

PROSIDING

SEMINAR NASIONAL
MANAJEMEN EKONOMI DAN AKUNTANSI



FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS NUSANTARA PGRI KEDIRI

TIM EDITORIAL

EDITOR IN CHIEF

Dr. Amin Tohari, M.Si.

EDITOR

Diah Ayu Septi Fauji, M.M.

Linawati, M.Si.

COPY EDITOR

Diah Nurdiwati, M.S.A.

Bambang Agus Sumantri, M.M.

LAY-OUT EDITOR

Dr. Eunike Rose Mita Lukiani, M.Pd.

Dhiyan Septa Wihara, S.P., M.M.

REVIEWER

Prof. Sugiono, M.M.

Dr. Subagyo, M.M.

Dr. Samari, M.M.

Dr. Rr. Foryjati, M.M.

Dr. M. Muchson, M.M.

Dr. M. Anas, M.M., M.Ak.

DAFTAR PEMAKALAH

1	Adhe Julistira ¹ , Amin Tohari ² , Mar'atus Solikah ³	Faktor-Faktor Yang Dapat Mempengaruhi Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018 - 2020)
2	Gita Hardianti ¹ , Suhardi ²	Analisis Sistem Pengendalian Intern Penerimaan Dan Pengeluaran Kas Pada Cv. Boom Motorist
3	Nur Arifatul Muyassaroh ¹ , Mar'atus Solikah ² , Hestin Sri Widiawati ³	Penerapan Akuntansi Pada Pelaku UMKM Desa Jambu Kecamatan Kayen Kidul Kabupaten Kediri
4	Miftakul Rip'atin, Mar'atus Solikah, Hestin Sri Widiawati	Penerapan Sistem Informasi Manajemen Daerah (SIMDA) Pada Pengelolaan Keuangan DPRKPP Kabupaten Nganjuk
5	Iis Endang Soekowati, Hestin Sri Widiawati, Sigit Puji Winarko	Analisis Pengaruh Kesulitan Keuangan, Tingkat Hutang, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Konservatisme Akuntansi
6	Maria Goreti Bupu, Badrus Zaman, Sugeng	Penerapan Metode ABC System Dalam Menentukan Harga Pokok Kamar Pada Lotus Kediri Tahun 2020
7	Ayu Agustina Sari, Sugeng, Amin Tohari	Analisis Sistem Informasi Akuntansi Penjualan Dan Penerimaan Kas Dalam Meningkatkan Pengendalian Internal Pada Pt. Armada Pagora Jaya
8	Niken Tria Candra Vita, Sigit Puji Winarko, Diah Nurdiwaty	Determinasi Sistem Informasi Akuntansi Manajemen Dan Sistem Pengendalian Manajemen Terhadap Kinerja Manajerial Pada Ud. Tunggal Jaya
9	Mar'atul Ulfa, Diah Nurdiwaty, Sigit Puji W.	Analisis Pengaruh Modal Koperasi, Aset, Dan Jumlah Anggota Terhadap SHU Pada Koperasi Simpan Pinjam (Study Koperasi Kabupaten Nganjuk)
10	Mas'adatul Hukmiyah, Badrus Zaman, Sugeng	Pengaruh Current Ratio (CR), Return On Asset (ROA), Return On Equity (ROE), Earning Per Share (EPS), Debt To Equity (DER), Dan Net Profit Margin (NPM) Terhadap Return Saham Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan Yang Terdaftar Di BEI 2016-2019
11	Rara Puspita Prihandini, Andy Kurniawan, Dyah Ayu Paramitha	Analisis Realisasi Anggaran Untuk Menilai Efektifitas Dan Efisiensi Kinerja Pemerintah Kota Kediri Tahun 2016-2020
12	Retno Puspasari, Diah Nurdiwaty, Erna Puspita	Penerapan Metode Cost Plus Pricing Dalam Menentukan Harga Jual Dan Pengaruhnya Terhadap Laba Bersih (Study Kasus Pada Pandai Besi Adi Baja Tembus Nganjuk)
13	Yayuk Sulistyorini, Andy Kurniawan, Dyah Ayu Paramitha	Analisis Perhitungan Harga Pokok Produksi Pada Masa Pandemi Covid-19 Pada Mawaddah Bakery Nganjuk
14	Arivia Fridasari, Amin Tohari, Dyah Ayu Paramitha	Pengaruh Rasio Keuangan Terhadap Profitabilitas Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Periode 2017-2020
15	Yayang Septin Dewintara, Linawati, Suhardi	Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Persepsi Pengusaha Kecil Dan Menengah Atas Penggunaan Informasi Akuntansi (Studi Pada Pengusaha Gethuk Pisang Di Kota Kediri)
16	TOTOK, Erna Puspita, Faisol	Pengaruh Kinerja Keuangan Terhadap Pertumbuhan Laba Pada Empat Perusahaan Bumn Sektor Konstruksi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2020
17	Avinda Tyas Savitri ¹ , Faisol ² , Badrus Zaman ³	Pengaruh Pendapatan Asli Daerah, Investasi Pemerintah, Dan Umk Terhadap Pertumbuhan Ekonomi

