

**PENGARUH *FEE* AUDIT, AUDIT *TENUR*, ROTASI AUDITOR,
DAN SPESIALISASI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016-2019**



Skripsi oleh:
Widyah Anggraini
01031281520223
Akuntansi

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

KEMENTERIAN RISET TEKNOLOGI DAN PENDIDIKAN TINGGI

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2022

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

PENGARUH *FEE AUDIT*, *AUDIT TENURE*, ROTASI AUDIT DAN SPESIALISASI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DALAM BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016-2019

Disusun Oleh :

Nama : Widyah Anggraini

NIM : 01031281520223

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Audit

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif

Tanggal persetujuan

Dosen Pembimbing I



Tanggal : 25 Juli 2022

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

196707011992032003

Dosen Pembimbing II

Tanggal : 25 Juli 2022



Efyta Octavina D.G, S.E.,M.Si., Ak.,CA

198610262015042002

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

PENGARUH FEE AUDIT, AUDIT TENUR, ROTASI AUDITOR, DAN SPESIALISASI AUDITOR
TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA TAHUN 2016-2019

Disusun Oleh:

Nama : Widyah Anggraini

Nim : 01031281520223

Jurusan : Akuntansi

Mata Kuliah Skripsi : Pengauditan

Telah diuji dalam ujian komperhensif pada Rabu, 09 November 2022 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Ketua



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

Anggota



Efva Octavina D.G., S.E., M.Si., Ak., CA.
NIP. 198610262015042002

Anggota



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

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi,
ASLI
JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI
22/11/2022

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

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama Mahasiswa : Widyah Anggraini

NIM : 01031281520223

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Pengauditan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi yang berjudul :

“Pengaruh *Fee* Audit, *Audit Tenure*, Rotasi Auditor, Dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019”

Pembimbing :

Ketua : Dr. Yulia Seftiana. S.E., M.Si.,Ak., CA

Anggota : Efva Octavina Donatan G. S.E., M.Si.,Ak., CA

Tanggal ujian : 17 November 2022

Adalah benar hasil Karya Saya sendiri. Dalam Skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya.

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

Indralaya,

Pembuat Pernyataan



Widyah Anggraini

01031281520223

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto

Lakukanlah yang terbaik untuk mencapai tujuan tentang berhasil atau tidak setidaknya tidak akan ada namanya penyesalan dan tidak ada kata “harusnya”.

Tidak ada perjuangan yang sia-sia jika gagal itu akan menjadi pelajaran yang berharga.

Persembahan

skripsi ini persembahkan terbaik untuk:

❖ ALLAH SWT

❖ Diri sendiri

❖ Nenekku

❖ Orang tuaku

❖ Almaterku dan universitas sriwijaya

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Allah SWT. Atas rahmat dan karunia-Nya saya dapat menyelesaikan penelitian Skripsi saya ini yang berjudul “Pengaruh Pengaruh *Fee Audit*, *Audit Tenure*, Rotasi Auditor, Dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019”. Penulisan skripsi ini untuk dapat memenuhi salah satu syarat dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Program Strata Satu (S-1) Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini membahas tentang bagaimana pengaruh fee audit, audit tenure, rotasi audit dan spesialisasi auditor terhadap kualitas audit yang dihasilkan auditor external dalam melakukan pemeriksaan terhadap laporan keuangan yang dihasil manajemen sehingga investor dapat mepercayakan uang mereka, kualitas audit yang tinggi akan meningkatkan kepercayaan investor terhadap manajemen.

Akhir kata saya menyadari bahwa tidak ada yang sempurna, saya selaku penulis masih melakukan kesalahan dalam penyusunan skripsi yang tidak saya sadari. Oleh karena itu, saya meminta maaf yang sedalam-dalamnya atas kesalahan yang mungkin saya lakukan. Saya berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan dapat dijadikan referensi demi pengembangan ke arah yang lebih baik. Kebenaran datangnya dari Allah. Semoga Allah SWT senantiasa melimpahkan Rahmat dan Ridho-Nya kepada kita semua.

