

PENGARUH *FEE AUDIT*, *AUDIT TENURE*, ROTASI AUDIT DAN REPUTASI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT STUDI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR ANEKA INDUSTRI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2020-2023

©Hak cipta milik UIN Suska Riau

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



SKRIPSI



DISUSUN OLEH:

RAFIKA IFTITAH HIDAYATI

NIM. 12070322539

**PRORAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SULTAN SYARIF KASIM RIAU
PEKANBARU**

2024



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

PENGARUH *FEE AUDIT*, *AUDIT TENURE*, ROTASI AUDIT DAN REPUTASI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT STUDI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR ANEKA INDUSTRI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2020-2023

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Strata 1 Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau



DISUSUN OLEH:

RAFIKA IFTITAH HIDAYATI
NIM. 12070322539

**PRORAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SULTAN SYARIF KASIM RIAU
PEKANBARU**

2024



© Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
 UIN Suska Riau
 NAMA :
 NIM :
 FAKULTAS :
 JURUSAN :
 JUDUL SKRIPSI :

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

: Rafika Ifitah Hidayati
 : 12070322539
 : Ekonomi Dan Ilmu Sosial
 : Akuntansi S1
 : Pengaruh *Fee Audit*, *Audit Tenure*, Rotasi Audit Dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada perusahaan manufaktur sektor aneka industri yang Terdaftar pada di BEI tahun 2020-2023).

TANGGAL UJIAN : Kamis, 30 Mei 2024

DISETUJUI OLEH
 PEMBIMBING

Dr. Nasrullah Djamil, SE, M.Si, Ak, CA
 NIP. 19780808 200710 1 003

MENGETAHUI

DEKAN

KETUA JURUSAN



Dr. H. Mahyarni, SE, MM
 NIP. 19700826 199903 2 001

Faiza Muklis, SE, M.Si, Ak
 NIP. 19741108 200003 2 004

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Rafika Iftitah Hidayati
NIM : 12070322539
Jurusan : S1 Akuntansi
Fakultas : Ekonomi Dan Ilmu Sosial
Judul Skripsi : Pengaruh *Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi Audit* dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur sektor aneka industri yang Terdaftar di BEI Tahun 2020-2023)
Tanggal Ujian : 30 Mei 2024

Tim Penguji

Ketua

Dr. Hj. Mahyarni, SE, MM
NIP. 19700826 199903 2 001

Penguji 1

Dr. Dony Martias, SE, MM
NIP. 19760306 200710 1 004

Penguji 2

Harkaneri, SE, MSA, Ak, CA
NIP. 19810817 200604 1 007

Sekretaris

Zikri Aidilla Syarli, SE, M.Ak
NIP. 19940523 202203 2 004

- Hak Cipta © Hak Cipta Teknik UIN Suska Riau
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
- Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



Lampiran Surat :
 Nomor : Nomor 25/2021
 Tanggal : 14 Juni 2024

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Rafika Iftitah Hidayati
 NIM : 12070322539
 Tempat/Tgl. Lahir : Pekanbaru, 11 Mei 2002
 Fakultas/Pascasarjana : Ekonomi dan Ilmu Sosial
 Prodi : Akuntansi S1

Judul Disertasi/Thesis/Skripsi/Karya Ilmiah lainnya*:

Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi Audit dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit Studi pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri yang Terdaftar di BEI Tahun 2010 - 2023.

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa :

1. Penulisan Disertasi/Thesis/Skripsi/Karya Ilmiah lainnya* dengan judul sebagaimana tersebut di atas adalah hasil pemikiran dan penelitian saya sendiri.
2. Semua kutipan pada karya tulis saya ini sudah disebutkan sumbernya.
3. Oleh karena itu Disertasi/Thesis/Skripsi/Karya Ilmiah lainnya* saya ini, saya nyatakan bebas dari plagiat.
4. Apa bila dikemudian hari terbukti terdapat plagiat dalam penulisan Disertasi/Thesis/Skripsi/(Karya Ilmiah lainnya)* saya tersebut, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan perundang-undangan.

Demikianlah Surat Pernyataan ini saya buat dengan penuh kesadaran dan tanpa paksaan dari pihak manapun juga.

Pekanbaru, 14 Juni 2024
 Yang membuat pernyataan



Rafika Iftitah Hidayati
 NIM. 12070322539

- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

ABSTRAK

PENGARUH *FEE AUDIT*, *AUDIT TENURE*, ROTASI AUDIT DAN REPUTASI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT STUDI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR ANEKA INDUSTRI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2020-2023

OLEH:

RAFIKA IFTITAH HIDAYATI

NIM: 12070322539

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang bertujuan untuk mengetahui bagaimana pengaruh *fee audit*, *Audit Tenure*, rotasi audit dan reputasi auditor terhadap kualitas audit pada perusahaan manufaktur sektor aneka industri yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2023. Jumlah sampel penelitian ini sebanyak 17 perusahaan dengan metode penarikan sampel menggunakan metode purposive sampling, penelitian ini menggunakan data sekunder yang diperoleh dari Bursa Efek Indonesia. Alat analisis data menggunakan spss ver 27. Sedangkan metode pengolahan data yang digunakan adalah analisis regresi logistik. Hasil penelitian hipotesis secara parsial menunjukkan bahwa variabel *fee audit* tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Sedangkan variabel *audit tenure*, rotasi audit dan reputasi auditor berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Hasil dari nilai koefisien determinasi (Nagelkerke R Square) adalah sebesar 0.731, hal ini menunjukkan bahwa kontribusi seluruh variabel independent dalam menjelaskan variabel dependen adalah sebesar 73%.

Kata Kunci: *Fee Audit*, *Audit Tenure*, rotasi audit, reputasi auditor, kualitas audit.

- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

ABSTRACT

THE EFFECT OF AUDIT FEES, AUDIT TENURE, AUDIT ROTATION AND AUDITOR REPUTATION ON AUDIT QUALITY, A STUDY OF VARIOUS INDUSTRIAL SECTOR MANUFACTURING COMPANIES LISTED ON THE INDONESIAN STOCK EXCHANGE IN 2020-2023.

BY:

RAFIKA IFTITAH HIDAYATI

NIM: 12070322539

This research is a quantitative study that aims to determine how the effect of audit fees, Audit Tenure, audit rotation and auditor reputation on audit quality in various industrial sector manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2020-2023. The number of samples in this study were 17 companies with a sample withdrawal method using purposive sampling method, this study used secondary data obtained from the Indonesia Stock Exchange. The data analysis tool uses spss ver 27. While the data processing method used is logistic regression analysis. The results of partial hypothesis research show that the audit Audit Tenure, audit rotation and the auditor reputation, have a significant effect on audit quality. Meanwhile, fee variable variable has no significant effect on audit quality. The result of the coefficient of determination (Nagelkerke R Square) is 0.731, this indicates that the contribution of all independent variables in explaining the dependent variable is 73%.

Keywords: Audit fees, audit tenure, audit rotation, auditor reputation, audit quality.



KATA PENGANTAR



Assalamualaikum warahmatullahi wabarakatuh

Alhamdulillahirobbil'alamin, puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, ridho dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“PENGARUH FEE AUDIT, AUDIT TENURE, ROTASI AUDIT DAN REPUTASI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR ANEKA INDUSTRI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2020-2023”**.

Shalawat dan salam penulis tujukan kepada Nabi Muhammad SAW, suri tauladan bagi seluruh umat manusia di dunia dan penguasa alam. Semoga beliau senantiasa mendapatkan shalawat dan salam, dan semoga kita mendapatkan syafaatnya dan dikategorikan sebagai ahli surga. Amin.

Sebagai salah satu syarat untuk meraih gelar sarjana strata satu (S1) pada Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau, maka disusunlah skripsi ini. Penulisan skripsi ini tidak terlepas dari tantangan dan hambatan yang penulis hadapi. Namun, penulis dapat menyelesaikan skripsi ini karena ketekunan, usaha keras, optimisme, nasihat, bantuan, dan dukungan dari berbagai pihak.

**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Penulis skripsi ini mengapresiasi ratusan pihak yang telah memberikan kontribusi secara moral dan praktis dalam penyelesaiannya. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada yang teristimewa Ibunda Naimar, S.Pd., dan Ayahanda Dodi Iskandar yang tercinta dan terhormat, yang tidak pernah putus mendukung dan memberikan kasih sayang serta perhatiannya kepada penulis dalam rangka membantu keberhasilan penulis dalam menempuh pendidikan di UIN SUSKA RIAU. Serta penulis juga mengucapkan terimakasih kepada:

1. Bapak prof. Dr. Khairunnas Rajab, M.Ag. selaku rektor Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau beserta jajarannya yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk menimba ilmu di universitas ini.
2. Ibu Dr Hj Mahyarni, SE, MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial, Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau Pekanbaru.
3. Bapak Dr. Kamaruddin, S.Sos, M.Si selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial UIN Sultan Syarif Kasim Riau Pekanbaru.
4. Bapak Dr. Mahmuzar, M.Hum. selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial UIN Sultan Syarif Kasim Riau Pekanbaru.
5. Ibu Dr. Julina, S.E., M.Si. selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial UIN Sultan Syarif Kasim Riau Pekanbaru.
6. Ibu Faiza Muklis, S.E., M.Si, Ak selaku Ketua Program Studi Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial, Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau Pekanbaru.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

7. Bapak Nasrullah Djamil, S.E., M.Si. Ak. selaku dosen pembimbing skripsi dan penasehat akademis yang selalu mendukung penulis dalam menyelesaikan skripsi ini dengan memberikan arahan, nasehat, dan inspirasi.
8. Seluruh dosen Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau yang telah memberikan ilmu pengetahuan kepada penulis.
9. Seluruh civitas akademika Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
10. Ucapan terima kasih yang tulus kepada Kak Aula Fatihatul Rizka S.Si., yang telah mendukung dan memberikan semangat kepada penulis.
11. Untuk sahabat-sahabat yang selalu memberikan semangat dan dukungan kepada penulis, terutama Dewi, Mizalika, dan Miftha.
12. Semua pihak yang telah membantu dalam penulisan skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.

Semoga Allah Subhanahu wata'ala membalas semua kebaikan Bapak, Ibu, Saudara/i dan teman-teman dengan sebaik-baiknya balasan, karena penulis tidak dapat membalas semua jasa yang telah diberikan kepada penulis.

Semoga Allah Subhanahu wata'ala membalas kebaikan Bapak/Ibu/Saudara/Saudari sekalian dengan sebaik-baiknya balasan. Amin.

Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam teori ini. Oleh karena itu, penulis dengan segala kerendahan hati mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari semua pihak agar dapat menjadi pelajaran untuk

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

pengembangan di masa yang akan datang. Penulis berharap semoga skripsi ini dapat membantu dan bermanfaat bagi semua pihak, khususnya di bidang pendidikan. Alamin Ay Robbil alamin.

Wassalammualaikum Warahmatullahi wabarakatuh

Pekanbaru,
Penulis

April 2024

RAFIKA IFTITAH HIDAYATI
NIM. 12070322539

UIN SUSKA RIAU



DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
KATA PENGANTAR.....	iii
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan masalah	10
1.3 Tujuan Penelitian	10
1.4 Manfaat Penelitian	11
1.5 Sistematika Penulisan	12
BAB II TELAAH PUSTAKA.....	13
2.1 Landasan Teori	13
2.1.1 Teori Agensi (agency theory)	13
2.1.2 Kualitas Audit	15
2.1.3 <i>Fee Audit</i>	18
2.1.4 <i>Audit Tenure</i>	20
2.1.5 Rotasi Audit	21
2.1.6 Reputasi Auditor	23
2.1.7 Kualitas Audit dalam Perspektif Islam	25
2.2 Penelitian Terdahulu	30
2.3 Kerangka Pemikiran	32
2.4 Pengembangan Hipotesis.....	33

- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
- Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
 - Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

BAB III METODE PENELITIAN	37
3.1 Ruang lingkup penelitian	37
3.2 Jenis Penelitian	37
3.3 Populasi dan Sampel.....	37
3.4 Jenis dan sumber data	40
3.5 Metode Pengumpulan Data.....	41
3.6 Defenisi operasional variabel	41
3.7 Teknik analisis data	45
3.7.1 Statistik Deskriptif	46
3.7.2 Metode Analisis Regresi Logistik.....	46
3.7.3 Uji Kelayakan Keseluruhan Model (Overall Fit Model Test)	48
3.7.4 Uji Koefisien Determinasi	48
3.7.5 Uji Matriks Klasifikasi.....	49
3.8 Pengujian Hipotesis	49
3.8.1 Uji T Parsial	49
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	50
4.1 Gambaran umum objek penelitian.....	50
4.2 Hasil uji statistik deskriptif.....	53
4.3 Hasil Uji Analisis Regresi Logistik	55
4.3.1 Uji Kelayakan Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>).....	55
4.3.2 Uji Koefisien Determinasi (Nagelkerke R Square).....	56
4.3.3 Uji Matriks Klasifikasi.....	57
4.3.4 Hasil Uji Regresi Logistik Yang Terbentuk	58
4.4 Hasil Pengujian Hipotesis.....	60
4.4.1 Uji T Parsial	60
4.5 Hasil Pembahasan	61
4.5.1 Pengaruh <i>Fee Audit</i> terhadap kualitas audit.....	61
4.5.2 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap kualitas audit	63
4.5.3 Pengaruh rotasi audit terhadap kualitas audit.....	65
4.5.4 Pengaruh reputasi auditor terhadap kualitas audit	67

BAB V PENUTUP	69
5.1 Kesimpulan.....	69
5.2 Saran	71
DAFTAR PUSTAKA	73
LAMPIRAN	

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.





DAFTAR TABEL

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	30
Tabel 3.1 Kriteria Pemilihan sampel	39
Tabel 3. 2 Perusahaan Yang Menjadi Sampel.....	40
Tabel 3.3 Defenisi Operasional Variabel Penelitian	42
Tabel 4.1 Kriteria Pemilihan Sampel	51
Tabel 4.2 Perusahaan Dijadikan Sampel.....	52
Tabel 4.3 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	53
Tabel 4.4 Hasil Uji Kelayakan Keseluruhan Model (Blok Number 0)	55
Table 4.5 Hasil Uji Kelayakan Keseluruhan Model (blok Number 1)	55
Tabel 4.6 Hasil Uji Koefisien Determinasi	56
Tabel 4.7 Hasil Uji matriks klasifikasi.....	57
Tabel 4.8 Hasil Uji Regresi Logistik.....	58
Tabel 4.9 Hasil Uji T.....	60

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Kasus kasus gagal bayar Wanaartha Life	4
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	33

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Masalah

Setiap perusahaan harus memiliki laporan keuangan yang akurat dan berkualitas. Laporan keuangan termasuk informasi yang berkualitas tinggi yang harus dimiliki oleh perusahaan agar para investor dan pengguna lainnya dapat memanfaatkannya secara maksimal (Syarli, 2021). Laporan keuangan yang berkualitas ditunjukkan dengan laporan yang telah melalui proses audit oleh akuntan publik untuk menilai kewajaran laporan keuangan tersebut. Istilah “jasa akuntan publik” mengacu pada bidang jasa akuntan profesional yang telah mendapat izin dari Menteri Keuangan untuk memberikan jasa audit independen atas laporan keuangan perusahaan. Akuntan publik dan auditor bukanlah hal yang sama. Auditor independen adalah pekerjaan akuntan publik. Jasa yang ditawarkan oleh akuntan publik adalah jasa audit, atestasi, dan non-atestasi. Perusahaan dan pemegang saham sangat bergantung pada jasa-jasa ini karena pemangku kepentingan eksternal, seperti pemerintah, kreditor, calon investor, dan pihak-pihak terkait lainnya, bergantung pada laporan audit dari jasa akuntan publik untuk membuat penilaian atas bisnis mereka.

Serangkaian catatan yang disebut dengan laporan keuangan yaitu memberikan informasi keuangan tentang perusahaan dalam jangka waktu tertentu. Laporan-laporan ini membantu dalam pengambilan keputusan dan digunakan untuk mengevaluasi keberhasilan bisnis. Ada beberapa fitur laporan keuangan.



Sejalan dengan PSAK No. 1 tahun 2015, empat karakteristik kualitatif laporan keuangan adalah dapat dipahami, relevansi, dapat diandalkan, dan dapat dibandingkan. Ketika informasi memenuhi kriteria yang kritis namun menantang seperti relevansi dan ketergantungan, informasi tersebut memperoleh nilai sebagai alat untuk pengambilan keputusan.

Laporan keuangan dihasilkan melalui proses akuntansi, yang digunakan untuk mengkomunikasikan informasi keuangan kepada para pemangku kepentingan. Untuk menjamin bahwa keakuratan dan integritas laporan keuangan yang telah diaudit dapat dipercaya oleh pihak-pihak yang menggunakannya, perusahaan perlu menggunakan jasa auditor. Hal ini termasuk memastikan bahwa laporan tersebut sesuai dengan Standar Operasional Perusahaan (SOP) dan Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP) yang berlaku serta bebas dari kecurangan dan kesalahan yang serius. Untuk menjamin bahwa keakuratan laporan keuangan yang akan menjadi dasar bagi pengambilan keputusan selanjutnya. Oleh karena itu, auditor harus melaporkan setiap pelanggaran-pelanggaran kode etik yang mereka temukan serta tidak diperkenankan menyembunyikan pelanggaran tersebut dalam keadaan apapun, karena hal tersebut termasuk pelanggaran kode etik auditor (Anastasia & Meiden, 2015).

