotation, and company size on audit quality in banking companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2019-2024 period. Audit quality is a key factor in ensuring the integrity of financial reports and building stakeholder trust. The long duration of audit tenure can result in habituation, which has the potential to reduce audit quality if not managed well, the impact of auditor rotation on objectivity and audit quality, company size is used to evaluate how company size is related to audit quality, tends to have a better internal control system and use more professional auditor services. The research results show that audit fees influence audit quality, auditors who receive higher fees tend to provide better audit results. Audit tenure does not show any influence on audit quality, due to the length of the engagement period. Audit rotation does not show an impact on audit quality, this is due to the market's reluctance to explore in depth the impact of auditor rotation. Company size influences audit quality, large companies tend to have better audit quality because the services of more competent auditors are more effective. These findings provide insight for regulators, audit practitioners and stakeholders in understanding the dynamics that influence audit quality.*

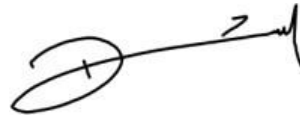
**Keywords:** *Audit Fee, Audit Tenure, Audit Rotation, Company Size, Audit Quality.*

**Ketua,**



**Hj. Rochmawati Daud, SE., M.Si., Ak**  
NIP. 196409031994032001

**Anggota,**



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

**Mengetahui,**

**Ketua Jurusan Akuntansi**



**Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.AAC., Ak**

NIP.197212152003122001

## SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dalam bahasa inggris dari mahasiswa:

Nama : Annastasia Retno Cahyani

NIM 01031381823143

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Pengauditan

Judul Skripsi : Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi Audit, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023

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

Palembang, 14 Januari 2025

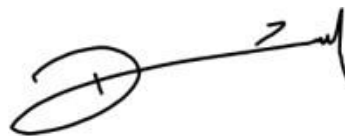
Ketua,



**Hj. Rochmawati Daud, S.E., M.Si., Ak**

NIP. 196409031994032001

Anggota,



**Ferdinant Adhitama, S.E., M.Si., Ak**

NIP. 198601032017011201

## **DAFTAR RIWAYAT HIDUP**

### **DATA PRIBADI**

Nama Mahasiswa : Annastasia Retno Cahyani  
Jenis Kelamin : Perempuan  
Tempat/Tanggal Lahir : Palembang, 03 Agustus 2001  
Agama : Islam  
Status : Belum Menikah  
Alamat Rumah : Jl. Balap Sepeda Lr. Muhajirin 4  
Alamat Email : [annastasyaretno@gmail.com](mailto:annastasyaretno@gmail.com)  
Nomor Telepon : 00813-6984-0135



### **PENDIDIKAN FORMAL**

Sekolah Dasar : SD Negeri 23 Palembang  
Sekolah Menengah Pertama : SMP Negeri 3 Palembang  
Sekolah Menengah Atas : SMA Negeri 15 Palembang

## 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
ABSTRAK .....	viii
ABSTRACT .....	ix
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....	x
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	xi
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR GAMBAR .....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN .....	xvii
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	9
1.3. Tujuan Penelitian.....	10
1.4. Manfaat Penelitian.....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	12
2.1 Landasan Teori.....	12
2.1.1 Teori Keagenan .....	12
2.1.2 Kualitas Audit.....	13

2.1.3	Fee Audit.....	15
2.1.4	Audit Tenure.....	17
2.1.5	Rotasi Audit.....	19
2.1.6	Ukuran Perusahaan.....	23
2.2	Penelitian Terdahulu.....	27
2.3	Pengembangan Hipotesis.....	33
2.3.1	Pengaruh Fee Audit Terhadap Kualitas Audit.....	33
2.3.2	Pengaruh Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit .....	35
2.3.3	Pengaruh Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit .....	35
2.3.4	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit .....	36
2.4	Kerangka Pemikiran .....	38
BAB III METODE PENELITIAN.....		40
3.1	Jenis Penelitian .....	40
3.2	Ruang Lingkup Penelitian .....	40
3.3	Rancangan Penelitian .....	41
3.4	Teknik Pengumpulan Data .....	41
3.5	Populasi dan Sampel .....	41
3.6	Teknik Analisis Penelitian.....	43
3.6.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	43
3.6.2	Analisis Regresi Logistik .....	43
3.6.3	Uji Kelayakan Model Regresi (Uji Hosmer dan Lemeshow's Godness of Fit).....	44
3.6.4	Overall Fit Model Test (Menilai Keseluruhan Model) .....	45
3.6.5	Koefisien Determinan (Nagel Karke R2).....	45
3.6.6	Menguji Koefisien Regresi.....	46