Indralaya, 22 Desember 2022

Penulis



Widyah Anggraini

01031281520223

UCAPAN TERIMA KASIH

Selama penelitian dan penyusunan skripsi ini, penulis tidak luput dari berbagai kendala. Kendala tersebut dapat diatasi berkat bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak. Penulis ingin menyampaikan rasa terimakasih kepada, antara lain :

1. Allah SWT, atas rahmat, nikmat, dan karunia-Nya yang tak terbatas.
2. Rektor Universitas Sriwijaya, Bapak Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE beserta jajarannya.
3. Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya, Bapak Dr. Mohammad Adam, S.E., M.E.
4. Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya, Bapak Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA dan Ibu Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Ibuk Dr. Yulia Seftiana S.E., M.Si., Ak., CA dan ibuk Efva Octavina Donatan G, S.E., M.Si., Ak., CA. Selaku dosen pembimbing skripsi yang telah banyak memberikan bimbingan, kritik, saran dan pengarahan dan dengan penuh kesabaran sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.
6. Seluruh Dosen Penguji Seminar Proposal Skripsi dan Ujian Komprehensif yang telah memberikan kritik dan saran dalam penyusunan skripsi ini.
7. Seluruh Bapak dan Ibu dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memberikan ilmu kepada penulis selama masa studi.
8. Seluruh staff dan karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah membantu selama masa studi dan penulisan skripsi.
9. Nenekku tersayang terima kasih selalu mengingatkan mendukung dan juga memberikan semua perhatian untuk dapat menyelesaikan skripsi.

10. Orang tuaku terima kasih untuk selalu memberikan dukungan sepenuhnya agar aku dapat menyelesaikan studi hingga kejenjang ini.
11. Keluarga besarku terima kasih atas semua dukungan dan semua semangat yang di berikan
12. Surash Fathur Rahman terima kasih atas dukungan, bantuan, motivasi dan juga semangat agar tidak menyerah untuk dapat menyelesaikan skripsi.
13. Keluarga Gaje: Silvia, Stefhany, Dian, Ginez, Finggi dan Rifka, Adi dan Oka. Menjadi perlengkap dan penyemangan selama masa kuliah dan hingga akhir.
14. Teman-teman lain dari Jurusan Akuntansi FE UNSRI Kampus Indralaya Angkatan 2015, terima kasih atas semua suka duka yang pernah dialami selama masa kuliah.
15. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu.

Semoga Allah SWT membalas semua kebaikan yang telah kalian berikan.

Indralaya, 22 Desember 2022



Widyah Anggraini

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa skripsi dari mahasiswa:

Nama : Widyah Anggraini

Nim : 01031281520223

Jurusan : Akuntansi

Mata Kuliah Skripsi : Pengauditan

Judul Skripsi : Pengaruh *fee* audit, audit *temur*, rotasi auditor, dan spesialisasi auditor terhadap kualitas audit pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di bursa efek indonesia tahun 2016-2019

Telah kami periksa cara penulisan, grammer, maupun susunan tenses-nya dan kami dan kami setuju untuk di tempatkan pada lembar abstrak

Indralaya, 22 Desember 2022

Ketua

Anggota

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

Efva Octavina D.G, S.E., M.Si., Ak., CA.
NIP. 198610262015042002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi,

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

ABSTRAK BAHASA INDONESIA

ABSTRAK

**PENGARUH *FEE* AUDIT, AUDIT *TENUR*, ROTASI AUDITOR, DAN
SPESIALISASI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016-2019**

Oleh :

Widyah Angraini

Dr. Yulia seftiana, S.E., M.Si., Ak

Efva Octavina Donata G, S.E., M.Si., Ak

Banyaknya kasus yang terjadi mengenai kualitas audit di Indonesia telah menjadi suatu fenomena yang menjadikan tujuan dilakukannya studi ini. Ada beberapa faktor yang dapat mempengaruhi kualitas audit yaitu *Fee* Audit, Audit *Tenure*, Rotasi Audit, dan Spesialisasi Auditor. Penelitian ini menggunakan analisis regresi logistic dengan bantuan program SPSS, populasi dalam penelitian ini merupakan perusahaan manufaktur yang terdaftar dalam bursa efek indonesia (BEI) pada tahun 2016 hingga tahun 2019. Jumlah sampel yang digunakan dalam penelitian ini berjumlah 200 sampel. Variabel Independen berupa: *Fee* Audit, Audit *Tenure*, Rotasi Audit, dan Spesialisasi Auditor. Sedangkan variabel dependen adalah kualitas audit. Hasil penelitian menunjukkan *Fee audit* berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit, sedangkan audit *tenure*, rotasi audit dan spesialisasi audit tidak berpengaruh secara signifikan terhadap kualitas audit.

