

ABSTRACT

FEE AUDIT, AUDIT TENURE, AUDIT ROTATION AND AUDITOR REPUTATION OF AUDIT QUALITY

*(In the Mining Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange
(IDX) 2016-2018)*

This study aims to examine the effect of audit fees, audit tenure, audit rotation and auditor reputation on audit quality in mining sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2016-2018. This research uses secondary data which can be accessed through the Indonesia Stock Exchange website (www.idx.co.id). The population of this study consisted of 49 mining sector companies. The sampling method is done by purposive sampling method. Samples obtained were 11 companies with an observation period of 3 years, so the number of samples for this study was 33 observations. The analysis technique used is descriptive statistical analysis. Then, audit fee variables, audit tenure, audit rotation and auditor reputation and audit quality were tested using logistic regression analysis using SPSS 25 software. The results showed that audit fees, audit tenure, and audit rotation had no effect on audit quality while the auditor's reputation had a significant negative effect on audit quality.

Keywords: *audit fees, audit tenure, audit rotation, auditor reputation, audit quality*

ABSTRAK

FEE AUDIT, AUDIT *TENURE*, ROTASI AUDIT DAN REPUTASI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT

(Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia
(BEI) Tahun 2016-2018)

Penelitian ini bertujuan untuk meneliti pengaruh *fee audit*, audit *tenure*, rotasi audit dan reputasi auditor terhadap kualitas audit pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2016-2018. Penelitian ini menggunakan data sekunder yang dapat diakses melalui *website* Bursa Efek Indonesia (www.idx.co.id). Populasi dari penelitian ini terdiri dari 49 perusahaan sektor pertambangan. Metode pengambilan sampel dilakukan dengan metode *purposive sampling*. Sampel yang didapat sebanyak 11 perusahaan dengan periode pengamatan 3 tahun, sehingga jumlah sampel untuk penelitian ini sebanyak 33 amatan. Teknik analisis yang digunakan adalah analisis statistik deskriptif. Kemudian, variabel *fee audit*, audit *tenure*, rotasi audit dan reputasi auditor dan kualitas audit diuji menggunakan analisis regresi logistik dengan menggunakan *software* SPSS 25. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *fee audit*, audit *tenure*, dan rotasi audit tidak berpengaruh terhadap kualitas audit sedangkan reputasi auditor memiliki pengaruh negatif signifikan terhadap kualitas audit.

Kata Kunci: *fee audit*, audit *tenure*, rotasi audit, reputasi auditor, kualitas audit