3.7	Definisi Operasional Dan Pengukuran Variabel .....	46
3.7.1	Variabel Dependen (Y) .....	46
3.7.2	Variabel Independen (X) .....	47
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN PENELITIAN .....		52
4.1.	Hasil Penelitian.....	52
4.1.1.	Analisis Statistik Deskriptif.....	52
4.1.2.	Analisis Regresi Logistik .....	54
4.1.3.	Analisis Koefisien Regresi Logistik.....	56
4.2.	Pembahasan .....	59
4.2.1.	Pengaruh Fee Audit Terhadap Kualitas Audit.....	59
4.2.2.	Pengaruh Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit .....	61
4.2.3.	Pengaruh Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit .....	63
4.2.4.	<b>Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit.....</b>	<b>64</b>
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....		68
5.1.	Kesimpulan.....	68
5.2	Implikasi .....	70
5.3.	Saran.....	71
DAFTAR PUSTAKA .....		73
LAMPIRAN .....		78

## **DAFTAR TABEL**

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	27
Tabel 3. 1 Tabel sampel .....	42
Tabel 3. 2 Daftar Perusahaan.....	42
Tabel 3. 3 Operasionalisasi variabel penelitian .....	50
Tabel 4. 1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif .....	52
Tabel 4. 2 Hasil Uji Frekuensi Kategori Rotasi Audit .....	53
Tabel 4. 3 Hasil Uji Frekuensi Kategori Kualitas Audit. ....	54
Tabel 4. 4 Hasil Uji Hosmer dan Lemeshow .....	55
Tabel 4. 5 Overall Model Fit Test .....	55
Tabel 4. 6 Nagelkerke R Square.....	56
Tabel 4. 7 Hasil Uji Koefisien Regresi Logistik .....	57



## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran Penelitian .....	39
-------------------------------------------------	----

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 Nama Perusahaan.....	79
Lampiran 2 Data Penelitian Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi Audit,Ukuran Perusahaan dan Kualitas Audit.....	80
Lampiran 3 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	85
Lampiran 4 Hasil Uji Analisis Regresi Logistik .....	86

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1. Latar Belakang**

Persaingan dalam dunia bisnis semakin meningkat, baik dalam bisnis maupun dalam bidang jasa seperti akuntan publik. Dengan bertambahnya perusahaan *Go Public* di Indonesia, maka permintaan akan laporan audit yang berkualitas akan semakin meningkat. Untuk selalu bertahan dalam persaingan yang ketat, akuntan publik harus memiliki sikap independen, profesional dan bahkan pengalaman agar siap untuk mendapatkan kepercayaan di masyarakat luas.

Hasil penelitian Kurniawan and Andayani (2021) mengungkapkan seorang yang bekerja sebagai auditor merupakan orang yang memiliki kejujuran tinggi serta berkualitas baik. Salah satu jasa yang ditawarkan oleh akuntan publik atau auditor eksternal adalah mengevaluasi serta menilai laporan keuangan yang diperoleh manajemen sesuai dengan standar yang berlaku. Setelah mengaudit laporan keuangan, auditor wajib mengeluarkan laporan audit dengan menyatakan pendapatnya.

Menurut (Rizki, M. & Sudarno, 2020), untuk memperoleh laporan audit yang berkualitas, auditor harus menggunakan kompetensi dan independensinya dalam melakukan proses audit semaksimal mungkin agar dapat menghasilkan opini audit yang tepat, karena reputasi auditor juga dipertaruhkan jika pendapat tidak sesuai dengan persyaratan perusahaan yang sesungguhnya.

Perusahaan perbankan bergerak di bidang keuangan. Perusahaan perbankan berperan penting dalam menyediakan dan menyalurkan dana bagi pembangunan ekonomi masyarakat. Bank adalah bisnis yang mengumpulkan uang dari masyarakat dan menyalurkannya kepada masyarakat dengan cara yang membantu meningkatkan standar hidup. Dunia perbankan di Indonesia sangat dinamis dan *modern*, dengan tersedianya berbagai produk dan teknologi perbankan. Perbankan akan meningkat menjadi bagian penting dari perkembangan ekonomi dan bisnis di negara-negara di dunia. Hal ini berlaku tidak hanya di negara maju tetapi juga di negara berkembang.

