

**PENGARUH AUDIT TENURE, *FEE AUDIT*, DAN ROTASI AUDIT  
TERHADAP KUALITAS AUDIT**  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Keuangan Sub Sektor  
Perbankan Yang Terdaftar di BEI)

**SKRIPSI**



**Nama : Hidayanti Yodanihan**  
**NIM : 222018326**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG**  
**FAKUTLAS EKONOMI DAN BISNIS**  
**2022**

**PENGARUH AUDIT TENURE, *FEE AUDIT*, DAN ROTASI AUDIT  
TERHADAP KUALITAS AUDIT**  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Keuangan Sub Sektor  
Perbankan Yang Terdaftar di BEI)

**Diajukan untuk Mendapat Gelar Sarjana Akuntansi Pada  
Program Strata Satu Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Palembang**



**Nama : Hidayanti Yodanihan  
NIM : 222018326**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG  
FAKUTLAS EKONOMI DAN BISNIS  
2022**

### PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Hidayanti Yodanihan  
NIM : 222018326  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Prodi : Akuntansi  
Konsentrasi : Pemeriksaan Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh *Audit Tenure*, *Fee audit*, dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Keuangan Sub Sektor Perbankan yang Terdaftar di BEI.

Dengan ini saya menyatakan :

1. Karya tulis ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana strata baik di Universitas Muhammadiyah Palembang maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Karya tulis ini adalah murni gagasan, rumusan, dan penelitian saya sendiri tanpa bantuan pihak lain kecuali arahan pembimbing.
3. Dalam karya tulis ini terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagian acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidak benaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang diperoleh karena karya ini serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di perguruan tinggi ini.

Palembang, Februari 2022



*Hidayanti Yodanihan*  
Hidayanti Yodanihan

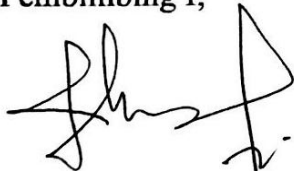
Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah  
Palembang

**TANDA PENGESAHAN SKRIPSI**

Judul : Pengaruh Audit Teneur, *Fee Audit*, dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit  
Nama : Hidayanti Yodanihan  
NIM : 222018326  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : Akuntansi  
Konsentrasi : Pemeriksaan Audit

Diterima dan Disahkan  
Pada Tanggal.....

Pembimbing I,



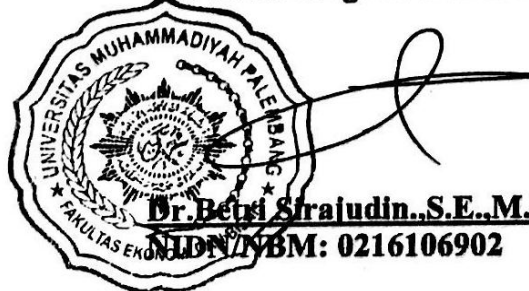
**Nina Sabrina.,S.E., M.Si**  
**NIDN/NBM: 0216056801/851119**

Pembimbing II,



**Mia Kusumawati.,S.E.,M.Si**  
**NIDN/NBM: 0224038702**

Mengetahui,  
Dekan,  
u.b. Ketua Program Studi Akuntansi



**Dr. Betsi Sirajudin.,S.E.,M.Si.,Ak.,CA**  
**NIDN/NBM: 0216106902**

## **MOTTO DAN PERSEMBAHAN**

### **Motto:**

**“ Sesungguhnya sesudah ada kesulitan itu ada kemudahan, maka apabila kamu telah selesai (dari suatu urusan), kerjakanlah dengan sungguh-sungguh ( Urusan yang lain ) dan ingat kepada tuhanmulah hendaknya kamu berharap”. ( QS. Al - Insyirah :6 - 8).**

**“ ada do’a di setiap kemudahan. pesan mamaku dimana bumi dipijak disitu langit dijunjung ”**

### **Persembahan Untuk :**

- ❖ Kedua Orang Tuaku Tercinta**
- ❖ Saudaraku**
- ❖ Pembimbingku**
- ❖ Almameterku**

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

## PRAKATA

*Assalamu'alaikum Wr.Wb.*

Alhamdulillahirabbil'alamin, segala puji bagi Allah SWT, yang maha pengasih dan penyayang yang telah memberikan karunia dan Rahmat-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul “Pengaruh *Audit Tenure*, *Fee audit*, dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di BEI ”. Sebagai upaya melengkapi syarat untuk mencapai jenjang Sarjana Strata 1 pada jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.