18	Liya Widia Ningsih 1, Ema Nurzainul Hakimah 2, Moch. Wahyu Widodo ³	Analisis Penerapan Strategi Swot Dalam Upaya Meningkatkan Penjualan Beras Organik Kabupaten Kediri
19	Wahyu Ananda Putra ¹ , Badrus Zaman ² , Sugeng ³	Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Struktur Modal Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan Dan Minuman Periode 2017-2019
20	Ratih Agustina Dewi ¹ , Faisol ² , Badrus Zaman ³	Determinasi Pendapatan Asli Daerah Dengan Pendekatan FGLS (Feasible Generalized Least Square)
21	Indah Tri Agustin ¹ , Suhardi ²	Transparansi Dan Akuntabilitas Dalam Pengelolaan Anggaran Pendapatan Belanja (APBDES) Pada Pembangunan Di Desa Mojokambang Kecamatan Bandarkedungmulyo Kabupaten Jombang Tahun 2020
22	Jekso Ryan Pamungkas ¹ , Linawati ² , Mar'atus Solikah	Faktor Yang Mempengaruhi Laba Bersih Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Food And Beverages
23	Riski Masita, Linawati, Suhardi	Penerapan Laporan Keuangan Berdasarkan Sak Emkm Pada Umkm Di Kota Kediri (Studi Kasus Pada Umkm Makanan Di Kota Kediri)
24	Ima Nurlaili ¹ Andy Kurniawan	Analisis Sistem Informasi Akuntansi Pembelian Dan Persediaan Pada Swalayan Subur
25	Riska Amaliyah Dewi ¹ , Hestin Sri Widiawati ² .	Pengaruh 'Skala'kap, Skala Perusahaan, Dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Pengelolaan Laba
26	Ami Susanti ¹ , Mar'atus Solikah ² , Sigit Puji Winarko ³	Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kepatuhan Wajib Pajak Pada Kantor Pelayanan Pajak (Kpp) Pratama Pare Kediri Tahun 2020
27	Renna Agustiningtyas, Puji Astuti	Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Atas Pemberian Kca Di Pt. Pegadaian (Persero) Upc Warujayeng
28	Wahyu Suryanto	Peran Audit Internal Dalam Menunjang Efektifitas Pengendalian Internal Penjualan Pada Dealer Aries Sentosa Motor Kota Kediri
29	Reficensa Therisia, Diah Nurdiawaty, Erna Puspita	Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan Daerah Pada Badan Pengelola Keuangan Dan Aset Daerah (BPKAD) Kabupaten Nganjuk Tahun 2020
30	Agus Sades Setiawan, Erna Puspita, Linawati	Sistem Informasi Akuntansi Proses Produksi Pada Usaha Roti Ar Bakery
31	Reza Ayu Saputri, Puji Astuti	Analisis Pengelolaan Dan Pertanggungjawaban Anggaran Pendapatan Dan Belanja Desa Di Desa Patihan Kecamatan Loceret Kabupaten Nganjuk
32	Muhammad Afrian Mujib, Puji Astuti	Analisis Sistem Pengendalian Internal Akuntansi Penggajian Dan Pengupahan Pada Home Industry Ar Bakery Nganjuk
33	Muhammad Afrian Mujib, Puji Astuti	Analisis Sistem Pengendalian Internal Akuntansi Penggajian Dan Pengupahan Pada Home Industry Ar Bakery Nganjuk
34	Reza Ayu Saputri, Puji Astuti	Analisis Pengelolaan Dan Pertanggungjawaban Anggaran Pendapatan Dan Belanja Desa Di Desa Patihan Kecamatan Loceret Kabupaten Nganjuk
35	Fadhlan Zuhdi, Sri Swastika, Kurnia Tanjungsari, Yurni	Pengaruh Profil Penyuluh Pertanian Terhadap Kuantitas Diseminasi Pertanian Di Kabupaten Kampar
36	Dian Noviyanti	Perkembangan Ekonomi Dan Fasilitas Umum Di Jawa Barat Pada Masa Pandemi Covid-19

37	Sri Yuana Novirahayu	Keputusan Pembelian Dilihat Dari Kualitas Produk, Harga, Dan Promosi Pada Toko Mrs Sheshop Tulungagung
38	Arta Dias Wulansari, Herry Yulistiyono	Analisis Dampak Ekonomi Keberadaan Desa Wisata Kemantren Terhadap Perekonomian Masyarakat Lokal
39	Dyah Ayu Mustika Rini, Herry Yulistiyono	Pengeluaran Pemerintah, Akumulasi Modal, Pajak Dan Ekspor Terhadap Pertumbuhan Ekonomi Di Indonesia
40	Alfian Saifuddin Mahmud, Zulfikar	Dana Desa, Badan Usaha Milik Desa (BumDes), Kesempatan Kerja Dan Kesejahteraan Masyarakat (Studi Empiris Desa-Desa Di Kabupaten Klaten Tahun 2019)
41	Melisa Yola Amalia, Anita Kristina	Adaptasi Lingkungan Bisnia Saat Pandemi Covid 19 (Studi Pada Umkm Ledre Di Desa Padangan Bojonegoro-Jawa Timur)
42	Antoni Ludfi Arifin	Peran Departemen Sdm Dalam Perencanaan, Rekrutmen, & Seleksi Untuk Mendapatkan Sumber Daya Manusia Unggul
43	Desy Natalia ¹ , Antoni Ludfi Arifin ²	The Influence Of Leadership Style And Working Motivation Toward Employee's Working Productivity In Pt Royal Agro Indonesia
44	Rahmat Jauhari Aisawa Krismanegara, Samari, Hery Purnomo	Meningkatkan Omzet Penjualan Melalui Optimalisasi Kualitas Produk ,Variasi Produk, Dan Persepsi Harga Pada Nindy Dekorasi
45	Navita Candra Indrawati, Sigit Wisnu Setya Bhirawa	Pengaruh Motivasi, Pelatihan, Dan Lingkungan Kerja Terhadap Kinerja Karyawan Cv. Putra Jadi Di Nganjuk
46	Satria Galang Bahari	Penerapan Analisis Abc Sebagai Metode Pengendalian Persediaan Produk Sepatu Vans Pada Toko Infusion Kediri
47	Wahyu Rini Wulandari	Analisis Gaya Kepemimpinan Dalam Meningkatkan Kinerja Pegawai Kantor Kecamatan Tanjunganom Kabupaten Nganjuk
48	Kiki Wijianti	Analisis Rasio Keuangan Dalam Menilai Kinerja Keuangan Perusahaan Sub Sektor Jasa Komputer Dan Perangkat Lainnya Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2016-2020
49	Candra Fery Setiawan, Sri Aliami, Poniran Yudho Leksono	Implementasi Tactic Pada Produk Bolu Kering Mak Plengeh:Kajian Submodel Triangle
50	Muhammad Afandi Syahroni, Basthoumi Muslih	Analisis Kompensasi Untuk Meningkatkan Kinerja Pekerja Harian Gudang Nganjuk Pt Tirta Restu Ayunda
51	Yulian Dwi Riski, Samari, Hery Purnomo	Upaya Meningkatkan Omzet Penjualan Melalui Persepsi Harga, Kualitas Pelayanan, Dan Tempat Usaha Pada Warung Brodin
52	Noor Azura Alias Dina, Sigit Ratnanto, Hery Purnomo	Analisis Kepuasan Anggota Koperasi Simpan Pinjam Arto Makmur Jaya Ditinjau Dari Kualitas Layanan, Kepercayaan Dan Citra Institusi
53	Ericha Puspha Ayu Lestari, Sri Aliami, Poniran Yudho Leksono	Performa Stp Untuk Mempertahankan Mind Share Pada Produk Bolu Kering Mak Plengeh Ud Wahyu Jaya Kota Kediri
54	Eni Hardianingtyas, Edy Djoko Suprajitno, Hery Purnomo	Analisis Kualitas Pelayanan Publik, Gaya Kepemimpinan Dan Kedisiplinan Kerja Sebagai Determinan Kepuasan Masyarakat Desa Ngulungkulon Trenggalek

