



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH FEE AUDIT, TIME BUDGET PRESSURE DAN
AUDIT TENURE TERHADAP KUALITAS AUDIT
PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2015-2019**

SKRIPSI

Annida Alma Dina

1702015006

PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
JAKARTA
2021



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH FEE AUDIT, TIME BUDGET PRESSURE DAN
AUDIT TENURE TERHADAP KUALITAS AUDIT
PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2015-2019**

SKRIPSI

Annida Alma Dina

1702015006

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
JAKARTA
2021

PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi dengan judul "PENGARUH *FEE AUDIT*, *TIME BUDGET PRESSURE* DAN *AUDIT TENURE* TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2019" merupakan hasil karya sendiri dan sepanjang pengetahuan dan keyakinan saya tidak

akan mencantumkan tanpa pengakuan bahan-bahan yang telah dipublikasikan sebelumnya atau diteliti oleh orang lain, atau sebagian bahan yang pernah diajukan untuk gelar atau ijazah pada Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA atau perguruan tinggi lainnya.

Semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar. Apabila ternyata dikemudian hari penelitian (skripsi) ini merupakan hasil plagiat atau penjiplakan terhadap karya orang lain, maka saya bersedia mempertanggungjawabkan sekaligus bersedia menerima sanksi berdasarkan aturan di Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

Jakarta 13 Agustus 2021
Yang Menyatakan,



(Annida Alma Dina)
NIM. 1702015006

PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI

JUDUL : PENGARUH FEE AUDIT, TIME BUDGET PRESSURE DAN AUDIT TENURE TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2019



NAMA : ANNIDA ALMA DINA

NIM : 1702015006

PROGRAM STUDI : AKUNTANSI


TAHUN AKADEMIK : 2020/2021

Skripsi ini telah disetujui oleh pembimbing untuk diajukan dalam ujian skripsi:

| | | |
|---------------|----------------------------------|---|
| Pembimbing I | Rito, SE, Ak., M.Si. |  |
| Pembimbing II | Yanto, SE, Ak., M.Ak., BKP., CA. |  |

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA


Meita Larasati, S.Pd., M.Sc.

PENGESAHAN SKRIPSI

Skripsi dengan judul :

**PENGARUH *FEE* AUDIT, *TIME BUDGET PRESSURE* DAN AUDIT
TENURE TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN
PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2015-2019**

Yang disusun oleh :
Annida Alma Dina
1702015006

Telah diperiksa dan dipertahankan di depan panitia ujian kesarjanaan strata-satu
(S1) Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA
Pada tanggal: 13 Agustus 2021

Tim Penguji :

Ketua, merangkap anggota :

(Ir. Tukirin, MM.)

Sekretaris, merangkap anggota :

(Mulyaning Wulan, S.E., M, Ak.)

Anggota :

(Meita Larasati, S.Pd., M.Sc.)

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Prof. DR. HAMKA

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Prof DR. HAMKA

(Meita Larasati, S.Pd., M.Sc.)

(Dr. Zulpahmi, S.P., M.Si)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK
KEPENTINGAN AKADEMISI**

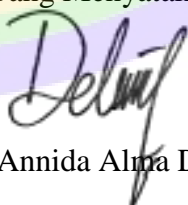
Sebagai civitas akademik Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA, saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Annida Alma Dina
NIM : 1702015006
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA **Hak Bebas Royalti Noneksklusif** (Non-exclusive Royalty-Free Right) atas karya ilmiah saya yang berjudul: **“PENGARUH FEE AUDIT, TIME BUDGET PRESSURE DAN AUDIT TENURE TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2019”** beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai peneliti/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada tanggal : 13 Agustus 2021
Yang Menyatakan


(Annida Alma Dina)

ABSTRAKSI

Annida Alma Dina (1702015006)

PENGARUH FEE AUDIT, TIME BUDGET PRESSURE DAN AUDIT TENURE TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2019

Skripsi. Program Strata Satu Program Studi Akuntansi. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. 2021. Jakarta.

Kata Kunci : Fee Audit, Time Budget Pressure, Audit Tenure, Kualitas Audit

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana pengaruh antara fee audit, time budget pressure dan audit tenure terhadap kualitas audit. Variabel yang diteliti dalam penelitian ini adalah fee audit, time budget pressure dan audit tenure sebagai variabel independen dan kualitas audit sebagai variabel dependen. Sampel dalam penelitian ini adalah 60 data yang terdiri dari 12 perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2015-2019 menggunakan metode purposive sampling. Jenis data yang digunakan adalah data sekunder berupa laporan keuangan perusahaan pertambangan. Penelitian ini menggunakan analisis regresi logistic.

Penelitian diolah menggunakan perangkat lunak IBM SPSS Statistic 24 dan menghasilkan persamaan regresi logistik $\ln \left(\frac{p}{1-p} \right) = -28,749 + 1,241 X_1 + 0,005 X_2 + 0,782 X_3$. Berdasarkan hasil penelitian menunjukkan bahwa fee audit secara parsial berpengaruh dan signifikan terhadap kualitas audit dengan nilai signifikansi $0.004 < 0.05$, sedangkan hasil selanjutnya bahwa time budget pressure secara parsial tidak berpengaruh terhadap kualitas audit dengan nilai signifikansi $0.381 > 0.05$ dan audit tenure secara parsial berpengaruh dan signifikan terhadap kualitas audit dengan nilai signifikansi $0.041 > 0.05$. Secara simultan fee audit, time budget pressure dan audit tenure berpengaruh dan signifikan terhadap kualitas audit dengan nilai signifikansi $0.000 < 0.05$. Derajat hubungan koefisien sebesar 0.546 yang berarti hubungan antara variabel

independen dan dependen berada pada tingkat sedang artinya sebesar 54.6% variabel dependen kualitas audit dijelaskan oleh variabel independen fee audit, time budget pressure dan audit tenure, sisanya sebesar 45.4% dijelaskan oleh variabel lain di luar variabel yang digunakan dalam penelitian ini yang dapat mempengaruhi kualitas audit, seperti kompetensi auditor, etika profesi, independensi, ukuran perusahaan dan tata kelola perusahaan.