Ucapan terimakasih penulis sampaikan kepada kedua orang tua tercinta Alm. Papaku Hidayat dan Mamaku Lily Yanti yang senantiasa selalu medoakan dan juga saudara saudaraku (Intan,Tria) yang selalu memberikan semangat .

Penulis juga mengucapkan terimakasih kepada Ibu Nina Sabrina S.E.,M.Si. selaku pembimbing I dan Ibu Mia Kusumawaty, S.E.,M.Si selaku pembimbing II . dan Bapak Fadhil Yamaly S.E.,Ak.,M.M yang telah memberikan bimbingan, pengarahan serta saran-saran dengan tulus dan ikhlas dan penuh kesabaran kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Dalam penulisan ini penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan, hal ini mengingat keterbatasan yang dimiliki penulis, baik dari segi ilmu ataupun pengalaman.

Selesainya skripsi ini tidak terlepas bantuan, bimbingan, dorongan,serta motivasi dari berbagai pihak, maka pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sedalam-dalamnya kepada:

1. Bapak Dr. Abid Dzajuli, S.E.,M.M selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Palembang,beserta staf dan karyawan Universitas Muhammadiyah Palembang.
2. Bapak Yudha Mahrom, DS, S.E., M.Si Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, beserta staf dan karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
3. Bapak Dr.Betri, S.E.,M.Si.,Ak.,CA selaku ketua program studi Akuntansi dan Ibu Nina Sabrina, S.E., MS.i selaku sekretaris Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
4. Bapak dan Ibu Dosen beserta staf dan karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
5. Galeri Investasi Dan Bursa Efek Indonesia UMPalembang
6. Pihak-pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan namanya satu persatu.
7. *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, for never quitting.*

Semoga Allah SWT membalas budi baik kalian. Akhirul kalam dengan segala kerendahan hati penulis mengucapkan terimakasih yang seikhlas-ikhlasnya kepada semua pihak yang telah membantu dan menyelesaikan skripsi ini, semoga amal dan ibadah yang dilakukan mendapat balasan dari Allah SWT.

***Wassalamu'alaikum Wr. Wb***

Palembang, Februari 2022  
Penulis

Hidayanti Yodanihan

## DAFTAR ISI

HALAMAN SAMBUL LUAR.....	i
HALAMAN JUDUL.....	ii
HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
HALAMAN PRAKATA.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL .....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN .....	xii
ABSTRAK.....	xiii
ABSTRACT.....	xiv
BABI PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah .....	9
C. Tujuan Penelitian.....	9
D. Manfaat Penelitian.....	10
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PIKIR, DAN HIPOTESIS.....</b>	<b>10</b>
A. Kajian Pustaka.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1. Landasan Teori .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2. Penelitian Sebelumnya.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
B. Kerangka Pemikiran.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1. Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap Kualitas Audit.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2. Pengaruh <i>Fee audit</i> Terhadap Kualitas Audit.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>