55	Ayu Indra Setya Dewi, Ema Nurzainul Hakimah, Rino Sardanto	Analisis Dampak Promosi, Kualitas Pelayanan Dan Lokasi Terhadap Keputusan Pembelian Pada Gtl Balancing-Spooring Cabang Mojoroto Kediri
56	Liya Widia Ningsih, Ema Nurzainul Hakimah, Moch. Wahyu Widodo	Analisis Penerapan Strategi Swot Dalam Upaya Meningkatkan Penjualan Beras Organik (Studi Kasus Pada Ud Organik Sekar Putih Desa Pagung - Kab. Kediri)
57	Eka Dian Rahmawati, Basthoumi Muslih	Analisis Minat Beli Konsumen Di Era Pandemi Covid-19 Untuk Meningkatkan Volume Penjualan
58	Dedy Eka Septian Alief Mukmin, Sigit Wisnu Setya Bhirawa	Analisis Penerapan Promosi Di Instagram Dalam Meningkatkan Pendapatan Bengkel Cat Kk-Paint Kota Kediri
59	Deny Eko Prastiyo	Financial Literacy Dan Financial Behavior Mahasiswa (Studi Kasus Mahasiswa Manajemen Unp Kediri Angkatan 2017)
60	Kinanthi Puan Maharani, Bambang Agus Sumantri, Amat Pintu Batu Silalahi	Determinan Komunikasi, Motivasi, Dan Lingkungan Kerja Terhadap Kinerja Karyawan Pt. Toyota Auto 2000 Sersan Suharmaji Kediri
61	Erviana Nurul Hidayati ¹ , Poniran Yudho Leksono ² , M. Zuhdi Sasongko ³	Implikasi Keputusan Pembelian Berdasarkan Varian Produk, Harga Dan Promosi Pada Bawang Goreng Kak Ros Umkm Sawung Tani
62	Aprilia Dwi Lestari, Rino Sardanto	Implementasi Swot Dan Business Model Canvas Guna Terciptanya Keunggulan Kompetitif Produk Pada Barelo Cafe Nganjuk
63	Dwi Ayu Indriani ¹ , Rino Sardanto ² , Moch. Wahyu Widodo ³	Pengaruh Faktor Kualitas Pelayanan Terhadap Kepuasan Dan Dampaknya Pada Loyalitas Pelanggan Di Pdam Kabupaten Nganjuk
64	Theresia Vara Ayu Adinda Sari ¹ , Gesty Ernestivita ²	Implementasi Kualitas Layanan, Brand Image, Dan Harga Untuk Meningkatkan Kepuasan Pelanggan (Studi Pada J&T Express Gatot Subroto Nganjuk)
65	Mila Fitrianingrum ¹ , Bambang Agus Sumantri ² .	Determinan Kinerja Karyawan Dari Kedisiplinan, Stres Kerja, Dan Kompensasi Pada Koperasi Basitustra Munjungan Trenggalek
66	Septiana Imaharani Isukma ¹ , Idhiyan Isepta Iwihara ²	Determinasi Ipengaruh Imotivasi Idan Ilingkungan Ikerja Iterhadap Ikinerja Ikaryawan Iauto2000 Ihassanudin Ikediri
67	Yosephine Nadjira Hananta Susilaningdyah ¹ , Bambang Agus Sumantri ²	Analisa Pengaruh Komunikasi Kerja, Kompensasi, Kompetensi Dan Kaitannya Terhadap Kinerja Karyawan Pada Cv. Mentari Nusantara Feedmill Tulungagung 2021
68	Deppy Era Kurniawati ¹ , Dhiyan Septa Wihara ² , Edy Djoko Soeprajitno ³	Determinan Komunikasi Informal, Lingkungan Kerja, Dan Stres Kerja Terhadap Kinerja Karyawan Pt. Bpr Nusamba Tulungagung
69	Bella Kartika Agustina Sukmaningtiyas, Poniran Yudho Laksono, Rony Kurniawan	Analisis Reputasi, Lokasi Dan Promosi Terhadap Keputusan Mahasiswa Baru Memilih Pendidikan Di Universitas Nusantara Pgrri Kediri
70	Fatwa Muhamad Haris, Poniran Yudho Laksono, Rony Kurniawan	Analisis Kualitas Pelayanan, Tingkat Harga, Dan Kualitas Produk Terhadap Keputusan Pembelian Pada Pt Syarekah Jaya Gas Kediri
71	Ika Listyani	Pemetaan Minat Dan Motivasi Investasi Mahasiswa Unp Kediri (Studi Kasus Galeri Investasi Unp Kediri)
72	Fitri Kurniawati ¹ , Ismayantika Dyah Puspasari ²	Analisis Financial Distress Pada Pt. Sarimelati Kencana Tbk. Sebagai Dampak Pandemi Covid-19
73	Ajeng Inopiyanti Iwulan Ishafitri ¹ , Ibambang Iagus Isumantri ² , Isigit Itratnanto ³	Analisis Pengaruh Harga, Pelayanan, Lokasi Terhadap Keputusan Pembelian Tiket Di Jaya Mulya Transport

