

***THE EFFECT OF AUDIT ROTATION, FEE AUDIT, AND ACCOUNTING  
FIRM REPUTATION ON AUDIT QUALITY***

**By Muhamad Rois Azzidan**

***ABSTRACT***

*This research was conducted with the aim of knowing the effect of independent variables, that namely Audit Rotation, Audit Fees and KAP Reputation on the dependent variable, namely Audit Quality. The method that used in this research is quantitative research. This study uses secondary data with the samples in this study are infrastructure, utility and transportation companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2019-2021 period. The sample in this study amounted to 201 observation data from 67 companies that selected using purposive sampling method and predetermined criteria. The equipment test that used in this study are SPSS software version 26 and Microsoft Excel. The analysis used in this study is logistic regression analysis with a significance level of 5%. The result of this research are indicate that (1) Audit Rotation tends not to affect Audit Quality, (2) Audit Fees tends not to affect Audit Quality, and (3) KAP reputation tends not to affect Audit Quality.*

*Keywords: Audit Quality, Audit Rotation Audit Fee, Accounting Firm Reputation.*

# **PENGARUH ROTASI AUDIT, *FEE AUDIT*, DAN REPUTASI KAP TERHADAP KUALITAS AUDIT**

**Oleh Muhamad Rois Azzidan**

## **Abstrak**

Penelitian ini dilaksanakan dengan tujuan untuk mengetahui pengaruh dari variabel independen yaitu rotasi audit, *fee audit* dan reputasi KAP terhadap variabel dependen yakni kualitas audit. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode penelitian kuantitatif. Penelitian ini menggunakan data sekunder dengan sampel dalam penelitian ini adalah perusahaan infrastruktur, utilitas dan transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2019-2021. Sampel dalam penelitian ini berjumlah 201 data observasi dari 67 perusahaan yang dipilih dengan menggunakan metode *purposive sampling* serta kriteria yang telah ditentukan. Alat uji yang digunakan dalam penelitian ini menggunakan *software* SPSS versi 26 serta *Microsoft excel*. Analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi logistik dengan tingkat signifikansi 5%. Hasil dalam penelitian ini menunjukkan bahwa (1) rotasi audit cenderung tidak memiliki keterkaitan terhadap kualitas audit, (2) *fee audit* cenderung tidak memiliki keterkaitan terhadap kualitas audit, dan (3) reputasi KAP cenderung tidak memiliki keterkaitan terhadap kualitas audit.

**Kata kunci:** Kualitas Audit, Rotasi Audit, *Fee Audit*, Reputasi KAP.