Berdasarkan hasil penelitian ini, peneliti memberikan beberapa saran untuk penelitian selanjutnya agar memperluas penelitian dengan menambah variabel penelitian, jumlah tahun pengamatan atau mengganti sampel perusahaan sehingga hasil penelitian selanjutnya lebih optimal.

ABSTRACT

Annida Alma Dina (1702015006)

THE EFFECT OF AUDIT FEE, TIME BUDGET PRESSURE AND AUDIT TENURE ON AUDIT QUALITY IN MINING COMPANIES REGISTERED IN INDONESIA STOCK EXCHANGE 2015-2019

Thesis. Bachelor Degree Program of Accounting Study Faculty of Economics and Business University of Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. 2021. Jakarta.

Keywords: Audit Fee, Time Budget Pressure, Audit Tenure, Audit Quality

This research aims to determine how the effect of audit fees, time budget pressure and audit tenure on audit quality in mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) in 2015-2019. The variables examined in this study are audit fees, time budget pressure and audit tenure as independent variables and audit quality as the dependent variable. The sample in this study was 60 data consisting of 12 mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) in 2015-2019 using purposive sampling method. The type of data used is secondary data in the form of mining company financial reports. This research uses logistic regression analysis.

The research was processed using IBM SPSS Statistic 24 software and produced a logistic regression equation $\text{Ln} \left(\frac{p}{1-p} \right) = -28,749 + 1,241 X_1 + 0,005 X_2 + 0.782 X_3$. Based on the results of the study, it shows that audit fees partially and significantly affect audit quality with a significance value of $0.004 < 0.05$, while the next result is that time budget pressure partially does not affect audit quality with a significance value of $0.381 > 0.05$ and audit tenure is partially influential and significant. on audit quality with a significance value of $0.041 > 0.05$. Simultaneously audit fees, time budget pressure and audit tenure have a significant and significant effect on audit quality with a significance value of $0.000 < 0.05$. The degree of correlation coefficient is 0.546, which means that the relationship between the independent and dependent variables is medium, meaning that 54.6% of the dependent variable audit quality is explained by the

independent variables audit fees, time budget pressure and audit tenure, the remaining 45.4% is explained by other variables outside of the variables used. in this study that can affect audit quality, such as auditor competence, professional ethics, independence, company size and corporate governance.

Based on the results of this reasearch, the researcher provides several suggestions for further research in order to expand the research by adding research variables, the number of years of observation or changing the sample of companies so that the results of further research are more optimal.



KATA PENGANTAR

Assalamulaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Puji dan syukur kita panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya. tidak lupa sholawat serta salam kepada junjungan kita Nabi Muhammad SAW beserta keluarga dan sahabat-sahabatnya sehingga peneliti dapat menyelesaikan proses penyusunan skripsi ini dengan baik. Dalam pembuatan dan penyusunan skripsi ini peneliti menyadari bahwa dari awal hingga akhir penyelesaian tidak lepas dari segala bentuk bantuan, bimbingan, dorongan dan do'a dari keluarga, sehingga peneliti mengucapkan banyak terima kasih kepada keluarga terkhusus orang tua, Bapak Alm. Tamjid dan Ibu Riduwati.

Pada kesempatan kali ini, peneliti mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Gunawan Suryoputro, M.Hum., selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
2. Bapak Dr. Zulpahmi., S.E., M.Si, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
3. Bapak Sumardi., S.E., M.Si, selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
4. Bapak M. Nurrasyidin., S.E., M.Si, selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
5. Bapak Edi Setiawan., S.E., MM., selaku Wakil Dekan III & IV Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
6. Ibu Meita Larasati, S.Pd., M.Si., selaku Ketua Program Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA
7. Bapak Rito, SE, Ak, M.Si, CA. selaku pembimbing I yang telah meluangkan waktu, memberikan masukan dan arahan yang baik kepada peneliti sehingga dapat menyelesaikan proses penyusunan skripsi hingga selesai.
8. Bapak Yanto, SE, Ak., M.Ak., BKP., CA., selaku pembimbing II yang telah meluangkan waktu, memberikan masukan dan arahan yang baik kepada peneliti sehingga dapat menyelesaikan proses penyusunan skripsi hingga selesai.

9. Seluruh dosen pengajar di Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan yang bermanfaat sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
10. Teruntuk Fahrul Firdaus, yang selalu membantu, menemani, memberikan dukungan hingga mendengarkan apapun yang dirasakan oleh peneliti dari awal hingga selesainya skripsi ini.
11. Teruntuk teman-teman seperjuangan khususnya Diju, Nada, Uje, Nabilah, Devinta, Rahmah dan Ayunda yang telah sama-sama berjuang, mendengarkan keluh-kesah serta memberikan dukungan hingga selesainya skripsi ini.
12. Teman-teman seperjuangan S1 Akuntansi 2017 yang telah sama sama memberikan semangat dan dukungan dalam proses penyusunan skripsi.
13. Dan untuk yang terakhir namun tidak kalah penting, yaitu untuk diri saya. Terima kasih karena sudah melakukan kerja keras dan tidak pernah berhenti hingga terselesaikannya skripsi ini.