3. Pengaruh Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit **Error! Bookmark not defined.**

C. Hipotesis ..... **Error! Bookmark not defined.**

<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
A. Jenis Penelitian.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
B. Lokasi Penelitian.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
C. Operasionalisasi Variabel.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
D. Populasi dan Sampel.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1. Populasi.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2. Sampel .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
E. Data yang diperlukan .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
F. Metode Pengumpulan Data .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
G. Analisis Data dan Teknik Analisis .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1. Analisis Data.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2. Teknik Analisis Data .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>46</b>
A. HASIL PENELITIAN.....	46
1. Gambaran Umum Perusahaan.....	46
2. Visi dan Misi.....	48
3. Profil Umum Perusahaan yang Dijadikan Sampel.....	48
4. Deskripsi Data.....	58
5. Hasil Analisis.....	61
B. PEMBAHASAN.....	73
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>76</b>
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>78</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel I.1 Daftar Perusahaan Keuangan Sektor Perbankan yang terdaftar di BEI 2018-2020.....	6
Tabel II.1 Penelitian Sebelumnya .....	23
Tabel III.1 Operasional Variabel.....	30
Tabel III.2 Daftar Perusahaan Keuangan Sektor Perbankan yang terdaftar di BEI 2018-2020 .....	31
Tabel III.3 Seleksi Sampel .....	33
Tabel III.4 Sampel Penelitian.....	34
Tabel IV. 1 Daftar Perusahaan Perbankan yang Dijadikan Sampel.....	59
Tabel IV. 2 Uji Statistik Deskriptif.....	61
Tabel IV. 3 Uji Model Fit Awal.....	63
Tabel IV. 4 Uji Modal Fit Akhir .....	64
Tabel IV. 5 Hasil Uji Hosmer and Lemeshows.....	65
Tabel IV. 6 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	66
Tabel IV.7 Matrik Klasifikasi.....	66
Tabel IV.8 Regresi Logistik.....	67
Tabel IV.9 Uji Wald.....	70
Tabel IV.10 <i>Omnibus Test of Coefficient</i> .....	72

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran .....	26
-------------------------------------	----

## ABSTRAK

**Hidayanti Yodanihan / 222018326 / 2022 / Pengaruh *Audit Tenure*, *Fee Audit* dan Rotasi Audit terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Keuangan Sub Sektor Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)**

Penelitian ini bertujuan untuk meneliti pengaruh, *Audit Tenure*, *audit fee*, dan rotasi audit kualitas audit pada perusahaan Perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018- 2020. Penelitian ini menggunakan data sekunder yang dapat diakses melalui *website* Bursa Efek Indonesia (*www.idx.co.id*). Metode pengambilan sampel dilakukan dengan metode *purposive sampling*. Sampel yang didapatkan sebanyak 17 perusahaan dengan periode pengamatan 3 tahun, sehingga jumlah sampel untuk penelitian ini sebanyak 51 amatan.

Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis statistik deskriptif. Kemudian, variabel *Audit Tenure*, *fee audit*, rotasi audit, dan kualitas audit diuji menggunakan analisis regresi logistik dengan menggunakan *software* SPSS 22. Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara parsial variabel *Audit Tenure* dan Rotasi Audit tidak memiliki pengaruh terhadap kualitas audit, dan variabel *fee audit* secara parsial berpengaruh fan signifikan terhadap Kualitas Audit.

**Kata Kunci:** *Audit Tenure*, *audit fee*, rotasi audit, dan kualitas audit

## ABSTRACT

***Hidayanti Yodanihan / 222018326 / 2022 / The Effect of Audit Tenure, Audit Fee and Audit Rotation on Audit Quality (Empirical Study on Banking Sub-Sector Financial Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange)***

*This study aims to examine the influence, Audit Tenure, audit fees, and audit rotation of audit quality on banking companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2018-2020. This study uses secondary data that can be accessed through the Indonesia Stock Exchange website (www.idx.co.id). The sampling method was carried out by purposive sampling method. The sample obtained was 17 companies with an observation period of 3 years, so the number of samples for this study was 51 observations.*

*The data analysis technique used is descriptive statistical analysis. Then, the variables of Audit Tenure, audit fees, audit rotation, and audit quality were tested using logistic regression analysis using SPSS 22 software.*

*The results show that partially the Audit Tenure and audit rotation variables have no effect on audit quality, and the audit fee variable partially has a significant effect on audit quality.*

**Keywords: *Audit Tenure, audit fee, audit rotation, and audit quality***

No.	Nama	NIM	Keterangan
	Hidayanti Yodanihan	222018326	

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **A. Latar Belakang Masalah**

Di era globalisasi ini, dunia bisnis telah berkembang dengan sangat pesat. Hal ini menjadikan entitas sebagai suatu organisasi memiliki tanggung jawab untuk semua peristiwa ekonomi atau transaksi keuangan yang terjadi dan merangkumnya ke dalam laporan keuangan perusahaan.

