



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH *FEE* AUDIT, AUDIT *TENURE*, DAN KOMITE AUDIT  
TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN SEKTOR  
INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA PERIODE 2013-2019**

SKRIPSI

Yuliyanda Aisha Rahmaningsih

1602015057

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
JAKARTA  
2020



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH *FEE* AUDIT, AUDIT *TENURE*, DAN KOMITE AUDIT  
TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN SEKTOR  
INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA PERIODE 2013-2019**

SKRIPSI

Yuliyanda Aisha Rahmaningsih

1602015057

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
JAKARTA  
2020

## PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul **“PENGARUH *FEE* AUDIT, AUDIT *TENURE*, DAN KOMITE AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT”** merupakan hasil karya sendiri dan sepanjang sepengetahuan dan keyakinan saya tidak mencantumkan tanpa pengakuan berbagai bahan yang telah dipublikasikan sebelumnya atau ditulis 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 yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar. Apabila ternyata di kemudian hari penulisan 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, 14 Oktober 2020

Yang Menyatakan,



Yuliyanda Aisha Rahmaningsih

NIM 1602015057

## PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI

**JUDUL** : PENGARUH *FEE* AUDIT, AUDIT *TENURE*, DAN KOMITE AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN SEKTOR INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2013-2019

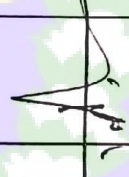
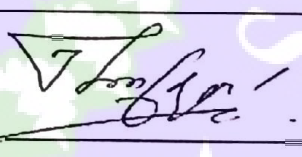
**NAMA** : YULIYANDA AISHA RAHMANINGSIH

**NIM** : 1602015057

**PROGRAM STUDI** : S1 AKUNTANSI

**TAHUN AKADEMIK** : 2020/2021

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

|               |                            |   |
|---------------|----------------------------|---|
| Pembimbing I  | Rito, S.E., Ak., M.Si., CA | <br>21/10/2020 |
| Pembimbing II | Ahmad Sonjaya, S.E., M.Si. |                 |

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



Sumardi, S.E., M.Si.

**PENGESAHAN SKRIPSI**

Skripsi dengan judul :

**PENGARUH FEE AUDIT, AUDIT TENURE, DAN KOMITE AUDIT  
TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
SEKTOR INDUSTRI BARANG KONSUMSI PERIODE 2013-2019**

Yang disusun oleh :  
Yuliyanda Aisha Rahmaningsih  
1602015057

Telah diperiksa dan dipertahankan di depan panitia ujian kesajajaran strata satu  
(S1) Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof.

DR. HAMKA  
Pada Tanggal: 10 Desember 2020

**Tim Penguji :**

Ketua, merangkap anggota :

( Rito, S.E., Ak., CA )

Sekretaris, merangkap anggota :

( Ahmad Sonjaya, S.E., M.Si )

Anggota :

( Ir. Tukirin, MM )

**Mengetahui,**

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

( Sumardi, S.E., M.Si )

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Prof.  
DR. HAMKA

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

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK  
KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai civitas akademik Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA, saya yang bertandatangan di bawah ini :

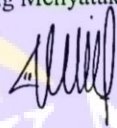
Nama : Yuliyanda Aisha Rahmaningsih  
NIM : 1602015057  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA  
Jenis Karya : Skripsi

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, AUDIT *TENURE*, DAN KOMITE AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN SEKTOR INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2013-2019”**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA berhak menyimpan, mengalih mediakan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat : di Jakarta  
Pada tanggal : 14 Oktober 2020  
Yang Menyatakan,



Yuliyanda Aisha Rahmaningsih  
NIM 1602015057

## ABSTRAK

**Yuliyanda Aisha Rahmaningsih (1602015057)**

**“PENGARUH *FEE* AUDIT, AUDIT *TENURE*, DAN KOMITE AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT”** (Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2019)”

*Skripsi. Program Strata Satu Program Studi Akuntansi. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. 2020. Jakarta.*

*Kata Kunci : fee audit, audit tenure, komite audit, kualitas audit*

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana hubungan antara *fee* audit, *audit tenure*, dan komite audit terhadap kualitas audit. Variabel yang diteliti dalam penelitian ini adalah *fee* audit, *audit tenure*, dan komite audit sebagai variabel independen dan kualitas audit sebagai variabel dependen. Sampel dalam penelitian ini berjumlah 56 data yang terdiri dari 8 (delapan) perusahaan sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2013-2019 dan menggunakan metode *purposive sampling*. Penelitian ini diuji dengan menggunakan program SPSS versi 25 dengan teknik pengolahan dan analisis data yang digunakan adalah analisis statistik deskriptif dan analisis regresi logistik.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa *fee* audit taraf signifikan sebesar  $0.007 < 0.05$ , berpengaruh signifikan secara parsial terhadap kualitas audit, sedangkan *audit tenure* menunjukkan taraf signifikan sebesar  $0.440 > 0.05$  dan komite audit menunjukkan taraf signifikan sebesar  $0.999 > 0.05$ , tidak berpengaruh secara parsial terhadap kualitas audit. Hasil penelitian secara simultan menunjukkan bahwa tingkat signifikan *fee* audit, *audit tenure*, dan komite audit sebesar  $0.000 < 0.05$  yang artinya berpengaruh secara signifikan terhadap kualitas audit.

## ABSTRACT

**Yuliyanda Aisha Rahmaningsih (1602015057)**

**"THE EFFECT OF AUDIT FEE, AUDIT TENURE AND AUDIT COMMITTEE ON AUDIT QUALITY (In Manufacturing Companies in the Consumer Goods Industry Listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2013-2019 Period)"**

*Thesis. Undergraduate Program in Accounting Study Program. Faculty of Economics and Business Prof. Muhammadiyah University. DR. HAMKA. 2020. Jakarta.*

*Keywords : Audit Fee, Audit Tenure, Audit Committee, Audit Quality*

This study aims to determine the relationship between audit fees, audit tenure, and audit committee on audit quality. The variables examined in this study are audit fees, audit tenure, committee audit as independent variables and audit quality as the dependent variable. The sample in this study amounted to 56 data consisting of 8 companies in the consumer goods industry sector listed on the Indonesia Stock Exchange in 2013-2019 and using purposive sampling method. This study was tested using the SPSS version 25 program with processing techniques and data analysis used were descriptive statistical analysis and logistic regression analysis.

The results showed that the significant level of audit fees was  $0.007 < 0.05$  had a partially significant effect on audit quality, while the significant level of audit tenure was  $0.440 > 0.05$  and the audit committee shows a significant level of  $0.999 > 0.05$  it has no partial effect on audit quality. The results of the research simultaneously show that the significant level of audit fee, audit tenure, and audit committee is  $0.000 < 0.05$ , which means that it has a significant on audit quality.