Menurut (DeAngelo, 1981) , kualitas audit merupakan kemampuan auditor untuk mendeteksi dan melaporkan ketidakberesan dalam sistem akuntansi kliennya. Suatu audit dianggap berkualitas tinggi jika auditornya mentaati standar audit yang tercantum dalam pernyataan standar auditing, yang meliputi kualitas profesional auditor independen dan pertimbangan yang digunakan dalam melaksanakan audit dan menyusun laporan auditor.

Untuk mengurangi risiko laporan keuangan yang tidak dapat diandalkan, gunakan hasil kualitas audit untuk menghasilkan laporan keuangan bagi pengguna informasi akuntansi. Menjaga kepercayaan masyarakat terhadap keakuratan dan validitas laporan keuangan sangat penting (Damayanti, 2019).

Kualitas suatu audit ditentukan oleh independensi dan kompetensinya. Peraturan yang mengatur rotasi auditor dirancang untuk meningkatkan kualitas audit berdasarkan pada anggapan bahwa semakin lama hubungan antara auditor baik partner audit maupun kantor akuntan publik dengan kliennya akan mengurangi

independensi auditor. Pengaruh rotasi audit terhadap kualitas audit dapat berpengaruh pada faktor mana yang lebih dominan antara peningkatan independensi audit atau penurunan kompetensi audit (Pertamy & Lestari, 2019).

Menurut (Hartadi, 2012) *fee audit* berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit sedangkan rotasi audit tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Kemungkinan ketidakefektifan kedua variabel tersebut dapat disebabkan oleh keengganan pelaku pasar untuk mendalami lebih jauh apakah auditor yang mengeluarkan opini atas laporan keuangan auditan benar-benar telah mengalami rotasi atau tidak, begitu pula dengan variabel ketiga.

*Audit tenure* adalah lamanya waktu seorang auditor ditugaskan untuk mengaudit suatu perusahaan secara terus menerus tanpa mengganti pihak auditor. berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit (Badewin & Hujaimah, 2020). (Pramaswaradana & Astika, 2018) menyatakan bahwa periode perikatan yang singkat membuat auditor kurang dapat memahami lingkungan bisnis klien sehingga menyebabkan penurunan kualitas audit. Di satu sisi, jika jangka waktu terlalu lama, hubungan akan menjadi terlalu intim sehingga menyebabkan penurunan independensi dan objektivitas. Oleh karena itu, dapat disimpulkan bahwa semakin lama periode perikatan audit maka kualitas audit semakin rendah.

Rotasi audit merupakan upaya pemerintah untuk memberikan batasan berapa lama auditor dapat bekerja dengan klien atau perusahaannya agar independensi auditor tidak terganggu. Rotasi terbagi dua tipe, yaitu perputaran sukarela (*voluntary*) dan pergantian wajib (*mandatory*). Perbedaan antara keduanya adalah fokus perhatian dan rumor. Pergantian sukarela (*voluntary*) lebih fokus pada sisi

klien. Pergantian sukarela (*voluntary*) terjadi ketika ada perselisihan antara klien dan auditor atau ketika ada perbedaan antara auditor dan klien. Pergantian wajib (*mandatory*) terjadi karena peraturan yang membatasi klien dan auditor. (Dela, 2017).

Ukuran perusahaan biasanya dikelompokkan menjadi tiga ukuran: perusahaan besar, perusahaan sedang, dan perusahaan kecil. Ukuran perusahaan merupakan ukuran skala suatu perusahaan yang dilihat dari total asetnya pada akhir tahun (Sinaga & Rachmawati, 2018). Menentukan ukuran perusahaan dapat ditentukan berdasarkan total penjualan, total aset, dan rata-rata tingkat penjualan (Setiawan, 2020). Perusahaan berukuran besar memiliki akses yang lebih besar dan lebih luas terhadap sumber pembiayaan dari luar, sehingga akan lebih mudah untuk memperoleh pinjaman karena dikatakan bahwa perusahaan berukuran besar memiliki peluang lebih besar untuk memenangkan persaingan atau bertahan dalam industri (Purnama, S., & Mayliza, 2019)

Di Indonesia pernah terjadi kasus audit, seperti kasus yang terjadi pada PT. Bank Century, Tbk tahun 2008. Kasus PT. Bank Century merupakan kasus dimana auditor tidak mampu memprediksi kelangsungan usaha auditee-nya. Bank Indonesia (BI) berhasil menemukan berbagai surat berharga valuta asing milik PT. Bank Century, Tbk.