Audit pada umumnya adalah proses sistematis untuk memperoleh dan menilai bukti pernyataan tentang kegiatan atau peristiwa ekonomi secara objektif, menentukan sejauh mana pernyataan tersebut sesuai dengan standar yang ditetapkan, dan bagi pengguna yang berkepentingan. Bertujuan untuk membuat hasilnya tersedia (Mulyadi, 2011: 9).

Tandiontong (2015,73) menyatakan bahwa audit yang berkualitas adalah audit yang dilaksanakan oleh orang yang kompeten dan orang yang independen. Auditor yang kompeten adalah auditor yang memiliki kemampuan teknologi, memahami dan melaksanakan prosedur audit yang benar, memahami dan menggunakan metode penyampelan yang benar, dan lain-lain. Sebaliknya, auditor yang independen adalah auditor yang jika menemukan pelanggaran, akan secara independen melaporkan pelanggaran tersebut. Probabilitas auditor akan melaporkan adanya pelanggaran atau independensi auditor tergantung kompetensi mereka.

Kualitas audit sebagai probabilitas nilai bahwa laporan keuangan mengandung kekeliruan material dan auditor akan menemukan dan

melaporkan kekeliruan material tersebut (DeAngelo 1981, dalam Tandiontong 2015,72).

Opini audit diukur menggunakan variabel dummy dengan ketentuan bahwa perusahaan yang menerima opini audit wajar tanpa pengecualian dari auditor selama tahun berjalan diberi nilai 1 sedangkan perusahaan yang menerima opini lain selama tahun berjalan seperti wajar tanpa pengecualian dengan bahasa penjelasa, wajar dengan pengecualian, tidak wajar, dan tidak memberikan pendapat diberi nilai 0.

Kualitas audit menjelaskan bagaimana auditor dapat mendeteksi dalam menemukan kekeliruan yang bersifat material baik itu karena ketidakteelitian maupun kecurangan dalam laporan keuangan. Faktor yang memengaruhi kualitas audit seperti *Audit Tenure*, *fee audit*, rotasi audit, dan reputasi audit.

*Audit Tenure* adalah masa perikatan (keterlibatan) diantara Kantor Akuntan Publik (KAP) dengan klien (perusahaan) sehubungan dengan pemberian jasa audit yang telah disepakati atau secara umum dapat juga diartikan sebagai jangka waktu hubungan antara auditor dengan kliennya (Krissindiastuti & Rasmini, 2016). Giri (2010) yang menyatakan bahwa semakin lama jangka waktu penugasan auditor dengan auditee akan menurunkan sikap independensi auditor sehingga juga akan menurunkan kualitas dari hasil audit.

*Audit Tenure* dalam penelitian ini dihitung dengan cara menghitung jumlah tahun perikatan dimana auditor dari KAP yang sama melakukan



perikatan terhadap auditee, tahun pertama perikatan dimulai dengan angka 1 dan ditambah dengan 1 untuk tahun tahun berikutnya (Margi dan Abdul 2014).

*Fee audit* merupakan fee yang diterima oleh akuntan publik setelah melaksanakan jasa auditnya, besarnya tergantung dari resiko penugasan, kompleksitas jasa yang diberikan, tingkat keahlian yang diperlukan untuk melaksanakan jasa tersebut, struktur biaya KAP yang bersangkutan dan pertimbangan professional lainnya (Sukrisno Agoes, 2012:18). *Fee audit* dapat didefinisikan sebagai jumlah biaya (upah) yang dibebankan oleh auditor untuk proses audit kepada perusahaan (auditee). Penentuan *Fee audit* biasanya didasarkan pada kontrak antara auditor dan auditee sesuai dengan waktu dilakukannya proses audit, layanan, dan jumlah staf yang dibutuhkan untuk proses audit. Kemudian variabel ini dihitung dengan menggunakan logaritma natural (Kurniasih dan Rohman, 2014).