Kata Kunci: *Fee* Audit, Audit *Tenure*, Rotasi Audit, Spesialisasi Auditor, dan kualitas audit

Indralaya, 22 Desember 2022

Ketua

Anggota



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

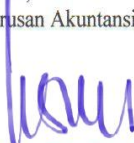
NIP. 196707011992032003



Efva Octavina D.G, S.E., M.Si., Ak., CA.

NIP. 198610262015042002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi,



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

NIP. 197303171997031002

ABSTRAK BAHASA INGGRIS

ABSTRACT

THE INFLUENCE OF AUDIT *FEE* , *TENUR* AUDIT , AUDITOR ROTATION, AND
AUDITOR'S SPECIALIZATION ON AUDIT QUALITY ON
LISTED MANUFACTURING COMPANIES
ON THE INDONESIA STOCK EXCHANGE 2016-2019

By :

Widyah Angraini

Dr. Yulia seftiana, SE, M.Sc., Ak

Efva Octavina Donata G, SE, M.Sc., Ak

The number of cases that occur regarding audit quality in Indonesia has become a phenomenon that is the purpose of this study . There are several factors that can affect audit quality, namely: Audit *Fee* , Audit *Tenure* , Audit *Rotation*, and Auditor *Specialization*. This study uses logistic regression analysis With the help of the SPSS program, the population in this study were manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) from 2016 to 2019 . The number of samples used in this study amounted to 200 samples . The independent variables are: Audit *Fee* , Audit *Tenure* , Audit *Rotation*, and Auditor *Specialization*. While the dependent variable is audit quality. The results show that *audit fees have a significant effect* on audit quality , while audit *tenure*, audit *rotation* and audit *specialization* have no significant effect on audit quality.

Keywords: Audit *Fee* , Audit *Tenure* , Audit *Rotation*, Auditor *Specialization* , and audit quality

Indralaya, 22 Desember 2022

Ketua

Anggota

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

NIP. 196707011992032003

Efva Octavina D.G, S.E.,M.Si., Ak.,CA.


NIP. 198610262015042002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi,

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

NIP. 197303171997031002

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

	
NAMA	Widyah Anggraini
JENIS KELAMIN	Perempuan
TEMPAT, TANGGAL LAHIR	Palembang, 31 Juli 1998
AGAMA	Islam
STATUS	Belum Menikah
ALAMAT	Jalan Kapten Abdulah Lr. Tembesu RT. 07 NO.08 Plaju, Palembang
KEWARGANEGARAAN	Indonesia
TINGGI/BERAT BADAN	165/75
E-MAIL	
PENDIDIKAN FORMAL	
2002-2003	
2003-2009	SD Muhammadiyah 3 Palembang
2009-2012	SMP Sriguna Palembang
2012-2015	SMA Sriguna Palembang
2015-2022	S1 Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Sriwijaya
PENGALAMAN ORGANISASI	
2017-2018	Anggota devisi SAS Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya
2016-2017	Anggota badan mahasiswa fakultas ekonomi Universitas Sriwijaya
2017-2018	Anggota badan mahasiswa fakultas ekonomi Universitas Sriwijaya

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
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....	IX
ABSTRAK BAHASA INDONESIA	X
ABSTRAK BAHASA INGGRIS	XI
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	XII
DAFTAR ISI.....	XIII
DAFTAR TABLE	XVI
DAFTAR GAMBAR	XVII
DAFTAR LAMPIRAN	XVIII
BAB I.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Manfaat Penelitian	6
BAB II	7
2.1 Landasan teori.....	7
2.1.1 Teori Agensi.....	7
2.1.2 Kualitas Audit.....	8
2.1.3 <i>Fee Audit</i>.....	9
2.1.4 <i>Audit Tenure</i>	10
2.1.5 Rotasi KAP	11
2.1.6 Spesialisasi Auditor	13

