

## ABSTRACT

**Fahira Amalya NIM: 7193520005. *The Effect of Audit Tenure, Audit Fees, and Audit Rotation on Audit Quality (Empirical Study of Banking Companies Listed on the IDX in 2018-2022). Thesis of the Accounting Study Program, Faculty of Economics, State University of Medan 2023.***

*The problem in this study is related to audit quality, that there are not a few financial scandals that involve large companies or industries and large KAPs are always associated with poor audit quality results. This is due to the lack of auditor independence in finding fraud or reporting material misstatements and errors in the financial statements. Audit quality determines the accuracy of financial reports in providing information to external parties as a basis for making decisions. This study aims to examine the effect of audit tenure, audit fees and audit rotation on audit quality in banking companies listed on the IDX.*

*The population in this study were all banking companies listed on the Indonesia Stock Exchange during 2018-2022 which were obtained through the website [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id) and banking company websites. The sampling method used in this study was purposive sampling and sample data were obtained from 9 companies with a five-year study period, so the data used is secondary data, in the form of annual reports, annual financial reports that have been audited by independent auditors, and data others related to research during the research period. The analysis used in this study is logistic regression analysis.*

*The results of this study indicate that: Tenure audits are measured by calculating the number of years in which the same KAP has engaged the client to obtain a regression coefficient of 0.899 with a significance of 0.247 (sig > 0.05); audit fee is measured by Ln (natural logarithm) to get a regression coefficient of 3.594 with a significance of 0.014 (sig < 0.05); and audit rotation measured by voluntary auditor changes using the dummy variable to get a regression coefficient of -1.135 with a significance of 0.368 (sig > 0.05). As well as the effect of audit tenure, audit fees, and audit rotation on audit quality, a significance of 0.000 is obtained, which is sig. < 0.05.*

*The conclusion of this study is that audit tenure has no significant effect on audit quality, audit fees have a significant effect on audit quality, and audit rotation has no significant effect on audit quality. As well as tenure audits, audit fees, and audit rotation have a significant effect simultaneously on audit quality.*

***Keywords: Audit Tenure, Fee Audit, Audit Rotation, and Audit Quality***

## ABSTRAK

**Fahira Amalya NIM: 7193520005. Pengaruh Audit Tenure, Fee Audit, Dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2018-2022). Skripsi Jurusan Akuntansi Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Medan 2023.**

Permasalahan dalam penelitian ini berhubungan dengan kualitas audit, bahwa tidak sedikit muncul skandal keuangan yang menyertakan perusahaan atau industri besar serta KAP besar senantiasa berhubungan dengan hasil kualitas audit yang buruk. Hal itu karena minimnya independensi auditor dalam menemukan kecurangan ataupun melaporkan salah saji dan kesalahan material dalam laporan keuangan. Kualitas audit menjadi penentu besaran akurasi laporan keuangan dalam menyediakan informasi kepada pihak eksternal perusahaan sebagai landasan dalam mengambil keputusan. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh audit *tenure*, *fee* audit dan rotasi audit terhadap kualitas audit pada perusahaan perbankan yang terdaftar di BEI.

Populasi dalam penelitian ini adalah semua perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama tahun 2018-2022 yang diperoleh melalui website [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id) dan website perusahaan perbankan. Metode pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah *purposive sampling* dan diperoleh data sampel sebanyak 9 perusahaan dengan lima tahun periode penelitian, sehingga data yang digunakan merupakan data sekunder, berupa annual report, laporan keuangan tahunan yang telah diaudit oleh auditor independen, dan data-data lain yang berkaitan dengan penelitian selama periode penelitian. Analisis yang digunakan pada penelitian ini adalah analisis regresi logistik.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa: Audit *tenure* diukur dengan menghitung jumlah tahun dimana KAP yang sama dalam melakukan perikatan terhadap klien mendapatkan hasil nilai koefisien regresi sebesar 0,899 dengan signifikansi 0,247 ( $\text{sig} > 0,05$ ); *fee* audit diukur dengan Ln (Logaritma natural) mendapatkan hasil nilai koefisien regresi sebesar 3,594 dengan signifikansi 0,014 ( $\text{sig} < 0,05$ ); dan rotasi audit diukur dengan pergantian auditor secara *voluntary* (sukarela) dengan menggunakan variabel *dummy* mendapatkan hasil nilai koefisien regresi sebesar -1,135 dengan signifikansi 0,368 ( $\text{sig} > 0,05$ ). Serta pengaruh audit *tenure*, *fee* audit, dan rotasi audit terhadap kualitas audit mendapatkan hasil signifikansi sebesar 0,000 dimana  $\text{sig.} < 0,05$ .

Kesimpulan penelitian ini adalah audit *tenure* tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit, *fee* audit berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit, dan rotasi audit tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Serta audit *tenure*, *fee* audit, dan rotasi audit berpengaruh signifikan secara bersama-sama (simultan) terhadap kualitas audit.

**Kata Kunci: Audit Tenure, Fee Audit, Rotasi Audit, Kualitas Audit**