Rotasi Audit merupakan pergantian auditor baik kantor akuntan publik maupun akuntan publiknya. Peraturan terkait rotasi audit yang ada di Sarbanes-Oxley Act digunakan dan diadopsi oleh beberapa negara lain, termasuk Indonesia, yaitu diwajibkan rotasi audit yang pertama kali diatur dalam Surat Keputusan Menteri Keuangan No.423/KMK.06/2002 tentang jasa akuntan publik yang mengatur bahwa rotasi seorang Akuntan Publik harus dilakukan setiap 3 tahun dan rotasi KAP setiap 5 tahun kemudian kebijakan itu direvisi dengan Surat eputusan Menteri Keuangan Nomor 359/KMK.06/2003 lalu diganti lagi melalui Peraturan Menteri Keuangan

No. 17/PMK.01/2008 yang mengatur rotasi seorang Akuntan Publik 3 tahun dan untuk Kantor Akuntan Publik 6 tahun berturut-turut dalam pemberian jasa auditnya dan dapat mengaudit kembali setelah satu tahun tidak memberikan jasa auditnya pada perusahaan tersebut. Rotasi audit diukur dengan menggunakan variabel dummy, 1 jika perusahaan melakukan rotasi dan 0 jika tidak melakukan rotasi (Andriani dan Nursiam, 2017).

Berikut adalah Penelitian yang dilakukan dan memiliki hasil yang tidak konsisten. Fitria Ade Irma (2019) menyatakan dalam penelitiannya bahwa *Audit Tenure* berpengaruh signifikan terhadap Kualitas Audit. Dan hasil yang berbeda didapat oleh Aridi dan Agustina (2019), Purnamasari dan Negara (2019) dalam penelitiannya yang menyatakan bahwa *Audit Tenure* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

Penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh Kurniasih dan Rohman (2014) menyatakan bahwa *Fee audit* berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Sedangkan penelitian yang dilakukan oleh Rinanda dan Annisa (2018) menyatakan bahwa *Fee audit* secara parsial tidak berpengaruh signifikan terhadap Kualitas Audit.

Penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh Kurniasih dan Rohman (2014) membuktikan bahwa terdapat pengaruh positif dan signifikan antara rotasi audit dengan kualitas audit, sedangkan menurut penelitian Hartadi (2012) menyatakan bahwa rotasi audit tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

Berikut adalah beberapa kasus yang menimpa KAP, contohnya adalah kasus Mitra Erns & Young yaitu KAP Purwantono, Suherman, & Surja yang kurang cermat dan teliti dalam mengaudit laporan keuangan PT. Hanson International Tbk (MYRX), sehingga OJK memberikan sanksi kepada Direktur Utama PT. Hanson International Tbk yaitu Benny Tjokrosaputro sebesar 5 miliar karena bertanggung jawab atas laporan keuangan ([www.cnbcindonesia.com](http://www.cnbcindonesia.com), 2019).

Kasus SNP Finance pertama kali ditemukan oleh OJK karena adanya kejanggalan pada 2017 dalam laporan keuangan Bank Mandiri Juli 2017 yaitu ada selisih saldo dalam jumlah besar. Setelah ditelusuri terjadi pemalsuan data dan manipulasi laporan keuangan yang dilakukan oleh manajemen SNP Finance. Diantaranya adalah membuat piutang fiktif melalui penjualan fiktif. Sangat disayangkan bahwa Deloitte sebagai auditor yang memberi jasa audit pada saat itu gagal mendeteksi adanya skema kecurangan pada laporan keuangan SNP Finance tersebut. Deloitte malah memberikan opini wajar tanpa pengecualian pada laporan keuangan SNP Finance pada saat itu. Dan pada 8 Oktober 2018 Otoritas Jasa Keuangan menjatuhkan sanksi administratif ke Akuntan Publik Marlinna, Akuntan Publik Merliyana Syamsul, serta KAP Satrio, Bing, Eny, dan rekan, mitra Deloitte Indonesia. ([www.tempo.com](http://www.tempo.com), 2018)