Audit yaitu suatu proses pekerjaan audit yang sistematis, terorganisir, terintegrasi, dan terencana oleh auditor. Kemampuan auditor untuk mengaudit laporan keuangan secara akurat dan sesuai dengan standar yang berlaku dikenal sebagai kualitas audit (Sigolgi & Djamil, 2024). Auditor harus menguasai prosedur audit, memiliki pemahaman yang menyeluruh tentang konsep akuntansi,

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



dan mengetahui industri tertentu tempat klien bekerja. Keterampilan ini diperlukan untuk memenuhi tanggung jawab audit dengan cara yang efisien. Laporan keuangan yang diperiksa oleh auditor atau akuntan publik bersifat transparan, jujur, tidak memihak, dan tidak terpengaruh oleh tekanan dari luar. Oleh karena itu, audit dapat meningkatkan kepercayaan publik dan merupakan alat yang berguna untuk mengurangi kecurangan dan ketidakakuratan laporan keuangan. Investor mengambil keputusan berdasarkan informasi yang disediakan oleh auditor.

Yadiati dan Mubarak (2017) mendefinisikan kualitas audit sebagai keakuratan informasi auditor sesuai dengan standar audit yang digunakan auditor. Mengidentifikasi adanya penyimpangan akuntansi dalam laporan keuangan perusahaan klien merupakan bagian dari hal tersebut. Penerapan sikap tidak memihak (independen), ketaatan pada standar dan prinsip-prinsip audit, kepatuhan terhadap hukum, dan pemeliharaan kode etik profesi merupakan hal yang diperlukan untuk mencapai kualitas audit yang tinggi. Kunci dalam menjamin integritas dan ketergantungan laporan keuangan bisnis adalah kualitas audit. Situasi keuangan perusahaan merupakan hal yang sangat penting bagi para pemegang saham dan pemangku kepentingan lainnya, dan kualitas audit sangat penting untuk memastikan bahwa laporan keuangan tersebut telah benar dan tidak memihak.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

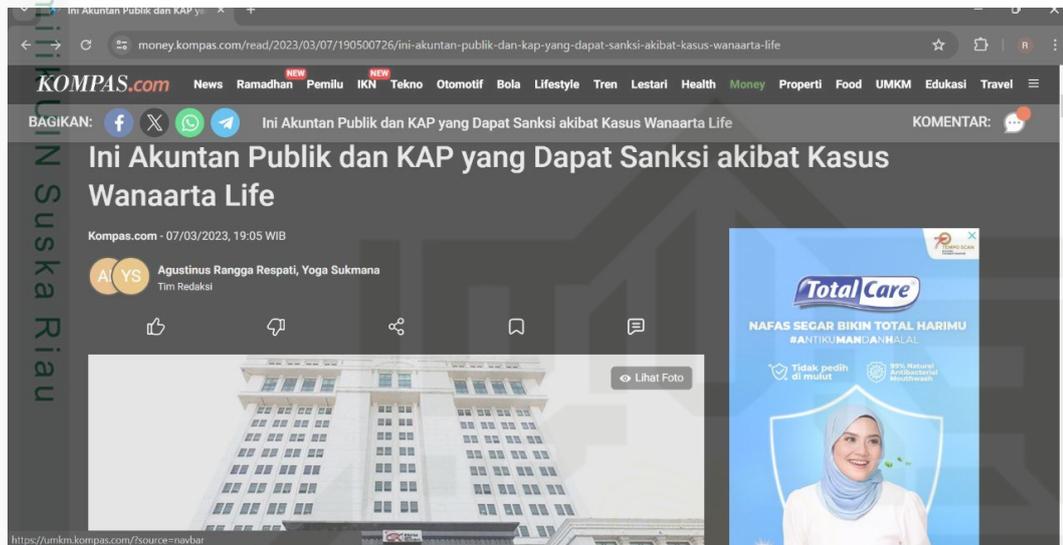
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Gambar berikut ini menunjukkan beberapa contoh kualitas audit yang rendah di Indonesia:

Gambar 1.1

kasus gagal bayar Wanaartha Life



Rendahnya kualitas audit dapat dilihat pada kasus gagal bayar Wanaartha Life, pada tanggal 7 Maret 2023, Otoritas Jasa Keuangan (OJK) mengeluarkan Surat Keputusan Pembatalan Surat Tanda Terdaftar di OJK yang menjatuhkan sanksi denda kepada banyak Akuntan Publik (AP). Individu dan kelompok yang disetujui adalah Nunu Nurdiyaman, Jenly Hendrawan, dan Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi Tjahjo & Rekan (KNMT) yang merupakan anggota dari Crowe Horwath International. Hukuman tersebut dijatuhkan berdasarkan Surat Keputusan Dewan Komisioner Nomor KEP-5/NB.1/2023, KEP-3/NB.1/2023, dan KEP-4/NB.1/2023 tertanggal 24 Februari 2023. Sanksi tersebut, menurut Aman Santosa, Kepala Departemen Literasi, Inklusi, dan Komunikasi Keuangan OJK, dijatuhkan setelah melakukan evaluasi terhadap AP dan KAP yang memberikan

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau



jasa audit untuk Laporan Keuangan Tahunan PT Asuransi Adisarana Wanaartha (WAL) tahun buku 2014-2019. Kepala Departemen Literasi mengatakan bahwa KAP KNMT dan AP yang diwakili oleh Nunu Nurdiyaman telah dicabut Surat Tanda Terdaftar di OJK karena melanggar Pasal 39 huruf b POJK nomor 13/POJK.03/2017.

Kasus yang kedua yaitu dapat di lihat pada kasus PT Waskita Karya pada tanggal 10 januari 2023, dimana Kejaksaan Agung telah memeriksa 4 Orang Saksi. Diantaranya adalah R selaku Tim Audit PT Waskita Karya Tbk. (KAP Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar, & Rekan), 9/1/2023.

"Terkait Perkara PT. Waskita Karya (persero), Tbk. Senin 09 Januari 2023, Kejaksaan Agung melalui Tim Jaksa Penyidik pada Direktorat Penyidikan Jaksa Agung Muda Bidang Tindak Pidana Khusus (JAM PIDSUS) memeriksa 4 orang saksi yang terkait dengan perkara dugaan tindak pidana korupsi dalam penyimpangan penggunaan fasilitas pembiayaan dari beberapa bank yang dilakukan oleh PT Waskita Karya (persero) Tbk. dan PT Waskita Beton Precast, Tbk," sebut Kapuspenkum Dr. Ketut Sumedana dalam siaran pers.

Adapun saksi-saksi yang diperiksa disebutkan secara rinci yaitu:

1. AOP selaku General Manager Keuangan PT Waskita Beton Precast, Tbk. periode 2019-2020.
2. R selaku Tim Audit PT Waskita Karya (persero) Tbk. (KAP Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar, & Rekan)
3. FRAN selaku Pj. Accounting, Finance & Risk Manager, Infrastructure II Division.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



4. YD selaku Direktur Produksi PT Waskita Beton Precast, Tbk. periode 2018-2020.

"Keempat orang saksi diperiksa terkait penyidikan perkara dugaan tindak pidana korupsi dalam penyimpangan penggunaan fasilitas pembiayaan dari beberapa bank yang dilakukan oleh PT Waskita Karya (persero) Tbk. dan PT Waskita Beton Precast, Tbk. atas nama Tersangka BR," ungkap Kapuspenkum Kejagung.

Pemeriksaan saksi dilakukan untuk memperkuat pembuktian dan melengkapi pemberkasan dalam perkara dugaan tindak pidana korupsi dalam penyimpangan penggunaan fasilitas pembiayaan dari beberapa bank yang dilakukan oleh PT Waskita Karya (persero) Tbk. dan PT Waskita Beton Precast, Tbk. sumber: <https://www.jatimsatunews.com>.

Contoh lain dari kualitas audit di bawah standar muncul di Indonesia pada bulan Desember 2019, yang melibatkan Asabri dan PT Asuransi Jiwasraya. Karena masalah likuiditas, PT Asuransi Jiwasraya mengungkapkan pada bulan November 2019 bahwa perusahaan memiliki kewajiban sebesar Rp15,75 triliun dan ekuitas negatif sebesar Rp27,2 triliun. Kejadian ini di luar kebiasaan dan menimbulkan tuduhan aktivitas ilegal, seperti pemalsuan catatan keuangan dan korupsi. Ditetapan bahwa auditor dalam kasus ini tidak memiliki independensi dan telah melanggar etika profesi. Auditor menolak untuk memberikan opini, meskipun ada beberapa contoh kecurangan yang seharusnya sudah terungkap di awal kasus. www.cnnindonesia.com adalah sumbernya.

Situasi di atas menunjukkan bahwa masih banyak audit yang tidak berkualitas. Ketika auditor menunjukkan kelalaian karena gagal dalam menemukan

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



kesalahan yang dibuat oleh pihak yang diaudit. Namun, masalah kualitas audit tidak terbatas pada masalah KAP (Kantor Akuntan Publik), melainkan ada faktor lain; *fee audit*, *audit tenure*, rotasi audit, dan reputasi auditor merupakan beberapa faktor dalam suatu organisasi yang mempengaruhi kualitas audit.

Fee audit merupakan salah satu faktor eksternal yang mempengaruhi kualitas audit. Pembayaran yang diperoleh auditor untuk melakukan jasa audit dikenal sebagai *fee audit*, atau remunerasi audit. Jumlah pembayaran ini bervariasi berdasarkan ukuran dan kompleksitas audit. Faktor yang mempengaruhi besarnya *fee audit* pada kantor akuntan publik (KAP) yaitu tergantung kompleksitas kasus yang ditangani, risiko yang terkait dengan pekerjaan, dan faktor profesional lainnya (Mauliana & Laksito, 2021). Penelitian yang dilakukan oleh (Widiya Damayanti & Aufa, 2022) yaitu mengindikasikan bahwa *fee audit* memiliki dampak yang signifikan terhadap kualitas audit.

Aspek kedua adalah durasi kontrak, terkadang disebut sebagai *audit tenure* atau masa kontrak audit, antara auditee dan KAP yang sama. Jasa audit jangka panjang dari auditor (KAP) dengan demikian memiliki risiko memperkuat ikatan emosional dan melemahkan independensi, yang dapat menyebabkan masalah dengan peningkatan kesetiaan terhadap prosedur audit yang tidak etis. Lamanya hubungan auditor dengan klien akan berdampak pada independensinya karena objektivitas auditor akan terkikis seiring berjalannya waktu. AP memberikan jasa audit atas informasi keuangan historis suatu entitas paling lama untuk lima (5) tahun buku berturut-turut, sesuai dengan Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 20 Tahun (2015) Pasal 11 tentang Praktik Akuntan Publik.



Selain itu, ketika sebuah perusahaan telah melewati dua (2) tahun fiskal berturut-turut tanpa menerima jasa ini, akuntan dapat mengevaluasi catatan keuangan organisasi sebelumnya. Penelitian Widiya Damayanti dan Aufa (2022) mengindikasikan bahwa kualitas audit tidak dipengaruhi oleh durasi audit. Di sisi lain, penelitian (Jaiman et al., 2022) mengindikasikan bahwa tenure berpengaruh terhadap kualitas audit.

Faktor ketiga adalah rotasi audit. Di Indonesia, rotasi audit diperlukan secara teoritis, pembatasan tenur bertujuan untuk mencegah interaksi yang dapat mengakibatkan hubungan antara auditor dan klien. Oleh karena itu dibutuhkan rotasi audit agar tidak terjadinya hubungan special yang dapat mengurangi independensi auditor (Mauliana & Laksito, 2021). Penelitian sebelumnya menunjukkan bahwa kualitas audit dipengaruhi oleh rotasi audit (Jaiman et al., 2022). Namun, penelitian oleh Ede dkk. (2022) menunjukkan bahwa kualitas audit tidak dipengaruhi oleh rotasi audit.

Aspek berikutnya yang mungkin mempengaruhi kualitas audit adalah reputasi auditor. Pendekatan auditor yang tidak memihak dalam melaksanakan tugas auditnya mungkin disebabkan oleh reputasinya. KAP yang bereputasi baik seharusnya menghasilkan informasi yang konsisten dan sejalan dengan pelaporan keuangan perusahaan dalam proses audit.

Peneliti menggunakan objek manufaktur sektor aneka industri yang terdaftar di BEI untuk penelitian ini. Karena perusahaan manufaktur sektor aneka industri biasanya diwajibkan untuk menyampaikan laporan keuangan dan mengungkapkan informasi yang relevan secara berkala. Dimana hal tersebut

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



merupakan salah satu kriteria dalam penelitian ini. Maka dari itu peneliti ingin melihat bagaimana kualitas audit pada perusahaan manufaktur sektor aneka industri yang terdaftar di BEI tahun 2020-2023.

Berdasarkan uraian diatas maka peneliti termotivasi oleh penelitian yang dilakukan oleh (Widiya Damayanti & Aufa, 2022) yang berjudul “ Pengaruh *Fee Audit* dan *Audit Tenure* Terhadap Kualitas Audit”. Yang membedakan penelitian ini dengan penelitian sebelumnya adalah penelitian (Widiya Damayanti & Aufa, 2022) fokusnya pada bisnis manufaktur di sektor industri produk dan konsumsi yang terdaftar di BEI untuk tahun penelitian 2016-2020, sedangkan Penelitian ini difokuskan pada bisnis manufaktur di sektor aneka industri yang terdaftar di BEI ini dilakukan selama tahun penelitian 2020-2023. Dengan memasukkan dua variabel independen yaitu rotasi audit dari penelitian (Ede et al., 2022) dan reputasi auditor dari penelitian (Mauliana & Laksito, 2021). Untuk mengembangkan penelitian sebelumnya, peneliti memasukkan dua faktor. Pertama, untuk menjaga independensi auditor dan kualitas audit, rotasi audit sangat diperlukan. Begitu juga dengan reputasi auditor, auditor yang memiliki reputasi baik akan sering bekerja untuk menjaga kualitas audit mereka untuk mempertahankan posisi mereka dan mempertahankan klien mereka saat ini. Dengan demikian, kualitas audit juga dapat dipengaruhi oleh rotasi audit dan reputasi auditor.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



Berdasarkan uraian diatas, Maka, penulis tertarik untuk melakukan penelitian yang berjudul **“Pengaruh *Fee Audit*, *Audit Tenure* , Rotasi Audit Dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit Studi Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023”**.

1.2 Rumusan masalah

Berlandaskan uraian di atas, maka rumusan masalah dalam penelitian ini. Meliputi:

1. Apakah *Fee Audit* berpengaruh terhadap kualitas audit pada perusahaan manufaktur sektor aneka industri yang terdaftar di BEI tahun 2020-2023 ?
2. Apakah *Audit Tenure* berpengaruh terhadap kualitas audit pada perusahaan manufaktur sektor aneka industri yang terdaftar di BEI tahun 2020-2023 ?
3. Apakah Rotasi Audit berpengaruh terhadap kualitas audit pada perusahaan manufaktur sektor aneka industri yang terdaftar di BEI tahun 2020-2023 ?
4. Apakah Reputasi Auditor berpengaruh terhadap kualitas audit pada perusahaan manufaktur sektor aneka industri yang terdaftar di BEI tahun 2020-2023 ?

1.3 Tujuan Penelitian

Studi ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis berikut ini :

1. Untuk mengetahui apakah *Fee Audit* berpengaruh terhadap kualitas audit pada perusahaan manufaktur sektor aneka industri yang terdaftar di BEI tahun 2020-2023.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

2. Untuk mengetahui apakah *Audit Tenure* berpengaruh terhadap kualitas audit pada perusahaan manufaktur sektor aneka industri yang terdaftar di BEI tahun 2020-2023.
3. Untuk mengetahui apakah Rotasi Audit berpengaruh terhadap kualitas audit pada perusahaan manufaktur sektor aneka industri yang terdaftar di BEI tahun 2020-2023.
4. Untuk mengetahui apakah Reputasi Auditor berpengaruh terhadap kualitas audit pada perusahaan manufaktur sektor aneka industri yang terdaftar di BEI tahun 2020-2023.

1.4 Manfaat Penelitian

Berdasarkan latar belakang informasi, uraian permasalahan, dan tujuan penelitian, diharapkan penelitian ini bermanfaat:

1. Penelitian dapat digunakan sebagai panduan bagi akuntan publik untuk meningkatkan kualitas jasa audit yang mereka berikan kepada para pelanggannya.
2. Khususnya bagi para akademisi, penelitian ini diharapkan dapat memperdalam pemahaman dan pengetahuan mengenai pengaruh *fee audit*, *audit tenure*, rotasi audit, dan reputasi auditor terhadap kualitas audit.
3. Peneliti selanjutnya dapat memanfaatkan penelitian ini sebagai sumber dan referensi informasi untuk penelitian mereka.