74	Yusiana	Analisis Dampak Bakat Penjualan Persepsi Peran Dan Tingkat Keahlian Terhadap Kinerja Tenaga Penjual
75	Silvana Widya Witarisma	<i>Analisis Pengaruh Kualitas Pelayanan, Harga Dan Promosi Terhadap Keputusan Pembelian Pada E-Commerce Shopee</i>
76	Aditya Nur Rahman, Amat Pintu Batu Silalahi, M.M., Dhiyan Septa Wihara, M.M.	Analisis Pengaruh Disiplin, Lingkungan Kerja, Dan Kompensasi Terhadap Kinerja Karyawan Pt Metro Inti Purnama
77	Eka Dian Rahmawati ¹ , Basthoumi Muslih ²	Analisis Minat Beli Konsumen Di Era Pandemi Covid-19 Untuk Meningkatkan Volume Penjualan
78	Fina Nur Hayati ¹ Subagyo ² Ema ³	Strategi Pengembangan Industri Kecil Lovyna Konveksi Kediri
79	Suhendro ¹ , Ema Nurzainul H ² , Rino Sardanto ³	Analisis Bauran Pemasaran (4p) Terhadap Keputusan Pembelian Vaksin Ternak Merek Medivac Ai Di Kota Kediri
80	Latifatul Udmah, M. Zuhdi Sasongko	<i>Analisis Pengaruh Current Ratio, Debt To Equity Ratio, Return On Assets Dan Growth Sales Terhadap Dividen Payout Ratio Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016 – 2019</i>
81	Ervira Nuril Arika Febriani, Bambang Agus Sumantri	Kepuasan Pelanggan Berkaitan Kualitas Produk, Harga, Dan Kualitas Pelayanan Pada Restoran Bu Eko Kediri
82	Aulia Hasa Amalika, Dian Kusumaningtyas, M.Zuhdi Sasongko	Pengaruh Kinerja Keuangan Terhadap Harga Saham Perusahaan Konsumer Yg Terdaftar Di BEI 2018-2020
83	Dedy Eka Septian Alief Mukmin, Sigit Wisnu Bhirawa	Analisis Penerapan Promosi Di Instagram Dalam Meningkatkan Pendapatan Bengkel Cat KK Paint Kota Kediri
84	Desi Trilianti, Heri Purnomo, Rony Kurniawan	Pengendalian Persediaan Bahan Baku Benang Pada Usaha Tenun Ikat AAM Putra Kediri
85	Leny Nurul Hidayah, Samari	Kepuasan Mahasiswa Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Nusantara PGRI Kediri Pada Pembelajaran Daring Berdasarkan Kompetensi Dosen Di Era Pandemi Covid-19
86	M. Farikh Almubaroq	Analisis Kinerja Keuangan Perusahaan Menggunakan Rasio Profitabilitas, Rasio Likuiditas, Dan Rasio Solvabilitas Pada Perusahaan Rokok Yang Terdaftar Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2020
87	Yoni Wiji Utami, Dian Kusumaningtyas, M. Zuhdi Sasongko	Analisis Metode Altman Z Score Modifikasi Dalam Memprediksi Financial Distress Pada Perusahaan Semen Yang Terdaftar Di BEI 2018-2020
88	Wiwik Widowati, Rony Kurniawan	Penerapan Metode CPM (Critical Path Method) Dan Gantt Chart Untuk Meningkatkan Efisiensi Waktu Dan Biaya Pada Proyek Pemeliharaan Jalan Poros Utama Sanggrahan-Baleturi Kabupaten Nganjuk
89	Luthfia Wulandari, Bambang Agus Sumantri, Rony Kurniawan	Analisis Kinerja Karyawan Berkaitan Pelatihan, Kompensasi Dan Disiplin Kerja Di "Jago Bahasa" Pare
90	Ifa Bian Jayo Arbinta, Ichsannudin , Sigit Ratnanto	Analisis Pengaruh Harga, Kualitas Produk Dan Promosi Terhadap Keputusan Pembelian Rokok Andalan
91	Istyani Saputri, Zulistiani	Analisis Kualitas Pelayanan Publik (Studi Kasus Pada Kantor Desa Pecuk Kecamatan Patianrowo Kabupaten Nganjuk)
92	Riska Aprilianti, Sigit Wisnu Setya Bhirawa, Moch. Wahyu Widodo	Pengaruh Stress Kerja, Motivasi Kerja Dan Budaya Organisasi Terhadap Peningkatan Kinerja Karyawan
93	Rila Izatun Hanifa, M Zuhdi Sasongko	Analisis Roa, Roe, Der Terhadap Return Saham Perusahaan Manufaktur Sektor Properti Dan Real Estate

