

**PENGARUH FEE AUDIT DAN TENURE AUDIT TERHADAP
KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN KEUANGAN
SEKTOR PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA**

SKRIPSI



Diajukan Oleh :

SEPTRILIANZA MAHARDIKA

2001120071

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS TRIDINANTI

2023

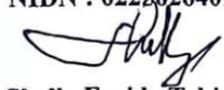
UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI & BISNIS
PALEMBANG

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : SEPTRILIANZA MAHARDIKA
Nomor Pokok/NIM : 2001120071
Jurusan/ Prog. Studi : Akuntansi
Jenjang Pendidikan : Strata 1
Mata Kuliah Pokok : AUDITING
Judul Skripsi : PENGARUH FEE AUDIT & TENURE AUDIT
TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA
PERUSAHAAN SEKTOR PERBANKAN TAHUN
2020-2022

Pembimbing Skripsi :

Tanggal Pembimbing I : 
Yancik Syafitri, SE, M.SI
NIDN : 0225026401

Tanggal 2-4-2024 Pembimbing II : 
Shelly Farida Tobing, SE, AK, M.SI
NIDN : 0205026301

178 /PS/DFEB/ 29

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi Akuntansi

Tanggal


Dr. Msv. Mikial, SE, M.Si, Ak, CA, CSRS
NIDN : 0205026401

Tanggal

Meti Zuliayana, SE, M.Si., Ak, CA
NIDN : 0205056701

UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI & BISNIS
PALEMBANG

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : SEPTRILIANZA MAHARDIKA
Nomor Pokok/NIM : 2001120071
Jurusan/ Prog. Studi : Akuntansi
Jenjang Pendidikan : Strata 1
Mata Kuliah Pokok : AUDITING
Judul Skripsi : PENGARUH FEE AUDIT & TENURE AUDIT
TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA
PERUSAHAAN SEKTOR PERBANKAN TAHUN
2020-2022

Penguji Skripsi :

Tanggal Ketua Penguji : 
: Yancik Syafitri, SE, M.SI
NIDN : 0225026401

Tanggal 2-4-2024 Penguji I : 
: Shelly Farida Tobing, SE, AK, M.SI
NIDN : 0205026301

Tanggal Penguji II : 
: Yuni Rachmawati, SE, M.Si, Ak.CA
NIDN : 0219068804

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Ketua Program Studi Akuntansi

Tanggal



Dr. Msv. Mikial, SE, M.Si, Ak.CA, CSRS
NIDN : 0205026401

Tanggal



Meti Zuliayana, SE, M.Si, Ak.CA
NIDN : 0205056701

PS/DFEB/

ii

HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Seprilianza Mahardika

NPM : 2001120071

Judul : Pengaruh Fee Audit dan Tenure Ausit Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Perusahaan Keuangan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia

Menyatakan bahwa skripsi saya merupakan hasil karya saya sendiri disamping tim pembimbing dan bukan hasil penjiplakan plagiat. Apabila ditemukan unsur penjiplakan / plagiat dalam skripsi ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik dari Universitas Tridinanti Palembang sesuai hukum yang berlaku.

Demikian pernyataan ini saya buat dalam keadaan sadar dan tanpa ada

paksaan dari siapapun.



10000
METERAI
TEMPEL
5C9A5AKX842183778

(Seprilianza Mahardika)

HALAMAN MOTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO :

“Tetap Semangat Walau Tanpa Penyemangat”

Kupersembahkan kepada:

- *Orang Tua Tersayang*
- *Kakak dan Keluarga Besarku*
- *Dosen Pembimbingku*
- *Sahabat-Sahabat Terbaik*
- *Orang-Orang Tersayang*
- *Almamaterku, Universitas*

Tridinanti

KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti panjatkan kehadirat Allah SWT. Yang telah melimpahkan rahmat dan karunianya sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.