## KATA PENGANTAR

*Assalamu'alaikum Warrahmatullahi Wabarakatuh*

Puji dan syukur saya panjatkan kehadirat Allah SWT. karena atas rahmat serta hidayah yang telah diberikan oleh-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini. Tidak lupa sholawat serta salam kepada junjungan kita Nabi Muhammad SAW yang telah membawa kita semua umat manusia dari zaman kegelapan menuju zaman yang terang akan ilmu pengetahuan seperti sekarang. Pada kesempatan kali ini peneliti ingin mengucapkan terima kasih kepada kedua orang tua yang selalu memberikan doa dan dukungannya sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit”**.

Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. Hamka. Selama proses penyusunan skripsi ini peneliti juga memperoleh dukungan dan bantuan dari beberapa pihak. Pada kesempatan ini pula penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Gunawan Suryoputro., M.Hum selaku Rektor Universitas Muhammadiyah PROF. DR. HAMKA.
2. Bapak Dr. Zulpahmi., S.E., M.Si selaku Dekan dan Wakil Dekan 1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah PROF. DR. HAMKA.
3. Bapak Dr. Sunarta., S.E., M.M selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah PROF. DR. HAMKA.
4. Bapak Tohirin., S.H.I., M.Pd.I., selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah PROF. DR. HAMKA.
5. Bapak Sumardi., S.E., M.Si selaku Ketua Program Studi Strata 1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah PROF. DR. HAMKA.
6. Bapak Rito, S.E., Ak., M.Si., CA selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktu, memberikan ilmu-ilmu yang bermanfaat serta selalu

memberikan masukan apabila ada kesalahan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.

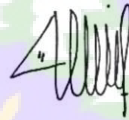
7. Bapak Ahmad Sonjaya, S.E., M.Si selaku Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan waktu untuk membimbing dan memberikan dukungan serta arahan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
8. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan yang bermanfaat baik di dalam kelas maupun di luar kelas sehingga sangat membantu dalam penyusunan skripsi ini.
9. Keluarga serta kerabat, saudara dan saudari yang telah memberikan perhatian kepada peneliti dan juga dukungan yang sangat luar biasa berarti bagi peneliti untuk menyusun skripsi ini.
10. Qeque, Ekong, Dinda, Firza, Fiya, Diun, Pres HMJ Akun Dewi dan Candra selaku sahabat yang telah memberikan banyak dukungan kepada peneliti sejak awal perkuliahan sehingga peneliti bisa menjalani seluruh proses perkuliahan sampai sekarang dan selalu memberikan semangat pantang menyerah yang sangat berarti selama menyusun skripsi ini.
11. Serta teman sekelas dan seperjuangan akuntansi yang namanya tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah memberikan banyak perjalanan hidup selama tujuh semester yang tidak bisa didapatkan di dalam kelas sehingga kita masih bersama sampai hari ini.
12. Seluruh anggota HIMA Akuntansi periode 2017-2018 dan DPM FEB UHAMKA periode 2018-2019 yang telah memberikan banyak pelajaran yang sangat berarti dalam berorganisasi selama satu periode.
13. Serta pihak yang tidak dapat disebutkan namanya satu per satu yang telah memberikan dukungan dalam penyusunan skripsi ini.
14. Semua pihak terkait yang membantu dalam proses penyusunan dari awal proposal skripsi sampai sekarang menjadi sebuah skripsi.

Peneliti menyadari bahwa dalam proses penyusunan skripsi ini banyak terdapat kekurangan maupun kekeliruan, karena itu peneliti mengharapkan kritik dan saran yang membangun untuk kesempurnaan skripsi ini. Peneliti berharap

skripsi ini dapat dijadikan referensi dan sarana untuk menambah pengetahuan bagi pembaca maupun pihak yang bersangkutan.

*Wassalamu'alaikum Warrahmatullahi Wabarakaatuh*

Jakarta, 08 Oktober 2020  
Peneliti



Yuliyanda Aisha Rahmaningsih  
NIM 1602015057



## DAFTAR ISI

|  |             |
|--|-------------|
| <b>HALAMAN JUDUL .....</b>   | <b>i</b>    |
| <b>PERNYATAAN ORISINALITAS.....</b>  | <b>ii</b>   |
| <b>PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI .....</b>   | <b>iii</b>  |
| <b>PENGESAHAN SKRIPSI.....</b>   | <b>iv</b>   |
| <b>PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK<br/>KEPENTINGAN AKADEMIS .....</b> | <b>v</b>    |
| <b>ABSTRAK .....</b>   | <b>vi</b>   |
| <b>ABSTRACT .....</b>  | <b>vii</b>  |
| <b>KATA PENGANTAR.....</b>   | <b>viii</b> |
| <b>DAFTAR ISI.....</b>   | <b>xi</b>   |
| <b>DAFTAR TABEL .....</b>  | <b>xv</b>   |
| <b>DAFTAR GAMBAR.....</b>  | <b>xvi</b>  |
| <b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>   | <b>xvii</b> |
| <b>BAB I PENDAHULUAN</b>   |             |
| 1.1 Latar Belakang Masalah.....  | 1           |
| 1.2 Permasalahan.....  | 6           |
| 1.2.1 Identifikasi Masalah.....  | 6           |
| 1.2.2 Pembatasan Masalah .....   | 6           |
| 1.2.3 Perumusan Masalah .....  | 6           |
| 1.3 Tujuan Penelitian .....  | 7           |
| 1.4 Manfaat Penelitian .....   | 8           |
| <b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b>   |             |
| 2.1 Gambaran Penelitian Terdahulu.....   | 10          |
| 2.2 Telaah Pustaka .....   | 46          |
| 2.2.1 Auditing .....   | 46          |
| 2.2.1.1 Definisi Auditing .....  | 39          |
| 2.2.1.2 Tujuan Auditing.....   | 47          |
| 2.2.1.3 International Standard on Auditing .....                                     | 47          |