Semoga semua bantuan yang telah diberikan kepada peneliti dapat menjadi keberkahan dan keridhoan Allah SWT. Peneliti menyadari bahwa masih terdapat kekurangan dan ketidaksempurnaan yang tidak diketahui oleh peneliti. Oleh karena itu, peneliti mengharapkan masukan dan kritikan yang membangun agar dapat menjadi lebih baik lagi untuk kedepannya. Terima kasih.

Wassalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Jakarta, 07 Juli 2021

Peneliti



Annida Alma Dina
NIM. 1702015006

DAFTAR ISI

| | |
|--|------|
| HALAMAN JUDUL | i |
| PERNYATAAN ORISINALITAS | iii |
| PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI | iv |
| PENGESAHAN SKRIPSI | v |
| PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMISI | vi |
| ABSTRAKSI | vii |
| ABSTRACT | ix |
| KATA PENGANTAR | xi |
| DAFTAR ISI | xiii |
| DAFTAR TABEL | xvi |
| DAFTAR LAMPIRAN | xvii |
| BAB I PENDAHULUAN | |
| 1.1 Latar Belakang Masalah | 1 |
| 1.2 Permasalahan | 7 |
| 1.2.1 Identifikasi Masalah | 7 |
| 1.2.2 Pembatasan Masalah..... | 7 |
| 1.2.3 Perumusan Masalah | 7 |
| 1.3 Tujuan Penelitian..... | 8 |
| 1.4 Manfaat Penelitian..... | 9 |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA | |
| 2.1 Gambaran Penelitian Terdahulu | 11 |
| 2.2 Telaah Pustaka..... | 29 |
| 2.2.1 Teori Agensi..... | 29 |
| 2.2.2 Auditing..... | 30 |
| 2.2.3 Kualitas Audit | 35 |
| 2.2.4 Fee Audit..... | 40 |

| | |
|--|-----|
| 2.2.5 Time Budget Pressure | 43 |
| 2.2.6 Audit Tenure | 47 |
| 2.3 Kerangka Pemikiran Teoritis..... | 49 |
| 2.3.1 Pengaruh Fee Audit terhadap Kualitas Audit | 49 |
| 2.3.2 Pengaruh Time Budget Pressure terhadap Kualitas Audit | 50 |
| 2.3.3 Pengaruh Audit Tenure terhadap Kualitas Audit..... | 51 |
| 2.3.4 Pengaruh Fee Audit, Time Budget Pressure dan Audit Tenure terhadap Kualitas Audit | 51 |
| 2.4 Rumusan Hipotesis | 52 |
| BAB III METODOLOGI PENELITIAN | |
| 3.1 Metode Penelitian..... | 53 |
| 3.2 Operasionalisasi Variabel..... | 53 |
| 3.3 Populasi dan Sampel Penelitian..... | 58 |
| 3.3.1 Populasi Penelitian..... | 58 |
| 3.3.2 Sampel Penelitian | 58 |
| 3.4 Teknik Pengumpulan Data | 61 |
| 3.4.1 Tempat dan Waktu Penelitian..... | 61 |
| 3.4.2 Teknik Pengumpulan Data..... | 62 |
| 3.5 Teknik Pengolahan dan Analisis Data..... | 62 |
| 3.5.1 Analisis Akuntansi..... | 62 |
| 3.5.2 Uji Statistik Deskriptif | 63 |
| 3.5.3 Analisis Regresi Logistik | 63 |
| 3.5.4 Uji Hipotesis | 65 |
| BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN | |
| 4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian..... | 67 |
| 4.1.1 Lokasi Penelitian | 68 |
| 4.1.2 Sejarah Singkat Bursa Efek Indonesia..... | 68 |
| 4.1.3 Profil Singkat Perusahaan..... | 69 |
| 4.2 Hasil Pengolahan Data dan Pembahasan..... | 76 |
| 4.3 Analisis Akuntansi..... | 108 |
| 4.3.1 Pengaruh Fee Audit terhadap Kualitas Audit | 108 |

| | |
|--|-----|
| 4.3.2 Pengaruh Time Budget Pressure terhadap Kualitas Audit | 115 |
| 4.3.3 Pengaruh Audit Tenure terhadap Kualitas Audit | 122 |
| 4.3.4 Pengaruh Fee Audit, Time Budget Pressure, dan Audit Tenure terhadap Kualitas Audit | 129 |
| 4.4 Analisis Statistik | 133 |
| 4.4.1 Analisis Statistik Deskriptif | 133 |
| 4.4.2 Analisis Regresi Logistik | 134 |
| 4.4.3 Uji Hipotesis | 139 |
| 4.5 Analisis Koefisien Determinasi (R^2) | 141 |
| 4.6 Interpretasi Hasil Penelitian | 142 |
| BAB V PENUTUP | |
| 5.1 Kesimpulan | 145 |
| 5.2 Saran - saran | 147 |
| DAFTAR PUSTAKA | 149 |
| LAMPIRAN | |
| DAFTAR RIWAYAT HIDUP | |