Skripsi ini ditulis dan disusun berdasarkan penelitian yang telah dilakukan, sebagai salah satu syarat dalam menyelesaikan pendidikan Strata 1 pada Program Studi Manajemen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridinanti yang berjudul “Pengaruh Modal Kerja , *Return On Equity (ROE)* Dan *Debt To Equity Ratio (DER)* Terhadap Kinerja Keuangan Pada PT.PP London Sumatra Indonesia Tbk. Yang Terdaftar BEI Tahun 2013- 2022”

Pada kesempatan ini peneliti banyak mendapatkan dukungan , bimbingan, doa, saran, nasehat, motivasi , semangat serta bantuan yang tak ternilai harganya dari semua pihak secara langsung maupun tidak langsung, maka dari itu peneliti ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. H. Edizal AE, MS selaku Rektor Universitas Tridinanti.
2. Ibu Dr. Msy. Mikial, S.E.,M.Si,AK.CA.CSRS selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridinanti.
3. Ibu Meti Zuliyana, SE, M.Si.,Ak,CA selaku Ketua program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridinanti.
4. Bapak Yancik Syafitri, SE,M.SI selaku dosen pembimbing I yang telah meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan dan arahan kepada peneliti.
5. Ibu Shelly Farida Tobing, SE,AK.M.SI selaku dosen pembimbing II yang juga telah meluangkan waktu memberikan bimbingan dan arahan selama penulisan skripsi.
6. Seluruh Bapak/Ibu dosen, Staf dan karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridinanti.
7. Orang tua tercinta , terima kasih tak terhingga atas limpahan cinta dan kasih sayang, kesabaran dalam mendidik, memberikan dukungan baik moral maupun material serta tak pernah berhenti mendoakan peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Saudaraku tersayang dan keluarga besarku terima kasih untuk bantuan dan doa yang tak terhingga kepada peneliti dalam penyelesaian skripsi ini.
9. Sahabat dan teman-teman satu angkatan yang telah berjuang bersama hingga akhir pembuatan skripsi ini.

10. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu terima kasih atas dbimbingan, semangat dan doa yang telah diberikan.

Peneliti menyadari terdapat kekurangan pengetahuan pada penyusunan skripsi ini sehingga masih banyak kekurangan baik didalam penulisan maupun penyajian, sehingga peneliti masih membutuhkan saran serta kritik membangun. Dan peneliti berharap semoga skripsi ini dapat memberikan sumbangan pikiran yang bermanfaat bagi banyak orang

Palembang , Maret 2024

Peneliti

Septilianza Mahardika

DAFTAR ISI

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI	i
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI	ii
HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	iii
HALAMAN MOTO DAN PERSEMBAHAN	iv
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xi
ABSTRAK	xiii
RIWAYAT HIDUP	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	4
1.3 Tujuan Penelitian	4
1.4 Manfaat Penelitian.....	4
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	5
2.1 Kajian Teoritis	5
2.1.1 Faktor-faktor yang mempengaruhi Kualitas Audit	6
2.1.2 Pengertian Audit	7
2.1.2.1 Tujuan Audit	7
2.1.2.2 Jenis-Jenis Audit	9
2.1.3 Fee Audit.....	10
2.1.4 Audit Tenure.....	11
2.1.5 Kualitas Audit	12
2.2 Penelitian yang Relevan	12
2.3 Kerangka Berpikir	19
2.4 Hipotesis	21
2.4.1 Pengaruh Fee Audit dan Tenure Audit terhadap Kualitas Audit	21
2.4.2 Pengaruh Fee Audit terhadap Kualitas Audit.....	22
2.4.3 Pengaruh Tenure Audit terhadap Kualitas Audit	22
BAB III METODE PENELITIAN	23

