

ABSTRAK

Informasi akuntansi sangat dibutuhkan oleh *shareholders* untuk proses pengambilan keputusan. Sedangkan informasi akuntansi yang dibuat oleh manajemen berpotensi dipengaruhi oleh berbagai kepentingan sehingga membutuhkan adanya auditor yang independen untuk memberikan penilaian atas kualitas informasi atas hasil audit. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh audit *fee*, audit *tenure*, audit *delay*, dan auditor *switching* terhadap kualitas audit.

Populasi penelitian ini adalah entitas terbuka (*go public*) tahun 2016 – 2019. Metode sampling yang digunakan pada penelitian ini adalah metode *purposive sampling*. Objek pada penelitian ini adalah Perusahaan Badan Usaha Milik Negara (BUMN). Penelitian ini menggunakan hasil uji regresi linier berganda yaitu uji F dan uji t.

Hasil analisis penelitian ini menunjukkan bahwa audit *fee* berpengaruh positif terhadap kualitas audit, semakin besar audit *fee* yang dikeluarkan oleh perusahaan untuk mengaudit laporan keuangan perusahaan klien maka akan meningkatkan kualitas audit. Sedangkan audit *tenure* dan auditor *switching* tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit, lamanya perikatan yang terjadi antara KAP dengan perusahaan klien dan pergantian auditor oleh perusahaan klien tidak mempengaruhi kualitas audit namun mempengaruhi ketepatan waktu dan relevansi dari laporan keuangan tersebut. Audit *delay* berpengaruh negatif terhadap kualitas audit, lamanya laporan audit diterbitkan tidak menurunkan kualitas audit, namun mempengaruhi relevansi dari laporan keuangan tersebut

Kata Kunci: Kualitas audit, Audit *Fee*, Audit *Tenure*, Audit *Delay*, Auditor *Switching*

ABSTRACT

Accounting information is greatly needed by shareholders, in order to make decisions. Therefore, the information which is made by management is potentially affected by many elements, in which an independent auditor is needed in order to assess the quality of information on audit quality. This research aimed to find out the effect of audit fee, tenure, delay, and its switching on audit quality.

The population was go public entities 2016 – 2019. Furthermore, the data collection technique used purposive sampling. Additionally, the population was State-Owned Corporation. In addition, the data analysis technique used multiple linear regressions tests, i. e. F and t test.

The research result concluded that audit fee had a positive effect on audit quality. It meant, the higher the audit fee given by companies was, the increased the audit quality would be. On the other hand, audit tenure and switching had an insignificant effect on audit quality. This meant, longer relation between KAP with client companies and the auditor switching by client companies did not affect the audit quality. However, it affected time preciness and relevance of financial statements. In contrast, audit delay had a negative effect on audit quality, yet, it affected the relevance of financial statements.

Keywords: audit quaity, audit fee, audit tenure, audit delay, auditor switching