2.2	Penelitian Terdahulu	13
2.3	Kerangka Pemikiran	30
2.4	Pengembangan Hipotesis	31
2.4.1	Pengaruh <i>Fee Audit</i> Terhadap Kualitas Audit	31
2.4.2	Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap Kualitas Audit	32
2.4.3	Pengaruh Rotasi Auditor Terhadap Kualitas Audit	33
2.4.4	Pengaruh Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit	34
BAB III		36
3.1	Populasi dan Sampel Penelitian	36
3.2	Sumber Data Dan Teknik Pengumpulan Data	37
3.3	Metode Analisis Data	38
3.3.1	Analisis Statistik Deskriptif	38
3.3.2	Uji Hipotesis	39
3.3.3	Uji Hosmer dan Lemeshow's Goodness of Fit.....	40
3.3.4	UJI T	40
3.3.5	Koefisien Determinan (<i>Nagel Karke R2</i>)	41
3.3.6	Menguji Koefisien Regresi	41
3.4.	Variabel Penelitian dan Definisi Operasional	42
3.4.1	Definisi Dan Pengukuran Variabel	42
BAB IV		47
4.1	Hasil Penelitian	47
4.1.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	47
4.1.2	Hosmer and lemeshow test	49
4.1.3	Overall Model Fit.....	49
4.1.4	Koefisien Determinan (<i>Nagel Karke R2</i>).....	50
4.1.5	Menguji Koefisien Regresi	51
4.2	Pembahasan Hasil Penelitian	52
4.2.1	Fee Audit Terhadap Kualitas Audit	52

4.2.2. Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit	54
4.2.3 Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit	55
4.2.4 Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit	57
BAB V	59
5.1 Kesimpulan	59
5.2 Keterbatasan Penelitian	59
5.3 Saran	60
DAFTAR PUSTAKA	61
LAMPIRAN	65

DAFTAR TABLE

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	18
Tabel 3. 1. Daftar sampel penelitian	37
Tabel 3.4. 1 Definisi Operasional Variabel	45
Tabel 4.1. 1 Descriptive Statistics	47
Tabel 4.1. 2 Hosmer and Lemeshow Test	49
Tabel 4.1. 3. -2 Log Likelihood	50
Tabel 4.1. 4 Model Summary	50
Tabel 4.1. 5 Variables in the Equation	51

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Gambar Kerangka Pemikiran	31
---	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I.....	66
Lampiran II.....	67
Lampiran III.....	68

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Dari pandangan auditor, audit akan dianggap efisien dan juga berkualitas kalau auditor dapat memperhatikan kestandaran umum audit yang terdapat pada Pernyataan Standar *auditing* yang didalamnya meliputi mutu profesionalitas (*profesionality qualities*) pada auditor dan dalam penyusunan laporan auditor. saat melakukan yang ada pada audit, seorang auditor harus memiliki kemampuan dan kemahiran proses yang terpresentasi dalam pengalaman pribadi maupun secara profesi dan kualitas seorang auditor dalam menjaga sikap mental atau independensi agar dapat mampu menghasilkan hasil audit yang berkualitas dan efisien. Hasil audit yang berkualitas dan memiliki efisiensi dapat meningkatkan kredibilitas pada laporan keuangan yang dihasilkan sehingga akan mengurangi dampak risiko dari informasi yang kurang terpercaya pada laporan keuangan tersebut untuk pengguna laporan terkhusus seorang investor. Maka dari itu, semakin tinggi kualitas audit, maka akan semakin tinggi tingkat kepercayaan para pemakai laporan keuangan tersebut (Yustari et al. 2021). Di era persaingan yang ketat seperti ini, perusahaan dan para auditor secara bersama dihadapkan pada posisi yang dilematis. Baik perusahaan maupun auditor harus memiliki eksistensi dipeta persaingan dengan rekan seprofesi maupun dengan perusahaan kompetitor.

