

**PENGARUH BIAYA AUDIT, AUDIT *DELAY*, ROTASI AUDITOR, DAN  
AUDIT *TENURE* TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN  
SEKTOR KEUANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA**

**Oleh:**

**Elsya Rosana Permata Dylla  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis UPN “Veteran” Yogyakarta**

**ABSTRAK**

Maraknya kasus kegagalan audit yang terjadi di Indonesia menimbulkan keraguan terhadap kelayakan jasa audit yang memberikan penilaian kualitas pada laporan keuangan perusahaan. Hal tersebut dikarenakan laporan keuangan dapat dijadikan acuan dalam membuat keputusan yang tepat bagi pengguna laporan sehingga diharapkan auditor mampu menghasilkan audit yang berkualitas. Kualitas audit yang baik harus mengandung informasi yang kredibel dan dapat dipertanggungjawabkan sesuai dengan prinsip Standar Akuntansi Keuangan (SAK). Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris pengaruh biaya audit, audit *delay*, rotasi auditor, dan audit *tenure* terhadap kualitas audit. Pengukuran variabel kualitas audit menggunakan *Akrual diskresioner* model Kasznik (1999) yang merupakan bagian dari manajemen laba. Penelitian ini berfokus pada perusahaan sektor keuangan yang diaudit oleh KAP *Big Four* selama periode 2019-2021 yang tercatat pada Bursa Efek Indonesia dengan populasi perusahaan sebanyak 106 perusahaan dan perusahaan yang memenuhi kriteria sampel sebanyak 21 perusahaan dengan lama periode penelitian selama 3 tahun sehingga total sampel dalam penelitian ini berjumlah 63 sampel. Pengambilan sampel pada penelitian ini menggunakan teknik *purposive sampling*. Sedangkan, metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi linear berganda dengan bantuan program SPSS versi 26.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa biaya audit dan rotasi auditor tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. Sementara audit *delay* dan audit *tenure* berpengaruh terhadap kualitas audit.

**Kata Kunci:** Biaya Audit, Audit *Delay*, Rotasi Auditor, Audit *Tenure*, Kualitas Audit.

**PENGARUH BIAYA AUDIT, AUDIT *DELAY*, ROTASI AUDITOR, DAN  
AUDIT *TENURE* TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN  
SEKTOR KEUANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA**

**Oleh:**

**Elsya Rosana Permata Dylla  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis UPN “Veteran” Yogyakarta**

**ABSTRACT**

*The rise of audit failure cases that have occurred in Indonesia has raised doubts about the feasibility of audit services that provide quality assessments of the company's financial statements. This is because financial reports can be used as a reference in making the right decisions for report users so that auditors are expected to be able to produce quality audits. good audit quality must contain credible and accountable information in accordance with the principles of Financial Accounting Standards (SAK). This study aims to empirically examine the effect of audit fees, audit delay, auditor rotation, and audit tenure on audit quality. Measurement of audit quality variables uses Kasznik's (1999) discretionary accrual model which is part of earnings management. This study focuses on financial sector companies audited by KAP Big Four during the 2019-2021 period listed on the Indonesia Stock Exchange with a population of 106 companies and 21 companies that meet the sample criteria with a research period of 3 years so that the total sample in this study amounted to 63 samples. Sampling in this study using purposive sampling technique. Meanwhile, the method used in this research is multiple linear regression analysis with the help of the SPSS version 26 program.*

*The results of this study indicate that audit fees and auditor rotation have no effect on audit quality. Meanwhile, audit delay and audit tenure affect audit quality.*

**Keywords :** *Audit Fees, Audit Delay, Auditor Rotation, Audit Tenure, Audit Quality.*