|   |    |
|---|----|
| 2.2.1.4 Jenis-jenis Audit .....   | 49 |
| 2.2.2 Fee Audit .....   | 51 |
| 2.2.2.1 Definisi Fee Audit .....  | 52 |
| 2.2.2.2 Cara Penentuan Besarnya Fee Audit.....                                    | 46 |
| 2.2.2.3 Faktor-faktor Penentu Besarnya Fee Audit .....                            | 53 |
| 2.2.2.4 Standar Penetapan Fee Audit .....   | 54 |
| 2.2.3 Audit Tenure.....   | 55 |
| 2.2.3.1 Definisi Audit Tenure .....   | 55 |
| 2.2.3.2 Peraturan Ketentuan Tentang Pembatasan Masa<br>Perikatan Audit .....      | 56 |
| 2.2.3.3 Indikator Masa Perikatan Audit Tenure .....                               | 57 |
| 2.2.4 Komite Audit .....  | 57 |
| 2.2.4.1 Definisi Komite Audit.....  | 57 |
| 2.2.4.2 Persyaratan Keanggotaan dan Masa Tugas Komite Audit .....                 | 58 |
| 2.2.4.3 Tugas, Fungsi dan Tanggungjawab Komite Audit.....                         | 60 |
| 2.2.5 Kualitas Audit .....  | 62 |
| 2.2.5.1 Definisi Kualitas Audit.....  | 62 |
| 2.2.5.2 Indikator Kualitas Audit.....   | 63 |
| 2.2.5.3 Standar Pengendalian Kualitas Audit.....                                  | 64 |
| 2.2.5.4 Langkah-langkah yang Dilakukan untuk Meningkatkan<br>Kualitas Audit ..... | 65 |
| 2.3 Kerangka Pemikiran Teoritis .....   | 67 |
| 2.4 Rumusan Hipotesis .....   | 69 |
| <b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN</b>  |    |
| 3.1 Metode Penelitian.....  | 71 |
| 3.2 Operasional Variabel.....   | 71 |
| 3.3 Populasi dan Sampel .....   | 74 |
| 3.3.1 Populasi .....  | 74 |
| 3.3.2 Sampel.....   | 75 |
| 3.4 Teknik Pengumpulan Data.....  | 77 |
| 3.4.1 Tempat dan Waktu Penelitian .....   | 77 |

|   |     |
|---|-----|
| 3.4.2 Teknik Pengumpulan Data.....  | 77  |
| 3.5 Teknik Pengolahan dan Analisis Data .....   | 77  |
| 3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif.....  | 78  |
| 3.5.2 Analisis Akuntansi.....   | 78  |
| 3.5.3 Analisis Regresi Logistik.....  | 78  |
| 3.5.3 Analisis Koefisien Korelasi.....  | 82  |
| <b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN</b>  |     |
| 4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian .....  | 84  |
| 4.1.1 Sejarah Singkat Bursa Efek Indonesia.....   | 84  |
| 4.1.2 Deskripsi Objek Penelitian .....  | 85  |
| 4.2 Hasil Pengolahan Data dan Pembahasan .....  | 88  |
| 4.2.1 Hasil Pengolahan Data.....  | 88  |
| 4.2.1.1 Fee Audit .....   | 88  |
| 4.2.1.2 Audit Tenure .....  | 93  |
| 4.2.1.3 Komite Audit.....   | 98  |
| 4.2.1.4 Kualitas Audit.....   | 101 |
| 4.2.2 Pembahasan .....  | 105 |
| 4.2.2.1 Analisis Deskriptif.....  | 105 |
| 4.2.2.2 Analisis Akuntansi .....  | 106 |
| 4.2.2.3 Pengaruh Fee Audit Terhadap Kualitas Audit.....                                 | 106 |
| 4.2.2.4 Pengaruh Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit.....                              | 109 |
| 4.2.2.5 Pengaruh Komite Audit Terhadap Kualitas Audit .....                             | 112 |
| 4.2.2.6 Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit..... | 114 |
| 4.2.3 Analisis Regresi Logistik .....   | 117 |
| 4.2.3.1 Hasil Uji Signifikansi Regresi Logistik .....                                   | 117 |
| 4.2.3.2 Hasil Model Fit (Uji Simultan) .....  | 119 |
| 4.2.3.3 Uji Hipotesis .....   | 122 |
| 4.3 Interpretasi Hasil Penelitian .....   | 124 |