3.1 Tempat dan Waktu Penelitian	23
3.1.1 Tempat Penelitian.....	23
3.1.2 Waktu Penelitian	23
3.2 Sumber dan Teknik Pengumpulan Data	23
3.2.1 Sumber Data	23
3.2.2 Teknik Pengumpulan Data	24
3.3 Populasi,Sampel & Sampling.....	24
3.3.1 Populasi.....	24
3.3.2 Sampling	27
3.3.3 Sampel	27
3.4 Rancangan Penelitian	34
3.5 Variabel dan Definisi Operasional.....	34
3.5.3 Definisi Operasional Variabel	35
3.6 Instrumen Penelitian.....	37
3.7 Teknik Analisis Data.....	37
3.7.1 Analisis Statistik Deskriptif	37
3.7.2 Uji Linearitas	38
3.7.4 Uji Hipotesis	39
3.7.5 Uji Hosmer & Lemeshow Goodnes of Fit Test	39
3.7.6 Overall Model Fit.....	39
3.7.8 Menguji Koefisien Regresi	40
BAB IV	41
4.1 Hasil Penelitian.....	41
4.1.1 Sejarah Singkat Bursa Efek Indonesia.....	41
4.1.2 Visi dan Misi perusahaan	44
4.1.3 Struktur Organisasi Bursa Efek Indonesia.....	45
4.1.4 Gambaran Umum Perusahaan Sampel	46
4.1.5 Statistik Deskriptif	70
4.1.6 Uji linearitas.....	72
4.1.5 Uji Hipotesis & Asumsi Regresi Logistic	74
4.2 Pembahasan	78

4.2.1 Analisis Pengaruh Fee Audit dan Tenure Audit Secara Simultan Terhadap Kualitas Audit.	78
4.2.2 Analisis Pengaruh Fee Audit Secara Parsial Terhadap Kualitas Audit.	79
4.2.3 Analisis Pengaruh Tenure Audit Secara Parsial terhadap Kualitas Audit	79
BAB V	81
KESIMPULAN DAN SARAN	81
5.1 Kesimpulan.....	81
5.2 Saran	81
DAFTAR PUSTAKA	83
LAMPIRAN	87

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Yang Relevan.....	13
Tabel 3. 1 Populasi Perusahaan	25
Tabel 3. 2 Hasil Pemilihan Sampel	28
Tabel 3. 3 Teknik Pengambilan Sampel	29
Tabel 3. 4 Sampel Perusahaan.....	32
Tabel 3. 5 Definisi Operasional.....	35
Tabel 4. 1 Hasil Statistik Deskriptif	71
Tabel 4. 2 Hasil Uji Linearitas Fee Audit.....	72
Tabel 4. 3 Hasil Uji Linearitas Tenure Audit	73
Tabel 4. 4 Overall Model Fit	74
Tabel 4. 5 R2	75
Tabel 4. 6 Hosmer & Lemeshow Test	76
Tabel 4. 7 Regresi Logistik	76

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Berpikir	24
Gambar 4.1 Struktur Organisasi.....	48

ABSTRAK

Septrilianza Mahardika. “Pengaruh Fee Audit dan Tenure Audit terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Keuangan. Yang Terdaftar di BEI Tahun 2020-2022”. (Di bawah Bimbingan Bapak Yancik Syafitri, SE,M.Si dan Ibu Dr. Shelly Farida Tobing,SE.Ak,M.Si)

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui : Pengaruh Fee Audit ,dan Tenure Audit baik secara persial maupun secara simultan Terhadap Kualitas Audit yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Variabel penelitian ini meliputi variabel dependen dan independen.

Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah sebanyak 39 Perusahaan Keuangan yang terdaftar di bursa efek indonesia. Pemilihan sampel menggunakan *purposive sampling*. Penelitian ini menggunakan teknik analisis data kuantitatif. Sumber data yang digunakan pada penelitian ini adalah data sekunder berupa laporan audit tahunan Perusahaan keuangan. Yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2022. Teknik pengumpulan data pada penelitian ini adalah dokumentasi. Untuk menganalisis data peneliti menggunakan uji statistik deskriptif, uji asumsi klasik (uji linearitas), regresi logistic, uji koefisien determinan (R^2), uji hipotesis.

Kata Kunci : Fee Audit, Tenure Audit, dan Kualitas Audit

RIWAYAT HIDUP

Septilianza Mahardika, dilahirkan di Kota Palembang pada tanggal 06 September 2002 dari Ayah Romli dan Ibu Anita. Saya anak ketiga dari tiga bersaudara.

Sekolah dasar diselesaikan pada tahun 2014 di SD Negeri 23 Talang Kelapa. Sekolah Menengah Pertama di selesaikan pada tahun 2017 di SMP Negeri 14 Palembang. Selanjutnya menyelesaikan Sekolah Menengah Atas pada tahun 2020 di SMA Negeri 14 Palembang. Pada 2020 saya menjadi mahasisiwi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridinanti.