FAKTOR-FAKTOR YANG DAPAT MEMPENGARUHI TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018 - 2020)

Adhe Julistira¹, Amin Tohari², Mar'atus solikah³,

Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Nusantara PGRI Kediri,
Jln. K.H. Achmad Dahlan No. 76 Kediri

adhejsaranga042@gmail.com

Abstract

This study aims to determine the effect of audit fees, audit tenure, hood rotation on audit quality both partially and simultaneously in Manufacturing Sector Companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2018-2020. This study suggests that whether later audit quality can be measured by determined variables where the KAP rotation variable has not been widely taken by previous researchers. The sample used in this study were 58 Manufacturing Sector Companies listed on the Indonesia Stock Exchange. Then the data was analyzed using the SPSS for windows version 20 program using the logistic regression method. The results of this study are (1) The results of logistic regression indicate that the audit fee variable has no effect on audit quality. (2) The results of the logistic regression test in this study indicate that audit tenure has no effect on audit quality. (3) The results of the logistic regression test show that KAP rotation has no effect on audit quality.

Keywords: *audit fee, audite tenure, hood rotation, and quality audit*

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh dari fee audit, audit tenure, rotasi kap terhadap kualitas audit baik secara parsial maupun secara simultan pada Perusahaan Sektor Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2018-2020. Penelitian ini menawarkan bahwa apakah nantinya kualitas audit dapat diukur dengan variabel-variabel yang ditentukan dimana pada variabel rotasi KAP belum banyak diambil oleh peneliti sebelumnya. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini sebanyak 58 Perusahaan Sektor Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Kemudian data tersebut dianalisis dengan menggunakan program SPSS for windows versi 20 dengan menggunakan metode regresi logistik. hasil penelitian ini adalah (1) Hasil regresi logistik menunjukkan bahwa variabel fee audit tidak berpengaruh pada kualitas audit. (2) Hasil Uji regresi logistik dalam penelitian ini menunjukkan bahwa audit tenure tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. (3) Hasil Uji regresi logistik menunjukkan bahwa rotasi KAP tidak berpengaruh pada kualitas audit.

Keywords: fee audit, audite tenure, rotasi kap, dan kualitas audit

PENDAHULUAN

Seperti diketahui bahwa globalisasi ini, Layanan akuntansi sewaan telah berkembang sangat pesat. Jasa profesional akuntan diyakini bisa menjadi perantara yang independen demi menghindari terjadinya benturan kepentingan antara manajemen dengan yang memegang saham. Pendengarnya tulus dan berkualitas tinggi. Contoh jasa yang diberikan oleh auditor carteran ialah evaluasi laporan keuangan yang telah disusun oleh manajemen menggunakan standar yang berlaku [1].

Adanya kecurangan akuntan publik telah mengurangi kepercayaan masyarakat kepada penyedia jasa auditor. Salah satu kasus tersebut ialah kasus Enron 2001. Dalam kasus ini, terdapat bukti bahwa KAP Arthur Andersen bekerja sama dengan kepala eksekutif Enron guna memalsukan laporan keuangan serta memberikan opini wajar atas hasil audit. Kehilangan independensi akuntan sewaan Arthur Andersen diduga setelah 20 tahun keterlibatan KAP Arthur Andersen dalam jasa audit dengan Enron.

Menyusul kejadian diatas, Menteri Keuangan Republik Indonesia memperbarui standar yang berlaku, PMK No. 17/PMK.01/2008, dimana terpdapat pengaturan jangka waktu kepesertaan KAP dari 5 tahun anggaran bertubi-tubi diubah hingga 63 tahun anggaran berturut-turut. Demi menjaga kualitas audit yang dilakukan, Indonesia perlu menerapkan peraturan tersebut. Dari ketentuan di atas, menjadi jelas bahwa kontrak audit

jangka panjang dan kemampuan untuk membangun hubungan istimewa antara auditor dan pelanggan cenderung mengurangi independensi auditor [2].

Kasus di atas menunjukkan bahwa sebagai auditor, Anda bukan hanya harus mengikuti tata cara audit yang telah dijelaskan pada program audit, namun juga menjaga independensi dari opini publik dalam menjalankan tugas Anda di lapangan. Antara auditor dan klien, atau diantara KAP dan klien. Kemampuan auditor memungkinkan auditor untuk mengidentifikasi salah pemberian material, dan independensi pengaudit memungkinkan auditor untuk memberikan keputusan apakah salah saji material telah dilaporkan. Pada intinya, auditor berkewajiban untuk menjaga kualitas audit yang dibuat sesuai dengan standar yang benar [3].

Kualitas audit tidak hanya ditentukan oleh pengaruh dalam atau luar. Faktor pertama yg mempengaruhi kualitas audit ialah komite audit. Pada penelitian disini, diartikan sebagaimana auditor yang berkualitas akan menggunakan porto audit yang lebih atas, sebab auditor yang berkualitas mencerminkan gosip yang dipunyai sang pemilik perusahaan. Pada penelitian sebelumnya sang Hartadi (2012) menunjukkan bahwa komite review berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas review [4]. Perbedaan dengan survei yang dilaksanakan oleh Pamungkas (2016) menunjukkan sebagaimana audit fee tidak mempengaruhi kualitas audit [5]. Elemen kedua adalah kewajiban audit.