## **BAB V PENUTUP**

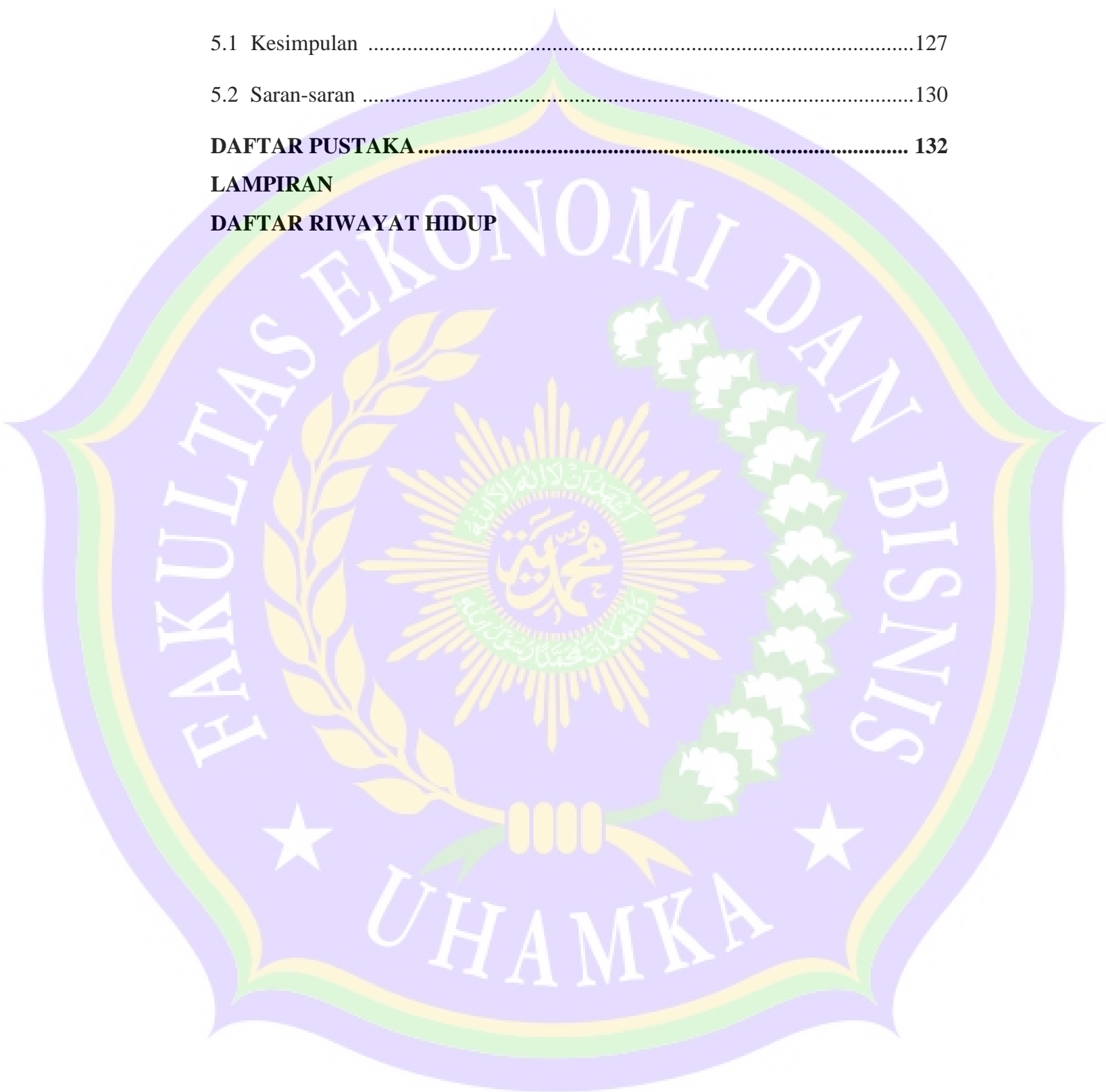
5.1 Kesimpulan .....127

5.2 Saran-saran .....130

**DAFTAR PUSTAKA ..... 132**

**LAMPIRAN**

**DAFTAR RIWAYAT HIDUP**



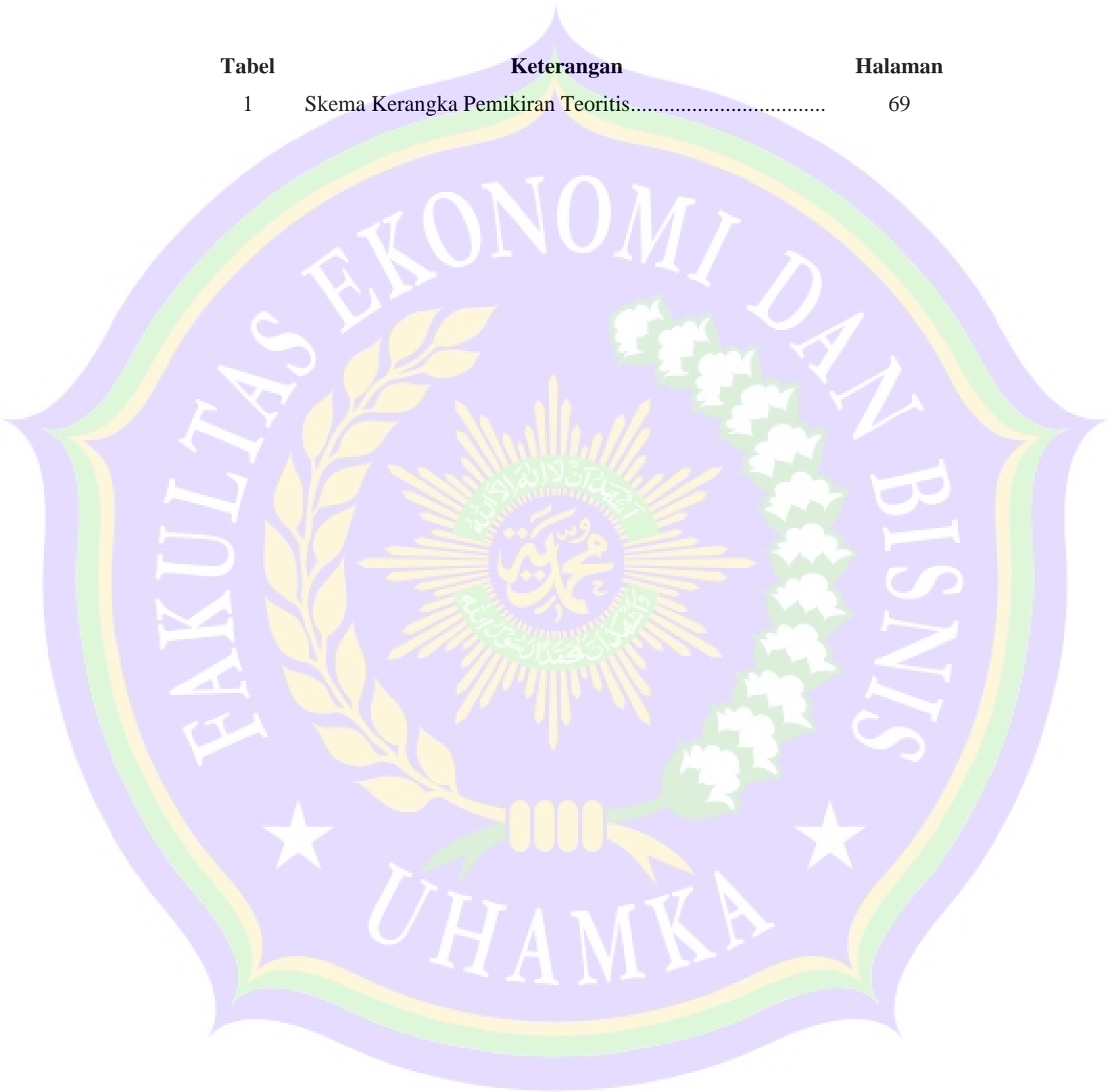
## DAFTAR TABEL

| Tabel | Keterangan  | Halaman |
|-------|---|---------|
| 1     | Ringkasan Penelitian Terdahulu.....   | 30      |
| 2     | Operasioanal Variabel.....  | 73      |
| 3     | Penentuan Sampel Penelitian.....  | 76      |
| 4     | Daftar Sampel Perusahaan Sektor Industri Barang<br>Konsumsi.....  | 76      |
| 5     | Interpretasi Koefisien Korelasi.....  | 83      |
| 6     | Perhitungan <i>Fee</i> Audit Tahun 2013-2019.....   | 88      |
| 7     | Perhitungan Audit <i>Tenure</i> Tahun 2013-2019.....  | 93      |
| 8     | Perhitungan Komite Audit Tahun 2013-2019.....   | 99      |
| 9     | Perhitungan Kualitas Audit Tahun 2013-2019.....   | 102     |
| 10    | <i>Descriptive Statistics</i> .....   | 105     |
| 11    | Pengaruh <i>Fee</i> Audit Terhadap Kualitas Audit Tahun 2013-<br>2019.....                                      | 107     |
| 12    | Pengaruh Audit <i>Tenure</i> Terhadap Kualitas Audit Tahun<br>2013-2019.....                                    | 109     |
| 13    | Pengaruh Komite Audit Terhadap Kualitas Audit Tahun<br>2013-2019.....   | 112     |
| 14    | Pengaruh <i>Fee</i> Audit, Audit <i>Tenure</i> dan Komite Audit<br>Terhadap Kualitas Audit Tahun 2013-2019..... | 115     |
| 15    | Hasil Uji Signifikansi Regresi Logistik .....   | 117     |
| 16    | Hasil Uji <i>Overall Model Fit</i> – ( <i>Block Number</i> = 0).....  | 119     |
| 17    | Hasil Uji <i>Overall Model Fit</i> – ( <i>Block Number</i> = 1).....  | 120     |
| 18    | Hasil Uji Koefisien Determinasi.....  | 121     |
| 19    | Hasil Uji Kelayakan Model.....  | 121     |
| 20    | Hasil Analisis Regresi Logistik.....  | 122     |
| 21    | Hasil Uji <i>Omnibus Test of Model Coefficients</i> .....   | 123     |
| 22    | Hasil Pengujian <i>Fee</i> Audit, Audit <i>Tenure</i> dan Komite Audit<br>Terhadap Kualitas Audit.....          | 124     |



## DAFTAR GAMBAR

| Tabel | Keterangan                             | Halaman |
|-------|--|---------|
| 1     | Skema Kerangka Pemikiran Teoritis..... | 69      |



