

**PENGARUH *AUDIT TENURE, AUDIT FEE, FINANCIAL
DISTRESS* TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA
PERUSAHAAN TRANSPORTASI YANG
TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2019-2022**

SKRIPSI

**Oleh :
Yumi Harti
NPM: 2051030209**



Program Studi Akuntansi Syariah

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI
RADEN INTAN LAMPUNG
1445 H / 2024 M**

**PENGARUH *AUDIT TENURE, AUDIT FEE, FINANCIAL
DISTRESS* TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA
PERUSAHAAN TRANSPORTASI YANG
TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2019-2022**

SKRIPSI

Diajukan untuk Melengkapi Tugas-tugas untuk Memenuhi Syarat-syarat Guna Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi (S.Akun) Dalam Ilmu Ekonomi dan Bisnis Islam



Pembimbing 1 : Rosydalina Putri, S.E., M.S.Ak.,Akt.,CA.

Pembimbing 2 : Mia Selvina, S.E., M.S.Ak.

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI
RADEN INTAN LAMPUNG
1445 H / 2024 M**

ABSTRAK

Kualitas audit pada laporan keuangan perusahaan sangat penting karena semakin tinggi kualitas audit perusahaan maka pihak internal dan eksternal perusahaan akan dapat mengetahui kelemahan dan kekuatan perusahaan dan juga sebagai bahan untuk mempertimbangkan investasi bagi pihak eksternal perusahaan, Saat ini terdapat masalah yang seharusnya pada laporan keuangan disajikan dengan sebaik mungkin atau dengan faktanya namun masih banyak auditor yang tidak independen dalam menyampaikan laporan keuangan sehingga mempengaruhi kualitas audit. namun dengan adanya pembatasan *audit tenure*, *audit fee*, *financial distress* dan kasus kecurangan ketidakprofesionalan dalam mengaudit yang berdampak pada kualitas audit. Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh *audit tenure*, *audit fee* dan *financial distress* terhadap kualitas audit.

Dalam penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan menggunakan pendekatan asosiatif kausal. Objek penelitian ini yaitu, perusahaan transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2022, jenis data yang digunakan adalah data sekunder yang diperoleh dari *website* perusahaan dan Bursa Efek Indonesia (BEI), penelitian ini menggunakan analisis regresi linier berganda yang diolah dengan menggunakan SPSS dan sampel sebanyak 11 perusahaan diperoleh dengan menggunakan metode *purposive sampling* selama periode empat tahun yaitu periode 2019-2022 jumlah keseluruhan sampel pada penelitian ini sebanyak jumlah 44 sampel.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *audit tenure* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit, *audit fee* berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas audit, dan *financial distress* berpengaruh negatif signifikan terhadap kualitas audit, hasil penelitian *audit tenure*, *audit fee*, *financial distress* berpengaruh secara simultan terhadap kualitas audit.

Kata Kunci : *Audit Tenure*, *Audit Fee*, *Financial Distress*, Kualitas Audit

ABSTRACT

Audit quality in the financial statements of the company is very important because higher quality of the audit company's, the internal and external parties of the company will be able to know the weaknesses and strengths of the company and also as material for considering investments for external parties of the company, currently there are problems that should be in the financial statements presented as well as possible or with the facts, but there are still many auditors who are not independent in submitting financial reports so that they affect audit quality. However, the restrictions on audit tenure, audit fees, financial distress and cases of fraud unprofessionalism in auditing which have impact on audit quality. The purpose of this study is to determine the effect of audit tenure, audit fees and financial distress on audit quality.

This study uses quantitative methods using a causal associative approach. The object of this research is transportation companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019-2022, the type of data used is secondary data obtained from the company's website and the Indonesia Stock Exchange (IDX), this study uses multiple linear regression analysis which is processed using SPSS and a sample of 11 companies obtained using purposive sampling method over a four-year period, namely the 2019-2022 period, the total number of samples in this study was 44 samples.

The results of this study indicate that audit tenure has no effect on audit quality, audit fees have a positive effect on audit quality, and financial distress has a significant negative effect on audit quality, the results of audit tenure, audit fee, financial distress simultaneously effect audit quality.