Berdasarkan laporan tahunan dari 45 perusahaan keuangan sektor perbankan yang terdaftar di BEI selama 3 tahun berturut-turut, dapat diringkaskan.

**Tabel I.1**  
**Data Perusahaan Keuangan Sektor Perbankan yang terdaftar di**  
**BEI 2018-2020**

No.	Nama Perusahaan	Tahun	<i>Audit Tenure</i> (X1)	<i>Fee audit</i> (X2)	Rotasi Audit (X3)	Kualitas Audit (Y)
1.	BANK PEMBANGUNAN JAWA TIMUR	2018	1	20,66	1	1
		2019	1	20,68	0	1
		2020	1	21,19	1	0
2.	BANK CIMB NIAGA	2018	1	23,43	1	1
		2019	2	23,35	1	1
		2020	1	22,95	0	1
3.	BANK SINAR MAS	2018	1	20,69	1	1
		2019	1	20,75	1	1
		2020	1	20,72	0	1

Sumber: Data diolah, 2021

Berdasarkan tabel I.1, Bank Pembangunan Daerah Jawa Timur (BJTM) menunjukkan kualitas audit buruk pada tahun 2020, tetapi hal ini tidak didukung oleh variabel *fee audit* menunjukkan peningkatan setiap tahunnya yaitu dari Rp.940.000.000 (20,66) pada tahun 2018 naik menjadi Rp.960.000.000 (20,68) pada tahun 2019 dan pada tahun 2020 menjadi Rp.1.485.000.000 (21,19) hal ini seharusnya dapat mempengaruhi kualitas audit menjadi baik namun kualitas audit BJTM masih buruk, dan untuk rotasi audit BJTM melakukan pergantian auditor pada tahun 2020 hal ini seharusnya dapat meningkatkan kualitas audit namun kualitas audit pada tahun 2020 masih buruk.

Bank CIMB Niaga menunjukkan kualitas audit yang baik, hal ini didukung oleh variabel *Audit Tenure* yang mana masa perikatan Bank CIMB Niaga dengan KAP tidak melebihi 3 tahun hal ini sesuai dgn

kualitas audit yang dihasilkan, sedangkan *fee audit* menunjukkan penurunan setiap tahunnya yaitu dari Rp.15.037.000.000 (23,43) pada tahun 2018 turun menjadi Rp.13.938.500.000 (23,35) pada tahun 2019 dan menurun lagi pada tahun 2020 menjadi Rp.9.396.000.000 (22,95) hal ini seharusnya berdampak pada kualitas audit namun kualitas audit Bank CIMB Niaga tetap bagus, dan untuk rotasi audit Bank CIMB niaga melakukan pergantian auditor pada tahun 2019 hal ini menunjukkan bahwa rotasi audit baik dan dapat mempengaruhi kualitas audit.

Bank Sinar Mas menunjukkan kualitas audit yang baik, hal ini didukung oleh variabel *Audit Tenure* yang mana masa perikatan Bank Sinar Mas dengan KAP dikatakan baik karena masa perikatan tidak melebihi 3 tahun hal ini seharusnya dapat meningkatkan kualitas audit namun kualitas audit Bank Sinar Mas masih buruk karena menggunakan KAP *Non Big Four*, sedangkan *fee audit* yang diberikan tidak konsisten setiap tahunnya karena pada tahun 2019 *fee audit* mengalami peningkatan dan pada 2020 *fee audit yang diberikan menurun*. *Fee audit* pada 2018 yaitu sebesar Rp.975.000.000 (20,69). pada tahun 2019 yaitu Rp.1.030.000.000 (20,75) dan pada 2020 sebesar Rp.1.000.000.000 (20,72) hal ini seharusnya memberikan pengaruh pada kualitas audit yang dihasilkan, dan untuk rotasi audit Bank Sinar Mas melakukan pergantian auditor pada tahun 2019 hal ini menunjukkan bahwa rotasi audit baik dan dapat meningkatkan kualitas audit.