Menurut penelitian Febryanti dan Mertha (2016), kewajiban audit berpengaruh negatif signifikan terhadap kualitas audit [3]. Berbeda dengan survei yang dilaksanakan oleh Pamungkas (2016), durasi audit tidak mempengaruhi kualitas audit [5]. Penyelidikan terakhir yang bisa mempengaruhi kualitas audit ialah rotasi KAP. Rotasi KAP diperlukan untuk menghindari hubungan luar biasa dan perilaku menyimpang antara manajemen dan KAP karena berakhirnya mandat. Studi Febryanti dan Mertha (2016) menyimpulkan bahwa rotasi KAP tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit [3], namun studi Kurniasih dan Rohman (2016) memberikan hasil. Dampak positif terhadap kualitas audit [6].

Kualitas Audit seringkali mengalami kecurangan dimana yang dipicu oleh independensi daripada seorang auditor. Kecurangan ini dipicu oleh beberapa faktor yang salah satunya terkait dengan kedekatan emosional antara auditor atau lembaga dengan perusahaan. Dan masih banyak faktor yang tidak dapat dipaparkan semuanya. Penelitian ini menawarkan bahwa apakah nantinya kualitas audit dapat diukur dengan variabel-variabel yang ditentukan dimana pada variabel rotasi KAP belum banyak diambil oleh peneliti sebelumnya.

Oleh karena itulah penelitian ini dilakukan guna menilai secara empiris konsisten terkait beberapa faktor yang dapat mempengaruhi kualitas audit. Penelitian ini akan dilaksanakan dengan sampel perusahaan Sektor Manufaktur yang terdaftar di bursa efek Indonesia (BEI) pada periode 2018-2020.

METODE

Metode yang dipilih merupakan metode pendekatan kuantitatif dikarenakan data yang dianalisis pada penelitian ini berbentuk nomor yang bisa diukur secara rasional serta sistematis. pada penelitian ini teknik penelitian yg digunakan ialah teknik asosiatif Penelitian ini dilakukan di Perusahaan Sektor Manufaktur yg ada di Busa dampak Indonesia (BEI). Data berupa laporan keuangan tahunan (annual report) Perusahaan Sektor Manufaktur yang tercantum di Busa dampak Indonesia (BEI) periode 2018-2020.

dalam penelitian ini populasi yang dipakai merupakan semua Perusahaan Sektor Manufaktur yg tercantum di BEI selama tahun penelitian sebanyak 193 perusahaan. Sedangkan sampel penelitian ini diambil dengan memakai beberapa kriteria eksklusif. Adapun kriteria sampel yang ditetapkan ialah Perusahaan Sektor Manufaktur yang secara periodik menerbitkan laporan keuangan serta memiliki kelengkapan data selama tahun 2018-2020, perusahaan Manufaktur yang termasuk dalam Sektor Manufaktur yg menyajikan laporan keuangan dalam mata uang rupiah selama tahun penelitian serta perusahaan yg termasuk dalam Sektor Manufaktur Perusahaan manufaktur yang mempunyai data serta isu lengkap yang dibutuhkan diantaranya ; akun professional fees serta Laporan audit independen selama periode penelitian. sehingga jumlah sampel yg diperoleh menjadi 58 perusahaan selama tiga tahun. Penelitian ini memakai teknik analisis regresi logistik.

Tahapan penelitian ini adalah, pertama dilakukan pengujian Uji Statistik Deskriptif untuk memberikan suatu gambaran nilai rata-rata (mean), selanjutnya Kelayakan Model Regresi dengan menggunakan *Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test*. Seterusnya Menilai Keseluruhan Model apabila ke tiga uji telah berdistribusi normal dilanjutkan ke tahapan analisis regresi logistik, Matrik Klasifikasi dan Uji Secara Parsial.

HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

Hasil Uji Statistik Deskriptif

Hasil Uji Deskriptif Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
Fee_audit	174	13.4842	25.9108	20.672930	2.5516573
Audit_tenure	174	0	1	0.8793	0.32671
Valid N (listwise)	174				

Sumber: Output SPSS

sesuai tabel diatas, dengan menggunakan hasil analisis statistik deskriptif variabel biaya audit diperoleh rata-rata sebesar 20,6911 dan standar deviasi sebesar 2,55377. Biaya audit maksimum adalah 25,91 dan minimum adalah 13,48. Hasil analisis dengan menggunakan statistik deskriptif untuk variabel masa audit menunjukkan nilai rata-rata sebesar 0,88 dan standar deviasi sebesar 0,327. Jangka waktu audit maksimum adalah 1 dan minimum adalah 0.

Rotasi_KAP

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	.00	120	69	69	69
	1.00	54	31	31	100
Total		174	100	100	

Sumber: Output SPSS

Berdasarkan tabel diatas menunjukkan Hasil Analisis dengan menggunakan statistik deskriptif terhadap variabel Rotasi KAP menunjukkan bahwa yang bernilai 0 (tidak melakukan perpindahan KAP) dengan jumlah 120 atau sebesar 69%, dan juga yang bernilai 1 (melakukan perpindahan KAP dengan jumlah 54 atau sebesar 31%.

Kualitas_audit

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	.00	108	62.1	62.1	62.1
	1.00	66	37.9	37.9	100
Total		174	100	100	

Sumber: Output SPSS

Berdasarkan tabel diatas menunjukkan Hasil Analisis dengan menggunakan statistik deskriptif terhadap variabel kualitas audit menunjukkan bahwa yang bernilai 0 (KAP non big-4) dengan jumlah 108 atau sebesar 62,1%, dan juga yang bernilai 1 (KAP big-4) dengan jumlah 66 atau sebesar 37,9%.

Pengujian Hipotesis

Hasil Uji kesesuaian keseluruhan model

Hasil Uji Menilai Keseluruhan Model

Iteration History

Iteration		-2 Log likelihood	Coefficients
			Constant
Step 0	1	230.980	-0.483
	2	230.976	-0.492
	3	230.976	-0.492

Sumber: Output SPSS

Berdasarkan tabel di atas diketahui bahwa nilai -2 log likelihood pada step 0 sampai dengan iterasi ke-3 adalah 230.976.