DAFTAR TABEL

| Nomor | Judul | Halaman |
|-------|---|---------|
| 1. | Ringkasan Penelitian Terdahulu | 21 |
| 2. | Operasional Variabel Fee Audit, Time Budget Pressure, Audit Tenure dan Kualitas Audit | 56 |
| 3. | Populasi Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI..... | 59 |
| 4. | Perusahaan yang Menjadi Sampel Penelitian | 61 |
| 5. | Pedoman Memberikan Interpretasi Koefisien Korelasi | 67 |
| 6. | Perhitungan Fee Audit (X_1) | 78 |
| 7. | Perhitungan Time Budget Pressure (X_2)..... | 85 |
| 8. | Perhitungan Audit Tenure (X_3)..... | 93 |
| 9. | Perhitungan Kualitas Audit (Y) | 103 |
| 10. | Pengaruh Fee Audit terhadap Kualitas Audit | 109 |
| 11. | Pengaruh Time Budget Pressure terhadap Kualitas Audit..... | 116 |
| 12. | Pengaruh Audit Tenure terhadap Kualitas Audit..... | 123 |
| 13. | Pengaruh Fee Audit, Time Budget Pressure, dan Audit Tenure terhadap Kualitas Audit..... | 130 |
| 14. | Statistik Deskriptif | 134 |
| 15. | Pengujian Regresi Logistik | 135 |
| 16. | Pengujian Fit Model (Block Number = 0) | 137 |
| 17. | Pengujian Fit Model (Block Number = 1) | 137 |
| 18. | Hasil Pengujian Nagelkerke R Square | 138 |
| 19. | Hasil Pengujian <i>Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test</i> | 139 |
| 20. | Uji Wald..... | 140 |
| 21. | Uji Omnibus Test | 141 |
| 22. | Hasil Pengujian Nagelkerke R Square | 142 |
| 23. | Interpretasi Hasil Analisis Uji Hipotesis..... | 143 |

DAFTAR LAMPIRAN

| Nomor | Judul | Halaman |
|-------|--|---------|
| 1. | Laporan Keuangan Sektor Pertambangan..... | 1/114 |
| 2. | Perhitungan Fee Audit (X_1)..... | 90/114 |
| 3. | Perhitungan Time Budget Pressure (X_2)..... | 93/114 |
| 4. | Perhitungan Audit Tenure (X_3)..... | 96/114 |
| 5. | Perhitungan Kualitas Audit (Y)..... | 103/114 |
| 6. | Hasil Olahan Data Software SPSS Versi 24.0..... | 106/114 |
| 7. | Formulir Pengajuan Judul Proposal Skripsi..... | 109/114 |
| 8. | Formulir Pengajuan Persetujuan Judul Proposal Skripsi..... | 110/114 |
| 9. | Formulir Pengajuan Perubahan Skripsi..... | 111/114 |
| 10. | Surat Tugas Skripsi..... | 112/114 |
| 11. | Catatan Konsultasi Skripsi Pembimbing I..... | 113/114 |
| 12. | Catatan Konsultasi Skripsi Pembimbing II..... | 114/114 |

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Masalah

Pada era globalisasi saat ini perkembangan dunia bisnis semakin luas, khususnya dalam lingkup bisnis jasa akuntan publik yang semakin meningkat karena banyaknya permintaan dari perusahaan yang membutuhkan jasa audit laporan keuangan. Laporan keuangan perusahaan diperlukan sebagai sarana pengambilan keputusan yang dilakukan oleh pihak internal maupun pihak eksternal perusahaan. Untuk mengetahui apakah laporan keuangan tersebut benar dan sesuai dengan standar umum yang berlaku maka laporan keuangan tersebut harus diaudit yang dilakukan oleh seorang auditor yang memiliki keahlian dan independen agar informasi yang digunakan dalam pengambilan keputusan dilaksanakan dengan lengkap, akurat dan tidak bias.

Selain itu, auditor juga perlu memperhatikan standar pekerjaan lapangan sehingga hasil audit sesuai dengan rencana dan memiliki bukti-bukti audit yang kompeten. Dalam laporan audit harus memuat suatu pernyataan pendapat mengenai laporan keuangan secara keseluruhan sesuai dengan standar akuntansi yang berlaku umum di Indonesia. Penyajian laporan keuangan yang telah diaudit diharapkan memudahkan para pengguna dalam pengambilan keputusan yang diperlukan baik internal maupun eksternal, sehingga laporan keuangan tersebut dapat dipertanggungjawabkan. Fungsi audit sebagai proses untuk mengurangi kesalahan informasi laporan keuangan yang disusun oleh manajemen dengan menggunakan jasa akuntan publik untuk memberikan pengesahan terhadap

laporan keuangan sehingga meminimalisir kesalahan informasi yang didapat oleh pemangku kepentingan. Seseorang yang berprofesi auditor maka harus memiliki integritas tinggi dan berkualitas baik.

Terbatasnya waktu dan tekanan yang dihadapi oleh auditor, diharapkan auditor mampu mengatasi dengan tetap menghasilkan kualitas audit yang baik. Dalam awal melakukan perikatan, Kantor Akuntan Publik dan calon perusahaan yang akan diaudit melakukan penawaran yang berisikan jumlah biaya audit yang harus dibayar dan jenis audit yang dilakukan. Jika perusahaan sudah menyetujui terhadap penawaran yang diberikan Kantor Akuntan Publik maka telah terjadi perikatan antara KAP dengan perusahaan. Selama masa proses audit, auditor melakukan komunikasi kepada manajemen dengan meminta bukti-bukti dokumen yang menunjang kebutuhan proses audit.

Auditor harus memiliki independensi dalam menjalankan tugasnya, karena profesi yang dilakukan melibatkan akuntan publik didalamnya dimana hal tersebut menjadi perhatian bagi pemakai laporan keuangan yang diaudit. Independensi seorang auditor merupakan salah satu hal penting, pasalnya seorang auditor independen harus bersifat netral dan tidak memihak manapun agar kualitas audit yang dihasilkan benar-benar berkualitas.