## DAFTAR LAMPIRAN

| Nomor | Judul   | Halaman |
|-------|---|---------|
| 1     | Catatan Atas Laporan Keuangan Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi..... | 1/187   |
| 2     | Hasil Olahan Perhitungan.....   | 169/187 |
| 4     | Hasil Olahan <i>Software</i> SPSS Versi 25.....                               | 177/187 |
| 5     | Formulir Pengajuan Judul Proposal Skripsi.....                                | 182/187 |
| 6     | Formulir Pengajuan Perubahan Judul Proposal Skripsi.....                      | 183/187 |
| 7     | Formulir Pengajuan Persetujuan Judul Skripsi.....                             | 184/187 |
| 8     | Surat Tugas Skripsi.....  | 185/187 |
| 9     | Catatan Konsultasi Skripsi Pembimbing 1.....                                  | 186/187 |
| 10    | Catatan Konsultasi Skripsi Pembimbing 2.....                                  | 187/187 |

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1 Latar Belakang Masalah**

Suatu perusahaan memerlukan jasa profesional dalam mengaudit perusahaannya, agar Laporan Keuangan yang dibuat oleh pihak manajemen dapat memberikan keyakinan bagi pengguna informasi akuntansi, bahwa Laporan Keuangan telah disajikan sesuai dengan Standar Akuntansi serta dapat dijadikan acuan dalam pengambilan keputusan. Jasa profesional tersebut dilakukan oleh akuntan publik. Akuntan publik adalah pihak yang kompeten dan independen dalam mengaudit laporan keuangan. Persaingan dalam pelayanan jasa akuntan publik, membuat akuntan publik memperhatikan agar dapat bertahan dalam persaingan yang ketat di dunia bisnis sehingga mendapatkan kepercayaan dari publik.

Adanya kepercayaan yang besar dari pengguna Laporan Keuangan auditan dan jasa lainnya yang diberikan kepada akuntan publik, mengharuskan akuntan publik untuk menjaga kualitas audit yang dihasilkannya agar dapat dipertanggungjawabkan. Hasil kualitas audit dapat digunakan untuk menambah kredibilitas Laporan Keuangan bagi pengguna informasi, sehingga dapat mengurangi risiko informasi yang tidak kredibel.

Oleh karena itu, kualitas audit sangat penting untuk menjaga kepercayaan publik terhadap keakuratan dan validitas Laporan Keuangan. Kualitas Audit adalah kemampuan seorang auditor dalam menemukan salah saji material dan kemauan untuk mengungkapkan kesalahan tersebut, dimana dalam melaksanakan

tugasnya auditor berpedoman pada standar *auditing* dan kode etik akuntan publik yang relevan.

Beberapa kasus mengenai rendahnya kualitas audit menjadi sorotan karena melibatkan akuntan publik didalamnya. Salah satunya yang terjadi di Indonesia adalah Garuda Indonesia. Garuda Indonesia dikenakan sanksi oleh lembaga keuangan pemerintah dan non pemerintah. Pasalnya, dalam Laporan Keuangan Garuda ditemukan kejanggalan. Kasus Garuda Indonesia ini tidak hanya memukul si burung baja. Auditor laporan keuangan, yakni Akuntan Publik (AP) Kasner Sirumapea Kantor Akuntan Publik (KAP) Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan (*Member of BDO Internasional*), juga dikenakan sanksi oleh Kementerian Keuangan.

Semua berawal dari hasil Laporan Keuangan Garuda Indonesia untuk Tahun Buku 2018. Dalam Laporan Keuangan tersebut, Garuda Indonesia Group membukukan laba bersih sebesar USD809,850 atau setara Rp11,33 miliar (asumsi kurs Rp14.000 per dolar AS). Angka ini melonjak tajam dibanding 2017 yang menderita rugi USD216,5 juta.

Namun laporan keuangan tersebut menimbulkan polemik, lantaran dua komisaris Garuda Indonesia, menganggap Laporan Keuangan 2018 Garuda Indonesia tidak sesuai dengan Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK). Pasalnya, Garuda Indonesia memasukan keuntungan dari PT Mahata Aero Teknologi yang memiliki utang kepada maskapai berpelat merah tersebut. PT Mahata Aero Teknologi sendiri memiliki utang terkait pemasangan wifi yang belum dibayarkan.

Bursa Efek Indonesia (BEI) memanggil jajaran direksi Garuda Indonesia terkait kisruh Laporan Keuangan tersebut. Pertemuan juga dilakukan bersama auditor yang memeriksa keuangan GIAA, yakni KAP Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan (*Member of BDO Internasional*). Di saat yang sama, Menteri Keuangan Sri Mulyani Indrawati mengaku belum bisa menetapkan sanksi kepada Kantor Akuntan Publik (KAP) Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan (*Member of BDO Internasional*). KAP merupakan auditor untuk laporan keuangan tahun 2018 PT Garuda Indonesia (Persero) Tbk yang menuai polemik. Kendati sudah melakukan pertemuan dengan auditor perusahaan berkode saham GIAA itu, namun Kementerian Keuangan masih melakukan analisis terkait laporan dari pihak auditor. (<https://economy.okezone.com/>)

Kualitas audit dipengaruhi oleh banyak faktor internal maupun eksternal. Faktor pertama yang mempengaruhi kualitas audit adalah *fee* audit. Dalam penelitian ini diasumsikan bahwa auditor yang berkualitas tinggi akan mengenakan *fee* audit yang lebih tinggi pula, karena auditor yang berkualitas akan mencerminkan informasi-informasi yang dimiliki oleh pemilik perusahaan (Ian, 2013).

Penelitian terdahulu yang dilakukan oleh Chrisdinawidanty dkk., (2016) menyatakan bahwa *fee* audit berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas audit. Hasil penelitian terdahulu yang dilakukan oleh Suciana & Setiawan (2018) menyatakan bahwa *fee* audit berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Hal yang berbeda diperoleh dari penelitian yang dilakukan oleh Andriani (2017) yang menyatakan bahwa *fee* audit tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

Seperti penelitian yang telah dilakukan oleh Pham et al., (2017) tentang ukuran KAP, *fee* audit, dan reputasi audit terhadap kualitas audit. Dari hasil penelitian tersebut terbukti bahwa *fee* audit berpengaruh negatif dan signifikan terhadap kualitas audit, sedangkan ukuran KAP dan reputasi audit berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit. Hasil penelitian yang dilakukan oleh Hariani Novrilia, dkk (2019) menyatakan bahwa *fee* audit tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap kualitas audit.

