

ABSTRAK

Penelitian ini mengkaji pengaruh audit tenure, audit fee, rotasi Kantor Akuntan Publik (KAP), dan ukuran KAP terhadap kualitas audit pada perusahaan sektor Consumer Non-Cyclicals yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2023. Metode analisis yang digunakan adalah regresi logistik dengan sampel 37 perusahaan yang menghasilkan 148 titik observasi. Hasil penelitian menunjukkan bahwa audit tenure, audit fee, dan rotasi KAP berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit, sedangkan ukuran KAP tidak menunjukkan pengaruh yang signifikan. Penelitian ini memberikan kontribusi pada literatur kualitas audit dengan menyediakan bukti empiris dari pasar Indonesia, khususnya pada periode yang mencakup dampak pandemi COVID-19. Temuan ini mengindikasikan bahwa kebijakan regulasi terkait masa perikatan audit, struktur fee, dan rotasi wajib efektif dalam meningkatkan kualitas audit, meskipun perbedaan Big Four dan non-Big Four mungkin kurang relevan dalam menentukan hasil kualitas audit..

Kata kunci: audit fee, audit tenure, kualitas audit, rotasi KAP, ukuran KAP

ABSTRAK

This study examines the influence of audit tenure, audit fee, Public Accounting Firm (KAP) rotation, and KAP size on audit quality in Consumer Non-Cyclicals sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange from 2020-2023. The research utilizes logistic regression analysis to test hypotheses on a sample of 37 companies, resulting in 148 observation points. The findings reveal that audit tenure, audit fee, and KAP rotation significantly influence audit quality, while KAP size shows no significant effect. The study contributes to audit quality literature by providing empirical evidence from the Indonesian market, particularly during a period that includes the COVID-19 pandemic impact. These results suggest that regulatory policies regarding audit engagement periods, fee structures, and mandatory rotation effectively enhance audit quality, though the Big Four versus non-Big Four distinction may be less relevant in determining audit quality outcomes.

Keywords: *audit fee, audit quality, audit tenure, KAP rotation, KAP size*