Menurut Yadiati dan Abdulloh (2017:113) kualitas audit adalah ketepatan informasi yang dilaporkan auditor sesuai dengan standar audit yang digunakan auditor termasuk informasi pelanggaran akuntansi dalam laporan keuangan perusahaan klien. Hasil kualitas audit dapat digunakan untuk meningkatkan

kredibilitas sehingga dapat mengurangi risiko informasi keuangan yang salah saji dalam laporan keuangan bagi pengguna laporan keuangan khususnya investor.

Lemahnya kualitas audit juga masih sering ditemukan dalam kegiatan pelayanan jasa yang menimpa perusahaan. Pada tahun 2019, terdapat kasus yang melibatkan Kantor Akuntan Publik Purwantoro, Sungkoro, dan Surja sebagai partner dari Ernst Young (EY) karena menurut Otoritas Jasa Keuangan (OJK) dinilai tidak teliti dalam penyajian laporan keuangan PT Hanson International Tbk (MYRX) untuk tahun buku 31 Desember 2016.

Atas kesalahan yang dilakukan maka OJK memberikan sanksi untuk membekukan Surat Tanda Terdaftar (STTD) selama satu tahun. Selain itu kesalahan yang dilakukan KAP Purwantoro, Sungkoro, dan Surja adalah dinilai tidak profesional dalam pelaksanaan prosedur audit terkait apakah laporan keuangan tersebut mengandung kesalahan material yang memerlukan perubahan atau tidak atas fakta yang telah diketahui oleh auditor. Kesalahan yang dimaksud OJK adalah adanya kesalahan penyajian dengan nilai mencapai Rp 613 miliar karena terdapat pengakuan pendapatan dengan metode akrual penuh atas transaksi dengan nilai gross Rp 732 miliar. (cnbcindonesia.com, diakses pada 27 November 2020).

Kualitas audit tidak hanya dipengaruhi oleh faktor internal, namun juga terdapat faktor eksternal yang mempengaruhinya yaitu diantaranya fee audit, time budget pressure dan audit tenure. Menurut Mulyadi (2016:63) fee audit merupakan fee yang dapat diterima oleh akuntan publik ketika sudah menyelesaikan jasa audit berupa upah atau imbalan. Penetapan fee audit diatur

dalam standar umum, penetapan ini sangat penting dalam penerimaan jasa penugasan audit, auditor yang bekerja tentu mengharapkan perolehan penghasilan yang sesuai dengan tugas yang dilaksanakan. Fee audit yang diterima oleh auditor diduga akan mempengaruhi kualitas audit yang dihasilkan.

Adanya persaingan upah atau harga antar auditor, hal tersebut membuat beberapa Kantor Akuntan Publik (KAP) menurunkan fee untuk mendapatkan klien. Namun dari penurunan fee yang dilakukan KAP dikhawatirkan akan menurunkannya kualitas audit karena auditor menghilangkan beberapa prosedur audit yang ditetapkan. Oleh sebab itu, penentuan fee audit penting disepakati antara auditor dengan klien, agar tidak terjadi hal-hal yang dapat merusak kredibilitas akuntan publik tersebut.

Penelitian mengenai fee audit yang dilakukan oleh Santoso dan Achmad (2019) menyatakan bahwa fee audit berpengaruh terhadap kualitas audit, hal ini diperkuat oleh penelitian yang dilakukan oleh Nelvia (2020) menyatakan bahwa fee audit berpengaruh terhadap kualitas audit. Namun hal ini bertentangan dengan penelitian yang dilakukan oleh (Agustini dan Siregar, 2020) menyatakan bahwa fee audit tidak memiliki pengaruh terhadap kualitas audit.

Selain fee audit yang diduga dapat mempengaruhi kualitas audit, tekanan anggaran waktu atau time budget pressure juga diduga mempengaruhi kualitas audit. Hal ini dikarenakan dalam perencanaan audit setiap Kantor Akuntan Publik perlu membuat anggaran waktu dalam pelaksanaan kegiatan audit. Menurut Susanto (2020:48) time budget pressure keadaan dimana auditor dituntut untuk mengefisiensikan sumber daya yang dialokasikan, khususnya anggaran waktu

yang telah direncanakan pada pelaksanaan tugas. Adanya tuntutan dalam penyelesaian laporan yang berkualitas namun anggaran waktunya terbatas membuat tekanan tersendiri bagi auditor.

Munculnya tekanan anggaran waktu dapat mempengaruhi auditor dan mengancam adanya penurunan kualitas audit yaitu kurangnya pendeteksian salah saji. Tuntutan yang diterima auditor menjadi tantangan tersendiri untuk auditor karena kompleksitas tugas yang tinggi namun anggaran waktu terbatas tetapi dituntut untuk menghasilkan laporan audit yang berkualitas.

Sesuai penelitian yang dilakukan oleh Simangunsong (2020) menyatakan bahwa time budget pressure memiliki pengaruh negatif yang berarti semakin tinggi tingkat time budget pressure maka semakin menurun kualitas audit. Namun hasil tersebut bertentangan dengan penelitian yang dilakukan oleh (Assidiqi, 2019) menyatakan bahwa time budget pressure memiliki pengaruh positif terhadap kualitas audit.

Faktor ketiga yang diduga mempengaruhi kualitas audit dapat dilihat dari lamanya audit tenure antara klien dengan auditor. Audit tenure yang panjang dianggap auditor sebagai pendapatan namun dapat menyebabkan adanya hubungan kedekatan antara auditor dengan klien sehingga dapat menimbulkan hilangnya independensi auditor yang menyebabkan penurunan kualitas audit.