Banyaknya pemberitaan kecurangan yang terjadi pada seorang akuntan publik sehingga mengakibatkan kepercayaan publik terhadap penyedia jasa akuntan publik menurun. Salah satunya adalah kasus PT Tiga Pilar Sejahtera (AISA) TBK. Dalam kasus ini manajemen meningkatkan laba perusahaan sebesar Rp 4 triliun selain lama

perusahaan manajemen PT. Tiga Pilar Sejahtera juga Meningkatkan pendapatan sebesar Rp 662 miliar dan peningkatan lain senilai Rp 329 miliar pada akun EBITDA atau laba sebelum bunga, pajak, depresiasi dan amortisasi, pada laporan keuangan yang telah di audit oleh Ernst & Young Indonesia (EY) pada tahun 2017. Temuan ini di laporkan oleh manajemen baru yang telah dipilih pada tahun 2018. Temuan lain pada laporan tersebut merupakan aliran dana Rp 1,78 triliun melalui macam-macam skema dari Grup AISA kepada pihak-pihak yang diduga berhubungan dengan manajemen sebelumnya. Dari kasus pada PT. Tiga Pilar Sejahtera (AISA) menunjukkan bahwa seorang auditor ketika melaksanakan tugas lapangan, auditor tidak harus selalu menjalankan prosedur audit yang sudah ada, namun auditor juga harus tetap menjaga independensi nya agar tidak terjadi hubungan yang tidak sehat antara auditor ataupun KAP dengan klien.

Seorang auditor harus menjaga indenpedensi dan harus mengikuti prosedur dan aturan yang telah di tetapkan oleh Otoritas Jasa Keuangan (OJK) untuk meningkatkan kualitas audit yang akan dihasilkan. Kualitas audit itu sendiri merupakan karakteristik atau gambaran praktik dan hasil audit menurut standar *auditing* dan standar mutu yang menjadi ukuran jalannya tugas dan tanggung jawab profesi auditor (Yustari et al. 2021). Dari kasus PT. Tiga Pilar Sejahtera kualitas audit yang dihasilkan seorang auditor sangatlah penting agar tetap mendapatkan kepercayaan investor terhadap perusahaan. Karena kualitas audit yang tinggi dianggap membuat kepercayaan investor ikut meningkat, kualitas audit itu sendiri dipengaruhi oleh banyak faktor internal maupun eksternal. Terdapat beberapa faktor yang mempengaruhi kualitas audit antara lain *fee audit*, *audit tenure*, rotasi auditor dan spesialisasi auditor. Variabel inilah yang akan saya teliti didalam penelitian ini. *fee audit* mempengaruhi kualitas audit karena dianggap *fee audit* yang tinggi akan

membuat auditor melakukan pemeriksaan dengan maksimal. 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 (Putri, 2012). Penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh (Wulandari dan Wirakusuma, 2017) menyatakan bahwa *fee audit* berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas audit. Hasil penelitian ini sama dengan penelitian (Chrisdinawidanty, 2016). Hal yang berbeda diperbolehkan dari penelitian yang dilakukan oleh Siregar, (2020) yang menyatakan bahwa *fee audit* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

Faktor yang kedua adalah *audit tenure*. Penelitian Pramaswaradana & astika, (2017) menyatakan bahwa *audit tenure* berpengaruh negatif signifikan terhadap kualitas audit. Berbeda dengan penelitian yang dilakukan oleh Nadya et al (2019) yang menyatakan bahwa *audit tenure* tidak berpengaruh negatif terhadap kualitas audit, selanjutnya dalam penelitian (Ade Nahdiatul Hasanah, 2018) 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 KAP. Rotasi KAP dibutuhkan untuk mencegah adanya hubungan spesial dan tindakan kecurangan yang dilakukan manajemen dan KAP akibat lamanya hubungan. Dari penelitian yang dilakukan oleh (Nizar, 2017) menyimpulkan bahwa rotasi KAP tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Sedangkan penelitian yang dilakukan oleh (Prasetia & Rozali, 2016) menunjukan bahwa rotasi KAP berpengaruh negatif terhadap kualitas audit.