Surat-surat berharga itu telah jatuh tempo dan Bank Century mengalami kesulitan dalam menjualnya, yang menyebabkan default utang sebesar \$56 juta. Masalah ini sudah terjadi pada Bank Century selama beberapa tahun. Namun, audit atas laporan keuangan Bank Century menunjukkan ada beberapa masalah dengan

keuangan perusahaan. PT. Bank Century, Tbk diaudit oleh KAP Drs. Heroe, Pramono & Rekan pada tahun 2006 dan 2007 serta KAP RSM AAJ pada tahun 2008. Dalam laporan auditor tersebut, tidak dinyatakan pertimbangan auditor tentang keraguan atas kelangsungan hidup perusahaan (*going concern*) ([www.bbc.com](http://www.bbc.com)).

Beberapa tahun kemudian tepatnya pada tahun 2019 silam, PT Garuda Indonesia (Persero) tersandung kasus laporan keuangan untuk tahun buku 2018. Kualitas audit yang dihasilkan akuntan publik kembali menjadi sorotan masyarakat karena kasus tersebut melibatkan auditor independen. Dalam kasus tersebut, diketahuibahwa laporan keuangan tahun 2018 milik PT Garuda Indonesia Group mencatat laba bersih sebesar USD809,85 ribu atau setara Rp11,33 miliar (asumsi kurs Rp14.000 per dolar AS). Jumlah ini naik cukup signifikan dibanding tahun 2017 yang mengalami kerugian sebesar USD216,5 juta. PT Garuda Indonesia memasukan keuntungan dari PT Mahata Aero Teknologi yang memiliki utang kepada PT Garuda Indonesia Group.

PT Mahata Aero Teknologisendiri memiliki utang terkait pemasangan wifi yang belum dibayarkan. Melalui siaran pers no. SP-33/KLI/2019 tanggal 28 Juni 2019, Kementerian Keuangan memberikan sanksi kepada Akuntan Publik Kasner Sirumapea dan Kantor Akuntan Publik Tanubrata, Sutanto, Fahmi, Bambang & Rekan dengan membekukan izin selama 12 bulan terhadap Akuntan Publik Kasner Sirumapea yang dianggap melakukan pelanggaran berat yang dapat memberikan pengaruh yang signifikan terhadap opini Laporan Auditor Independen, serta peringatan tertulis dan kewajiban untuk melakukan perbaikan terhadap Sistem

Pengendalian Mutu KAP dan dilakukan review oleh BDO International Limited kepada Kantor Akuntan Publik Tanubrata, Sutanto, Fahmi, Bambang & Rekan. Berdasarkan siaran pers tersebut, Kementerian Keuangan yang berkoordinasi dengan Otoritas Jasa Keuangan (OJK), Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI), dan regulator lain melakukan pemeriksaan dengan hasil bahwa Akuntan Publik Kasner Sirumapea belum memenuhi Standar Audit (SA) – Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP) yaitu SA 315 mengenai Pengidentifikasian dan Penilaian Risiko Kesalahan Penyajian Material Melalui Pemahaman atas Entitas dan Lingkungannya, SA 500 mengenai Bukti Audit, dan SA 560 mengenai Peristiwa Kemudian, dan KAP belum menerapkan Sistem Pengendalian Mutu KAP secara optimal terkait dengan konsultasi pihak eksternal. Pengenaan sanksi dan pemeriksaan tersebut dilakukan dalam rangka pembinaan profesi keuangan dan perlindungan terhadap kepentingan publik dengan mempertimbangkan tanggung jawab AP dan KAP serta Emiten secara proporsional ([www.liputan6.com](http://www.liputan6.com)).

Berdasarkan kasus-kasus diatas, terdapat beberapa faktor yang memengaruhi kualitas audit, seperti berapakah biaya audit yang dikeluarkan suatu perusahaan, berapa lamakah masa perikatan (jangka waktu) antara auditor dengan klien terkait jasa audit yang disepakati, berapa lamakah waktu mengaudit perusahaan tersebut, dan KAP apakah yang mengaudit.