1.5 Sistematika Penulisan

Untuk memberikan penjelasan yang lebih jelas mengenai penelitian ini, peneliti mengembangkan kerangka terstruktur yang memuat rincian tentang bab-bab dan substansi pembicaraan.

BAB I : PENDAHULUAN

Bab ini akan menguraikan tentang Latar Belakang, Perumusan Masalah, Tujuan Penelitian, manfaat penelitian dan Sistematika Penulisan.

BAB II : TINJAUAN PUSTAKA

Bab ini membahas tentang Tinjauan Pustaka yang dipakai, Penelitian Terdahulu, dan Pengembangan Hipotesis.

BAB III : METODE PENELITIAN

Pada Bab ini berisi tentang Metode Penelitian, Populasi dan Sampel, Jenis dan Sumber Data, Teknik Pengumpulan Data, Operasional Variabel, dan Metode Analisis Data.

BAB IV : HASIL PENELITIAN

Bab ini menguraikan tentang analisis data, temuan empiris yang diperoleh dalam penelitian, hasil pengujian hipotesis, dan pembahasan hasil penelitian.

BAB V : PENUTUP

Bab ini berisi hasil kesimpulan dari penelitian, keterbatasan penelitian yang dilakukan, serta saran yang berkaitan dengan kesimpulan yang diperoleh.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



BAB II

TELAAH PUSTAKA

2.1 Landasan Teori

2.1.1 Teori Agensi (agency theory)

Menurut Jensen dan Meckling (1976) dalam penelitian (Agustini & Siregar, 2020), Agency Theory menjelaskan adanya perbedaan kepentingan antara manajemen yang berperan sebagai agen dan pemilik yang berperan sebagai prinsipal. Prinsipal berupaya untuk mendapatkan pengetahuan mengenai operasi manajemen yang terkait dengan investasi atau keuangan di dalam organisasi. Upaya ini biasanya diwujudkan melalui permintaan laporan pertanggungjawaban kepada agen (manajemen). Teori keagenan atau Agency Theory adalah teori yang membahas hubungan antara investor dan manajemen perusahaan (Dinillah & Djamil, 2024) .

Menurut (Syarli, 2020), Teori keagenan merupakan teori yang membahas penentuan kontrak dalam pekerjaan dan mempengaruhi hubungan antara pemilik dan agen yang menjalankan pekerjaan. Hubungan keagenan adalah sebuah kontrak dimana satu orang atau lebih (prinsipal) menyewa orang lain (agen) untuk melakukan suatu jasa sesuai dengan keinginan mereka dimana terdapat pemberian wewenang kepada agen dalam pembuatan keputusan.

Menurut teori keagenan, informasi mengenai bisnis harus diberikan oleh manajer (agen) kepada prinsipal (pemilik), karena manajer dianggap lebih mengetahui status bisnis yang sebenarnya, sesuai dengan perjanjian kerja antara

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



prinsipal (yang memiliki wewenang) dan agen (pihak yang diberi wewenang untuk menjalankan bisnis tersebut) (Arridho et al, 2020).

Menurut Cahyati (2021), tujuan utama dari teori keagenan adalah untuk mengatasi konflik keagenan yang diakibatkan oleh tujuan yang tidak dapat disepakati oleh pihak-pihak yang berkolaborasi. Gagasan ini menekankan betapa pentingnya fungsi auditor dalam menutup kesenjangan informasi atau yang dikenal dengan istilah asimetris informasi antara pemilik dan manajemen.

Dalam hal ini, tugas auditor adalah menilai apakah laporan keuangan yang diberikan oleh agen telah sesuai. Akuntan publik yang profesional didefinisikan oleh IAI (SPAP 2002:2) sebagai akuntan yang menempatkan nilai yang tinggi pada independensi, ketidakberpihakan, dan kejujuran. Ketika auditor dan manajemen memiliki kepentingan yang saling bersaing, maka muncullah masalah keagenan. Hal ini terjadi ketika manajemen memilih auditor berdasarkan kepentingan prinsipal. Namun demikian, biaya audit dan honorarium harus dibayar oleh manajemen. Situasi ini berpotensi untuk memperkuat hubungan dan menimbulkan komitmen yang lebih lama antara auditor dan pelanggan dengan menciptakan ketergantungan di antara mereka.

Menurut (Suciana & Setiawan, 2018), teori keagenan berusaha menyeimbangkan kepentingan prinsipal dan agen dalam suatu kontrak, mencegah terjadinya konflik kepentingan dan menjamin kepentingan prinsipal diprioritaskan oleh kedua belah pihak. Akibatnya, prinsipal membutuhkan pihak luar untuk bertindak sebagai penengah antara prinsipal dan agen, dalam situasi ini, auditor bertindak sebagai pihak ketiga atau pihak yang tidak memihak, menurut (Widiya

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



Damayanti & Aufa, 2022). Dalam hal laporan keuangan yang dibuat oleh agen, auditor independen harus dapat mengidentifikasi dan mendeteksi kecurangan serta menghentikan aktivitas kecurangan pada laporan keuangan tersebut. persyaratan kualitas audit yang tinggi dari organisasi akan terjamin dengan adanya auditor independen.

Berdasarkan pemaparan diatas, dapat disimpulkan bahwa masalah agensi bersumber pada auditor dengan manajemen, karena manajemen yang menunjuk auditor untuk melakukan audit terhadap kepentingan principle tapi manajer juga lah yang membayar *fee audit* dan menanggung jasa audit tersebut. Hal ini dapat menyebabkan ketergantungan antara pihak klien dan auditor untuk membuat suatu perikatan yang lama dan membuat hubungan auditor dengan klien semakin dekat. Oleh karena itulah diperlukan sikap independensi bagi auditor dan melakukan rotasi wajib auditor agar auditor bisa mempertahankan sikapnya.

2.1.2 Kualitas Audit

Proses pelaksanaan pekerjaan audit yang dilakukan secara sistematis, terencana, dan terpadu dengan tahapan dan prosedur tertentu dan dilakukan oleh auditor dikenal dengan istilah auditing. Kualitas audit adalah sejauh mana auditor mampu memeriksa laporan keuangan sesuai dengan standar yang berlaku (Sigolgi & Djamil, 2024).

Auditor menyajikan informasi tentang penyimpangan akuntansi dalam laporan keuangan perusahaan klien dengan benar sesuai dengan aturan pengauditan. Kualitas audit yang optimal dapat tercapai jika auditor mematuhi

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



standar dan prinsip-prinsip audit, menjaga independensi, mematuhi peraturan hukum, dan mengikuti kode etik profesi (Yadiati dan Mubarak, 2017).

Auditor eksternal melakukan evaluasi kualitas audit secara sistematis. Kualitas audit mengacu pada kemampuan akuntan publik dalam menemukan dan mengungkapkan salah saji material dalam laporan keuangan klien. Salah satu metode untuk menggambarkan kualitas audit adalah jika auditor melakukan pemeriksaan. Suatu audit dianggap berkualitas jika memenuhi persyaratan pengauditan atau standar Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP), yang meliputi mutu profesional, independensi auditor, pertimbangan pengauditan, dan penyusunan laporan audit (Dinillah & Djamil, 2024).

Istilah “kualitas audit” mengacu pada semua cara di mana seorang auditor yang melakukan audit laporan keuangan terhadap klien atau perusahaan dapat menemukan dan mencatat pelanggaran dalam sistem akuntansi klien dan melaporkannya dalam laporan auditan (Arridho et al., 2022). Dalam melaksanakan tugasnya, auditor dikatakan berkualitas diatur oleh standar audit dan kode etik akuntan publik yang relevan. Kualitas audit adalah suatu kemungkinan dimana seorang auditor menemukan dan melaporkan tentang adanya suatu pelanggaran dalam sistem akuntansi kliennya (Mukhlis et al., 2023).

(Syarli, 2021) menyatakan bahwa kualitas hasil pemeriksaan yaitu dimana seorang auditor harus dapat menemukan pelanggaran atau kecurangan dalam suatu perusahaan agar dapat mempublikasikan temuannya dalam laporan audit. Pemeriksaan atas laporan keuangan ini dimaksudkan untuk mengurangi risiko informasi dan meningkatkan ketepatan dalam pengambilan keputusan ekonomi atas

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



laporan keuangan tersebut. Pemeriksaan laporan keuangan suatu perusahaan dilakukan oleh pihak independen yang diharapkan dapat meningkatkan kualitas informasi keuangan yang disajikan oleh manajemen.

Menurut penelitian (Supriyanto et al., 2022), kualitas audit adalah kewajiban profesional auditor untuk memberikan temuan audit yang sesuai dengan standar auditing. Kualitas audit berarti menggambarkan seberapa baiknya pekerjaan yang diselesaikan oleh auditor yang dibandingkan dengan standar yang telah ditetapkan. Standar Pemeriksaan Keuangan Negara (2017) menyatakan bahwa penyelesaian laporan audit harus dilakukan secara tepat waktu, lengkap, akurat, objektif, meyakinkan, jelas, dan ringkas sehingga audit yang dihasilkan dapat berkualitas. Kemampuan auditor dalam memberikan laporan hasil audit sesuai dengan jadwal yang ditetapkan menunjukkan efisiensi dan konsistensi dalam proses audit. Selain itu, ketepatan waktu juga memungkinkan pihak yang berkepentingan untuk mendapatkan informasi audit dengan cepat, sehingga dapat digunakan untuk pengambilan keputusan yang lebih baik dan respons yang lebih cepat terhadap isu yang diungkapkan dalam audit. Maka dari itu, ketepatan waktu dalam audit adalah salah satu aspek yang memperkuat kualitas audit secara keseluruhan.

Menurut Kep-00015/BEI/01-2021, terdapat penundaan pengumpulan laporan audit maksimal 90 hari (2021). Laporan audit perlu disajikan dengan bukti-bukti akurat yang mendukung pemeriksaan laporan keuangan untuk memberikan keyakinan kepada pengguna informasi bahwa laporan tersebut mengandung kebenaran dan dapat dipercaya. Laporan audit juga perlu disajikan

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



secara berimbang, adil, tidak memihak, dan tidak mengandung informasi yang menyesatkan, yang mengindikasikan bahwa laporan tersebut disajikan secara objektif. Laporan hasil pemeriksaan harus disajikan dengan memberikan keyakinan kepada pengguna laporan agar dapat melakukan validasi terhadap temuan serta rekomendasi. Laporan audit juga harus disajikan dengan jelas untuk memudahkan pengguna memahami isi laporan. Terakhir, laporan audit harus ringkas karena laporan yang terlalu rinci dapat mengurangi kualitas laporan secara keseluruhan.

Menurut Nova (2021), kualitas audit ditentukan oleh kemampuannya dalam mengidentifikasi dan melaporkan ketidakpatuhan klien dengan mengikuti kriteria yang relevan selama proses audit. Audit berfungsi sebagai cara untuk menjembatani kesenjangan pengetahuan antara pemegang saham dan manajemen dengan menggunakan pihak luar untuk memverifikasi laporan keuangan.

Oleh karena itu, teori keagenan dapat membantu dalam menyelesaikan konflik antara prinsipal dan agen dengan menggunakan jasa pihak luar yaitu auditor yang bertindak sebagai pihak ketiga yang netral atau penengah dan melakukan pemeriksaan terhadap laporan keuangan, maka dapat diharapkan bahwa auditor independen akan memastikan bahwa informasi yang disajikan oleh manajemen telah sesuai dengan kriteria yang telah ditetapkan. Akibatnya, hubungan antara teori keagenan dan kualitas audit sangat erat.

2.1.3 *Fee Audit*

Audit *Fee* akuntan publik ialah pembayaran yang mereka lakukan setelah selesainya jasa audit. Jumlah tersebut didasarkan pada tingkat kompleksitas



layanan yang ditawarkan, tingkat keterampilan yang diperlukan guna menjalankan audit, risiko penugasan, dan struktur harga yang terkait dengan KAP (Andriani & Nursiam, 2018).

Penelitian (Purnomo & Aulia, 2019) mengindikasikan bahwa *fee audit* memiliki pengaruh yang besar terhadap kualitas audit. Penelitian ini menunjukkan bahwa pembayaran *fee audit*, yang dilakukan oleh perusahaan kepada auditor sebagai bentuk remunerasi, memiliki dampak yang besar terhadap kualitas audit yang dilakukan oleh auditor independen. Pelanggan harus membayar biaya kepada auditor sebagai imbalan atas jasa audit.

Biaya audit (AF) didefinisikan sebagai seluruh pengeluaran yang dikeluarkan oleh perusahaan untuk memberikan kompensasi kepada perusahaan audit, menurut penelitian yang dilakukan oleh Adabenege Yahaya & Majiyebo Onyabe (2022). Hasilnya, menaikkan *fee audit* akan memotivasi perusahaan audit untuk meningkatkan kualitas audit mereka. Biaya yang dikeluarkan oleh perusahaan untuk menyewa kantor akuntan publik untuk mengaudit laporan keuangannya disebut sebagai biaya audit. Kantor Auditor Publik menagih kliennya dengan jumlah tertentu untuk jasa audit. Biaya ini bisa lebih rendah dan lebih tinggi (Huljannah & Djamil, 2024).

Besarnya risiko, kerumitan proses audit, dan pengetahuan serta kemampuan khusus yang dibutuhkan oleh auditor diperhitungkan saat menentukan biaya. Untuk secara proaktif menghilangkan konflik yang mungkin mengganggu profesionalisme akuntan publik yang berpartisipasi, auditor dan

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



klien akan mengatur terlebih dahulu biaya audit sebelum memulai proses audit (Yolanda et al., 2019).

Maka dari itu teori agensi dengan *Fee Audit* sangat erat hubungannya. Karena menurut (Kurniasih & Rohman, 2022), memberikan honorarium audit yang besar kepada auditor mendorong auditor untuk bekerja lebih giat dan meningkatkan kinerja auditor tersebut, sehingga dapat menyelesaikan tugas sesuai prosedur dan menghasilkan kualitas yang optimal. Sehingga semakin tinggi biaya yang di berikan akan semakin baik kualitas audit tersebut.

2.1.4 *Audit Tenure*

Menurut (Mauliana & Laksito, 2021) istilah “tenure” menggambarkan lamanya waktu Kantor Akuntan Publik (KAP) ditunjuk untuk memberikan jasa audit bagi pelanggan. *Tenure* adalah lamanya perjanjian jasa audit antara pelanggan dan auditor. *Tenure* masih menjadi isu yang diperdebatkan karena dapat berdampak pada independensi, biaya jasa, hubungan emosional antara auditor dan klien, dan aspek lainnya.

Audit tenure merupakan jumlah waktu yang dihabiskan auditor untuk bekerja dengan perusahaan kliennya. *Audit tenure* dapat dihitung dengan menggunakan durasi tahun buku dari laporan keuangan yang diaudit (Sigolgi & Djamil, 2021). Waktu audit yang singkat dapat mengindikasikan bahwa pilihan auditor untuk mengumpulkan data dan dokumentasi pendukung menjadi terbatas. Menjadi sulit bagi auditor untuk menemukan bukti dalam kasus seperti itu, seperti data atau dokumen yang mungkin telah dihapus atau disembunyikan dengan sengaja. Sebaliknya, dikatakan bahwa durasi kerja yang singkat diharapkan dapat

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



meningkatkan kemahiran auditor untuk melaksanakan audit dengan kualitas terbaik. Namun, masa kerja menjadi isu yang diperdebatkan karena prosedur audit memakan waktu.

Pemerintah telah menetapkan peraturan untuk lama perikatan dalam rangka menyelesaikan masalah akuntansi di kantor akuntan publik (KAP). Di Indonesia, “Penggunaan Akuntan Publik dan Kantor Akuntan Publik dalam Kegiatan Jasa Keuangan” diatur dalam Peraturan Otoritas Jasa Keuangan (POJK) No.13/POJK.03/2017. Akuntan publik hanya diizinkan untuk mengaudit laporan keuangan secara terus menerus selama maksimal tiga tahun buku atau tahun keuangan berdasarkan aturan ini. Aturan ini dirancang untuk menjaga dari potensi kecurangan karena auditor dan klien bekerja sama secara erat.

Menurut penelitian Widiya Damayanti & Aufa (2022), tidak ada hubungan antara *audit tenure* dengan kualitas audit. Hal ini ditunjukkan oleh temuan yang menunjukkan bahwa kualitas audit menurun ketika auditor KAP terus mengerjakan perikatan audit yang lebih lama dengan klien mereka. Akibatnya, teori keagenan dan *audit tenure* memiliki hubungan yang erat. Hal ini dikarenakan masa perikatan auditor yang lama akan membuat hubungan auditor dengan klien menjadi semakin dekat seiring berjalannya waktu, sehingga berpotensi membahayakan independensi auditor dan menurunkan kualitas audit.