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

Hasil penelitian yang dilakukan oleh Prasetia, F., I & Rozali, Y., D. (2016) melakukan penelitian tentang *tenure* audit, rotasi audit, dan reputasi KAP terhadap kualitas audit. Dari hasil penelitian tersebut terbukti bahwa *tenure* audit dan rotasi audit berpengaruh negatif terhadap kualitas audit, sedangkan reputasi KAP berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Hasil penelitian yang dilakukan oleh Hariani Novrilia dkk (2019) menunjukkan bahwa audit *tenure* tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap kualitas audit. Hasil penelitian yang dilakukan oleh Siska Nurhayati dan Sawitri Dwi P (2015) menyatakan bahwa audit *tenure* berpengaruh positif terhadap kualitas audit.

Komite audit merupakan salah satu faktor yang juga memiliki pengaruh terhadap kualitas audit. Komite audit merupakan komite dibawah dewan komisaris yang terdiri dari sekurang-kurangnya seorang komisaris independen dan para profesional independen dari luar perusahaan yang tanggungjawabnya termasuk membantu auditor agar tetap menjaga independensinya dari manajemen.

Keberadaan komite audit akan menjadi pertimbangan bagi KAP untuk memberikan kualitas pada auditnya. Menurut Ardianingsih (2014) menyatakan komite audit tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. Menurut Nastia Putri Pertiwi, Amir Hasan & Hardi (2016) menyatakan bahwa komite audit berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Sedangkan penelitian yang dilakukan oleh Suhartati (2013) menunjukkan bahwa komite audit yang diprosikan dengan jumlah anggota komite audit mempengaruhi kualitas audit.

Kualitas audit akan terlihat dari bagaimana proses kegiatan audit tersebut berjalan dan faktor yang berpengaruh didalamnya, salah satunya audit *capacity stress*. Audit *capacity stress* atau bisa dikatakan beban kerja yang dihadapi oleh auditor juga memiliki pengaruh terhadap kualitas audit, karena banyaknya beban kerja yang dihadapi oleh auditor akan semakin membuat auditor sulit untuk membagi waktunya dalam melakukan proses audit (Ishak, Perdana, & Widjajanto, 2015).

Berdasarkan penjelasan di atas dan peneliti tertarik untuk mengetahui lebih dalam mengenai *Fee Audit*, *Audit Tenure* dan Komite Audit dengan mengambil judul penelitian **“Pengaruh *Fee Audit*, *Audit Tenure* dan Komite Audit**

**terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di BEI tahun 2013-2019”.**

## **1.2 Permasalahan**

### **1.2.1 Identifikasi Masalah**

Berdasarkan latar belakang penelitian peneliti, maka identifikasi masalah sebagai berikut:

1. Bagaimanakah pengaruh *fee* audit terhadap kualitas audit pada perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2013-2019?
2. Bagaimanakah pengaruh audit *tenure* terhadap kualitas audit pada perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2013-2019?
3. Bagaimanakah pengaruh komite audit terhadap kualitas audit pada perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2013-2019?
4. Bagaimanakah pengaruh *fee* audit, audit *tenure* dan komite audit terhadap kualitas audit pada perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2013-2019?

### **1.2.2 Pembatasan Masalah**

Berdasarkan masalah tersebut, maka peneliti membatasi penelitian agar tidak menyimpang dari bahasan dan faktor pada Pengaruh *Fee* Audit, Audit *Tenure* dan Komite Audit terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2019.



### 1.2.3 Perumusan Masalah

Dari batasan masalah di atas, maka rumusan masalah yang diharapkan dapat bermanfaat dalam upaya mencari jawaban mengenai masalah tersebut adalah: Bagaimanakah pengaruh *fee* audit, audit *tenure* dan komite audit terhadap kualitas audit pada perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2013-2019?

### 1.3 Tujuan Penelitian

Adapun tujuan yang hendak di capai oleh peneliti dari penelitian ini adalah:

1. Untuk mengetahui pengaruh secara parsial *fee* audit terhadap kualitas audit pada perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2013-2019
2. Untuk mengetahui pengaruh secara parsial audit *tenure* terhadap kualitas audit pada perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2013-2019
3. Untuk mengetahui pengaruh secara parsial komite audit terhadap kualitas audit pada perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2013-2019
4. Untuk mengetahui pengaruh secara simultan *fee* audit, audit *tenure* dan komite audit terhadap kualitas audit pada perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2013-2019

#### 1.4 Manfaat Penelitian

Penelitian merupakan suatu kesempatan yang sangat berharga untuk mengimplementasikan teori-teori yang di peroleh peneliti dan di harapkan dapat bermanfaat bagi pihak-pihak yang berkepentingan. Secara besar penelitian ini berguna bagi:

##### 1. Bagi Akademik

###### 1) Bagi Fakultas atau Universitas

Dapat menambah pengetahuan yang dipelajari saat perkuliahan dengan melakukan penelitian secara langsung bidang akuntansi dan pengauditan mengenai pengaruh *Fee Audit*, *Audit Tenure* dan Komite Audit terhadap Kualitas Audit. Selain itu, diharapkan dapat menjadi informasi dan referensi bagi akademisi untuk penelitian yang sejenis dimasa mendatang.

###### 2) Bagi Peneliti

Penelitian ini dapat menambah dan mengembangkan wawasan serta pengetahuan di bidang *auditing* dengan membuktikan bukti empiris tentang pengaruh *fee audit*, *audit tenure* dan komite audit terhadap kualitas audit pada perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di BEI periode 2013-2019.

##### 2. Bagi Praktis

Penelitian ini diharapkan dapat dijadikan bahan acuan dan dapat menambah wawasan serta pengetahuan bagi pihak-pihak yang berkepentingan seperti:

### 1) Manajemen Perusahaan

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan tambahan referensi pengetahuan bagi manajemen perusahaan terhadap *fee* audit, *audit tenure* dan komite audit terhadap kualitas audit agar dapat menarik para calon investor untuk menanamkan sahamnya diperusahaan.

### 2) Auditor dan Kantor Akuntan Publik

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan informasi bagi Kantor Akuntan Publik dan auditor terkait *fee* audit, *audit tenure* dan komite audit terhadap kualitas audit.

### 3) Investor dan Calon Investor

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan informasi tambahan bagi para investor dan calon investor terkait *fee* audit, *audit tenure* dan komite audit terhadap kualitas audit agar dapat berinvestasi saham pada perusahaan yang tepat.

