

RINGKASAN

Penelitian ini mengambil judul: “Pengaruh *Fee Audit*, *Audit Tenure* Dan Rotasi Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2019-2022”.

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menganalisa pengaruh *fee audit* terhadap kualitas audit pada perusahaan manufaktur. Untuk menganalisa pengaruh *audit tenure* terhadap kualitas audit pada perusahaan manufaktur. Untuk menganalisa pengaruh rotasi auditor terhadap kualitas audit pada perusahaan manufaktur.

Sampel dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur pada sektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI pada tahun 2019-2022 yaitu sebanyak 73 perusahaan. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI pada tahun 2019-2022, yaitu sebanyak 236. Hasil penelitian ini adalah *fee audit* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. *Audit tenure* berpengaruh terhadap kualitas audit. Rotasi auditor berpengaruh terhadap kualitas audit.

Implikasi dalam penelitian ini adalah auditor lebih terfokus pada independensi dan objektivitas dalam pelaksanaan audit, daripada dipengaruhi oleh besaran fee yang diterima dari klien. Hal ini menekankan pentingnya mempertahankan independensi auditor sebagai prasyarat utama untuk memastikan kualitas audit yang optimal. Perlunya perusahaan untuk mempertimbangkan secara kritis durasi kerja sama dengan auditor yang sama. Waktu yang terlalu lama dapat menyebabkan kecenderungan untuk mengabaikan atau mengurangi teliti dalam proses audit, serta menurunkan ketajaman dalam menemukan ketidaksesuaian atau penyimpangan dalam laporan keuangan.

Kata Kunci: *Fee audit*; *Audit Tenure*; Rotasi Auditor dan Kualitas Audit

SUMMARY

This study takes the title: "The Effect of Audit Fee, Audit Tenure and Auditor Rotation on Audit Quality in Manufacturing Companies Listed on the IDX in 2019-2022".

The purpose of this study is to analyze the effect of audit fees on audit quality in manufacturing companies. To analyze the effect of audit tenure on audit quality in manufacturing companies. To analyze the effect of auditor rotation on audit quality in manufacturing companies.

The population in this study were manufacturing companies in the food and beverage sector listed on the IDX in 2019-2022, totaling 73 companies. The sample in this study were manufacturing companies listed on the IDX in 2019-2022, totaling 236. The results of this study are that audit fees do not affect audit quality. Audit tenure affects audit quality. Auditor rotation affects audit quality.

The implication in this study is that auditors are more focused on independence and objectivity in carrying out audits, rather than being influenced by the amount of fees received from clients. This emphasizes the importance of maintaining auditor independence as a primary prerequisite for ensuring optimal audit quality. The need for companies to critically consider the duration of cooperation with the same auditor. Too long a time can lead to a tendency to ignore or reduce thoroughness in the audit process, as well as reduce the sharpness in finding discrepancies or deviations in financial statements.

Keywords: *Audit Fee; Audit Tenure; Auditor Rotation and Audit Quality*