Palembang, Maret 2024

Septilianza Mahardika

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Pada zaman sekarang ini semakin banyak perusahaan yang ada di seluruh dunia, tak terkecuali di Indonesia. Perkembangan pada setiap perusahaan telah berkembang pesat baik dunia usaha kecil ataupun besar sehingga terjadinya persaingan antar perusahaan, tak terkecuali usaha dalam bidang jasa Akuntan Publik. Semakin banyak perusahaan maka semakin tinggi juga permintaan atas usaha pelayanan jasa akuntan publik. Akuntan publik sebagai bagian eksternal perusahaan yang independen dalam memeriksa laporan keuangan perusahaan, apakah laporan keuangan tersebut memiliki kesalahan serta sudah sesuai standar yang berlaku.

Laporan keuangan merupakan salah satu bentuk pertanggung jawaban manajer kepada pihak eksternal yaitu investor atau kreditor, sedangkan bagi investor laporan keuangan merupakan sarana untuk menilai kinerja manajer, dan bagi kreditor merupakan sarana pertimbangan untuk menyetujui pinjaman yang diajukan oleh perusahaan. Perbedaan kepentingan antara manajer dan pihak eksternal tersebut, maka dibutuhkannya pihak ketiga yang independen yaitu akuntan publik yang berperan sebagai auditor. Auditor diperlukan untuk mencegah adanya asimetri informasi, dan meyakinkan *stakeholder* bahwa tidak terjadi *moral hazard* dalam aktivitas manajemen dan sebagai pihak ketiga yang melakukan pemeriksaan.

Menurut Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 5 tahun 2011 mendefinisikan akuntan publik adalah seseorang yang telah memperoleh izin untuk memberikan jasa asuransi yang terdiri dari jasa audit atas informasi keuangan historis, jasa revidi atas informasi keuangan historis, dan jasa asuransi lainnya. Jasa lainnya yang dapat diberikan oleh akuntan publik adalah jasa yang berkaitan tentang akuntansi, keuangan dan manajemen sesuai dengan peraturan perundang-undangan. Akuntan publik memiliki peran penting dalam meningkatkan transparansi dan kualitas informasi laporan keuangan dengan cara berperan sebagai auditor yang memberikan opini atas laporan keuangan suatu perusahaan.

Dari penjelasan diatas, peran auditor sangat diperlukan di setiap Perusahaan sebagai bagian eksternal dari Perusahaan untuk meninjau seberapa baik laporan keuangan Perusahaan, oleh karena itu auditor memiliki tanggung jawab besar bagi berjalannya audit yang baik demi menjaga etika profesi, nama kantor, integritas, profesionalisme dan masyarakat. Namun kini, segelintir masyarakat telah kehilangan kepercayaan terhadap auditor. Kondisi ini disebabkan oleh terjadinya skandal atau kecurangan antara auditor dan kliennya.

Secara umum, perusahaan butuh jasa audit yang berpengalaman dan memiliki kualitas terutama dari KAP *big four*. Perusahaan membutuhkan auditor untuk mengaudit laporan keuangan demi keberlangsungan perusahaan, dalam melakukan audit dan demi berjalannya proses audit yang baik, perusahaan pastinya ingin mencari auditor yang terbaik dan profesional demi mendapatkan kualitas audit yang baik. Kualitas audit merupakan kemampuan seorang auditor dalam menemukan salah saji material dan mengungkapkan salah tersebut, dimana dalam melakukan tugasnya auditor berpedoman pada standar audit dan kode etik akuntan publik yang relevan. (Novrilian,2019). Kualitas audit yang baik dan benar prinsipnya dapat dicapai jika auditor menerapkan standar dan prinsip audit, bersikap bebas, tidak memihak siapapun (independensi), patuh kepada hukum dan mematuhi kode etik profesi audit (Yolanda dkk,2019).