## DAFTAR PUSTAKA

- Aisyah, F., Gunawan, H., & Purnamasari, P. (2014). Pengaruh Audit *Rotation* dan Audit *Tenure* terhadap Kualitas Audit dengan *Fee* Audit Sebagai Variabel Pemoderasi. *Prosiding Akuntansi*.
- A James Hall dan Tommie Singleton. (2015). *Audit Teknologi Informasi dan Assurance*. Jakarta: Salemba Empat.
- Akbar, T. (2017). Pengaruh *TIME Budget Pressure*, Tenur Audit, dan Rotasi Audit terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus pada Kantor Akuntan Publik di Tangerang, Tangerang Selatan, dan Jakarta Barat). *Profita*, 10(3), 453-464.
- Andriani, N. (2017). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi Audit dan Reputasi Auditor terhadap Kualitas Audit. Skripsi, 1-10.
- Ardani, S. V. (2017). Pengaruh Tenure Audit, Rotasi Audit, Audit Fee terhadap Kualitas Audit dengan Komite Audit Sebagai Variabel Moderasi (Studi Pada Perusahaan Sektor Keuangan yang Terdaftar di Bei Tahun 2010-2014). *Jurnal Akuntansi (Media Riset Akuntansi & Keuangan)*, 6(1), 1-12.
- Ardianingsih, A. (2014). Pengaruh Komite Audit, Lama Perikatan audit, dan *Audit Capacity Stress* Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Ilmu Pengetahuan dan Teknologi*, 26(2).
- Arens, Alvin A. Randal J. Elder, Mark S. Beasley. (2014). *Auditing and Assurance Services and ACL Software*. New Jersey : Prentice Hall. Elder, Randal J., Mark S. Beasley, Alvin A. Arens, Amir Abadi Jusuf. *Jasa Audit dan Assurance: Pendekatan Terpadu (Adaptasi Indonesia)*. Jakarta: Salemba Empat.
- Ayu, P. D., Ida, R., & Apit, S. W. (2019). *The Influence of Company Size and Audit Fee on Audit Quality*. In *1st International Conference on Economics, Business, Entrepreneurship, and Finance (ICEBEF 2018)*. Atlantis Press.
- Baharuddin, D., & Ansar, I. A. (2019). Pengaruh Kompetensi, Independensi Dan *Fee Audit* Terhadap Kualitas Audit Pada KAP di Makassar. *Paradoks: Jurnal Ilmu Ekonomi*, 2(1), 50-60.
- Bastian, Indra (2010). *Akuntansi Sektor Publik Suatu Pengantar*. Edisi ketiga. Erlangga, Jakarta.
- Basuki, P., Pituriningsih, E., & Rifa'i, A. (2016). Pengaruh Kapasitas Sumber Daya Manusia, Pengendalian Intern Akuntansi, Dan Pemanfaatan

Teknologi Informasi Terhadap Ketepatanwaktuan Pelaporan Keuangan. *Valid Jurnal Ilmiah*, 13(4), 359-368.

Cahyono, D. D., Andini, R., & Raharjo, K. (2016). Pengaruh komite audit, kepemilikan institusional, dewan komisaris, ukuran perusahaan (Size), leverage (DER) dan profitabilitas (ROA) terhadap tindakan penghindaran pajak (tax avoidance) pada perusahaan perbankan yang listing BEI periode tahun 2011–2013. *Journal Of Accounting*, 2(2).

Chrisdinawidanty, Z. N. (2016). Pengaruh Etika Auditor dan Fee Audit Terhadap Kualitas Audit. *ISSN*, 3(3).

Darmaningtyas, S. (2018). Pengaruh *Fee Audit*, *Audit Tenure*, Rotasi Kap Dan Ukuran Perusahaan Klien Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2016).

Djamil, N. (2013). Faktor-Faktor yang mempengaruhi Kualitas Audit pada Sektor Publik dan Beberapa Karakteristik untuk Meningkatkan. *lucky prasetyo blog*.

Elder, Randal J, Mark S. Beasley, Alvin A. Arens, dan Amir Abadi Jusuf. (2014). *Jasa Audit dan Assurance. Pendekatan Terpadu*. Jakarta: Salemba Empat

Fauziyyah, Z. I., & Praptiningsih, P. (2020). Pengaruh *Audit Fee*, *Audit Tenure*, dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit. *Monex: Journal Research Accounting Politeknik Tegal*, 9(1), 1-17.

Febriyanti, Ni Made Dewi dan I Made Mertha. (2014). Pengaruh Masa Perikatan Audit, Rotasi KAP, Ukuran Perusahaan Klien, Dan Ukuran KAP Pada Kualitas Audit. "E-Jurnal Akuntansi. Universitas Udayana 7.2 (2014): 503-518. ISSN: 2302-8556.

Geiger, M. A., dan K. Raghunandan (2015). *Auditor Tenure and Audit Reporting Failure. Auditing: A Journal of Practice and Theory* 21(1), 67-78.

Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 23*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Hai, P. T., & Quy, N. L. D. (2019). *Effect of Audit Rotation, Audit Fee and Auditor Competence to Motivation Auditor and Audit Quality: Empirical Evidence in Vietnam. Academy of Accounting and Financial Studies Journal*, 23(2), 1-14.

Halim, A. (2015). *Auditing Dasar-dasar Audit Laporan Keuangan*, Yogyakarta: UPP STIM YKPN.

- Hamid, A. (2013). "Pengaruh Tenure KAP dan Ukuran KAP Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI)". *Jurnal Akuntansi Negeri Padang. Volume 1 No.1*
- Hartadi, B. (2014). "Pengaruh Fee Audit, Rotasi KAP, dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit di Bursa Efek Indonesia." *Jurnal Ekonomi dan Keuangan Indonesia, Vol.16, No.1, pp. 84-103.*
- Herawaty, N. (2013). Pengaruh Pengendalian Intern dan lamanya Waktu Audit Terhadap Fee Audit (Studi Kasus Pada KAP Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Penelitian Universitas Jambi Seri Humaniora vol. 13 (1) Januari-Juni: 07-12.*
- Herlina, H., Gultom, C., & Marpaung, T. (2019). Pengaruh *Time Budget Pressure*, Pengalaman Auditor dan Audit *Tenure* Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik Di Wilayah Kota Medan. *Jurnal Akrab Juara, 4(2), 43-52.*
- Ian. (2013). "Penentuan Kualitas Audit Berdasarkan Ukuran KAP dan Biaya Audit".
- Indriani, L., Amin, M., & Junaidi, J. (2020). Pengaruh *Fee Audit*, Rotasi Kap, Dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit Di Bursa Efek Indonesia (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2018). *Jurnal Ilmiah Riset Akuntansi, 9(03).*
- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2016). Standar Profesional Akuntan Publik . Jakarta : Salemba Empat.
- Ilechukwu, F. U. (2017). *Effect of Audit Fee on Audit Quality of Listed Firms in Nigeria. International Journal of Trend in Research and Development, 4(5).*
- Ishak, F. A. P., Perdana, H. D., & Widjajanto, A. (2015). Pengaruh Rotasi Audit, *Workload*, dan Spesialisasi Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2009-2013. *Jurnal Organisasi dan Manajemen, 11(2), 183-194.*
- Jannah, R. (2020). Pengaruh *Tenure* Audit, *Fee Audit* dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Perusahaan Jasa Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2012–2016). *Jurnal Akuntansi STIE Muhammadiyah Palopo, 4(2).*
- Johnson, V. E., Khurana, I. K., and Reynolds, J. K. (2014). *Audit-firm tenure and the quality of financial reports, Contemporary Accounting Research 19(4), pp. 637-660*