Kualitas audit dipengaruhi oleh banyak faktor internal maupun eksternal. Faktor pertama yang mempengaruhi kualitas audit adalah fee audit. Dalam penelitian ini diasumsikan bahwa auditor yang berkualitas tinggi akan mengenakan fee audit yang lebih tinggi pula, karena auditor yang berkualitas akan



mencerminkan informasi-informasi yang dimiliki oleh pemilik perusahaan (Ian, 2013). Penelitian terdahulu yang dilakukan oleh Hartadi (2012) menyatakan bahwa fee audit berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas audit. Hasil penelitian tersebut senada dengan penelitian Chrisdinawidanty et al., (2016). Hal yang berbeda diperoleh dari penelitian yang dilakukan oleh Adhiyani (2016) yang menyatakan bahwa fee audit tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

Faktor yang kedua adalah audit tenure. Penelitian Febriyanti dan Mertha (2014) dan Adhiyani (2016) menyatakan bahwa audit tenure berpengaruh negatif signifikan terhadap kualitas audit. Berbeda dengan penelitian yang dilakukan oleh Pamungkas (2016) yang menyatakan bahwa audit tenure tidak berpengaruh terhadap kualitas audit, selanjutnya hasil penelitian Panjaitan dan Chariri (2014) menyatakan bahwa audit tenure berpengaruh secara signifikan terhadap kualitas audit karena tenure yang panjang dapat menurunkan objektivitas auditor.

Selanjutnya dalam penelitian ini faktor yang dapat mempengaruhi kualitas audit adalah rotasi audit dan ukuran perusahaan klien. Rotasi audit dibutuhkan untuk mencegah adanya hubungan special dan tindakan kecurangan yang dilakukan oleh manajemen dan auditor akibat lamanya tenure. Dari penelitian yang dilakukan oleh Febriyanti dan Mertha (2014) dan Hartadi (2012) menyimpulkan bahwa rotasi audit tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Sedangkan penelitian yang dilakukan oleh Kurniasih dan Rohman (2014) menghasilkan hasil penelitian yang berbeda yaitu rotasi audit berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas audit. Selain itu hasil penelitian Prasetia dan Rozali (2016) menunjukkan bahwa rotasi audit berpengaruh negatif terhadap kualitas audit.

Sementara itu, ukuran perusahaan klien juga memiliki hasil penelitian yang kontradiktif terhadap kualitas audit. Penelitian yang dilakukan oleh Febriyanti dan Mertha (2014) menyatakan bahwa ukuran perusahaan klien berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit. Sedangkan hasil penelitian Wahono dan Setyadi (2014) menyatakan bahwa ukuran perusahaan klien tidak berpengaruh langsung terhadap kualitas audit.

Penelitian ini merupakan replikasi dari penelitian terdahulu yang berjudul “Pengaruh Fee Audit, Rotasi Audit dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018)” yang ditulis oleh Anggraeni (2019). Persamaan penelitian ini dengan penelitian sebelumnya adalah menggunakan variabel fee audit, rotasi audit, dan ukuran perusahaan. Sedangkan perbedaannya yang **pertama**, pada penelitian ini menambahkan variabel audit tenure dengan alasan karena hubungan yang lama antara auditor dan kliennya berpotensi untuk menciptakan kedekatan antara mereka sehingga dapat mengganggu independensi auditor dan mengurangkan kualitas audit. Tenure yang panjang dapat dianggap oleh auditor sebagai pendapatan, namun dapat menimbulkan adanya hubungan emosional antara auditor dan klien, sehingga dapat menurunkan independensi auditor dan kualitas audit. Tenure yang singkat mengakibatkan perolehan informasi berupa data dan bukti- bukti menjadi terbatas sehingga jika terdapat data yang salah atau data yang sengaja dihilangkan oleh manajer sulit ditemukan (Damayanti, 2019).

Perbedaan **kedua**, jika penelitian terdahulu dilakukan di Bursa Efek Indonesia pada perusahaan manufaktur sedangkan penelitian sekarang dilakukan di perusahaan perbankan. Alasan memilih perusahaan perbankan sebagai objek penelitian dikarenakan perusahaan perbankan memiliki spesifikasi yang berbeda dari perusahaan industri lainnya yaitu menghimpun dana dari masyarakat dalam bentuk simpanan dan menyalurkannya kembali dalam bentuk kredit. Berdasarkan hasil penelitian mengenai struktur modal industri perbankan yang telah dilakukan, maka penulis tertarik untuk mengujikembali mengenai struktur modal industri perbankan. Perbedaan **ketiga** ialah menggunakan periode penelitian dari tahun 2019 sampai 2023.