2.1.5 Rotasi Audit

Andriani & Nursiam (2018) berpendapat bahwa seorang auditor publik Indonesia hanya diizinkan untuk memeriksa laporan keuangan maksimal tiga tahun berturut-turut. Peraturan yang ditetapkan oleh Kantor Akuntan Publik

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



mewajibkan Bisnis dan organisasi harus melakukan rotasi audit sesuai dengan pedoman yang ditetapkan oleh Kantor Akuntan Publik. Masa kerja yang terlalu lama antara pelanggan dan auditor dapat mengganggu independensi dan kemampuan auditor dalam menyelesaikan audit (Agustini & Siregar, 2020). Oleh karena itu, rotasi audit diamanatkan oleh Peraturan Menteri Keuangan Nomor 17/PMK.01/2008, yang dirilis pada tanggal 5 Februari 2008. Peraturan tersebut menetapkan bahwa rotasi audit untuk kantor akuntan publik dilakukan setiap 6 tahun sekali, dan untuk akuntan publik dilakukan setiap 3 tahun sekali. Hal ini dilakukan untuk memastikan bahwa tidak ada hubungan khusus antara auditor dan klien yang dapat mengganggu kualitas audit.

Perusahaan sengaja merotasi auditor mereka melalui rotasi audit untuk mempertahankan standar yang tinggi dan meningkatkan otonomi auditor. Rotasi audit membatasi hubungan yang lebih lama antara auditor dan klien. Rotasi audit juga bertujuan untuk mengurangi kemungkinan bias auditor dengan membatasi terbentuknya hubungan yang terlalu intim antara auditor dan klien. Perusahaan harus mematuhi rotasi audit menurut Peraturan Menteri Keuangan No. 17/PMK.01/2008, yang diterbitkan pada tanggal 5 Februari 2008. Seorang akuntan publik dapat bekerja selama maksimal tiga tahun fiskal berturut-turut, menurut peraturan ini. Tujuan dari peraturan ini adalah untuk menyempurnakan Keputusan Menteri Keuangan No. 359/KMK.06/2003 dan 423/KMK.06/2002.

Teori keagenan berkaitan erat dengan rotasi audit. Dengan mengambil langkah ini, auditor berharap untuk menjadi tidak terlalu bergantung pada klien dan lebih independen dalam proses pengauditan. Menurut teori agensi, durasi

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



kerja audit yang terlalu lama dapat mengurangi kemandirian auditor dan mutu audit. Dengan demikian, rotasi audit dianggap sebagai cara untuk meningkatkan mutu audit serta mengurangi potensi konflik kepentingan antara auditor dan klien. Meskipun demikian, ada pandangan yang berargumen bahwa rotasi audit dapat mengakibatkan penurunan pengetahuan auditor mengenai klien dan perusahaannya, sehingga mutu audit dapat menurun.

2.1.6 Reputasi Auditor

Pandangan umum tentang reputasi auditor adalah persepsi yang dimiliki oleh masyarakat atau klien mengenai kualitas dan integritas auditor dalam menjalankan proses audit. Hubungan antara teori keagenan dan reputasi auditor terlihat dari ketergantungan perusahaan terhadap laporan keuangan yang disertifikasi oleh auditor dengan reputasi yang kuat, khususnya yang berafiliasi dengan kantor akuntan publik terkemuka. Biasanya, pelanggan cenderung memilih auditor yang memiliki reputasi kuat dan berasosiasi dengan kantor akuntan yang lebih besar, termasuk kantor akuntan Big Four. Oleh karena itu, dengan menggunakan jasa audit dari KAP yang terkait dengan KAP Big Four akan menghasilkan kualitas audit yang lebih unggul dibandingkan dengan KAP yang tidak terkait dengan KAP Big Four (Mauliana & Laksito, 2021).

(Purnomo & Aulia, 2019) menyatakan bahwa KAP yang dapat dipercaya memperjelas bagaimana independensi auditor saat melakukan tugas auditnya. menjelaskan adanya sikap independensi auditor dalam melaksanakan tugas audit. KAP Big 4 diperkirakan memiliki pengalaman lebih banyak dibandingkan KAP yang tidak terafiliasi dengan KAP Big 4, dan dianggap menghasilkan kualitas



audit yang unggul karena jumlah dan variasi klien yang dilayaninya lebih banyak. Reputasi auditor bisa terancam apabila masyarakat mengetahui bahwa auditor tersebut melakukan kecurangan untuk menyembunyikan laporan keuangan perusahaan kliennya, karena reputasi KAP mempunyai pengaruh yang signifikan terhadap kualitas auditnya (Purnomo & Aulia, 2019).

Perusahaan akuntan publik Indonesia yang termasuk dalam kelompok KAP The Big Four. Meliputi:

1. KAP Purwantono, Sungkoro & Surja berafiliasi dengan Ernst & Young
2. KAP Satrio Bing Eny & Rekan berafiliasi dengan Deloitte
3. KAP Siddharta dan Widjaja berafiliasi dengan KPMG,
4. KAP Tanudireja Wibisana dan Rekan berafiliasi dengan Pricewaterhouse Coopers.

Sumber: Diolah oleh peneliti (2024)

Terdapat korelasi antara reputasi auditor dengan kualitas auditnya. Teori keagenan membantu auditor, yang bertindak sebagai pihak ketiga dalam memahami konflik kepentingan dan menyelesaikan masalah yang timbul antara pemegang saham (prinsipal) dan manajemen (agen). Oleh karena itu, sangat penting bagi auditor untuk mempertahankan kedudukannya dengan melaksanakan audit yang berkualitas tinggi dan tidak memihak sepenuhnya, sehingga dapat memelihara kepercayaan perusahaan dan masyarakat terhadap hasil audit yang disampaikan.

KAP yang baik menunjukkan bagaimana auditor dapat mempertahankan independensinya saat melakukan pekerjaan audit. KAP besar sering dikaitkan

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



dengan reputasi positif karena tidak terlalu bergantung pada pelanggan secara finansial, yang menunjukkan bahwa auditor dapat mempertahankan independensi profesionalnya selama melaksanakan audit.

2.1.7 Kualitas Audit dalam Perspektif Islam

Al-Quran dan Hadust menggarisbawahi perlunya auditor menunjukkan ketidak berpihakan dan kebijaksanaan dalam memenuhi tanggung jawab profesional mereka, terlepas dari subjek audit mereka. Seperti yang ditemukan di:

a. HR. Thabrani No. 891

عَنْ عَائِشَةَ رَضِيَ اللَّهُ عَنْهَا قَالَتْ: قَالَ رَسُولُ اللَّهِ صَلَّى اللَّهُ عَلَيْهِ وَسَلَّمَ: إِنْ اللَّهُ تَعَالَى يُحِبُّ إِذَا عَمِلَ أَحَدُكُمْ عَمَلًا أَنْ يُتَّقِنَهُ (رواه الطبرني والبيهقي)

Artinya :

Dari Aisyah R.A., sesungguhnya Rasulullah SAW bersabda:

“Sesungguhnya Allah mencintai seseorang yang apabila bekerja, mengerjakannya secara profesional”.

Dari hadist diatas, Rasulullah SAW menyuruh agar kaum muslim bekerja secara profesional. Terdapat prinsip-prinsip yang relevan dengan profesionalisme dalam bekerja, yang berlaku untuk semua profesi, termasuk audit. Islam mendorong umatnya untuk melakukan pekerjaan dengan baik, profesionalisme, dan dedikasi. Allah mencintai mereka yang menjalankan pekerjaan mereka dengan penuh tanggung jawab, kejujuran, keadilan, dan kesungguhan. Dalam berbagai konteks, Al-Qur'an menekankan pentingnya menjalankan tugas dan amal dengan ikhlas dan kualitas yang baik, tanpa merugikan orang lain.

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.



Dalam konteks audit, hal yang penting adalah menjalankan pekerjaan dengan profesionalisme, integritas, objektivitas, dan kepatuhan terhadap standar dan etika yang berlaku. Menggunakan pengetahuan dan keterampilan yang tepat, serta memberikan manfaat yang signifikan bagi perusahaan atau organisasi yang diaudit.

Dalam Islam, setiap pekerjaan yang dilakukan dengan baik, memenuhi kriteria keadilan, kejujuran, dan manfaat bagi masyarakat, dapat mencerminkan komitmen terhadap prinsip-prinsip Islam. Profesi audit dapat menjadi sarana untuk melakukan pekerjaan dengan profesionalisme dan memberikan kontribusi positif dalam pengawasan dan ketelitian terhadap informasi keuangan dan sistem bisnis.

Namun, penting untuk dicatat bahwa profesi audit, seperti profesi lainnya, tidak secara eksklusif menjadi indikator kecintaan Allah atau derajat kesalehan. Kecintaan Allah dan kesalehan pribadi juga tergantung pada perilaku umat Muslim dalam beribadah, berakhlak, berinteraksi sosial, dan menjalani kehidupan sehari-hari dengan berpegang teguh pada prinsip-prinsip Islam yang lebih luas.

b. Qs An-Nisaa' ayat 135 :

يَا أَيُّهَا الَّذِينَ آمَنُوا كُونُوا قَوَّامِينَ بِالْقِسْطِ شُهَدَاءَ لِلَّهِ وَلَوْ عَلَىٰ أَنفُسِكُمْ أَوِ الْوَالِدِينَ
وَالْأَقْرَبِينَ ۚ إِن يَكُنْ غَنِيًّا أَوْ فَقِيرًا فَاللَّهُ أَوْلَىٰ بِهِمَا ۖ فَلَا تَتَّبِعُوا الْهَوَىٰ أَن تَعْدُوا ۗ وَإِن
تَلَّوْا أَوْ تُعْرَضُوا فَإِنَّ اللَّهَ كَانَ بِمَا تَعْمَلُونَ خَبِيرًا

Artinya: “Wahai orang-orang yang beriman, jadilah kamu penegak keadilan dan saksi karena Allah, walaupun kesaksian itu memberatkan dirimu

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



sendiri, ibu bapakmu, atau kerabatmu. Jika dia (yang diberatkan dalam kesaksian) kaya atau miskin, Allah lebih layak tahu (ke maslahatan) keduanya. Maka, janganlah kamu mengikuti hawa nafsu karena ingin menyimpang (dari kebenaran). Jika kamu memutarbalikkan (kata-kata) atau berpaling (enggan menjadi saksi), sesungguhnya Allah Maha teliti terhadap segala apa yang kamu kerjakan” (An-Nisa'/4:135)

Dalam ayat ini Allah SWT memerintahkan berbuat adil terhadap semua manusia. Wahai orang-orang yang beriman! Jadilah kamu secara sungguh-sungguh penegak keadilan di antara umat manusia secara keseluruhan, menjadi saksi yang benar karena Allah, tanpa ada diskriminasi, walaupun terhadap dirimu sendiri atau terhadap orang-orang yang sangat dekat denganmu sekali pun, seperti ibu bapak dan kaum kerabatmu, janganlah jadikan hal itu sebagai penghalang bagimu untuk berbuat adil. Jika dia, yang terdakwa itu, kaya, janganlah kamu terpengaruh dengan kekayaannya, ataupun jika ia miskin, janganlah merasa iba karena kemiskinannya, maka Allah lebih tahu kemaslahatan atau kebaikannya. Maka janganlah kamu mengikuti hawa nafsu sehingga kamu memberi keputusan yang tidak adil dan menjadi saksi yang tidak benar, karena ingin menyimpang dari kebenaran. Dan jika kamu memutarbalikkan kata-kata dan fakta yang benar atau enggan menjadi saksi yang benar untuk menyatakan kebenaran dan menegakkannya, maka ketahuilah Allah Mahateliti terhadap segala apa yang kamu kerjakan dalam setiap keputusan yang kamu ambil dan setiap kesaksian yang kamu berikan.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



Orang-orang beriman diperintahkan agar menjadi orang yang benar-benar menegakkan keadilan di tengah-tengah masyarakat dengan menyampaikan kebenaran. Karenanya Allah memerintahkan kepada mereka untuk berlaku objektif dalam segala hal, seperti keadilan dalam membagi waktu, menegakkan salat secara tetap dan tepat pada waktunya. Dalam memberikan kesaksian, Allah memerintahkan agar memberikan kesaksian (informasi) seperti apa adanya, tidak boleh memutarbalikkan kenyataan. Dalam menimbang barang agar berlaku adil, menimbang dengan tepat, tidak menambah dan tidak mengurangi.

Semua perintah itu jika dilakukan dengan sebaik-baiknya, niscaya akan menjadikan kebiasaan yang meresap di dalam jiwanya. Keadilan itu harus dilakukan secara menyeluruh di tengah-tengah pergaulan masyarakat, baik yang menjalani itu rakyat biasa ataupun kepala negara, petani atau pedagang, anggota atau kepala rumah tangga.

Jika menjadi saksi, jadilah saksi memberikan informasi yang jujur, semata-mata karena mengharapkan keridaan Allah, tidak memutarbalikkan kenyataan, tidak berat sebelah, meskipun menyangkut dirinya sendiri, ataupun keluarganya. Kesaksian itu hendaklah diberikan sesuai dengan kenyataan baik menguntungkan dirinya sendiri ataupun menguntungkan orang lain, karena pada dasarnya kesaksian itu adalah salah satu jalan pembuktian untuk mencari kebenaran. Oleh sebab itu, kesaksian harus diberikan dengan jujur.

Apabila ada seseorang memberikan kesaksian yang tidak benar, dengan maksud ingin menguntungkan dirinya atau keluarganya, maka cara serupa ini tidaklah dianggap suatu kebaikan, karena memberikan keterangan palsu dengan



- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

maksud memberikan pertolongan kepada seseorang, tidak dibenarkan syariat dan bukanlah suatu kebajikan, tetapi pada hakikatnya perbuatan yang demikian itu termasuk membantu kejahatan dan menginjak-injak hak asasi manusia.

Allah menyerukan agar keadilan dan kesaksian itu dilaksanakan secara objektif tanpa pandang bulu, baik yang disaksikan itu keluarganya sendiri ataupun orang lain, baik kaya ataupun miskin. Hendaklah manusia mengetahui bahwa keridaan Allah dan tuntunan syariat-Nya yang harus diutamakan: tidak boleh orang-orang kaya disenangi atau dibela karena kekayaannya atau orang-orang fakir dikasihani karena kefakirannya, sebab jika kekayaan dan kefakiran yang dijadikan dasar pertimbangan dalam memberikan kesaksian, maka pertimbangan serupa itu bukanlah merupakan pertimbangan yang dapat membuahkan keputusan yang benar. Pertimbangan yang benar ialah didasarkan kepada kebenaran dan keridaan Allah semata.

Menegakkan keadilan dan memberikan kesaksian (informasi) yang benar sangat penting artinya, baik bagi orang-orang yang menjadi saksi ataupun bagi orang-orang yang diberi kesaksian. Itulah sebabnya, menegakkan keadilan atau memberikan persaksian yang benar itu, ditetapkan dan dimasukkan ke dalam rangkaian syariat Allah yang wajib dijalankan.

Sesudah itu Allah melarang kaum Muslimin memperturutkan hawa nafsu, agar mereka tidak menyeleweng dari kebenaran, karena orang yang terbiasa menuruti hawa nafsunya, mudah dipengaruhi oleh dorongan hawa nafsu untuk melakukan tindakan yang tidak adil dan tidak jujur, sehingga mereka tergelincir dari kebenaran.



Apabila mereka memutarbalikkan kenyataan dalam memberikan persaksian (informasi), sehingga apa yang disaksikan dan disampaikan tidak sesuai dengan kenyataan, atau mereka enggan untuk memberikan kesaksian karena tekanan-tekanan yang mempengaruhi jiwanya, maka mereka harus ingat bahwa Allah mengetahui apa yang terkandung di dalam hati mereka.