Iteration History

Iteration		-2 Log likelihood	Coefficients			
			Constant	Fee_audit	Audit_tenure	Rotasi_KAP
Step 1	1	228.820	-1.216	0.010	0.613	-0.065
	2	228.766	-1.337	0.011	0.717	-0.069
	3	228.766	-1.340	0.011	0.721	-0.069
	4	228.766	-1.340	0.011	0.721	-0.069

Sumber: Output SPSS

Berdasarkan tabel di atas, dengan membandingkan nilai antara nilai -2 log-likelihood di awal (langkah 0) dan nilai -2 log-likelihood di tahap akhir (langkah 1), diperoleh informasi untuk melakukan pengujian. Nilai kemungkinan log -2 menurun dari tahap awal dan akhir, menunjukkan bahwa model seharusnya sesuai dengan data.

Hasil Uji Koefisien Determinasi

Hasil Uji Koefisien Determinasi

Model Summary

Step	-2 Log likelihood	Cox & Snell R	Nagelkerke R
		Square	Square
1	228.766 ^a	0.013	0.017

Sumber: Output SPSS

Dari tabel di atas terlihat bahwa nilai kuadrat Nagelkerke adalah 0,017 yang artinya variabilitas variabel dependen yang dijelaskan oleh variabel independen adalah 1,7%, dan sisanya 98,3% variabilitas dijelaskan oleh variabel lain di luar variabel. model penelitian.

Hasil Uji Kelayakan Model Regresi

Hasil Uji Kelayakan Model Regresi

Hosmer and Lemeshow Test

Step	Chi-square	df	Sig.
1	6.466	8	0.595

Sumber: Output SPSS

Berdasarkan tabel di atas terlihat bahwa nilai chi-square sebesar 6,466 dan signifikansi (p) sebesar 0,595. Berdasarkan hasil tersebut, karena nilai signifikansi lebih besar dari 0,05 maka model dapat diinterpretasikan mampu memprediksi nilai observasi (model dapat dikatakan fit).

Hasil Ketepatan Klasifikasi

Hasil Uji Ketepatan Klasifikasi

Classification Table^a

Observed		Predicted		Percentage Correct
		Kualitas_audit		
		0	1	
Step 1	Kualitas_audit	0	108	0
		1	66	0
Overall Percentage				62.1

Sumber: Output SPSS

Tabel di atas mengungkapkan kekuatan prediksi regresi sampel, yang digunakan untuk memprediksi bahwa probabilitas perusahaan yang menggunakan non-empat KAP untuk melihat kualitas audit adalah 100%. Hal ini menunjukkan bahwa contoh regresi yang digunakan berisi 108 sampel (100%), dan kualitas audit akan terlihat pada sampel tersebut menggunakan 4 KAP non besar untuk memprediksi. Kekuatan prediksi model perusahaan yang melihat kualitas audit dengan KAP big 4 adalah 0% yg berarti bahwa model regresi yg dipergunakan tidak terdapat sampel yg diprediksi akan melihat kualitas audit dengan KAP big 4 berasal total 66 perusahaan yg melihat menggunakan KAP big 4. Secara keseluruhan ketepatan klasifikasi yang diperoleh merupakan sebesar 62.1%.

Hasil Uji Regresi Logistik

		Koefisien Regresi Logistik					
		Variables in the Equation					
		B	S.E.	Wald	df	Sig.	Exp(B)
Step 1 ^a	Fee_audit	0.011	0.062	0.031	1	0.860	1.011
	Audit_tenure	0.721	0.604	1.421	1	0.233	2.056
	Rotasi_KAP	-0.069	0.385	0.032	1	0.858	0.933
	Constant	-1.340	1.500	0.798	1	0.372	0.262

Sumber: Output SPSS

Berdasarkan tabel diatas jika X1 (fee audit) naik satu satuan, maka kemungkinan perusahaan menggunakan auditor Big4 adalah sebesar 1.011 kali dibandingkan Non Big4. Apabila X2 (audit tenure) naik satu satuan, maka kemungkinan perusahaan akan menggunakan KAP Big4 ialah sebesar 2.056 kali dibandingkan KAP Non-Big4. Jika X3 (rotasi KAP) naik satu satuan, maka kemungkinan perusahaan menggunakan auditor Big4 adalah sebesar 0,933 kali dibandingkan dengan auditor Non-Big4.

Hasil uji hipotesis menunjukkan bahwa variabel fee audit (X1) memiliki nilai signifikan sebesar 0.860 yang lebih besar dari 0.05, sehingga diputuskan bahwa fee audit (X1) memiliki pengaruh yang tidak signifikan terhadap kualitas audit. Nilai signifikansi audit tenure (X2) adalah sebesar 0.233 yang lebih besar dari 0.05, sehingga diputuskan bahwa audit tenure (X2) memiliki pengaruh yang tidak signifikan terhadap kualitas audit. Nilai signifikansi Rotasi KAP (X3) adalah sebesar 0.858 yang lebih besar dari 0.05, sehingga diputuskan bahwa Rotasi KAP (X3) memiliki pengaruh yang tidak signifikan terhadap kualitas audit.