Berdasarkan latar belakang dari uraian kasus di atas maka peneliti tertarik untuk meneliti kembali mengenai faktor-faktor yang dapat mempengaruhi kualitas audit. Hal ini dikarenakan masih terdapat hasil yang tidak konsisten dari peneliti-peneliti sebelumnya dan dengan menggunakan data penelitian terbaru untuk hasil yang lebih relevan maka penulis tertarik melakukan penelitian yang berjudul **"Pengaruh Audit Teneur, *Fee audit*, dan Rotasi Audit terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Keuangan Sub Sektor Perbankan yang Terdaftar di BEI"**

## **B. Rumusan Masalah**

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan sebelumnya, maka rumusan masalah dalam penelitian ini sebagai berikut:

1. Bagaimanakah pengaruh *Audit Tenure* terhadap kualitas audit pada perusahaan keuangan sub sektor perbankan yang terdaftar di BEI?
2. Bagaimanakah pengaruh *fee audit* terhadap kualitas audit pada perusahaan keuangan sub sektor perbankan yang terdaftar di BEI?
3. Bagaimanakah pengaruh rotasi audit terhadap kualitas audit pada perusahaan keuangan sub sektor perbankan yang terdaftar di BEI ?

## **C. Tujuan Penelitian**

Berdasarkan rumusan masalah diatas maka tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui :

1. Pengaruh *Audit Tenure* terhadap kualitas audit pada perusahaan keuangan sub sektor perbankan yang terdaftar di BEI.
2. Pengaruh *Fee audit* terhadap kualitas audit pada perusahaan keuangan sub sektor perbankan yang terdaftar di BEI.
3. Pengaruh Rotasi Audit terhadap kualitas audit pada perusahaan keuangan subsector perbankan yang terdaftar di BEI.

#### **D. Manfaat Penelitian**

Penelitian ini diharapkan mampu memberikan manfaat bagi :

1. Bagi penulis

Penelitian ini diharapkan dapat menambah pengetahuan dan memperluas wawasan yang kemudian dapat diaplikasikan dalam dunia kerja

2. Bagi perusahaan perbankan yang terdaftar di BEI

Bagi perusahaan, untuk dapat mendorong manajemen dalam menghasilkan laporan keuangan yang berkualitas karena laporan keuangan yang berkualitas dapat meningkatkan kualitas audit sehingga dapat meningkatkan kepercayaan para *stakeholders* kepada perusahaan tersebut.

3. Manfaat akademis

Penelitian ini dapat diharapkan dapat menjadi referensi tambahan, menambah ilmu pengetahuan, serta dapat menjadi acuan atau kajian untuk penulisan di masa yang akan



## DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, S. 2012. *Auditing Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan Oleh Akuntan Publik* (4 th. ed). Jakarta: Salemba Empat.
- Bambang Hartadi. 2012. Pengaruh *Fee audit*, Rotasi KAP, dan Reputasi Auditor terhadap Kualitas Audit Di Bursa Efek Indonesia. *Ekuitas: Jurnal Ekonomi dan Keuangan*, Vol 16, No 1. ISSN: 1411-0393.
- Berty Wahyu Putri, 2012. Penentuan Kualitas Audit Berdasarkan Ukuran Kantor Akuntan Publik dan Biaya Audit. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi-Vol 1*, No. 4 Juli 2012
- Gammal, W,E. 2012. *Determinants of Audit Fees : Evidence From Lebanon*.
- Imam Ghozali. 2012. *Aplikasi Analisis Multivariete Dengan Program IBM SPSS 23 Edisi 6*. Semarang: Universitas Diponegoro.
- Imam Ghozali. 2013. *Aplikasi Analisis Multivariete Dengan Program IBM SPSS 23 Edisi 7*. Semarang: Universitas Diponegoro.
- Imam Ghozali. 2018. *Aplikasi Analisis Multivariete Dengan Program IBM SPSS 25 Edisi 9*. Semarang: Universitas Diponegoro
- Indriani, Luluk. "Pengaruh *Fee audit*, Rotasi KAP dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit di Bursa Efek Indonesia (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2018)." (2020).
- Journal International Business Research. Vol.5, No.11,pp.136-143.
- Kementrian Keuangan RI. Keputusan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 423/KMK.06/2002, Tentang Jasa Akuntan Publik.
- Kementrian Keuangan RI. Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 17/PMK.01/2008, Tentang Jasa Akuntan Publik.
- Kementrian Keuangan RI. Keputusan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 359/KMK.06/2003, Tentang Jasa Akuntan Publik.

- Kurniasih, Margi, and Abdul Rohman. *Pengaruh Fee 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)*. Diss. Fakultas Ekonomika dan Bisnis, 2014.
- Margi Kurniasih dan Abdul Rohman. 2014. Pengaruh *Fee audit, Audit Tenure*, dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit. *Diponegoro Journal of Accounting*, Vol 3, No. 3. ISSN (Online): 2337-3806.
- Mathius Tandiontong. 2015. *Kualitas Audit dan Pengukurannya*. Bandung: Alfabeta.
- Mulyadi, 2011. *Auditing*. Edisi 6. Jakarta: Salemba Empat.
- Ninik, Andriani dan Nursiam. 2017. Pengaruh *Fee audit, Audit Tenure*, Rotasi Audit, dan Reputasi Auditor terhadap Kualitas Audit. *Riset Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, Vol 3, No 1.
- Romie, Priyastama. 2017. *Buku Sakti Kuasai SPSS*. Yogyakarta: Start Up.
- Stephanie, Yolanda, dkk. 2019. Pengaruh *Audit Tenure*, Komite Audit, dan *Audit Capacity stress* terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, Vol. , No 2, Seri A, Mei. ISSN :2656-3649.
- Suciana, M. F., & Setiawan, M. A. (2018). Pengaruh rotasi audit, spesialisasi industri kap, dan client importance terhadap kualitas audit (studi dengan pendekatan earning surprise benchmark). *Wahana Riset Akuntansi*, 6(1), 1159-1172.
- Sugiyono. 2017. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Tri, Agustini dan Dian Lestari Siregar. 2020. Pengaruh *Fee audit, Audit Tenure*, dan Rotasi Audit terhadap Kualitas Audit di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Emba*, Vol 8, No 1, Februari. ISSN 2303-1174.
- Ulfah dan Ni Nyoman, 2019. Pengaruh *Audit Tenure*, Spesialisasi Auditor, Ukuran Kap Dan Workload Terhadap Kualitas Audit. *Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Surabaya*.
- V. Wiratna, Sujarwani, 2019. *Metodologi Penelitian*. Yogyakarta: Pustaka Baru
- Winwin, Yadiati dan Abdulloh Mubarak. 2017. *Kualitas Pelaporan Keuangan : Kajian Teoretis dan Empiris (Edisi Pertama)*. Jakarta: Kencana.

www.cnbcindonesia.com. 2019. "Gara-gara Lapkeu, Deretan KAP Ini Malah Kena Sanksi OJK". [diakses pada November 2020].

www.idx.com

www.tempo.co. 2018. "Kasus SNP Finance, Kemenkeu Jatuhkan Sanksi ke Deloitte Indonesia" <https://bisnis.tempo.co/read/1130928/kasus-snp-finance-kemenkejatuhkan-sanksi-ke-deloitteindonesia/full&view=ok>. [diakses pada November 2021].