Dari penjelasan diatas dapat ditegaskan bahwa setiap tindakan akan dicatat berdasarkan amal perbuatan, dan Allah akan menghitung setiap tindakan yang dilakukan. Allah mendorong praktik keadilan, karena keadilan lebih mendekatkan diri kepada-Nya. Karena Allah sangat mengetahui segala tindakan hamba-Nya. Oleh karena itu, sebagai seorang auditor, sangat penting untuk selalu menjaga independensi, kejujuran, dan keadilan dalam menjalankan tugasnya, karena banyak orang yang bergantung pada hasil auditnya sebagai bentuk kepercayaan

2.2 Penelitian Terdahulu

Dalam penelitian ini saya menggunakan judul yaitu “Pengaruh *Fee Audit*, *Audit Tenure*, Rotasi Audit Dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit”. Ada juga beberapa peneliti yang pernah melakukan penelitian sebelumnya seperti:

Tabel 2.1

Penelitian Terdahulu

No	Nama Penelitian	Judul	Variabel	Hasil
1.	(Widiya Damayanti & Aufa, 2022)	Analisis Dampak <i>Fee Audit</i> dan <i>Audit Tenure</i> Terhadap Kualitas Audit	Independen : <i>Audit Fee</i> <i>Audit Tenure</i> Dependen : Kualitas Audit	1. Kualitas audit dipengaruhi secara positif oleh biaya audit. 2. Kualitas audit tidak dipengaruhi

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

				oleh masa audit.
2	(Ede et al., 2022)	Analisis Dampak <i>Fee Audit</i> , <i>Audit Tenure</i> , dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit	Independen : <i>Fee Audit</i> , <i>Audit Tenure</i> , dan Rotasi Audit Dependen : Kualitas Audit	1. Kualitas audit dapat dipengaruhi oleh biaya audit. 2. Lamanya suatu audit tidak mempengaruhi kualitasnya. 3. Kualitas audit tidak terpengaruh oleh rotasi audit.
3	(Mauliana & Laksito, 2021)	Penelitian empiris dilakukan untuk menguji pengaruh <i>fee audit</i> , <i>Audit Tenure</i> , rotasi audit, dan reputasi auditor terhadap kualitas audit. Penelitian difokuskan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2013 hingga 2015.	Independen : <i>Fee Audit</i> , <i>Audit Tenure</i> , Rotasi Audit Dan Reputasi Auditor Dependen : Kualitas Audit	1. Kualitas audit dipengaruhi secara positif oleh biaya audit. 2. Kualitas audit tidak dipengaruhi oleh <i>Audit Tenure</i> . 3. Kualitas audit tidak dipengaruhi oleh rotasi audit. 4. Kualitas audit tidak dipengaruhi oleh reputasi auditor.
4	(Jaiman et al., 2022)	“Penentu Kualitas Audit Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode	Independen : <i>Fee Audit</i> , Rotasi Audit, <i>Audit Tenure</i> , Ukuran Perusahaan Dan	1. Kualitas audit dipengaruhi secara positif oleh biaya audit. 2. Kualitas audit dipengaruhi secara positif oleh rotasi

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

		2018-2020”	Spesialis Auditor Dependen: Kualitas Audit	audit. 3. Kualitas audit dipengaruhi oleh durasi audit. 4. spesialis auditor tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.
5	(Okoye, E et al., 2022)	<i>Impact of Audit Firm Size And Audit Tenure On Selected Listed Companies' Audit Quality In Nigeria</i>	Independen : <i>Audit firm size & Audit Tenure .</i> Dependen : <i>Audit Quality</i>	1. <i>The size of the audit company significantly improves the quality of the audit</i> 2. <i>The research showed that audit quality is not significantly improved by Audit Tenure ;</i>
6	(Adabenege Yahaya & Majiyebo Onyabe, 2022)	<i>Does the Quality of an Audit Depend on Audit Fees and Auditor Independence?</i>	Independen : <i>Audit fee & Independence</i> Dependen : <i>Audit Quality</i>	1. <i>An key factor in determining AQ is audit fees.</i> 2. <i>One factor affecting AQ is audit independence.</i>

Sumber: Penelitian Terdahulu (2018,2022)

2.3 Kerangka Pemikiran

Penelitian ini dilakukan untuk menguji apakah variabel bebas seperti *fee audit*, *Audit Tenure*, rotasi audit dan reputasi auditor dapat mempengaruhi kualitas audit pada perusahaan manufaktur sektor aneka industri yang terdaftar di Bursa

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

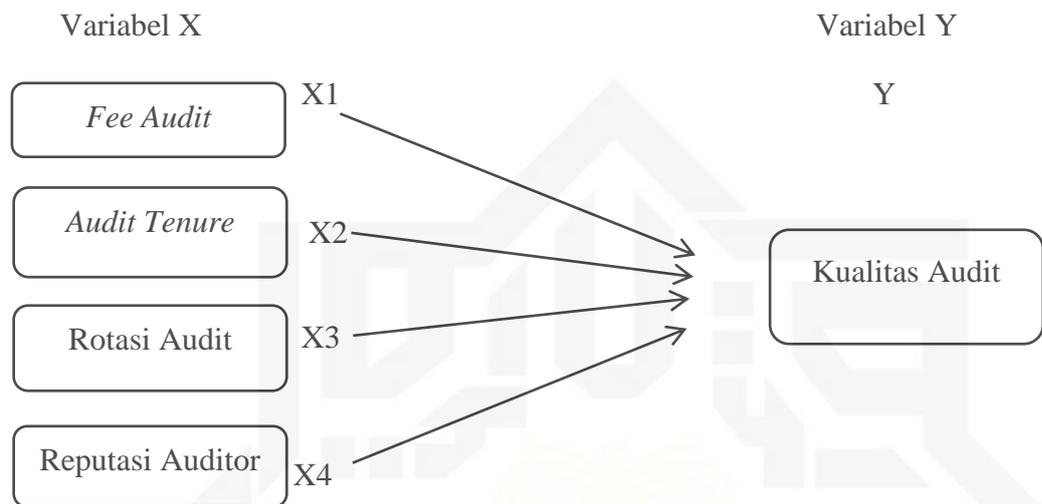
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Efek Indonesia tahun 2020-2023. Berdasarkan hal tersebut maka kerangka penelitian dalam penelitian ini sebagai berikut:

Gambar 2.1
Kerangka Pemikiran



Sumber: Penelitian Terdahulu, 2023

2.4 Pengembangan Hipotesis

Menurut Sugiyono (2018), hipotesis adalah jawaban sementara terhadap masalah penelitian yang dirumuskan berdasarkan pada teori yang relevan, belum didasarkan pada fakta-fakta nyata yang ditemukan melalui pengumpulan data. Oleh karena itu, jawaban teoritis terhadap rumusan masalah yang belum memiliki jawaban empiris disebut hipotesis.

2.4.1 Pengaruh *Fee Audit* Terhadap Kualitas Audit

Penelitian yang dilakukan oleh (Widiya Damayanti & Aufa, 2022) menyimpulkan bahwa temuan studi Biaya Audit menunjukkan dampak positif terhadap kualitas audit. Hubungan antara biaya audit dan kualitas audit bersifat timbal balik, yang berarti bahwa biaya audit yang lebih tinggi kemungkinan besar



akan menghasilkan kualitas audit yang lebih baik, dan sebaliknya, biaya audit yang lebih rendah dapat menyebabkan kualitas audit yang lebih buruk. Kualitas audit yang tinggi dicapai ketika auditor menunjukkan tingkat profesionalisme yang lebih tinggi dalam memeriksa laporan keuangan klien. Biaya audit yang lebih tinggi memberikan insentif kepada auditor untuk bekerja lebih efisien, sehingga mengarah pada peningkatan kualitas audit.

Sedangkan Penelitian yang dilakukan oleh (Ede et al., 2022) menyimpulkan bahwa Biaya audit berdampak pada kualitas audit ketika menilai tingkat kualitas pelaporan keuangan di sektor utilitas, infrastruktur, dan transportasi. Besarnya biaya audit yang diberikan dapat mempengaruhi kualitas audit. Temuan penelitian ini sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh (Mauliana & Laksito, 2021), (Kurniasih & Rohman, 2022), dan (Adabenege Yahaya & Majiyebo Onyabe, 2022).

H1: *Fee Audit* berpengaruh terhadap kualitas audit pada perusahaan manufaktur sektor aneka industri yang terdaftar di BEI tahun 2020-2023.

2.4.2 Pengaruh *Audit Tenure* Terhadap Kualitas Audit

Menurut yang dilakukan oleh (Ede et al., 2022) menyimpulkan bahwa temuan penelitian ini menunjukkan bahwa lamanya waktu seorang auditor bekerja di suatu perusahaan tidak mempunyai dampak apa pun terhadap kualitas audit, khususnya ketika menilai keakuratan dan keandalan pelaporan keuangan di sektor utilitas, infrastruktur, dan transportasi. Hal ini menunjukkan bahwa durasi penugasan audit tidak menunjukkan kualitas hasil audit. Temuan penelitian ini sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh (Mauliana & Laksito, 2021)



menyimpulkan bahwa Durasi audit tidak berdampak pada kualitas audit. Hal ini menunjukkan bahwa Kantor Akuntan Publik memiliki tingkat kepercayaan yang tinggi terhadap kliennya sehingga tidak perlu mengembangkan strategi khusus dalam proses auditnya. Namun, keputusan ini dapat membahayakan kualitas audit secara keseluruhan.

Penelitian (Okoye, E et al., 2022) menegaskan bahwa durasi suatu perikatan audit tidak memberikan dampak menguntungkan yang besar terhadap kualitas audit, oleh karena itu menyiratkan bahwa lamanya waktu yang dihabiskan untuk suatu audit tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

Menurut (Kurniasih & Rohman, 2022), penelitian menunjukkan bahwa *Audit Tenure* mempunyai dampak buruk terhadap kualitas audit. Bukti menunjukkan bahwa masa kerja kurang dari enam tahun dikaitkan dengan kualitas audit yang lebih tinggi dibandingkan dengan masa kerja lebih dari enam tahun. Hipotesis dalam penelitian ini dirumuskan sebagai berikut, sesuai dengan penjelasan yang diberikan:

H2: *Audit Tenure* berpengaruh terhadap kualitas audit pada perusahaan manufaktur sektor aneka industri yang terdaftar di BEI tahun 2020-2023.

2.4.3 Pengaruh Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit

Menurut penelitian (Jaiman et al., 2022) rotasi audit berpengaruh positif terhadap kualitas audit karena semakin cepat perusahaan melakukan rotasi KAP maka akan semakin bagus kualitas auditnya. Selain itu semakin lama auditor mengaudit diperusahaan yang sama akan mengakibatkan hubungan yang dekat antara auditor dengan klien sehingga mengurangi independensi auditor dan ujungnya dapat menurunkan kualitas audit.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



Dalam penelitian yang dilakukan oleh (Ede et al., 2022) rotasi audit tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. Hal ini dapat disebabkan oleh melakukan pergantian auditor memang dapat membuat penyegaran namun auditor belum tentu mampu memahami keadaan perusahaannya sekarang dan memerlukan waktu untuk bisa mengerti keadaan lingkungan baru tempatnya bekerja. Hal lain juga adalah disebabkan karena pasar sebenarnya tidak terlalu peduli apakah auditor yang menyatakan opini pada laporan keuangan tahunan tersebut pernah dirotasi atau tidak.

Penelitian yang dilakukan oleh (Mauliana & Laksito, 2021) yaitu Rotasi audit atau pergantian auditor tidak mempengaruhi kualitas audit. Pasar bersikap acuh terhadap apakah auditor yang memberikan opini audit atas laporan keuangan tahunan telah menjalani rotasi atau tidak.

H3: Rotasi audit berpengaruh terhadap kualitas audit pada perusahaan manufaktur sektor aneka industri yang terdaftar di BEI tahun 2020-2023.

2.4.4 Pengaruh Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit

Dalam penelitian yang dilakukan oleh (Mauliana & Laksito, 2021) Reputasi auditor tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. Hal ini menunjukkan bahwa kualitas audit yang unggul tidak hanya berasal dari Kantor Akuntan Publik yang berasosiasi dengan KAP Big Four saja.

Hasil penelitian (Purnomo & Aulia, 2019) menunjukkan bahwa KAP bereputasi tinggi dapat memiliki kemungkinan untuk melakukan kesalahan atau pelanggaran dalam pemeriksaan laporan keuangan suatu perusahaan sehingga mengakibatkan kualitas auditnya tidak baik.

H4: Reputasi auditor berpengaruh terhadap kualitas audit pada perusahaan manufaktur sektor aneka industri yang terdaftar di BEI tahun 2020-2023.



BAB III

METODE PENELITIAN

3.1 Ruang lingkup penelitian

Penelitian ini bertujuan untuk meneliti faktor penentu yang mempengaruhi kualitas audit. Variabel dependennya yang digunakan adalah kualitas audit, sedangkan variabel independennya biaya audit, waktu audit, rotasi audit, dan reputasi auditor. Populasi penelitian ini terdiri dari perusahaan manufaktur di sektor aneka industri yang terdaftar di BEI antara tahun 2020-2023.

3.2 Jenis Penelitian

Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif. Menurut (Sugiyono, 2018) kuantitatif adalah metode penelitian yang berlandaskan pada filsafat positivisme, digunakan untuk meneliti pada populasi atau sampel tertentu. Penelitian kuantitatif biasanya digunakan untuk membuktikan atau menolak suatu teori, karena penelitian ini biasanya bertolak dari satu teori yang kemudian diteliti, dihasilkan data, kemudian dibahas dan diambil kesimpulan. Pengumpulan data menggunakan instrumen penelitian, analisis data bersifat kuantitatif/statistik dengan tujuan untuk menguji hipotesis yang telah ditetapkan.

3.3 Populasi dan Sampel

3.3.1 Populasi

Menurut Sugiyono (2018), "Populasi" adalah istilah yang digunakan untuk menggambarkan generalisasi yang mencakup subjek atau objek dengan atribut dan kualitas yang telah ditentukan oleh peneliti untuk memahami dan digunakan

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



sebagai dasar untuk menghasilkan kesimpulan. Perusahaan manufaktur dari sektor aneka industri yang terdaftar di bursa efek Indonesia selama tahun 2020–2023 dipilih sebagai populasi dari penelitian ini, dan peneliti akan mengambil sampel dari populasi ini untuk menganalisis hubungan antara variabel yang diteliti.

3.3.2 Sampel

(Sugiyono, 2018) mendefinisikan sampel mengacu pada subkumpulan populasi yang telah dipilih oleh peneliti untuk diselidiki. Penelitian ini menggunakan purposive sampling, yaitu jenis pengumpulan data yang melibatkan seleksi yang cermat berdasarkan kriteria tertentu. Penelitian ini menggunakan pendekatan pemilihan purposif untuk memilih secara cermat sampel perusahaan manufaktur dari sektor aneka industri yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020 - 2023.

Sampel penelitian dipilih berdasarkan kriteria tertentu, antara lain:

- 1.) Perusahaan manufaktur sektor aneka industri yang terdaftar di BEI pada tahun 2020 hingga 2023.
- 2.) Perusahaan manufaktur sektor aneka industri yang terdaftar di BEI yang secara konsisten menyampaikan laporan keuangan tahunan dan telah diaudit oleh auditor independen selama pengamatan yang ditentukan yaitu pada tahun 2020 sampai dengan tahun 2023.
- 3.) Perusahaan manufaktur sektor aneka industri yang terdaftar di BEI yang menggunakan mata uang rupiah dalam laporan keuangannya selama tahun 2020-2023.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Tabel 3. 2
Perusahaan Yang Menjadi Sampel

No	Kode Perusahaan	Nama Perusahaan
1	BELL	TRISULA TEXTILE INDUSTRIES TBK
2	HDTX	PANASIA INDO RESOURCES TBK
3	MYTX	ASIA PACIFIC INVESTAMA TBK
4	TRIS	TRISULA INTERNATIONAL TBK
5	UCID	UNI-CHARM INDONESIA TBK
6	ZONE	MEGA PERINTIS TBK
7	SLIS	GAYA ABADI SEMPURNA TBK
8	CCSI	COMMUNICATION CABLE SYSTEM INDONESIA TBK
9	KBLM	KABELINDO MURNI TBK
10	KBLI	KMI WIRE AND CABLE TBK
11	SCCO	SUPREME CABLE MANUFACTURING AND COMMERCE TBK
12	VOKS	VOKSEL ELECTRIC TBK
13	AUTO	ASTRA OTOPARTS TBK
14	BOLT	GARUDA METALINDO TBK
15	GJTL	GAJAH TUNGGAL TBK
16	IMAS	INDOMOBIL SUKSES INTERNASIONAL TBK
17	SMSM	SELAMAT SEMPURNA TBK

Sumber: www.idx.co.id (Data diolah, 2023)

3.4 Jenis dan sumber data

Penelitian ini menggunakan data sekunder. Menurut Sugiono (2018), data sekunder mengacu pada sumber yang tidak memberikan data secara langsung

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak Cipta Ilmiah UIN Suska Riau

State of the University of Sultan Syarif Kasim Riau



kepada peneliti. Laporan keuangan yang telah diaudit yang termasuk dalam laporan tahunan perusahaan manufaktur sektor aneka industri yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dari tahun 2020-2023 dianggap sebagai data sekunder. Untuk mendapatkan data tersebut, dapat dengan mudah dilihat di website www.idx.co.id milik Bursa Efek Indonesia (BEI). Alasan pemilihannya sebagai sumber data adalah karena statusnya sebagai bursa satu-satunya dan terlengkap di Indonesia.

3.5 Metode Pengumpulan Data

Data sekunder yang diperlukan untuk penelitian ini diperoleh melalui proses dokumentasi. Proses dokumentasi meliputi pengumpulan laporan tahunan, laporan keuangan, laporan yang telah diaudit oleh auditor independen, dan data lain yang diperlukan seperti yang telah dijelaskan sebelumnya. Bukti yang menguatkan lebih lanjut diperoleh dari referensi yang relevan dan berkaitan dengan topik penelitian. Data bersumber dari www.idx.co.id dan terdiri dari laporan tahunan, laporan keuangan, dan laporan audit yang dilakukan oleh auditor independen.