Banyaknya kasus tentang rendahnya kualitas audit menjadi sorotan karena melibatkan akuntan publik didalamnya. Salah satunya adalah PT.Hanson Internasional Tbk, OJK menjatuhkan sanksi kepada Direktur Utama PT.Hanson Internasional Tbk karena terbukti melanggar undang-undang pasar modal karena mengakui pendapatan diawal dan tak menyajikan perjanjian jual beli dalam laporan keuangan sebesar Rp.5 miliar. Akuntan publik yang mengaudit laporan keuangan tersebut adalah Sherly Jokom dari KAP Purwantono, Suryo dan Surja dari KAP Ernst & Young.

Selain itu ada kasus atas audit laporan keuangan PT.Garuda Indonesia tahun 2018 oleh AP Kaner sirumapea dari KAP Fahmi, Tanubrata,Sutanto serta kawan-kawan. Beberapa kesalahannya yang dijelaskan oleh Hardiyanto Sekretaris Jenderal Kemenerian Keuangan misalnya, AP terbukti melanggar Auditing

Standar 315 karena telah mengakui pendapatan piutang meskipun Perusahaan belum menerimanya dalam jumlah nosional. Pelanggaran SA 500, yang juga dilakukan Ap adalah kegagalan untuk memperoleh bukti audit yang memadai untuk menilai perilaku akuntansi berdasarkan isi perjanjian transaksi. (CNN Indonesia,2019).

Berdasarkan kasus diatas maka dapat dikatakan, bahwa profesi auditor saat melakukan pekerjaan seringkali berhadapan dengan masalah yang akan berpengaruh terhadap jalannya audit di perusahaan. Seorang auditor juga selain mengikuti pedoman yang ada, auditor harus memiliki sikap independensi agar tidak mudah dipengaruhi pihak lain. Seorang akuntan publik harus menjaga kualitas audit agar bisa kembali mendapatkan kepercayaan masyarakat serta akuntan publik harus menjalankan tugasnya dengan sebaik-baiknya karena telah dibayar dalam melakukan tugas tersebut.

Dalam perkembangannya kualitas audit juga dipengaruhi oleh faktor eksternal salah satunya fee audit, diasumsikan bahwa fee audit yang tinggi akan menghasilkan kualitas audit yang lebih baik. Selain itu audit tenure juga dapat mempengaruhi kualitas audit. Menurut Kurniasih dan Rohman (2014) bahwa kualitas audit juga dapat dilihat dari lamanya audit tenure antara auditor dan klien. Tenure yang panjang dapat menjadi pendapatan oleh auditor, namun tenure yang panjang dapat menimbulkan hubungan emosional antara auditor dengan klien sehingga menurunkan independensi auditor.

Saat ini banyak orang menggunakan Bank sebagai tempat menyimpan uang dan melakukan berbagai transaksi. Menurut UU No.10/1998 bank adalah badan usaha yang menghimpun dana dari masyarakat dalam bentuk simpanan dan menyalurkan ke masyarakat dalam bentuk kredit atau bentuk lain untuk meningkatkan taraf hidup masyarakat. Dalam perkembangannya, bank terbagi menjadi 2 yaitu bank umum konvensional dan bank syariah.

Menurut Azrin (2020:55) Bank umum konvensional adalah bank yang melaksanakan kegiatan usaha secara konvensional dalam kegiatannya memberikan jasa dalam lalu lintas pembayaran. Sifat jasa yang diberikan adalah umum atau yang memiliki arti dapat memberikan seluruh jasa perbankan yang ada. Menurut Azrin (2020:60) Bank syariah adalah aturan perjanjian berdasarkan hukum islam antara bank dengan pihak lain untuk menyimpan dana atau pembiayaan usaha atau kegiatan perbankan lainnya.

Dalam penelitian ini, peneliti menggunakan data perusahaan keuangan sektor bank karena memiliki peran penting dalam perekonomian di Indonesia serta kebutuhan masyarakat dalam melakukan simpanan uang dan transaksi-transaksi lainnya. Berdasarkan uraian diatas peneliti tertarik untuk mengetahui pengaruh fee audit, audit tenure terhadap kualitas audit. Berdasarkan hal tersebut peneliti melakukan penelitian berjudul

“PENGARUH FEE AUDIT DAN TENURE AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT DI BURSA EFEK INDONESIA PADA PERUSAHAAN KEUANGAN SEKTOR PERBANKAN TAHUN 2020-2022”.