Menurut Hery (2019:322) audit tenure adalah masa waktu perikatan audit dimana Kantor Akuntan Publik kembali menerima penugasan audit umum setelah 1 (satu) tahun buku tidak memberikan jasa audit atas laporan keuangan klien yang sama. Peraturan Pemerintah (PP) Nomor 20 Tahun 2015 tentang Praktik Akuntan

Publik menyatakan bahwa pemberian jasa audit atas laporan keuangan suatu entitas dilakukan paling lama 5 (lima) tahun buku berturut turut dan tidak ada pembatasan lagi untuk KAP. Namun pada Peraturan Otoritas Jasa Keuangan (OJK) Nomor 13 Tahun 2017 tentang Penggunaan Jasa Akuntan Publik menyatakan bahwa paling lama Akuntan Publik memberikan jasa audit selama periode 3 (tiga) tahun buku secara berturut-turut kepada perusahaan yang terdaftar di OJK. Keputusan tersebut membuat perusahaan harus melakukan pergantian auditor setelah sudah sesuai peraturan tersebut. Dengan peraturan yang diberlakukan, diharapkan mampu mempertahankan independensi auditor agar kualitas audit dapat dicapai maksimal.

Menurut penelitian yang dilakukan oleh Sukmayanti, dkk (2020) menyatakan bahwa audit tenure secara parsial memiliki pengaruh positif terhadap kualitas audit. Namun hal ini bertentangan dengan penelitian yang dilakukan oleh Palalangan, dkk (2019) yang menyatakan bahwa audit tenure memiliki pengaruh negatif dan signifikan terhadap kualitas audit.

Berdasarkan latar belakang, fenomena, serta beberapa kesenjangan penelitian yang telah dijelaskan, maka peneliti tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul **“Pengaruh Fee Audit, Time Budget Pressure dan Audit Tenure terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI pada tahun 2015-2019”**.

1.2 Permasalahan

1.2.1 Identifikasi Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah dijelaskan, maka identifikasi masalah yang ada sebagai berikut :

1. Apakah terdapat pengaruh Fee Audit terhadap Kualitas Audit?
2. Apakah terdapat pengaruh Time Budget Pressure terhadap Kualitas Audit?
3. Apakah terdapat pengaruh Audit Tenure terhadap Kualitas Audit?
4. Apakah terdapat pengaruh Fee Audit, Time Budget Pressure, dan Audit Tenure berpengaruh terhadap Kualitas Audit?

1.2.2 Pembatasan Masalah

Untuk mencapai tujuan dari penelitian ini dan agar lebih terarah, maka penulis membatasi masalah atau ruang lingkup penelitian hanya dengan membuat indikator tentang Fee Audit, Time Budget Pressure dan Audit Tenure yang mempengaruhi Kualitas Audit dengan Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI pada tahun 2015-2019.

1.2.3 Perumusan Masalah

Berdasarkan identifikasi masalah, maka rumusan masalah dalam penelitian ini adalah :

1. Seberapa besar pengaruh Fee Audit terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI pada tahun 2015-2019?
2. Seberapa besar pengaruh Time Budget Pressure terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI pada tahun 2015-2019?

3. Seberapa besar pengaruh Audit Tenure terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI pada tahun 2015-2019?
4. Seberapa besar pengaruh Fee Audit, Time Budget Pressure dan Audit Tenure terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI pada tahun 2015-2019?

1.3 Tujuan Penelitian

Adapun tujuan dari penelitian ini sebagai berikut:

1. Untuk mengetahui apakah Fee Audit berpengaruh terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI pada tahun 2015-2019.
2. Untuk mengetahui apakah Time Budget Pressure berpengaruh terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI pada tahun 2015-2019.
3. Untuk mengetahui apakah Audit Tenure berpengaruh terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI pada tahun 2015-2019.
4. Untuk mengetahui apakah Fee Audit, Time Budget Pressure dan Audit Tenure berpengaruh terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI pada tahun 2015-2019.

1.4 Manfaat Penelitian

Adapun manfaat penelitian yang diharapkan dapat bermanfaat bagi beberapa pihak, yaitu:

1. Bagi Akademik

1) Peneliti

Penelitian ini diharapkan bermanfaat untuk menambah wawasan dan pengembangan ilmu pengetahuan dalam memahami pengaruh Fee Audit, Time Budget Pressure dan Audit Tenure terhadap Kualitas Audit yang baik.

2) Kampus

Dari hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi referensi serta menjadi bahan perkembangan studi akuntansi di Indonesia khususnya di FEB UHAMKA yang berkaitan dengan pengaruh Fee Audit, Time Budget Pressure dan Audit Tenure terhadap Kualitas Audit.

2. Bagi Praktisi

1) Kantor Akuntan Publik (KAP)

Hasil penelitian ini diharapkan mampu memberikan informasi secara ilmiah bagi KAP mengenai jangka waktu pengerjaan audit, masa waktu perikatan dan imbalan jasa yang diterima terhadap kualitas audit.

2) Perusahaan

Penelitian ini dapat membantu pihak perusahaan khususnya manajemen perusahaan untuk pengambilan keputusan dengan melihat laporan

keuangan yang telah diaudit agar keputusan yang diambil dilakukan dengan akurat dan kredibel.