3.6 Defenisi operasional variabel

Penelitian ini menggunakan variabel independen dan dependen untuk memberikan aturan dan batasan dalam pemecahan masalah. Istilah "operasional variabel" mengacu pada definisi variabel yang akan digunakan., berikut penjelasannya:

Penelitian ini berfokus pada evaluasi kualitas audit sebagai variabel dependen. Penelitian ini menguji *fee audit*, *Audit Tenure*, rotasi audit, dan reputasi

auditor sebagai faktor independen. Tabel berikut memberikan gambaran singkat tentang definisi operasional dan pengukuran setiap variabel yang digunakan:

Tabel 3.3

Defenisi Operasional Variabel Penelitian

Variabel	Definisi Variabel	Indikator	Skala	Sumber
Dependen: Kualitas Audit	Kualitas audit merupakan sebagai tingkat ketepatan pelaporan auditor, sesuai standar audit, yang mencakup informasi mengenai setiap penyimpangan akuntansi yang ditemukan dalam laporan keuangan perusahaan klien.	Diukur dengan menggunakan variabel dummy, 1 untuk kap tepat waktu dan 0 untuk kap tidak tepat waktu	Nominal	(Supriyanto et al., 2022)
Independen : <i>Fee Audit</i> (X1)	Akuntan publik mengenakan biaya audit sebagai imbalan atas penyelesaian jasa audit.	Logartima Natural (ln) dari <i>professional fee</i> yang diterima oleh auditor	Rasio	(Widiya Damayanti & Aufa, 2022)
<i>Audit Tenure</i> (X2)	Masa audit adalah durasi yang ditentukan di mana auditor akan memberikan jasa audit yang disepakati kepada klien.	Menghitung jumlah tahun masa perikatan, tahun pertama perikatan dimulai dengan angka 1 dan ditambah 1 untuk tahun-tahun berikutnya.	Interval	(Widiya Damayanti & Aufa, 2022)
Rotasi Audit (X3)	Rotasi audit merujuk pada penggantian secara berkala dari pihak audit independen dalam suatu perusahaan,	Variabel Dummy, kode 1 diberikan apabila perusahaan melakukan rotasi audit dan kode 0 diberikan apabila perusahaan tidak	Nominal	(Ede et al., 2022)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

	dengan tujuan untuk mengurangi potensi konflik kepentingan yang mungkin timbul akibat keterlibatan auditor dalam jangka waktu yang terlalu lama dengan klien.	melakukan rotasi audit.		
Reputasi auditor (X4)	Reputasi auditor adalah ukuran yang menunjukkan kemampuan auditor untuk bersikap independen dan melaksanakan audit secara profesional.	Reputasi auditor diukur dengan menggunakan variabel dummy. Untuk auditor yang berasal dari KAP yang berafiliasi dengan KAP Big Four maka nilainya 1, dan untuk KAP Non-Big Four nilainya 0.	Nominal	(Mauliana & Laksito, 2021)

Sumber : Penelitian Terdahulu, (2021,2022)

3.6.1 Defenisi Operasional Variabel Dependen: Kualitas Audit

Penelitian ini berfokus pada variabel kualitas audit sebagai variabel dependen. Variabel dependen yang dijadikan objek penelitian adalah kualitas audit. Kualitas audit Menurut Standar Pemeriksaan Keuangan Negara (2017) dalam penelitian (Supriyanto et al., 2022) menyatakan bahwa penyelesaian laporan audit harus dilakukan secara tepat waktu, lengkap, akurat, objektif, meyakinkan, jelas, dan ringkas sehingga audit yang dihasilkan dapat berkualitas. Berdasarkan Kep-00015/BEI/01-2021 mengenai keterlambatan pengumpulan dalam laporan audit yaitu maksimal 90 hari (2021). Oleh karena itu, variabel kualitas audit diukur dengan menggunakan variabel *dummy* nilai 1 untuk kap tepat waktu dan nilai 0 untuk kap tidak tepat waktu (Supriyanto et al., 2022).

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



3.6.2 Defenisi Operasional Variabel Independen: *Fee Audit*

Setelah menyelesaikan suatu perikatan audit, akuntan publik sering kali memberi imbalan kepada pelanggannya dengan sejumlah uang yang disebut sebagai "biaya audit". Biaya audit yang diperiksa berkaitan dengan biaya yang dilaporkan oleh produsen di perusahaan manufaktur sektor aneka industri yang terdaftar di BEI antara tahun 2020 hingga 2022 dalam kategori “biaya profesional” atau “jasa profesional”. Biaya audit ditentukan oleh tingkat kompleksitas penugasan, pengetahuan dan keahlian yang diperlukan untuk penyelesaian, dan struktur harga KAP. Selanjutnya variabel *Fee Audit* ditentukan dengan mengambil logaritma natural (LN) dari data yang diperoleh dari akun fee profesional dalam laporan keuangan (Widiya Damayanti & Aufa, 2022).

3.6.3 Definisi Operasional Variabel Independen: *Audit Tenure*

Audit Tenure adalah waktu yang ditetapkan auditor untuk menyediakan layanan audit kepada pelanggan (Agustini & Siregar, 2020), dalam penelitian (Widiya Damayanti & Aufa, 2022). Interval skala dapat digunakan untuk menentukan berapa lama seorang auditor bekerja untuk suatu perusahaan. Lamanya suatu audit ditentukan oleh jumlah tahun yang telah dihabiskan oleh auditor KAP yang sebanding dengan perusahaan klien. Tahun pertama perikatan ditetapkan berdasarkan tahun studi 2020, nomor 1. Nomor ini kemudian naik setiap tahun, dari 2020 hingga 2022 (Widiya Damayanti & Aufa, 2022).

3.6.4 Defenisi Operasional Variabel Independen: *Rotasi Audit*

Rotasi audit merujuk pada penggantian secara berkala dari pihak audit independen dalam suatu perusahaan, Seorang auditor independen diganti secara

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



berkala dalam suatu perusahaan. Ini dilakukan untuk mengurangi konflik kepentingan yang mungkin terjadi karena auditor terlibat dengan klien terlalu lama. Faktor-faktor yang digunakan berdasarkan penelitian (Ede et al., 2022) termasuk durasi KAP melakukan perikatan audit dengan klien, yang mencakup lamanya keterlibatan KAP dengan klien, durasi pelaksanaan pekerjaan audit partner, dan durasi setiap perubahan tanggung jawab audit partner. Rotasi audit diukur dengan memberikan nilai 1 pada variabel dummy jika perusahaan melakukan rotasi auditor, dan nilai 0 jika Perusahaan tidak melakukan rotasi auditor yang sama selama tiga tahun berturut-turut.

3.6.5 Defenisi Operasional Variabel Independen: Reputasi Auditor

Reputasi auditor adalah metrik yang menunjukkan kapasitas auditor untuk menjaga ketidakberpihakan dan melaksanakan tanggung jawab audit dengan profesionalisme. Reputasi auditor dihitung dengan menggunakan variabel dummy. Auditor yang dipekerjakan oleh Kantor Akuntan Publik (KAP) yang tergabung dalam KAP Big Four mendapat skor 1, sedangkan auditor yang dipekerjakan oleh KAP non-Big Four mendapat skor 0 (Mauliana & Laksito, 2021).

3.7 Teknik analisis data

Analisis Penelitian ini menggunakan analisis regresi logistik. Variabel dependen yaitu kualitas audit bersifat biner/dummy sehingga memerlukan penggunaan teknik analitik regresi logistik. Karena dimasukkannya variabel kontinu (metrik) dan kategorikal (nonmetrik) ke dalam variabel independen, asumsi distribusi normal tidak dapat dipenuhi. Dengan demikian, regresi logistik



merupakan pendekatan analisis yang tepat untuk kasus ini karena tidak memerlukan asumsi normalitas variabel independen. Oleh karena itu, ketika kondisi distribusi normal multivariat tidak terpenuhi, sering digunakan regresi logistik (Ghozali, 2018). Proses pengujian dengan menggunakan uji regresi logistik dapat dijelaskan melalui tahapan berikut:

3.7.1 Statistik Deskriptif

Statistik deskriptif, seperti mean, standar deviasi, dan rentang, digunakan untuk memberikan pemahaman yang ringkas dan komprehensif tentang variabel-variabel yang diselidiki dalam penelitian. Tujuannya adalah untuk mendeskripsikan keseluruhan sampel yang telah dikumpulkan dan memastikan bahwa sampel tersebut memenuhi kriteria yang diperlukan untuk dianggap sebagai sampel penelitian. Penelitian ini menggunakan analisis deskriptif untuk menjelaskan pengaruh variabel independen antara lain biaya audit, waktu audit, rotasi audit, dan reputasi auditor terhadap kualitas audit (D.L. Siregar, 2018). Analisis dilakukan dengan menggunakan komputer dan software statistik SPSS (Statistical Product and Service Solutions) versi 27. Tujuan penggunaan software SPSS adalah untuk mengevaluasi derajat kecukupan model dan pengaruh masing-masing variabel independen terhadap variabel dependen.

3.7.2 Metode Analisis Regresi Logistik

Dalam penelitian ini karena variabel dependen memiliki sifat dikotomis dan hanya memiliki dua nilai yang menunjukkan keberadaan atau ketiadaan suatu kejadian (juga dikenal sebagai variabel dummy), metode regresi logistik akan diterapkan. Ketidaksesuaian dengan asumsi distribusi multivariat normal

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

disebabkan oleh variasi skala pada variabel bebas (Ghozali, 2018). Akibatnya, fungsi tersebut akan mengalami transformasi ke dalam bentuk logistik, sehingga menghilangkan kebutuhan akan asumsi kenormalan dan asumsi klasik lainnya pada data variabel independen.

Berikut adalah model logistik yang akan digunakan dalam penelitian ini:

$$Y = \alpha + \beta_1 AF + \varepsilon \dots\dots\dots H1$$

$$Y = \alpha + \beta_2 AT + \varepsilon \dots\dots\dots H2$$

$$Y = \alpha + \beta_3 RoA + \varepsilon \dots\dots\dots H3$$

$$Y = \alpha + \beta_4 ReA + \varepsilon \dots\dots\dots H4$$

Keterangan:

Y: Kualitas audit yang diukur dengan menggunakan variabel dummy, nilai 1 untuk kap tepat waktu dan nilai 0 untuk kap tidak tepat waktu.

α : Konstanta

β : Koefisien Regresi dari Variabel Independen

ε : Standar Error

FA: *Fee Audit* yang diukur dengan menggunakan logaritma natural

AT: *Audit Tenure* yang diukur dengan menghitung jumlah tahun perikatan

RoA: Rotasi Audit (1 untuk KAP yang melakukan rotasi dan 0 untuk KAP yang tidak melakukan rotasi)

ReA: Reputasi Auditor (1 untuk perusahaan yang menggunakan jasa KAP Big Four dan 0 untuk perusahaan yang menggunakan jasa KAP non-Big Four)

Penelitian ini akan menggunakan nilai α (5%) dalam menentukan pengambilan keputusan, dimana sebagai berikut :



1. Jika nilai probabilitas (sig) $< \alpha$ (0,05), maka hipotesis diterima.

2. Jika nilai probabilitas (sig) $> \alpha$ (0,05), maka hipotesis ditolak.

Metodologi penelitian meliputi langkah-langkah pengujian hipotesis berikut:

3.7.3 Uji Kelayakan Keseluruhan Model (Overall Fit Model Test)

Pada tahap awal, kesesuaian model secara keseluruhan dengan data dinilai.

Berbagai statistik pengujian tersedia untuk mengevaluasi hal ini. Model ini dievaluasi dengan menggunakan hipotesis sebagai berikut:

H_0 : Model yang disarankan cocok dengan data

H_A : Model yang diusulkan tidak sesuai dengan data.

Berdasarkan asumsi-asumsi ini, jelas bahwa kami tidak akan menyangkal hipotesis nol jika faktanya sesuai. Probabilitas (L) mewakili kemungkinan bahwa model yang diusulkan secara akurat mewakili data masukan. Untuk mengevaluasi hipotesis nol dan alternatif, nilai L diubah menjadi -2LogL . Statistik -2LogL juga dapat digunakan untuk memastikan apakah penyertaan variabel independen dalam model secara signifikan meningkatkan kualitasnya (Ghozali, 2018).

3.7.4 Uji Koefisien Determinasi

CR Square Cox dan Snell adalah ukuran statistik yang mencoba memperkirakan metrik dalam regresi berganda menggunakan teknik estimasi kemungkinan. Metrik ini memiliki nilai maksimum di bawah 1, sehingga menimbulkan tantangan dalam hal interpretasi. Nilai Nagelkerke dapat dikonsepsi sebagai koefisien dalam analisis regresi berganda. R Square Nagelkerke merupakan adaptasi dari koefisien Cox dan Snell R Square yang dirancang untuk



memastikan bahwa varians berada dalam kisaran 0 hingga 1. Jika nilainya kecil, variabel independen memiliki kapasitas terbatas untuk menjelaskan varians dalam variabel dependen. Sebaliknya, ketika nilainya mendekati satu, variabel independen menyediakan hampir semua informasi yang diperlukan untuk meramalkan perubahan variabel dependen (Ghozali, 2018).

3.7.5 Uji Matriks Klasifikasi

Nilai perkiraan yang akurat dan tidak akurat dihitung dengan tabel kategorisasi 2x2. Tabel ini menyajikan dua nilai antisipasi untuk variabel dependen: audit berkualitas (1) dan audit tidak berkualitas (0). Nilai variabel terikat saat ini ditunjukkan pada baris. Dalam situasi ideal dengan model logistik yang sempurna, semua instance akan sejajar sempurna di sepanjang diagonal tabel, sehingga menghasilkan tingkat prediksi sebesar 100%. Dalam kasus homoskedastisitas, persentase keakuratan kedua baris akan sama (Ghozali, 2018).

3.8 Pengujian Hipotesis

3.8.1 Uji T Parsial

Menurut (Ghozali, 2018) uji statistik t pada dasarnya menunjukkan seberapa jauh pengaruh satu variabel penjelas atau independen secara individual dalam menerangkan variasi variabel dependen. Kriteria pengujian:

- Tingkat kepercayaan yang digunakan adalah 95% atau taraf signifikansi 5% ($\alpha=0.05$).
- Kriteria penerimaan atau penolakan hipotesis didasarkan pada signifikansi p-value. Jika taraf signifikansi > 0.05 H_0 ditolak Jika taraf signifikansi < 0.05 H_a diterima.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini meneliti tentang pengaruh *fee audit*, *Audit Tenure*, rotasi audit dan reputasi auditor terhadap kualitas audit pada perusahaan manufaktur sektor aneka industri yang terdaftar di BEI selama periode 2020-2023. Data sampel Perusahaan yang digunakan dalam penelitian ini yaitu sebanyak 68 pengamatan. Analisis dilakukan dengan metode penelitian uji regresi logistic dengan menggunakan program *statistical package for social sciences* (SPSS) ver 27.

Berdasarkan data yang dikumpulkan dan hasil dari pengujian yang telah dilakukan dengan menggunakan uji regresi logistic dan pembahasan pada bagian sebelumnya dapat diambil kesimpulan sebagai berikut:

1. Hasil uji regresi logistic menunjukkan bahwa *Fee Audit* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit pada perusahaan manufaktur sektor aneka industri yang terdaftar di BEI tahun 2020-2023. Hasil penelitian ini sejalan dengan hasil penelitian yang dilakukan oleh (Jaiman et al., 2022) dan (Agustini & Siregar, 2020) dimana *fee audit* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. Karena Tinggi rendahnya *fee audit* yang yang dibayarkan kepada auditor oleh perusahaan tidak menentukan atau mempengaruhi kualitas audit yang dihasilkan serta tidak menjamin kualitas dari audit yang dihasilkan oleh auditor terhadap laporan keuangan perusahaan klien. Kualitas audit dapat

dilihat dari sikap seorang auditor apakah mempunyai sikap profesional dan independen atau tidak, bukan dilihat dari besarnya *fee* audit yang diberikan oleh Perusahaan.

2. Hasil uji regresi logistik menunjukkan bahwa *Audit Tenure* berpengaruh terhadap kualitas audit perusahaan manufaktur sektor aneka industri yang terdaftar di BEI tahun 2020-2023. Hasil penelitian ini sejalan dengan hasil penelitian yang dilakukan oleh (Jaiman et al., 2022), (Rizki Wahyu Wulan Lutfi Yanti, 2018) dan (Mauliana & Laksito, 2021). Hasil penelitian ini sejalan dengan teori agensi karena lamanya masa perikatan auditor dengan perusahaan klien, dapat menyebabkan semakin erat hubungan antara auditor dan klien sehingga dapat menurunkan sikap independensi auditor dan menurunkan profesionalisme pekerjaannya serta kualitas auditnya.

3. Hasil uji regresi logistik menunjukkan bahwa rotasi audit berpengaruh terhadap kualitas audit perusahaan manufaktur sektor aneka industri yang terdaftar di BEI tahun 2020-2023. Hasil penelitian ini sejalan dengan hasil penelitian yang dilakukan oleh (Jaiman et al., 2022) dan sejalan dengan teori agensi dimana rotasi audit berpengaruh positif terhadap kualitas audit karena semakin cepat perusahaan melakukan rotasi KAP maka akan semakin bagus kualitas auditnya. Selain itu semakin lama auditor mengaudit diperusahaan yang sama akan mengakibatkan hubungan yang dekat antara auditor dengan klien sehingga mengurangi independensi auditor dan ujungnya dapat menurunkan kualitas audit.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.





4. Hasil uji regresi logistik menunjukkan bahwa reputasi auditor berpengaruh terhadap kualitas audit perusahaan manufaktur sektor aneka industri yang terdaftar di BEI tahun 2020-2023. Hasil penelitian ini sejalan dengan penelitian yang dilakukan (Luthfisahar, 2018), (Nurhayati & P, 2015) dan (Hayati & Arfianti, 2018) dimana reputasi auditor berpengaruh secara positif dan signifikan terhadap kualitas audit. Karena perusahaan lebih mempercayai laporan keuangan yang telah diaudit oleh auditor yang memiliki reputasi yang baik khususnya berasal dari KAP yang berafiliasi dengan *Big Four* sehingga kualitas yang dihasilkan juga baik. KAP besar lebih cenderung memiliki kemampuan yang lebih baik dalam melakukan audit karena KAP besar lebih memiliki pengetahuan dari pengalaman-pengalamannya.