1.2 Rumusan Masalah

1. Berapa besar pengaruh fee audit & tenure audit terhadap kualitas audit secara simultan ?
2. Berapa besar pengaruh fee audit terhadap kualitas audit secara parsial?
3. Berapa besar pengaruh tenure audit terhadap kualitas audit secara parsial?

1.3 Tujuan Penelitian

1. Untuk mengetahui pengaruh fee audit dan tenure audit terhadap kualitas audit
2. Untuk mengetahui fee audit terhadap kualitas audit
3. Untuk mengetahui pengaruh tenure audit terhadap kualitas audit

1.4 Manfaat Penelitian

1. Untuk Peneliti

Untuk menambah wawasan tentang pengaruh fee audit dan tenure audit dalam mempengaruhi kualitas audit serta menjadi referensi bagi mahasiswa dalam penelitian-penelitian selanjutnya

2. Untuk profesi akuntan publik

Untuk alat analisis dan serta identifikasi Kantor Akuntan Publik (KAP) dalam mengatur kebijakan apakah kebijakan tersebut berjalan dengan baik dalam meningkatkan kualitas audit.

3. Untuk almamater

Diharapkan penelitian ini bisa berguna dan bermanfaat dalam penelitian penelitian selanjutnya serta menjadi sebuah wawasan dan pengetahuan tentang pengaruh fee audit dan tenure audit terhadap kualitas audit.

DAFTAR PUSTAKA

- Azrin, A. (2020). *BANK DAN LEMBAGA KEUANGAN LAINNYA*. PALEMBANG: CV.PUTRA PENUNTUN.
- Dewita, T. H., & NR, E. (2023). Pengaruh Audit Tenure, Fee Audit, dan Rotasi Audit terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 5, 370-384.
- Dewita, T. H., & NR, E. (2023, Februari). Pengaruh Audit Tenure, Fee Audit, dan Rotasi Audit terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 5, 370-384.
- Fatah, M. S., Tristiarinai, N., & Durya, N. P. (2022). Pengaruh Independensi, Audit Fee, Audit Tenure, Pengalaman Auditor, serta Due Professional Care terhadap Kualitas Audit. *Accounting Cycle Journal*, 20-30.
- Fatah, M. S., Tristiarini, N., & Durya, N. P. (2022). Pengaruh Independensi, Audit Fee, Audit Tenure, Pengalaman Auditor, Serta Due Professional Care terhadap Kualitas Audit. *Accounting Cycle Journal*, 20-30.
- Koerniawan, I. (2021). *AUDITING : KONSEP DAN TEORI PEMERIKSAAN AKUNTANSI*. SEMARANG: Yayasan Prima Agus Teknik.
- Laili, N. I. (2020). Pengaruh Fee Audit, Tenure Audit, Rotasi Audit terhadap Kualitas Audit dengan Komite Audit sebagai Variabel Moderasi, pada Perusahaan Sektor keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ekonomi, Bisnis, dan Industri*, 32-37.

- Mauliana, E., & Laksito, H. (2021). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi Audit dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Diponegoro Journal of Accounting*, 1-10.
- Permatasari, I. Y., & Astuti, C. D. (2018). Pengaruh Fee Audit, Rotasi Auditor dan Reputasi KAP terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 81-94.
- Priyo. (2018). Konsep Auditing System dalam Penjamin Mutu Islam. *Jurnal intelgensia*, 21-22.
- Rinanda, N., & Nurbaiti, A. (2018). Pengaruh Audit Tenure, Fee Audit, Ukuran Kantor Akuntan Publik dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *e-Proceeding of Management*, 2108-2116.
- SUGIYONO. (2022). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan r&d*. Bandung: Alfabeta.

Susanto, Y. (2020). *Integritasn Auditor, Pengaruhnya dengan Kualitas Hasil Audit*.

Yogyakarta: Deepublissh.

Wardani, T. J., Bambang, & Waskito, I. (2022). Pengaruh Fee Audit, Tenure Audit, dan Rotasi Audit terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Risma*, 112-124.

Yustari, N. L., Merawati, L. K., & Yuliasturi, I. A. (2020). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi KAP, Ukuran Perusahaan Klien, Dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit . *Universitas Denpasar*, 103-104.