Pembahasan

Hasil uji koefisien regresi logistik menunjukkan bahwa tingkat signifikansi variabel komite audit adalah $0,860 > 0,05$. Hal ini menunjukkan bahwa audit fee tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

Hasil penelitian ini tidak sejalan dengan penelitian Hartadi (2012). Penelitian menunjukkan bahwa pengaruh biaya audit yang dibebankan atau dibayarkan oleh perusahaan terhadap biaya jasa auditor berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Auditor independen. Menurut penelitian Margi Kurniasih dan Rohman (2014), dampak biaya audit yang dibayarkan oleh perusahaan untuk jasa audit memiliki dampak yang signifikan terhadap kualitas audit. Hasil penelitian ini tidak signifikan dan tidak sesuai dengan logika pembangunan hipotesis, karena perusahaan yang memberikan kompensasi untuk review tidak berdampak positif terhadap kualitas review. Kualitas audit yang dirasakan oleh auditor tidak tergantung pada sikap independen auditor. Oleh karena itu, tidak terlihat dari besarnya biaya audit yang dibayarkan kepada auditor. Regresi logistik menunjukkan bahwa tingkat signifikansi variabel peran audit adalah $0,233 > 0,05$. Hal ini menunjukkan bahwa kewajiban audit tidak mempengaruhi kualitas audit. Hasil ini didukung oleh penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh Margi Kurniasih dan Rohman (2014), Irsyad Fauzan Prasetya, dan Rozmita Dewi Yuniarti Rozali (2016). Menurut Margi Kurniasih dan Rohman (2014), variabel kewajiban audit tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. Menurut penelitian Irsyad Fauzan Prasetya dan Rozmita Dewi Yuniarti Rozali (2016), variabel kontrol posisi juga tidak mempengaruhi kualitas tes karena tidak dapat digunakan secara memadai sebagai cara untuk membandingkan posisi, KAP atau mengukur kualitas penilaian.

Hasil dari penelitian ini adalah karena memegang KAP dalam waktu yang lama tidak mempengaruhi independensi auditor dan tidak dapat mengurangi kredibilitas audit, maka perusahaan yang mengaudit holding period tidak mempengaruhi independensi auditor. itu tidak signifikan dan sesuai dengan logika perumusan hipotesis. Selain itu, kurangnya pengetahuan dan pengalaman untuk melakukan audit perusahaan klien dapat

menjadi penyebabnya, sehingga auditor tidak dapat selalu menilai kredibilitas anggota audit, bahkan untuk waktu yang singkat. Hasil koefisien regresi logistic menunjukkan bahwa tingkat signifikansi variabel putar KAP adalah $0,858 > 0,05$. Hal ini menunjukkan bahwa rotasi KAP tidak mempengaruhi kualitas audit. Hasil ini didukung oleh Hartadi B (2012), Ni Made Dewi Febryanti dan I Made Mertha (2016). Menurut Hartadi B (2012), variabel rotasi KAP tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Selain itu, Ni Made Dewi Febryanti dan I Made Mertha (2014) menemukan bahwa karena independensi auditor, variabel turnover KAP tidak mempengaruhi kualitas audit, biaya sangat tinggi dan KAP merupakan arus perdagangan baru. . perusahaan. . Perusahaan bahkan mungkin tidak mempercayai KAP baru karena takut mengungkap kecurangan yang ada. Hasil penelitian ini tidak signifikan dan tidak sesuai dengan logika hipotetis, karena perusahaan yang menyelesaikan rotasi KAP tidak mempengaruhi kualitas penilaian. Karena kurangnya kepercayaan dan kecemasan para pelaku pasar untuk mengubah pendengar.

KESIMPULAN

sesuai data yang terkumpul dan hasil pengujian yang dilakukan menggunakan memakai pengujian regresi logistik serta dijelaskan di bagian sebelumnya, maka bisa ditarik konklusi menjadi berikut: Yang akan terjadi regresi logistik membagikan bahwa variabel offset yang dimodifikasi tidak efektif atau berdampak negatif terhadap kualitas audit. akibat penelitian ini tak mendukung hipotesis bahwa hipotesis yang diajukan tidak berdampak positif terhadap kualitas resensi. Yang akan terjadi uji regresi logistik pada penelitian ini membagikan bahwa durasi penilaian tidak atau berpengaruh jelek terhadap kualitas penilaian. yang akan terjadi penelitian ini mendukung hipotesis yg diajukan bahwa durasi audit berpengaruh jelek terhadap kualitas audit. hasil uji regresi logistik memberikan bahwa rotasi KAP tidak atau merugikan kualitas audit. yang akan terjadi penelitian ini tidak didukung oleh hipotesis yg diajukan. Hipotesis yg diajukan ialah rotasi KAP berpengaruh positif terhadap kualitas audit.

DAFTAR RUJUKAN

- [1] Mulyadi. 2016. *Auditing (6th ed.)*. Yogyakarta: Salemba Empat.
- [2] Menteri Keuangan, *Peraturan Menteri Keuangan Nomor 17/PMK.01/2008 Tentang "Jasa Akuntan Publik"*. Jakarta. 2003.
- [3] Ferbriyanti, N. M. D. dan Mertha, I. M., 2014. "*Pengaruh Masa Perikatan Audit, Rotasi KAP, Ukuran Perusahaan Klien, dan Ukuran KAP pada Kualitas Audit*". E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana. ISSN: 2302-85.
- [4] Hartadi, B. 2012. *Pengaruh Fee Audit, Rotasi KAP, Dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit Di Bursa Efek Indonesia*. Jurnal Ekonomi dan Keuangan ISSN 1411-0393 Akreditasi No. 110/DIKTI/Kep/2009.
- [5] Pamungkas, M. B. F. 2016. Analisis Pengaruh Ukuran KAP, Tenure Audit, dan Mekanisme Corporate Governance Terhadap Kualitas Audit. Universitas Islam Indonesia.
- [6] Kurniasih, M., & Rohman, A. 2014. Pengaruh Fee audit, Audit Tenure, dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit. Jurnal dalam Diponegoro Journal Of Accounting Vol. 3 No. 3, 2014.