Dalam penelitian ini, kualitas audit berkaitan dengan biaya audit, audit tenure, rotasi audit, dan ukuran perusahaan. Ke-empat faktor tersebut diduga mempengaruhi kualitas audit. Sehingga, berdasarkan uraian di atas, peneliti tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul **“Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi Audit Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit (Survei Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)”**

## **1.2. Rumusan Masalah**

Berdasarkan latar belakang penelitian di atas, maka rumusan masalah pada penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Apakah *fee audit* berpengaruh terhadap kualitas audit?
2. Apakah *audit tenure* berpengaruh terhadap kualitas audit?
3. Apakah rotasi audit berpengaruh terhadap kualitas audit?

4. Apakah ukuran perusahaan terhadap kualitas audit?

### **1.3. Tujuan Penelitian**

Berdasarkan uraian rumusan masalah diatas maka tujuan dari penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Untuk membuktikan secara empiris pengaruh *fee* audit terhadap kualitas audit.
2. Untuk membuktikan secara empiris pengaruh audit *tenure* terhadap kualitas audit.
3. Untuk membuktikan secara empiris pengaruh rotasi audit terhadap kualitas audit.
4. Untuk membuktikan secara empiris pengaruh ukuran perusahaan klien terhadap kualitas audit.

### **1.4. Manfaat Penelitian**

Pada penelitian ini diharapkan dapat memberikan manabat dari segi teoritis maupun segi praktis sebagai berikut:

1. Manfaat Teoritis

Hasil penelitian ini diharapkan dapat digunakan sebagai acuan untuk menelitikualitas ujian, *fee* audit, audit *tenure*, rotasi audit, dan ukuran perusahaan. Selain itu, penelitian ini dapat memberikan wawasan, pemahaman dan pengetahuan bagi peneliti selanjutnya. Dan juga, penelitian ini diajukan sebagai salah satu prasyarat untuk menyelesaikan mata kuliah akuntansi yang telah ditempuh.

## 2. Manfaat Praktis

Diharapkan dapat memberikan manfaat dan pengetahuan untuk peneliti selanjutnya dalam melakukan kegiatan audit. Yang berkaitan dengan *Fee Audit*, *Audit Tenure*, Rotasi Audit, dan Ukuran Perusahaan

## DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, S. (2017). *Auditing : Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik. Buku 1, Edisi 5*. Salemba Empat.
- Alvin A. Arens, Randal J. Elder, M. S. B. (2017). *Auditing and Assurance Service*. Pearson Education Limited.
- Andini, S. (2020). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Auditor Switching Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Riset Manajemen Dan Bisnis (JRMB) Fakultas Ekonomi UNIAT*.
- Andriani, N., & Nursiam, N. (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). *Journals.Ums.Ac.Id*, 3(1).
- Anggraeni, N. N. (2019). *PENGARUH FEE AUDIT, ROTASI AUDIT, UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018) (Doctoral dissertation, Skripsi, Universitas Muhammadiyah*.
- Badewin, B., & Hujaimah, S. (2020). PENGARUH AUDIT TENURE DAN AUDIT SPESIALIS TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN MANUFaktur YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016-2018. *JURNAL AKUNTANSI DAN KEUANGAN*. <https://doi.org/10.32520/jak.v9i1.1114>
- Chih-Ying, C. L., Chan-Jane, & Yu-Chen, L. (2008). Audit Partner Tenure, Audit Firm Tenure, and Discretionary Accruals: Does Long Auditor Tenure Impair Earnings Quality. *Contemporary Accounting Research*, 25(2), 415–445.
- Chrisdinawidanty, Z. N., Tugiman, H., & Muslih, M. (2016). *Pengaruh Etika Auditor Dan Fee Audit Terhadap Kualitas Audit (studi Kasus Pada Kantor Akuntan Publik Di Bandung)*.
- 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) (Doctoral dissertation, Skripsi, Universitas Muhammadiyah Magelang)*.
- Darya, K., & Puspitasari, S. A. (2017). Reputasi KAP, Audit Tenure, Ukuran Perusahaan Klien dan Kualitas Audit (Studi pada Perusahaan LQ 45 Indonesia). *Jurnal Keuangan Dan Perbankan*, 13.
- DeAngelo, L. E. (1981). Auditor size and audit quality. *Journal of Accounting and Economics*, 183–199.
- Dela, A. (2017). *PERBEDAAN KARAKTERISTIK PERUSAHAAN YANG MEROTASI AUDITOR*.