3) Investor

Penelitian ini diharapkan dapat membantu pihak investor untuk mengetahui bahwa imbalan jasa dan masa perikatan audit melalui kualitas audit yang dihasilkan

4) Masyarakat

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan informasi mengenai kualitas audit melalui waktu perikatan selama audit dan imbalan jasa yang diperoleh akuntan publik dari suatu entitas.

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes., Sukrisno. (2014). *Akuntansi Perpajakan*. Edisi 3. Jakarta: Salemba Empat.
- _____. (2017). *Auditing. Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik*. Buku satu. Edisi kelima. Jakarta: Salemba Empat.
- Agustini, Tri., dan Dian Lestari Siregar. (2020). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure dan Rotasi Audit terhadap Kualitas Audit di Bursa Efek Indonesia. Vol. 8, No.1 Februari 2020, Hal. 637-646. Universitas Putera Batam.
- Andriani, Ninik., dan Nursiam. (2017). 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). Vol. 3, No. 1, 2018. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
- Arens A. Alvin, Randal J. Elder dan Mark S. Beasley. (2015). *Auditing dan Jasa Assurance Pendekatan Terintegrasi*. Jilid 1. Edisi Lima Belas-Jakarta: Erlangga.
- Assidiqi, A. (2019). Pengaruh Fee Audit, Kompetensi, Independensi, Etika Auditor dan Time Budget Pressure terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Auditor Kap Di Semarang).
- Bastian, Indra. (2014). *Audit Sektor Publik*. Edisi 3. Jakarta: Salemba Empat
- Broberg, Pernilla., Torbjorn Tagesson, Daniela Argento, Niclas G and Ola M. (2016). Explaining the Influence of Time Budget Pressure on Audit Quality in Sweden. Vol. 21, Issue 2, 2015: 331-350. Kristianstad University, Kristianstad, Sweden.
- Chen, Long., Gopal V. Krishnan and Wei Yu. (2018). The Relation Between Audit Fee Cuts During the Global Financial Crisis and Earnings Quality and Audit Quality. Vol. 43, 2018: 14-31. School of Business, 4400 University Drive, George Mason University, Fairfax, VA 22030, United States.
- Dewi, Ni Putu Nanna Chintya., dan Kadek Trisna Dwiyanti. (2019). Pengaruh Audit Tenure, Kompleksitas Audit dan Time Budget Pressure terhadap Kualitas Audit di Kantor Akuntan Public Provinsi Bali. Vol. 26. No.2 Februari 2019: 1494-1517. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pendidikan Nasional.

- Diaz, Belen Gonzales., Roberto Garcia Fernandez and Antonio Lopez Diaz. (2015). Auditor Tenure and Audit Quality in Spanish State-Owned Foundations. Vol 18, No. 2 (2015) 115-126. Universidad de Oviedo, Department de Contabilidad, Oviedo, Asturias, Spain.
- Dwimilten, Eunike dan Akhmad Riduan. (2015). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kualitaas Audit. Vol. 4, No. 4. Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
- Elizabeth, Valentina., dan Herry Laksito. (2017). Pengaruh Time Budget Pressure terhadap Kualitas Audit dan Budaya Etis sebagai Variabel Mediator. Vol. 6, No. 3 Tahun 2017, Hal. 1-10. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Diponegoro.
- Fauziyyah, Zahra Ismi., dan Praptiningsih. (2020). Pengaruh Audit Fee, Audit Tenure dan Rotasi Audit terhadap Kualitas Audit. Vol. 9, No.1 Januari 2020, ISSN: 2549-5046. Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta.
- Fernandes, Adji Achmad Rinaldo., dan Solimun. (2016). Pemodelan Statistika pada Analisis Realibilitas dan Survival. Malang: UB Press
- Ghozali, Imam. (2016). Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25. Edisi 9. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro
- Glover, Steven M., James C. Hansen and Timothy A. Seidel. (2015). The Effect of Deadline Imposed Time Pressure on Audit Quality. SSRN, 2015. School of Accountancy Marriot School of Business Young University, Prowo, UT.
- Halim., Abdul. (2015). Auditing (Dasar-dasar Audit Laporan Keuangan). Jilid 1. Edisi Kelima. Yogyakarta: UPP STIM YKPN.
- Hayes, Rick., Wallage P., dan Gortemaker H. (2017). Prinsip-prinsip Pengauditan (International Standards on Auditing. Edisi 3. Terjemahan Sopana. Jakarta: Salemba Empat.
- Herianti, Eva., dan Arna Suryani. (2016). Pengaruh Kualitas Auditor, Audit Delay dan Audit Tenure terhadap Kualitas Audit Perbankan yang Terdaftar di BEI Periode 2012-2014. Universitas Bakrie.
- Herlina., Christina Gultom dan Talenta Marpaung. (2019). Pengaruh Time Budget Pressure, Pengalaman Auditor dan Audit Tenure terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah Kota Medan. Vol. 4, No. 2, Edisi Mei 2019 (43-52). Fakultas Ekonomi Universitas Prima Indonesia.