5.2 Saran

Penelitian ini dimasa mendatang diharapkan dapat menyajikan hasil penelitian yang lebih berkualitas lagi dengan adanya beberapa masukan mengenai beberapa hal diantaranya:

1. Penelitian ini hanya menggunakan sampel pada perusahaan manufaktur sektor aneka industri. Diharapkan kepada peneliti selanjutnya dapat memperluas sampel penelitian dengan menggunakan sampel perusahaan seluruh sektor yang terdaftar di BEI.
2. Peneliti selanjutnya disarankan menambah variabel independen penelitian agar mampu menjelaskan tentang kualitas audit dengan lebih baik lagi.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

ate Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

Variabel independen yang dapat digunakan seperti komite audit, spesialis auditor dan ukuran perusahaan.

Peneliti selanjutnya disarankan dapat memperbanyak variabel penelitian yang digunakan agar hasil penelitian beragam.

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



UIN SUSKA RIAU



DAFTAR PUSTAKA

- Adabenege Yahaya, O., & Majiyabo Onyabe, J. (2022). Do Audit Fee and Auditor Independence Influence Audit Quality? *Asian Journal of Finance and Accounting*, 14(1), 66–80.
- Agustini, T., & 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.
- Anastasia, & Meiden, C. (2015). Studi Empiris Atas Kualitas Audit. *Ekonomi*, 89. <http://www.nber.org/papers/w16019>
- 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). *Riset Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 3(1), 29–39. <https://doi.org/10.23917/reaksi.v3i1.5559>
- Arake. Lukman, (2020), Hadis-hadis politik dan pemerintahan, ISBN: 9786237212, CV. Lintas Nalar.
- Arridho, A., Iin, S., & Sonia, S. E. P. (2022). *The Effect Of The Company's Size, Audit Quality, Profit Management And Family Ownership On The Company's Tax Aggressiveness*. 08(01), 23–28.
- Dinillah, S., & Djamil, N. (2024). *Pengaruh Audit Committee , Audit Quality , Financial Stability dan Financial Target Terhadap Financial Statement Fraud pada Perusahaan Transportasi yang Terdaftar pada BEI Tahun 2021-2022*. 2(1), 317–329.
- Ede, F., Muhammad, M. M., Bisnis, F., & Teknologi, I. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Fee Audit, Audit Tenure, Dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit. *Trilogi Accounting and Business Research*, 3(1), 3371–3381. <https://doi.org/10.31326/tabv.v1i1.1223>
- Eriesta, M., & Herry, L. (2021). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi Audit Dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI tahun 2017-2019). *JOURNAL OF ACCOUNTING*, 10(1), 1–15. <https://doi.org/10.23917/reaksi.v3i1.5559>
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25* (9thed.). Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hayati, A., & Arfianti, R. I. (2018). Pengaruh Reputasi Auditor dan Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit. *Media Riset Akuntansi*, 8(2), 189–210.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak Cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



http://jurnal.bakrie.ac.id/index.php/journal_MRA/article/view/2361

- Huljannah, M., & Djamil, N. (2024). Abnormal Audit Fee pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2022 dan Faktor yang Mempengaruhinya. *JRIE: Jurnal Rumpun Ilmu Ekonomi*, 2(1), 48–65. <https://doi.org/10.5281/zenodo.10797170>
- Jaiman, E., Sunarsih, N. M., & Munidewi, I. . B. (2022). Faktor yang Berpengaruh terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2018-2020. *Kumpulan Hasil Riset Mahasiswa Akuntansi (KHARISMA)*, 4(1), 420–429.
- Kementerian Agama RI, (2022), Al-Qur'an dan Tafsirnya - Kementerian Agama RI, Edisi yang disempurnakan 10 Jilid 23 November 2022, Juz 1--10, PT. Widya Cahaya.
- Kurniasih, M., & Rohman, A. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Fee Audit, Audit Tenure, Dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit. *Trilogi Accounting and Business Research*, 3(1), 1–10. <https://doi.org/10.31326/tabr.v1i1.1223>
- Luthfisahar, N. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Audit Tenure Dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Perusahaan Jasa Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014–2017). *Jurnal Ekonomi*, 6(1), 51–66.
- Mauliana, E., & Laksito, H. (2021). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi Audit Danreputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI tahun 2017-2019). *Diponegoro Journal Of Accounting*, 10(4), 1–15.
- Mukhlis, F., Maulida, N. R., & Novius, A. (2023). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Komite Audit, Kualitas Audit Serta Ukuran Perusahaan Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Konferensi riset akuntansi riau*. 1(1), 27–43.
- Nova, D. R. (2021). *Pengaruh Audit Tenure, Fee Audit, Rotasi Auditor Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019)*.
- Nurhayati, S., & P, S. D. (2015). Pengaruh Rotasi Kap, Audit Tenure, Dan Reputasi Kap Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Akuntansi Aktual*, 3(2), 165–174.
- Okoye, E. I., Adeniyi, S. I., Segun, I., & Ajala, A. M. (2022). Journal of Global Accounting 8 (2). *Journal of Global Accounting*, 8(2), 48–57.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak Cipta milik UIN Suska Riau

Stre Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

- Purnomo, L. I., & Aulia, J. (2019). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi Audit dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Ekopreneur*, 1(1), 50–61.
- Rizki Wahyu Wulan Lutfi Yanti, S. P. W. (2018). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure Dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Sektor Industri Dasar dan Kimia Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Riset Akuntansi*, 1(September), 1–7.
- Sigolgi, H. A., & Djamil, N. (2024). *Opini Audit Going Concern : Pengaruh Kualitas Audit , Audit Tenure , Kompleksitas Operasi , Likuiditas , Disclosure , dan Leverage pada Perusahaan yang Terdaftar di Indonesia Tahun 2020-2023*. 2(1), 369–382.
- Suciana, M. F., & Setiawan, M. A. (2018). Pengaruh Rotasi Audit, Spesialisasi Industri KAP, dan Client Importance Terhadap Kualitas Audit (Studi dengan Pendekatan Earning Surprise Benchmark). *Wahana Riset Akuntansi*, 6(1), 1159. <https://doi.org/10.24036/wra.v6i1.101939>
- Sugiyono, Prof. D. (2018). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif Dan Kombinasi (Mixed Methods)*. ALFABETA, cv.
- Supriyanto, S., Pina, P., Christian, C., & Silvana, V. (2022). Menganalisis Indikator Kualitas Audit Pada Perusahaan Audit Di Indonesia. *SIBATIK JOURNAL: Jurnal Ilmiah Bidang Sosial, Ekonomi, Budaya, Teknologi, Dan Pendidikan*, 2(1), 199–210. <https://doi.org/10.54443/sibatik.v2i1.520>
- Syarli, Z. A. (2020). Pengaruh Financial Distress Dan Leverage Terhadap Audit Delay Dengan. *Akuntansi, Jurnal Dan, Ekonomi*, 1(2), 92–110.
- Syarli, Z. A. (2021). Pengaruh Leverage, Likuiditas, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Dan Kualitas Audit Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Perusahaan. *Indonesian Journal of Business and Management*, 5(1), 23.
- Widiya Damayanti, E., & Aufa, M. (2022). Pengaruh Audit Fee dan Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit. *SINOMIKA Journal: Publikasi Ilmiah Bidang Ekonomi Dan Akuntansi*, 1(3), 497–512.
- Yadiati, W. &. (2017). *Kualitas pelaporan keuangan : kajian teoritis dan empiris*. Jakarta: 2017.
- Yolanda, S., Arza, F. I., & Halmawati, H. (2019). Pengaruh Audit Tenure, Komite Audit Dan Audit Capacity Stress Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 1(2), 543–555. <https://doi.org/10.24036/jea.v1i2.94>

LAMPIRAN

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.





LAMPIRAN 1: Surat Izin Riset

KEMENTERIAN AGAMA
 UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SULTAN SYARIF KASIM RIAU
 FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
 كلية العلوم الاقتصادية والاجتماعية
 FACULTY OF ECONOMICS AND SOCIAL SCIENCES
 Jl. H.R. Soebrantas No. 55 Km. 15 Tuahmadani Tampan - Pekanbaru 28293 PO Box 1400 Telp. 0761-562051
 Fax 0761-562052 Web. www.uin-suska.ac.id, E-mail : fekonstov@uin-suska.ac.id



UIN SUSKA RIAU

Nomor : B-2993/Un.04/F.VII/PP.00.9/5/2024
 Sifat : Biasa
 Lampiran : -
 Hal : Izin Riset

Pekanbaru, 07 Mei 2024 M
 28 Syawwal 1445 H

Kepada
 Yth. Pimpinan
 Bursa Efek Indonesia (BEI)
 Kantor Perwakilan Cabang
 Provinsi Riau
 di Tempat

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Dengan hormat, disampaikan bahwa salah seorang Mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau :

Nama : Rafika Iftitah Hidayati
 NIM. : 12070322539
 Jurusan : Akuntansi
 Semester : VIII (Delapan)

bermaksud mengadakan Riset dalam rangka penulisan skripsi yang berjudul: "Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi Audit dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri yang Terdaftar di BEI Tahun 2020-2022)." Untuk itu kami mohon kiranya Saudara berkenan memberikan bantuan yang diperlukan kepada mahasiswa tersebut.

Demikianlah, atas bantuan dan kerjasama Saudara diucapkan terima kasih.



Mahyarni, SE, MM
 NIP. 19700826 199903 2 001

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Lampiran 2: Tabulasi Data Penelitian

No	Perusahaan	Tahun	Kualitas Audit = KAP Tepat waktu		
			Tanggal laporan keuangan	Tanggal laporan auditor	Dummy
1.	BELL	2020	31/12/2020	14/04/2021	0
		2021	31/12/2021	28/03/2022	1
		2022	31/12/2022	16/03/2023	1
		2023	31/12/2023	26/03/2024	1
2.	HDTX	2020	31/12/2020	28/06/2021	0
		2021	31/12/2021	16/06/2022	0
		2022	31/12/2022	28/03/2023	1
		2023	31/12/2023	27/03/2024	1
3.	MYTX	2020	31/12/2020	27/05/2021	0
		2021	31/12/2021	04/04/2022	0
		2022	31/12/2022	24/03/2023	1
		2023	31/12/2023	25/03/2024	1
4.	TRIS	2020	31/12/2020	20/04/2021	0
		2021	31/12/2021	30/03/2022	1
		2022	31/12/2022	16/03/2023	1
		2023	31/12/2023	28/03/2024	1
5.	UCID	2020	31/12/2020	19/02/2021	1
		2021	31/12/2021	24/02/2022	1
		2022	31/12/2022	22/02/2023	1
		2023	31/12/2023	19/02/2024	1
6.	ZONE	2020	31/12/2020	22/03/2021	1
		2021	31/12/2021	25/03/2022	1
		2022	31/12/2022	29/03/2023	1
		2023	31/12/2023	26/04/2024	0

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengummumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

7.	SLIS	2020	31/12/2020	26/04/2021	0
		2021	31/12/2021	26/04/2022	0
		2022	31/12/2022	28/03/2023	1
		2023	31/12/2023	28/03/2024	1
8.	CCSI	2020	31/12/2020	31/03/2021	1
		2021	31/12/2021	15/03/2022	1
		2022	31/12/2022	01/03/2023	1
		2023	31/12/2023	28/02/2024	1
9.	KBLM	2020	31/12/2020	30/03/2021	1
		2021	31/12/2021	29/03/2022	1
		2022	31/12/2022	29/03/2023	1
		2023	31/12/2023	27/03/2024	1
10.	KBLI	2020	31/12/2020	05/04/2021	0
		2021	31/12/2021	23/04/2022	0
		2022	31/12/2022	30/03/2023	1
		2023	31/12/2023	28/03/2024	1
11.	SCCO	2020	31/12/2020	30/03/2021	1
		2021	31/12/2021	29/03/2022	1
		2022	31/12/2022	29/03/2023	1
		2023	31/12/2023	27/03/2024	1
12.	VOKS	2020	31/12/2020	31/03/2021	1
		2021	31/12/2021	21/04/2022	0
		2022	31/12/2022	29/03/2023	1
		2023	31/12/2023	27/03/2024	1
13.	AUTO	2020	31/12/2020	22/02/2021	1
		2021	31/12/2021	21/02/2022	1
		2022	31/12/2022	20/02/2023	1
		2023	31/12/2023	20/02/2024	1

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



14.	BOLT	2020	31/12/2020	09/04/2021	0
		2021	31/12/2021	22/04/2022	0
		2022	31/12/2022	23/03/2023	1
		2023	31/12/2023	16/04/2024	0
15.	GJTL	2020	31/12/2020	06/03/2021	1
		2021	31/12/2021	01/04/2022	0
		2022	31/12/2022	29/03/2023	1
		2023	31/12/2023	27/03/2024	1
16.	IMAS	2020	31/12/2020	31/05/2021	0
		2021	31/12/2021	30/03/2022	1
		2022	31/12/2022	30/03/2023	1
		2023	31/12/2023	27/03/2024	1
17.	SMSM	2020	31/12/2020	30/04/2021	0
		2021	31/12/2021	04/04/2022	0
		2022	31/12/2022	30/03/2023	1
		2023	31/12/2023	28/03/2024	1

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

NO	NAMA PERUSAHAAN	TAHUN	Fee audit (x1)	
			Professional Fee	LN
1	BELL	2020	Rp 5,176,909,855.00	22.37
		2021	Rp 5,168,835,832.00	22.37
		2022	Rp 5,070,956,170.00	22.35
		2023	Rp 5,366,091,360.00	22.40
2	HDTX	2020	Rp 127,000.00	11.75
		2021	Rp 103,000.00	11.54
		2022	Rp 273,253.00	12.52
		2023	Rp 372,303.00	12.83
3	MYTX	2020	Rp 5,145,000.00	15.45
		2021	Rp 1,677,000.00	14.33
		2022	Rp 1,372,000.00	14.13
		2023	Rp 1,142,000.00	13.95
4	TRIS	2020	Rp 13,857,285,071.00	23.35
		2021	Rp 13,170,573,182.00	23.30
		2022	Rp 14,076,378,595.00	23.37
		2023	Rp 18,016,576,633.00	23.61
5	UCID	2020	Rp 22,212,000.00	16.92
		2021	Rp 18,155,000.00	16.71
		2022	Rp 21,603,000.00	16.89
		2023	Rp 132,908,000.00	18.71
6	ZONE	2020	Rp 1,239,092,928.00	20.94
		2021	Rp 2,436,409,780.00	21.61
		2022	Rp 1,115,099,992.00	20.83
		2023	Rp 959,266,929.00	20.68
7	SLIS	2020	Rp 725,628,205.00	20.40
		2021	Rp 557,045,340.00	20.14
		2022	Rp 769,543,645.00	20.46
		2023	Rp 444,860,000.00	19.91
8	CCSI	2020	Rp 1,155,851.00	13.96
		2021	Rp 1,523,024.00	14.24
		2022	Rp 1,330,613.00	14.10
		2023	Rp 586,210.00	13.28
9	KBLM	2020	Rp 2,095,464,729.00	21.46
		2021	Rp 2,299,671,591.00	21.56
		2022	Rp 2,341,292,454.00	21.57
		2023	Rp 2,682,564,973.00	21.71
10	KBLI	2020	Rp 2,849,236,464.00	21.77
		2021	Rp 1,983,869,780.00	21.41

		2022	Rp 7,426,853,203.00	22.73
		2023	Rp 6,206,511,043.00	22.55
11	SCCO	2020	Rp 4,512,846,229.00	22.23
		2021	Rp 2,981,700,938.00	21.82
		2022	Rp 1,843,545,411.00	21.33
		2023	Rp 2,746,007,167.00	21.73
12	VOKS	2020	Rp 2,814,816,646.00	21.76
		2021	Rp 3,124,273,456.00	21.86
		2022	Rp 3,128,411,727.00	21.86
		2023	Rp 2,923,055,669.00	21.80
13	AUTO	2020	Rp 70,888,000.00	18.08
		2021	Rp 83,110,000.00	18.24
		2022	Rp 83,870,000.00	18.24
		2023	Rp 89,639,000.00	18.31
14	BOLT	2020	Rp 567,500,000.00	20.16
		2021	Rp 567,500,000.00	20.16
		2022	Rp 678,102,732.00	20.33
		2023	Rp 678,102,732.00	20.33
15	GJTL	2020	Rp 13,677,000.00	16.43
		2021	Rp 11,441,000.00	16.25
		2022	Rp 10,193,000.00	16.14
		2023	Rp 10,777,000.00	16.19
16	IMAS	2020	Rp 4,320,414,517.00	22.19
		2021	Rp 19,216,000.00	16.77
		2022	Rp 30,508,000.00	17.23
		2023	Rp 23,986,000.00	16.99
17	SMSM	2020	Rp 4,796,000.00	15.38
		2021	Rp 5,320,000.00	15.49
		2022	Rp 6,120,000.00	15.63
		2023	Rp 6,793,000.00	15.73