Faktor terakhir adalah spesialisasi auditor, spesialisasi industri dilakukan oleh auditor dalam melalui peningkatan keahlian pada bidang industri tertentu atau

memilih pangsa pasar yang terfokus pada jenis industri tertentu. Auditor spesialis memiliki pengetahuan dan pemahaman yang lebih baik mengenai karakteristik bisnis klien dibanding dengan auditor *non* spesialis. Auditor spesialis juga lebih mungkin untuk mendeteksi kekeliruan dan penyimpangan yang terjadi pada laporan keuangan, sehingga dapat membantu perusahaan dalam menyediakan informasi laba yang lebih baik. Manajer dan senior audit spesialis akan lebih baik dalam mendeteksi terjadi kesalahan jika mereka diberikan tugas audit sesuai dengan spesialisasi mereka. Pada penelitian Buchori & Budiantoro (2019) spesialisasi berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Sedangkan pada penelitian Nizar (2017) spesialisasi auditor tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

Terjadinya ketidakkonsistenan terhadap hasil penelitian terdahulu, dimana ada beberapa jurnal yang berpendapat negatif terhadap variabel yang di teliti tetapi juga ada beberapa jurnal yang berpengaruh positif, karena hasil yang tidak konsisten inilah peneliti tertarik untuk melakukan penelitian ulang terhadap variabel *fee audit*, *audit tenure*, rotasi audit penelitian ini juga menggunakan data laporan keuangan terbaru yang telah di audit selain itu penelitian ini menambahkan variabel spesialisasi auditor karena dianggap seorang auditor yang telah berpengalaman akan mempengaruhi kualitas audit yang di hasilkan. Oleh karena hal tersebut maka saya tertarik untuk mengangkat judul “Pengaruh *Fee Audit*, *Audit Tenure*, Rotasi Audit dan Spesialisasi Auditor terhadap Kualitas Audit”

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang penelitian diatas, maka rumusan masalah pada penelitian ini adalah 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 spesialisasi auditor terhadap kualitas audit ?

1.3 Tujuan Penelitian

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

1. Untuk menguji secara empiris pengaruh *fee audit* terhadap kualitas audit,
2. Untuk menguji secara empiris pengaruh *audit tenure* terhadap kualitas audit
3. Untuk menguji secara empiris pengaruh rotasi auditor terhadap kualitas audit
4. Untuk menguji secara empiris pengaruh spesialisasi auditor terhadap kualitas audit.

1.4 Manfaat Penelitian

Berdasarkan dengan tujuan penelitian diatas, kami berharap agar penelitian ini bisa memberikan manfaat sebagai berikut:

- a. Hasil penelitian ini diharapkan dapat menambah wawasan tentang *auditing*, dan memberikan bukti empiris mengenai pengaruh *Fee audit*, *audit Tenure*, Rotasi audit dan Spesialisasi auditor terhadap kualitas audit pada laporan keuangan yang telah terdaftar dalam BEI (Bursa Efek Indonesia).
- b. Bagi bidang akademik, kami berharap semoga penelitian ini dapat bermanfaat bagi penggunaannya terutama dalam memperdalam teori yang berkaitan dengan kualitas audit.