- El-Gammal, W. (2012). Determinants of audit fees: Evidence from Lebanon. *International Business Research*, 5(11), 136.
- Fernando, G. D., Abdel Meguid, A. M., & Elder, R. J. (2010). Audit quality attributes, client size, and cost of equity capital. *Review of Accounting and Finance*, 9(4). <https://doi.org/10.1108/14757701011094571>
- Ginting, M. A. P. (2019). *Pengaruh Audit Fee, Audit Tenure, Rotasi Audit, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI Periode 2014-2017)*.
- Giri, E. F. (2010). Pengaruh Tenur Kantor Akuntan Publik (KAP) dan Reputasi KAP terhadap Kualitas Audit: Kasus Rotasi Wajib Auditor di Indonesia. Simposium Nasional Akuntansi, 13, 1-26. *Simposium Nasional Akuntansi*, 13, 1–26.
- Hamid, A. (2013). Pengaruh tenur KAP dan ukuran KAP terhadap kualitas audit perusahaan manufaktur di BEI. Universitas Negeri Padang. Sumatera Barat. *Jurnal Akuntansi*, 1(1).
- Hartadi, B. (2012). Pengaruh fees audit, rotasi kap, dan reputasi auditor terhadap kualitas audit di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ekonomi Dan Keuangan*, 84–104.
- Hendrawaty, E. (2017). *Excess Cash dalam Teori Keagenan*.
- Jadiyappa, N., Hickman, L. E., Kakani, R. K., & Abidi, Q. (2021). Auditor tenure and audit quality: an investigation of moderating factors prior to the commencement of mandatory rotations in India. *Managerial Auditing Journal*, 36(5), 724–743. <https://doi.org/10.1108/MAJ-12-2020-2957>
- Jensen, Michael C. & Meckling, W. H. (1976). Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Cost, and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*.
- Jusman, D. A. (2018). *Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Pergantian Kantor Akuntan Publik (Auditor Switching) Di Indonesia (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di BEI Periode 2014-2016) (Doctoral dissertation, Universitas Islam Riau)*.
- Kurniasih, M., & Rohman, A. (2014). *Pengaruh Fees Audit, Audit Tenure, Dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Go Public Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2008-2012) (Doctoral dissertation, UNDIP: Fakultas Ekonomika dan Bisnis)*.
- Kurniawan, A., & Andayani, A. (2021). PENGARUH INDEPENDENSI DAN KOMPETENSI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI SURABAYA. 10(10). *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 10(10).
- Latrini, N. P. Ir. A. M. M. Y. (2017). Ukuran perusahaan sebagai pemoderasi

- pengaruh Profitabilitas dan financial distress terhadap audit delay pada perusahaan manufaktur. *Er-Jurnal Akuntansi*, 20(3).
- Mahmudi, I., & Rini, R. (2020). PENGARUH UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK, AUDIT TENURE, ROTASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi Empiris pada .... *Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan ....*
- Mauliana, E., & Laksito, H. (2021). PENGARUH FEER AUDIT, AUDIT TENURE, ROTASI AUDIT DAN REPUTASI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT AUDIT (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEIR tahun 2017-2019). *Diponegoro Journal of Accounting*, 10(4).
- Mulyadi. (2014). *Mulyadi . 2014 . Akuntansi Biaya. Edisi-5.*
- Mulyadi, D. (2016). *Studi Kebijakan Publik dan Pelayanan Publik: Konsep dan Aplikasi Proses Kebijakan Publik Berbasis Analisis Bukti Untuk Pelayanan Publik.*
- Nabila Masyana, S. (2017). *Pengaruh Laba Bersih Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Pengembalian Saham (studi Kasus Pada Sub Sektor Perusahaan Perdagangan Besar Barang Produksi yang Terdaftar Di BEIR 2011-2015) (Doctoral dissertation, Universitas Komputer Indonesia).*
- Nainggolan A., & Alfian. (2021). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure Dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2015-2019). *Jurnal Liabilitas*, 6(2).  
<https://doi.org/10.54964/liabilitas.v6i2.77>
- Nazikra R, A. (2019). *PENGARUH MASA PERIKATAN AUDIT, ROTASI KAP, UKURAN KAP DAN UKURAN PERUSAHAAN KLIEN PADA KUALITAS AUDIT (Doctoral dissertation, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta).*
- Nurdiono, J. &. (2016). *Kualitas Audit Perspektif Opini Going Concern.* CV Andi Offset.
- Panda, B., & Leepsa, N. M. (2017). Agency theory: Review of theory and evidence on problems and perspectives. *Indian Journal of Corporate Governance*, 10(1), 74–95.
- Paramita, N. K. A., & Latrini, N. M. Y. (2015). PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, UMUR PUBLIKASI, MASA PERIKATAN AUDIT, DAN PERGANTIAN MANAJEMEN PADA KUALITAS AUDIT. *Er-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 13.
- Pertamy dan Lestari. (2018). Pengaruh Audit Tenure, Rotasi Audit Dan Reputasi Kap Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia



- Periode 2015-2017). *Jurnal Riset Akuntansi Tirtayasa*, 03(02), 159–175, ISSN 2548-7078.
- Pertamy, R. A. F., & Lestari, T. (2019). PENGARUH AUDIT TENURE, ROTASI AUDIT DAN REPUTASI KAP TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2017). *Jurnal Riset Akuntansi Tirtayasa*.
- Pramaswaradana, I., & Astika, P. (2018). Pengaruh Audit Tenure, Audit Fee, Rotasi Auditor, Spesialisasi Auditor, Dan Umur Publikasi Pada Kualitas Audit. *Er-Jurnal Akuntansi*, 19(1).
- Purnama, S., & Mayliza, R. (2019). *Nilai Perusahaan Di Lihat Dari Aspek Profitabilitas, Ukuran Perusahaan Dengan Struktur Modal Sebagai Variabel Intervening*.
- Purnomo, L. I., & Aulia, J. (2019a). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, dan Rotasi Audit. *Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Thin Capitalization Pada Perusahaan Multinasional Di Indonesia*, 1(1), 50–61.
- Purnomo, L. I., & Aulia, J. (2019b). PENGARUH FEE AUDIT, AUDIT TENURE, ROTASI AUDIT DAN REPUTASI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT. *EkoPreneur*. <https://doi.org/10.32493/ekop.v1i1.3668>
- Riyanto, A. (2017). *Aplikasi Metodologi Penelitian Kesehatan*. Nuha Medika.
- Rizki, M. & Sudarno, S. (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*.
- Said, M. (2018). ANALISIS TINGKAT AGENCY COST TERHADAP KINERJA KEUANGAN PADA PT. FINANSIAL MULTI FINANCE KOTA MAKASSAR. *ECONOMICS BOSOWA JOURNAL*.
- Santoso, B. (2017). *Keagenan (Agency) Prinsip-Prinsip Dasar, Teori, dan Problematika Hukum Keagenan*. Ghalia Indonesia.
- Sari, E. N., & Lestari, S. (2018). Pengaruh kompetensi dan time budget pressure terhadap kualitas audit pada bpk ri perwakilan provinsi Sumatera Utara. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 6(1), 81–92.
- Sawir, A. (2018). *Analisis Kinerja Keuangan dan Perencanaan Keuangan Perusahaan*. Gramedia Pustaka Utama.
- Setiawan, C. W. (2020). *PENGARUH PERTUMBUHAN PENJUALAN, PROFITABILITAS DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP STRUKTUR MODAL (SUBSEKTOR FOOD AND BEVERAGES YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2015-2018)* (Doctoral dissertation, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia Jakarta).

- Sinaga, E. A., & Rachmawati, S. (2018). BESARAN FEER AUDIT PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA. *Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi*, 18(1).  
<https://doi.org/10.25105/mraai.v18i1.2577>
- Sitta, D. (2018). Pengaruh Feer Audit, Audit tenure, Rotasi KAP dan Ukuran Perusahaan Klien Terhadap Kualitas AuditP (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2016). In *Universitas Islam Indonesia*.
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Bisnis*. Alfabeta.
- 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, 807–819.
- Yan, H., & Xier, S. (2016). How does auditors' work stress affect audit quality? Empirical evidence from the Chinese stock market. *China Journal of Accounting Research*, 9(4), 305–319.  
<https://doi.org/10.1016/j.cjar.2016.09.001>
- Yu, C. C., & Huang, H. W. (2023). Audit Office's unused capacity and audit quality. *Asia Pacific Management Review*, 28(2), 146–162.  
<https://doi.org/10.1016/j.apmr.2022.07.005>