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

NO	NAMA PERUSAHAAN	TAHUN	NAMA AUDITOR	AUDIT TENURE (interval)
1	BELL	2020	JuninhoWidjaja, CPA	2
		2021	Drs. Emanuel handojo prandjaja, CA, CPA	1
		2022	Drs. Emanuel handojo prandjaja, CA, CPA	2
		2023	silvana devi	1
2	HDTX	2020	Idris Jono	1
		2021	Drs. Rudy soegiharto, Ak, CPA	1
		2022	Drs. Rudy soegiharto, Ak, CPA	2
		2023	Drs. Rudy Soegiharto, Ak, CPA	3
3	MYTX	2020	Patricia, CPA	1
		2021	Patricia, CPA	2
		2022	Patricia, CPA	3
		2023	Patricia, CPA	4
4	TRIS	2020	JuninhoWidjaja, CPA	1
		2021	JuninhoWidjaja, CPA	2
		2022	JuninhoWidjaja, CPA	3
		2023	silvana devi	1
5	UCID	2020	ade setiawan elimin, CPA	1
		2021	ade setiawan elimin, CPA	2
		2022	Andry danil atmadja, S.E., Ak., CPA	1
		2023	Harry Widjaja, S.E., CPA	1
6	ZONE	2020	Drs. Nursal, Ak., CA, CPA	2
		2021	ANDRI RINALDI, S.E., CPA	1
		2022	ANDRI RINALDI, S.E., CPA	2
		2023	andri rinaldi, S.E, CPA	3
7	SLIS	2020	Asep Kusmayadi, Ak., CA., CPA	2
		2021	drs. suganda akna suhri, CPA	1
		2022	drs. suganda akna suhri, CPA	2
		2023	Drs. Suganda akna suhri, CPA	3
8	CCSI	2020	POLTAK SITUMORANG, CPA	2
		2021	POLTAK SITUMORANG, CPA	2
		2022	Joachim Sulisty, CPA	1
		2023	joachim sulisty, CPA	2
9	KBLM	2020	Patricia, CPA	1
		2021	Patricia, CPA	2
		2022	Patricia, CPA	3
		2023	Patricia, CPA	4
10	KBLI	2020	ROSHENY, CPA	1
		2021	MUHAMMAD IRFAN	1

		2022	MUHAMMAD IRFAN	2
		2023	MUHAMMAD IRFAN	3
11	SCCO	2020	Patricia, CPA	1
		2021	Patricia, CPA	2
		2022	Patricia, CPA	3
		2023	Patricia, CPA	4
12	VOKS	2020	ALEXANDER ADRIANTO TJAHYADI, CPA	1
		2021	ALEXANDER ADRIANTO TJAHYADI, CPA	2
		2022	ALEXANDER ADRIANTO TJAHYADI, CPA	3
		2023	ALEXANDER ADRIANTO TJAHYADI, CPA	4
13	AUTO	2020	CHRISNA A. WARDHAMA, CPA	1
		2021	CHRISNA A. WARDHAMA, CPA	2
		2022	CHRISNA A. WARDHAMA, CPA	3
		2023	Lok budianto	1
14	BOLT	2020	Drs. Emanuel handojo prandjaja, CA, CPA	2
		2021	JuninhoWidjaja, CPA	1
		2022	BANDANA, S.E., Ak., CA., Asean CPA	1
		2023	Bandana, S.E., Ak., CA., CPA., Asean CPA	2
15	GJTL	2020	MUHAMMAD IRFAN	2
		2021	MUHAMMAD IRFAN	3
		2022	ALVIN ISMANTO	1
		2023	anna karina wijaya	1
16	IMAS	2020	HANNY WIDYASTUTI SUGIANTO, CPA	2
		2021	SANDY	1
		2022	SANDY	2
		2023	SANDY	3
17	SMSM	2020	MENTO	2
		2021	SINARTA	1
		2022	SINARTA	2
		2023	SINARTA	3

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

NO	NAMA PERUSAHAAN	TAHUN	NAMA AUDITOR	ROTASI AUDITOR (DUMMY)
1	BELL	2020	JuninhoWidjaja, CPA	0
		2021	Drs. Emanuel handojo prandjaja, CA, CPA	1
		2022	Drs. Emanuel handojo prandjaja, CA, CPA	0
		2023	silvana devi	1
2	HDTX	2020	Idris Jono	1
		2021	Drs. Rudy soegiharto, Ak, CPA	1
		2022	Drs. Rudy soegiharto, Ak, CPA	0
		2023	Drs. Rudy Soegiharto, Ak, CPA	0
3	MYTX	2020	Patricia, CPA	1
		2021	Patricia, CPA	0
		2022	Patricia, CPA	0
		2023	Patricia, CPA	0
4	TRIS	2020	JuninhoWidjaja, CPA	1
		2021	JuninhoWidjaja, CPA	0
		2022	JuninhoWidjaja, CPA	0
		2023	silvana devi	1
5	UCID	2020	ade setiawan elimin, CPA	1
		2021	ade setiawan elimin, CPA	0
		2022	Andry danil atmadja, S.E., Ak., CPA	1
		2023	Harry Widjaja, S.E., CPA	1
6	ZONE	2020	Drs. Nursal, Ak., CA, CPA	0
		2021	ANDRI RINALDI, S.E., CPA	1
		2022	ANDRI RINALDI, S.E., CPA	0
		2023	andri rinaldi, S.E, CPA	0
7	SLIS	2020	Asep Kusmayadi, Ak., CA., CPA	0
		2021	drs. suganda akna suhri, CPA	1
		2022	drs. suganda akna suhri, CPA	0
		2023	Drs. Suganda akna suhri, CPA	0
8	CCSI	2020	POLTAK SITUMORANG, CPA	0
		2021	POLTAK SITUMORANG, CPA	0
		2022	Joachim Sulisty, CPA	1
		2023	joachim sulisty, CPA	0
9	KBLM	2020	Patricia, CPA	1
		2021	Patricia, CPA	0
		2022	Patricia, CPA	0
		2023	Patricia, CPA	0
10	KBLI	2020	ROSHENY, CPA	1

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

		2021	MUHAMMAD IRFAN	1
		2022	MUHAMMAD IRFAN	0
		2023	MUHAMMAD IRFAN	0
11	SCCO	2020	Patricia, CPA	1
		2021	Patricia, CPA	0
		2022	Patricia, CPA	0
		2023	Patricia, CPA	0
12	VOKS	2020	ALEXANDER ADRIANTO TJAHYADI, CPA	1
		2021	ALEXANDER ADRIANTO TJAHYADI, CPA	0
		2022	ALEXANDER ADRIANTO TJAHYADI, CPA	0
		2023	ALEXANDER ADRIANTO TJAHYADI, CPA	0
13	AUTO	2020	CHRISNA A. WARDHAMA, CPA	1
		2021	CHRISNA A. WARDHAMA, CPA	0
		2022	CHRISNA A. WARDHAMA, CPA	0
		2023	Lok budianto	1
14	BOLT	2020	Drs. Emanuel handojo prandjaja, CA, CPA	0
		2021	JuninhoWidjaja, CPA	1
		2022	BANDANA, S.E., Ak., CA., Asean CPA	1
		2023	Bandana, S.E., Ak., CA., CPA., Asean CPA	0
15	GJTL	2020	MUHAMMAD IRFAN	0
		2021	MUHAMMAD IRFAN	0
		2022	ALVIN ISMANTO	1
		2023	anna karina wijaya	1
16	IMAS	2020	HANNY WIDYASTUTI SUGIANTO, CPA	0
		2021	SANDY	1
		2022	SANDY	0
		2023	SANDY	0
17	SMSM	2020	MENTO	0
		2021	SINARTA	1
		2022	SINARTA	0
		2023	SINARTA	0

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

NO	NAMA PERUSAHAAN	TAHUN	NAMA KAP	REPUTASI AUDITOR (DUMMY)
1	BELL	2020	CROWE	0
		2021	CROWE	0
		2022	CROWE	0
		2023	MOORE STEPHENS	0
2	HDTX	2020	MOORE STEPHENS	0
		2021	DBSD&A	0
		2022	DBSD&A	0
		2023	DBSD&A	0
3	MYTX	2020	NEXIA KPS	0
		2021	NEXIA KPS	0
		2022	NEXIA KPS	0
		2023	NEXIA KPS	0
4	TRIS	2020	CROWE	0
		2021	CROWE	0
		2022	CROWE	0
		2023	MOORE STEPHENS	0
5	UCID	2020	pwc	1
		2021	pwc	1
		2022	pwc	1
		2023	KPMG	1
6	ZONE	2020	RODL & PARTNER	0
		2021	RODL & PARTNER	0
		2022	RODL & PARTNER	0
		2023	Teramihardja, pradhono&chandra	0
7	SLIS	2020	MCMILLAN WOODS	0
		2021	suganda akna suhri & rekan	0
		2022	suganda akna suhri & rekan	0
		2023	Suganda akna suhri & Rekan	0
8	CCSI	2020	LEA	0
		2021	LEA	0
		2022	LEA	0
		2023	JAPP	0
9	KBLM	2020	NEXIA KPS	0
		2021	NEXIA KPS	0
		2022	NEXIA KPS	0
		2023	NEXIA KPS	0
10	KBLI	2020	GRANT THORNTON	0
		2021	DELOITTE	1
		2022	DELOITTE	1

- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

		2023	DELOITTE	1
11	SCCO	2020	NEXIA KPS	0
		2021	NEXIA KPS	0
		2022	NEXIA KPS	0
		2023	NEXIA KPS	0
12	VOKS	2020	GRANT THORNTON	0
		2021	GRANT THORNTON	0
		2022	GRANT THORNTON	0
		2023	GRANT THORNTON	0
13	AUTO	2020	PWC	1
		2021	PWC	1
		2022	PWC	1
		2023	PWC	1
14	BOLT	2020	CROWE	0
		2021	CROWE	0
		2022	PKF	0
		2023	PKF	0
15	GJTL	2020	DELOITTE	1
		2021	DELOITTE	1
		2022	DELOITTE	1
		2023	DELOITTE	1
16	IMAS	2020	EY	1
		2021	EY	1
		2022	EY	1
		2023	EY	1
17	SMSM	2020	EY	1
		2021	EY	1
		2022	EY	1
		2023	EY	1

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Lampiran 3: Hasil Out Put Spss 27

HASIL STATISTIK DESKRIPTIF

Descriptive Statistics					
	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
kualitas audit	68	0	1	.72	.452
fee audit	68	11.54	23.61	18.8650	3.39922
audit tenure	68	1	4	1.93	.903
rotasi audit	68	0	1	.38	.490
reputasi auditor	68	0	1	.34	.477
Valid N (listwise)	68				

HASIL UJI KELAYAKAN KESELURUHAN MODEL (*OVERALL MODEL FIT*)

(Blok Number 0)

Iteration History ^{a,b,c}			
Iteration		-2 Log likelihood	Coefficients
			Constant
Step 0	1	80.624	.882
	2	80.566	.946
	3	80.566	.947
a. Constant is included in the model.			
b. Initial -2 Log Likelihood: 80,566			
c. Estimation terminated at iteration number 3 because parameter estimates changed by less than ,001.			

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak Cipta Milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

(Blok Number 1)

Iteration History ^{a,b,c,d}							
Iteration		-2 Log likelihood	Coefficients				
			Constant	fee audit	audit tenure	rotasi audit	reputasi auditor
Step 1	1	47.367	-1.049	.000	.583	1.134	1.424
	2	37.186	-2.660	.000	1.116	1.899	2.264
	3	33.457	-4.330	.000	1.660	2.721	2.974
	4	32.514	-5.591	.000	2.100	3.407	3.478
	5	32.423	-6.109	.000	2.291	3.700	3.704
	6	32.421	-6.172	.000	2.315	3.736	3.735
	7	32.421	-6.173	.000	2.315	3.737	3.736
a. Method: Enter							
b. Constant is included in the model.							
c. Initial -2 Log Likelihood: 80,566							
d. Estimation terminated at iteration number 7 because parameter estimates changed by less than ,001.							

HASIL UJI KOEFISIEN DETERMINASI (NAGELKERKE R SQUARE)

Model Summary			
Step	-2 Log likelihood	Cox & Snell R Square	Nagelkerke R Square
1	32.421 ^a	.507	.731
a. Estimation terminated at iteration number 7 because parameter estimates changed by less than ,001.			

- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**
- Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
 - Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

HASIL UJI MATRIKS KLASIFIKASI

Classification Table ^a					
	Observed	Predicted			Percentage Correct
		kualitas audit		Percentage Correct	
		KAP Tidak Tepat Waktu	KAP Tepat Waktu		
Step 1	kualitas audit	KAP Tidak Tepat Waktu	12	7	63.2
		KAP Tepat Waktu	4	45	91.8
	Overall Percentage				83.8

a. The cut value is ,500

HASIL UJI REGRESI LOGISTIK

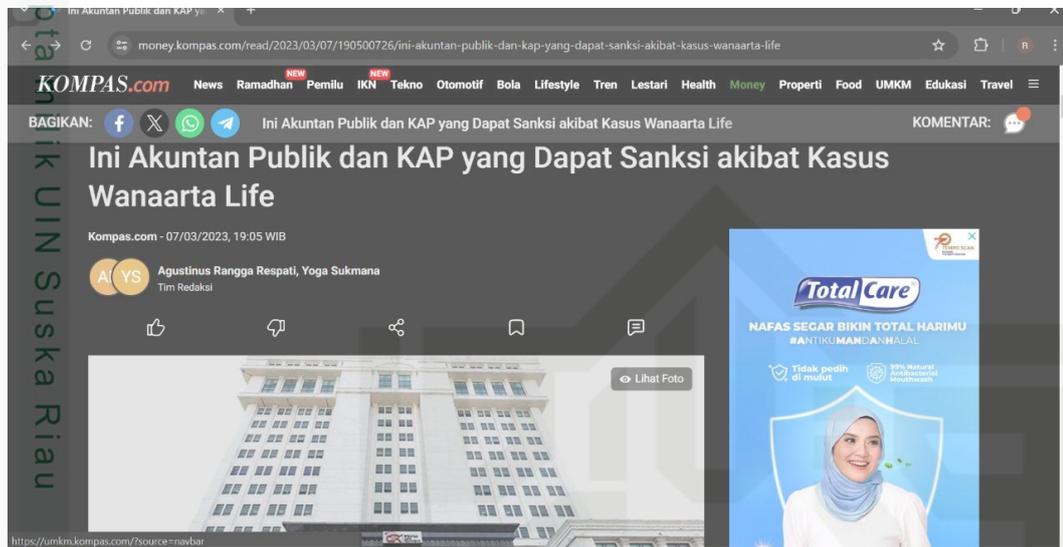
Variables in the Equation									
		B	S.E.	Wald	df	Sig.	Exp(B)	95% C.I. for EXP(B)	
								Lower	Upper
Step 1 ^a	fee audit	.000	.001	.027	1	.869	1.000	.998	1.002
	audit tenure	2.315	.860	7.247	1	.007	10.129	1.877	54.659
	rotasi audit	3.737	1.364	7.508	1	.006	41.953	2.897	607.478
	reputasi auditor	3.736	1.335	7.828	1	.005	41.918	3.061	574.022
	Constant	-6.173	2.670	5.347	1	.021	.002		

a. Variable(s) entered on step 1: fee audit, audit tenure, rotasi audit, reputasi auditor.

- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Lampiran 4: Fenomena

KASUS KASUS GAGAL BAYAR WANAARTHA LIFE



Sumber : <https://money.kompas.com/read/2023/03/07/190500726/iniakuntan-publikdan-kap-yang-dapat-sanksi-akibat-kasus-wanaarta-life>

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

BIOGRAFI PENULIS



RAFIKA IFTITAH HIDAYATI, lahir di Pekanbaru pada tanggal 11 Mei 2002. Ayahanda Bernama Dodi Iskandar dan Ibunda bernama Naimar, S.Pd. Penulis merupakan anak pertama dari empat bersaudara. Penulis menyelesaikan Pendidikan TK Darel Hikmah pada tahun

2008, kemudian melanjutkan Pendidikan Sekolah Dasar Islam Terpadu Al-Fityah dan lulus pada tahun 2014. Selanjutnya menempuh Pendidikan di Madrasah Tsanawiyah Al-Huda dan lulus pada tahun 2017. Kemudian melanjutkan Pendidikan di MAN 2 Agam dari tahun 2017-2020. Pada tahun 2020 penulis melanjutkan program Studi Strata-1 (S1) di Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau pada Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial. Selama menjadi mahasiswa, penulis banyak mendapatkan pengetahuan serta pengalaman yang berharga. Pada bulan Januari-Maret 2023 penulis mengikuti Praktek Kerja Lapangan di Dinas Pangan, Tanaman Pangan dan Hortikultura Prov Riau. Selain itu pada bulan Juli-Agustus 2023 penulis mengikuti program Kuliah Kerja Nyata di Kecamatan Minas, Kelurahan Minas Jaya, Kab.Siak, Provinsi Riau.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.