DAFTAR PUSTAKA

- Ade Nahdiatul Hasanah, M. S. P. (2018). Audit tenure. *Jurnal Akuntansi, Vol 5 No. 1 Januari 2018*, 5(1), 11–21.
- Agoes, S. (2012). *Auditing: Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan Oleh Akuntan Publik*. salemba empat.
- Amrulloh, M. A., & Satyawan, M. D. (2021). Pengaruh Time Budget Pressure, Audit Tenure Dan Ukuran Kap Terhadap Kualitas Audit. *Progress: Jurnal Pendidikan, Akuntansi Dan Keuangan*, 4(2), 136–151. <https://doi.org/10.47080/progress.v4i2.1329>
- Buchori, A., & Budiantoro, H. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan Klien, Audit Tenure, dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Pajak, Akuntansi, Sistem Informasi, Dan Auditing*, 1(1), 22–39.
- Cahyati, W. N., Hariyanto, E., Setyadi, E. J., & Inayati, N. I. (2021). Pengaruh Rotasi Audit, Audit Tenure, Fee Audit, Dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Perusahaan Food And Beverage Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2019). *Ratio : Reviu Akuntansi Kontemporer Indonesia*, 2(1), 51–62. <https://doi.org/10.30595/ratio.v2i1.10372>
- Chrisdinawidanty, zavara nur. (2016). *Pengaruh Etika Auditor dan Fee Audit Terhadap Kualitas Audit*. 24(8), 1185–1197.
- Fauzan Prasetia, I., & Yuniarti Rozali, R. D. (2016). Pengaruh Tenur 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/1232/10>
91
- Ghozali, I. (2013). *Metode Penelitian Pendidikan: Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif & Rnd*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hartadi, B. (2012). Pengaruh Fee Audit, Rotasi Kap, Dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit Di Bursa Efek Indonesia. *EKUITAS (Jurnal Ekonomi Dan Keuangan)*, 16(1), 84. <https://doi.org/10.24034/j25485024.y2012.v16.i1.2315>
- Jensen, M.C dan Meckling, W. . (1976). THEORY OF THE FIRM: MANAGERIAL BEHAVIOR, AGENCY COSTS AND OWNERSHIP STRUCTURE. *Human Relations*, 72(10), 1671–1696. <https://doi.org/10.1177/0018726718812602>
- Kurniasih, M., & Rohman, A. (2014). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit. *Diponegoro Journal of Accounting*, 0(0), 549–558.
- Mulyadi. (2016). *Auditing* (6th ed.). salemba empat.
- Nadya, Y., Santoso, P., & Achmad, T. (2019). Pengaruh Audit Tenure, Audit Fee, Tekanan Waktu, Tekanan Klien Dan Kompleksitas Tugas Terhadap Kualitas Audit Pada Kap Semarang. *Diponegoro Journal of Accounting*, 8(4), 1–10.
- Nizar, A. A. (2017). Pengaruh Rotasi, Reputasi dan Spesialisasi Auditor terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Listed di BEI). *Kompartemen: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 15(2), 150–161.
<https://doi.org/10.30595/kompartemen.v15i2.1877>
- Palalangan, C. A., Halik, J. B., & Halik, M. Y. (2017). Pengaruh Audit Tenure, Rotasi Audit Dan Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Buana Akuntansi*, 4(2), 42–58. corolus@ukipaulus.ac.id

- Panjaitan, C. M. (2014). Pengaruh Tenure, Ukuran Kap Dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Diponegoro Journal of Accounting*, 0(0), 221–232.
- Pramaswaradana, i gusti ngurah indra, & astika, ida bagus putra. (2017). Pengaruh Audit Tenure, Audit Fee, Rotasi Auditor, Spesialisasi Auditor, Dan Umur Publikasi Pada Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi*, 19(1), 168–194.
- Putri, B. W. (2012). Penentuan Kualitas Audit Berdasarkan Ukuran Kantor Akuntan Publik dan Biaya Audit. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*, 1(4), 60–64.
- Rahmi dkk, U. (2019). Pengaruh Audit Tenure, Spesialisasi Audit, Ukuran Perusahaan, dan Auditor Switching Terhadap Kualitas Audit. *JIMEA: Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi)*, 3(3), 40–52. <https://doi.org/10.31955/mea.vol4.iss1.pp40>
- 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*.
- Rinanda, N., & Nurbatiti, 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.
- Siregar, D. L. (2020). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure Dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, 8(1), 637–646. <https://doi.org/10.35794/emba.v8i1.28033>
- Sugiyono (Ed.). (2010). *Metode Penelitian Pendidikan: Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif & Rnd*.

- Triani, N. N. A., & Richah, N. Z. U. (2021). *Pengaruh Kompetensi, Fee, Audit Tenure, Audit Firm Size dan Skala Entitas Klien Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Go Public Industri Perdagangan, Jasa dan Investasi yang Terdaftar di BEI Tahun 2014-2018*. *1*(1), 139–152.
- Wulandari dan Wirakusuma. (2017). Pengaruh Independensi, Keahlian Audit, Pengalaman dan Besaran Fee Audit Terhadap Kualitas Audit. *Angewandte Chemie International Edition*, *6*(11), 951–952., *21*, 5–24.
- Yustari, N. L. G. W., Merawati, L. K., & Yuliasuti, I. A. N. (2021). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi Kap, Ukuran Perusahaan Klien, Dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia. *KARMA (Karya Riset Mahasiswa Akuntansi)*, *1*(1), 101–111.