- Khor, K. S., Thurasamy, R., Ahmad, N. H., Halim, H. A., & May-Chiun, L. (2015). *Bridging the gap of green IT/IS and sustainable consumption. Global Business Review, 16(4), 571-593.*
- Kusumaning, L. (2015). Analisis Pengaruh Proporsi Dewan Komisaris dan Keberadaan Komite Audit Terhadap Aktivitas Manajemen Laba Pada Perusahaan Publik di Indonesia, Tesis Universitas Gajah Mada.
- Mulyadi. 2014. Auditing, Edisi keenam. Jakarta: Salemba Empat.
- Novrilia, H., Arza, F. I., & Sari, V. F. (2019). Pengaruh *Fee Audit, Audit Tenure, Dan Reputasi Kap Terhadap Kualitas Audit. Jurnal Eksplorasi Akuntansi, 1(1), 256-276.*
- Nurhayati, S., & Sawitri Dwi, P. (2015). Pengaruh Rotasi KAP, Audit Tenure dan Reputasi KAP terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Akuntansi Aktual, 3(2), 165-174.*
- Pamungkas, M., & Fachmi, B. (2016). *Analisis Pengaruh Ukuran Kap, Tenure Audit, dan Mekanisme Corporate Governance Terhadap Kualitas Audit (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI tahun 2012-2014)* (Doctoral dissertation, UII).
- Panjaitan, C. M., & Chariri, A. (2014). Pengaruh Tenure, Ukuran KAP dan Spesialisasi Auditor terhadap Kualitas Audit. *Diponegoro Journal of Accounting, 221-232.*
- Permatasari, I. Y. (2018). Pengaruh fee audit, rotasi auditor dan reputasi kap terhadap kualitas audit. *SKRIPSI-2018.*
- Pertiwi, N. P., & Hasan, A. (2016). Pengaruh Masa Perikatan Audit, Spesialisasi Industri KAP, Reputasi KAP dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Di BEI Tahun 2011-2014). *Jurnal Akuntansi (Media Riset Akuntansi & Keuangan), 4(2), 147-160.*
- Pham, H. V., (2017). *Ecological Factors Associated with Dengue Fever In a Central Highland Province, Vietnam.*
- Prasetia, I. F., & Rozali, R. D. Y. (2016). Pengaruh Tenur Audit, Rotasi Audit dan Reputasi KAP Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2014). *Jurnal ASET (Akuntansi Riset), 8(1), 49-60.*

- Raenaldi, C. (2015). Pengaruh ukuran kantor akuntan publik, pengungkapan auditor lain dalam laporan auditor, dan ukuran komite audit terhadap misstatement dalam laporan keuangan auditan: studi empiris pada perusahaan non-keuangan yang terdaftar di bursa efek Indonesia periode 2008-2012.
- Rifai, M. (2020). *Pengaruh Audit Tenure, Audit Fee, Rotasi Kap Dan Ukuran Kap Terhadap Kualitas Audit (pada perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi di bursa efek indonesia tahun 2016-2018)* (Doctoral dissertation, Universitas Pancasakti Tegal).
- Rohmah, F. (2020). *Pengaruh Audit Tenure, Pendidikan Auditor, Pengalaman Auditor dan Fee Audit terhadap Kualitas Audit Syariah (Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di Jakarta Islamic Index pada Tahun 2014-2018)* (Doctoral dissertation, Universitas Muhammadiyah Surakarta).
- Santoso, Y. N. P., & Achmad, T. (2019). Pengaruh *Audit Tenure*, *Audit Fee*, Tekanan Waktu, Tekanan Klien dan Kompleksitas Tugas Terhadap Kualitas Audit Pada KAP Semarang. *Diponegoro Journal of Accounting*, 8(4).
- 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).
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D*. Bandung: Penerbit Alfabeta.
- Suhaib Aamir et all. (2015). *Auditor-Client Relationship and Audit Quality, the Effects of Long-Term Auditor Client Relationship on Audit. Quality, In Small and MediumSized Entities (SMEs). 1st Edition LAP*.
- Suhartati, T. (2013). Pengaruh Efektifitas Dewan Komisaris dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit dan Manajemen Laba (Studi Terhadap Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI). *Jurnal Universitas Indonesia*. Jakarta.
- Sukrisno, A. (2014). *Auditing Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan Oleh Akuntan Publik*. Salemba Empat. Jakarta.
- Sunyoto, D. (2016). *Konsep Dasar Riset Pemasaran & Perilaku Konsumen*. Jakarta: PT. Buku Seru



- Triani, N. N. A., & Yanthi, M. D. (2020). *The Effect of Audit Firms Size, Leverage, Going Concern Opinion, Audit Tenure, on Audit Quality in Indonesia*. In *23rd Asian Forum of Business Education (AFBE 2019)* (pp. 261-265). Atlantis Press.
- Tuanakotta, Theodorus M. (2015). *Audit Kontemporer*. Jakarta : Salemba Empat.
- Wahyuni, M. A., Dewi, G. A. K. R. S., Dewi, N. A. W. T., & Savitri, L. A. (2019). *Effect of Auditor Independence, Fee Audit, Audit Tenure Toward Audit Quality (Case Study at a Public Accounting Firm in Bali)*. In *International Conference on Tourism, Economics, Accounting, Management, and Social Science (TEAMS 19)*. Atlantis Press.
- Wakum, A. A. S. (2014). Pengaruh Audit *tenure* pada Asimetri Informasi dengan Moderasi Komite Audit. *Jurnal Akuntansi Universitas Udayana, Vol 6.3 : pp : 449-513*.
- Wasonga, J. K., & Omoro, N. O. (2017). *Effect Of Audit Committee Effectiveness And Audit Evaluation On Audit Quality: A Critical Literature Review*. *African Development Finance Journal (ADFJ), 1(2)*.
- Werastuti, D. N. S. (2013). Pengaruh Auditor *Client Tenure, Debt Default, Reputasi Auditor, Ukuran Klien dan Kondisi Keuangan* terhadap Kualitas Audit melalui Opini Audit *Going Concern*. *Vokasi: Jurnal Riset Akuntansi, 2(1)*.
- Winwin Yadiati, S. E., Abdulloh Mubarak, S. E., & MM, A. (2017). *Kualitas Pelapor Keuangan: Kajian Teoretis Dan Empiris (Edisi Pertama)*. Prenada Media.
- Wooten, T.G. (2014). *It is Impossible to Know The Number of Poor-Quality Audits That Simply go undetected and unpublicized*. *The CPA Journal, Januari*. P. 48-51.
- Yazan Yaseen, A., Wan Sallha, Y., Muhammad Ahmar, A., & Anas Najeeb, G. (2019). *The Effect of Audit Tenure and Audit Firm Size on the Audit Quality: Evidence from Jordanian Auditors*.
- 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*.
- \_\_\_\_\_. (2014). *Pedoman Penyusunan Skripsi*. Jakarta : Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof DR. HAMKA.