- Hery. (2019). *Auditing: Dasar-dasar Pemeriksaan Akuntansi*. Jakarta: Grasindo.
- Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI). (2014). Standar Perikatan Reviu 2400. <http://iapi.or.id/iapi/detail/362>.
- _____. (2016). No. 2 Tahun 2016. Tentang Penentuan Imbalan Jasa Audit Laporan Keuangan.
- _____. (2016). SA:200. Standar Audit. <http://iapi.or.id/iapi/detail/153>.
- _____. (2018). No. 4 Tahun 2018. Tentang Panduan Indikator Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik.
- Junaidi dan Nurdiono. (2016). *Kualitas Audit: Perspektif Opini Going Concern*. Yogyakarta: Andi Offset.
- Kyriakou, Maria I., and Augustinos I. Dimitras. (2018). Impact of Auditor Tenure on Audit Quality: European Evidence. Vol. 15, Issue 1, 2018. School of Social Sciences, Hellenic Open University, Greece.
- Mulyadi. (2016). *Sistem Informasi Akuntansi*. Jakarta: Salemba Empat.
- Nelvia, Risni. (2020). Pengaruh Audit Tenure, Company Size dan Fee Audit terhadap Kualitas Audit. Vol. 15, No.1 Juni 2020. Fakultas Ekonomi Universitas Muara Bungo.
- Nourbakhshhosseiny, Mahdi Salehi A. J. Z. (2017). The Effect of Audit Fees Pressure on Audit Quality during the Sanctions in Iran. Vol. 59, Iss. 1 pp. The University of Newcastle Australia.
- Otoritas Jasa Keuangan. (2017). Peraturan Otoritas Jasa Keuangan No. 13 Tahun 2017. Tentang Penggunaan Jasa Akuntan Publik.
- Palalangan, Carolus Askikarno., Johannes Baptista Halik., dan Maria Yessica Halik. (2019). Pengaruh Audit Tenure, Rotasi Audit dan Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) Terhadap Kualitas Audit. Vol. 4, No. 2. Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia Paulus.
- Pinto, Marcal., Rosid and Zaki Baridwan. (2020). Effect of Competence, Independence, Time Pressure and Professionalism on Audit Quality. Vol. 7, Issue 8 September, 2020: 658-667. Master's Program, Institute of Business (IOB), Dili Timor Leste.
- Republik Indonesia. (2008). Peraturan Menteri Keuangan No. 17/PMK.01/2008. Tentang Jasa Akuntan Publik.

- _____. (2015). Peraturan Pemerintah Republik Indonesia No. 20 Tahun 2015. Tentang Praktik Akuntan Publik.
- Riyanto., Slamet dan Aglis Andhita Hatmawan. (2020). Metode Riset Penelitian Kuantitatif. Yogyakarta: Deepublish.
- Santoso, Yunike Nadya Pitaloka., dan Tarmizi Achmad. (2019). Pengaruh Audit Tenure, Audit Fee, Tekanan Waktu, Tekanan Klien dan Kompleksitas Tugas terhadap Kualitas Audit pada KAP Semarang. Vol. 8, No. 4 Tahun 2019, Hal. 1-10. Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro.
- Simangunsong, Malem Ukur. (2020). Pengaruh Time Budget, Independensi dan Kompetensi Terhadap Kualitas Audit. Vol. 1, No. 2, Januari 2020. Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Jayakarta.
- Siregar, Syofian. (2017). Metode Penelitian Kuantitatif: Dilengkapi dengan Perbandingan Perhitungan Manual & SPSS. Edisi Pertama, Cetakan ke-4. Jakarta: Kencana.
- Siyoto, S., dan Ali, M. S. (2015). Dasar Metodologi Penelitian. Sleman: Literasi Media Publishing.
- Sugiyono. (2015). Metode Penelitian Pendidikan (Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif dan R&D). Cetakan ke-22. Bandung: Alfabeta.
- Sukmayanti, N. M. V., Sanjaya, I. G. N., dan Jayanti, L. P. S. E. (2020). Pengaruh Due Professional Care, Skeptisisme Profesional, Independensi dan Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit pada KAP di Kota Denpasar. Jurnal Riset Akuntansi Warmadewa, 1(3), 48-52.
- Sulistyanto, H. Sri. (2018). Manajemen Laba: Teori dan Model Empiris. Jakarta: Grasindo.
- Supriyono, R. A. (2018). Akuntansi Keperilakuan. Yogyakarta: Gajah Mada University Press.
- Suryo, Medianto., (2017). Pengaruh Time Budget Presssure dan Risiko Audit terhadap Kualitas Audit (Survey pada Auditor di Kantor Akuntan Publik di Bandung). Vol. 5, No.1, 2017: 1325-1336.
- Susanto, Yohanes. (2020). Integritas Auditor Pengaruhnya dengan Kualitas Audit. Yogyakarta: Deepublish.
- Sutrisna, Anna., Rastina, Dedy Abidin dan Syamsinar. (2019). Akuntansi Keperilakuan Manajerial. Yogyakarta: Deepublish

Tandiontong, M. (2015). *Kualitas audit dan pengukurannya*. Jakarta: Alfabeta.

Tim Penyusun. (2014). *Pedoman Penyusunan Skripsi*. Jakarta: Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

Turel, Ahmet., Nihat Tas, Mustafa Genc and Burcu Ozden. (2017). *Audit Firm Tenure and Audit Quality Implied by Discretionary Accruals and Modified Opinions: Evidence From Turkey*. Vol 12, Issue 1, 2017: 187-196. *Acta Universitatis Danubius*.

Yadiati, Winwin dan Abdulloh Mubarak. (2017). *Kualitas Pelajar Keuangan: Kajian Teoretis dan Empiris (Edisi Pertama)*. Jakarta : KENCANA.

Sumber lain:

<http://iapi.or.id/iapi/detail/153>.

<http://iapi.or.id/iapi/detail/362>.

<http://www.idx.co.id> (Diakses, 11 Januari).

<https://www.cnbcindonesia.com/market/20190809100011-17-90855/lagi-lagi-kap-kena-sanksi-ojk-kali-ini-partner-ey> (Diakses, 27 November 2020).