Keywords: Audit Tenure, Audit Fee, Financial Distress, Audit Quality

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan dibawah ini:

Nama : Yumi Harti
NPM : 2051030209
Program Studi : Akuntansi Syariah
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis Islam

Menyatakan bahwa skripsi yang berjudul “Pengaruh *Audit Tenure*, *Audit Fee*, *Financial Distress* Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Transportasi Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2019-2022” adalah benar-benar merupakan hasil karya penyusun sendiri, bukan duplikasi atau saduran dari karya orang lain kecuali pada bagian yang telah dirujuk dan disebut dalam footnote atau daftar Pustaka. Apabila dilain waktu terbukti adanya penyimpangan dalam karya ini, maka tanggung jawab sepenuhnya ada pada penyusun.
Demikian surat pernyataan ini saya buat agar dapat dimaklumi.

Bandar Lampung, 28 Mei 2024
Penulis,



Yumi Harti

NPM : 2051030209



**KEMENTERIAN AGAMA
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI
RADEN INTAN LAMPUNG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM**

Alamat : Jl. Letkol. H. Endro Suratmin Sukarame Bandar Lampung Telp. (0721) 703289

PERSETUJUAN

**Judul Skripsi : Pengaruh *Audit Tenure, Audit Fee, Financial Distress*
Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan
Transportasi Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2019-
2022.**

**Nama : Yumi Harti
NPM : 2051030209
Jurusan : Akuntansi Syariah
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis Islam**

MENYETUJUI

Untuk munaqosyahkan dan dipertahankan dalam sidang munaqosyah
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Raden Intan Lampung.

Pembimbing I

**Rosydalina Putri, S.E., M.S.Ak., Akt., CA.
NIP. 198710182018012001**

Pembimbing II

**Mia Selvina, S.E., M.S.Ak
NIP. 198906252020122015**

**Mengetahui,
Ketua Prodi Akuntansi Syariah**

**A. Zuliansyah, S.Si., M.M
NIP. 198302222009121003**



**KEMENTERIAN AGAMA
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI
RADEN INTAN LAMPUNG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM**

Alamat : Jl. Letkol. H. Endro Suratmin Sukarame Bandar Lampung Telp. (0721) 703289

PENGESAHAN

Skripsi dengan judul **“Pengaruh *Audit Tenure, Audit Fee, Financial Distress* Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Transportasi Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2019-2022”**. Disusun oleh Yumi Harti, NPM: 2051030209, Program Studi Akuntansi Syariah, telah diujikan dalam sidang munaqosah di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Raden Intan Lampung pada hari Selasa, 28 Mei 2024.

Tim Penguji

Ketua : Dr. Erike Anggraeni, M.E.Sy. (.....)

Sekretaris : Erlin Kurniati, M.M. (.....)

Penguji I : Siska Yulia Anita, M.M. (.....)

Penguji II : Mia Selvina, S.E., M.S.Ak. (.....)



**Mengetahui
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam**

Prof. Dr. Fulus Saryanto, M.M., Akt., C.A.

NIP. 071009262008011008

MOTTO

يَا أَيُّهَا الَّذِينَ آمَنُوا إِن جَاءَكُمْ فَاسِقٌ بِنَبَأٍ فَتَبَيَّنُوا أَن تُصِيبُوا قَوْمًا بِجَهَالَةٍ فَتُصِحُّوا
عَلَىٰ مَا فَعَلْتُمْ نَادِمِينَ

“Wahai orang-orang yang beriman! Jika seseorang yang fasik datang kepadamu membawa suatu berita, maka telitilah kebenarannya, agar kamu tidak mencelakakan suatu kaum karena kebodohan (kecerobohan), yang akhirnya kamu menyesali perbuatanmu itu.”

(QS. Al-Hujurat [49]: 6)



PERSEMBAHAN

Alhamdulillah Robbil 'Alamin, segala puji bagi Allah *Subhanahu Wa ta'ala* atas segala nikmat-Nya, sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan semoga hasil penelitian ini mampu bermanfaat bagi semua pihak yang memerlukan. Skripsi ini penulis persembahkan dan didikasikan sebagai bentuk rasa syukur dan terimakasih kepada:

1. Kedua orang tuaku tercinta dan tersayang Bapak Saleh (Alm) dan Ibu Tuminah (Almh) yang telah mendidik, membesarkan, menyayangi, dan mendoakan penulis. Semoga Allah memberikan tempat paling mulia di sisi-Nya Aamiin.
2. Abang dan kakak tercinta, Sulkafi dan Nani sebagai pengganti peran orangtua yang selalu mendoakan, mendukung, berjuang, memberikan semangat dan motivasi kepada penulis dalam menyelesaikan studi S1 ini. Semoga Allah selalu memberikan kesehatan, umur yang panjang, melindungi dan melimpahkan keberkahan di setiap langkahnya Aamiin.
3. Kakak kandung Nani, Triyani, dan Ima, keponakan-keponakan, dan seluruh keluarga besar tercinta terimakasih dalam memberikan semangat serta dukungannya. Semoga Allah senantiasa memberikan keberkahan dan ridho-Nya kepada keluarga penulis.
4. Almamater tercinta UIN Raden Intan Lampung sebagai tempat penulis belajar dan berproses, khususnya di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam.

RIWAYAT HIDUP

Penulis bernama lengkap Yumi Harti, merupakan anak ke empat dari empat bersaudara dari pasangan Bapak Saleh dan Ibu Tuminah berikut riwayat pendidikan yang telah ditempuh oleh penulis:

1. SD Negeri 5 Kuripan
2. SMP Negeri 1 Padang Ratu
3. SMK Negeri 2 Indralaya Utara
4. Pada tahun 2020 penulis melanjutkan studi jenjang perguruan tinggi strata 1 (S1) program studi Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri Raden Intan Lampung.



KATA PENGANTAR

Assalamu`alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Dengan menyebut nama Allah Yang Maha Pengasih lagi Maha Penyayang, puji syukur penulis haturkan atas segala kemudahan, pertolongan, dan anugerah yang tidak terhingga, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini sebagai satu syarat guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Akun) dalam program studi Akuntansi syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Raden Intan Lampung, dengan judul **“Pengaruh Audit Tenure, Audit Fee, Financial Distress Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Transportasi Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2019-2022”**

Penulisan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan berbagai pihak, dalam penulisan skripsi ini masih banyak kekurangan namun inilah terbaik yang dapat penulis lakukan dan semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang membutuhkan, oleh karena itu kritik dan saran yang membangun sangat diharapkan oleh peneliti. Dalam kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan terima kasih bagi semua pihak yang telah membantu dalam proses penulisan skripsi ini, terimakasih kepada :

1. Prof. Dr. Tulus Suryanto, S.E., M.M., Akt, C.A. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri Raden Intan Lampung beserta Wakil Dekan 1, 2 dan 3.
2. A. Zuliansyah, S.Si., M.M. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Negeri Raden Intan Lampung.
3. Rosydalina Putri, S.E., M.S.Ak., Akt., CA. selaku Pembimbing Akademik I yang telah meluangkan waktunya, membimbing, mengarahkan, dan memotivasi penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
4. Mia Selvina, S.E., M.S.Ak. selaku Pembimbing Akademik II yang telah meluangkan waktunya dan mencurahkan pikirannya untuk membimbing dan mengarahkan penulis dalam penulisan skripsi ini sehingga dapat terselesaikan.

5. Bapak dan Ibu Dosen yang telah memberi saya ilmu pengetahuan dan mengajar di program studi Akuntansi Syariah serta Staf Karyawan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Raden Intan Lampung yang turut berperan dalam penyelesaian studi penulis.
 6. Teman-temanku tercinta, Anggi Setya, Umi, Ayu, Noviana, Refitia yang mendukung dan memberikan semangat penulis dalam penyusunan skripsi ini.
 7. Rekan-rekan seperjuangan mahasiswa/i Akuntansi Syariah Angkatan 2020 khususnya kelas C yang telah bersama mengukir sejarah, kenangan yang indah dan pengalaman serta memotivasi penulis selama penulisan skripsi ini.
 8. Keluargaku Bapak, Ibu, Kakak, Abang dan ponakan-ponakan. Terimakasih atas segala doanya, dan dukungannya dalam menyelesaikan skripsi ini.
 9. *Last but not least*, saya ingin berterima kasih kepada diri saya sendiri, terimakasih banyak sudah kuat dan bertahan sampai titik ini, terimakasih sudah berjuang dan tidak menyerah sesulit apapun keadaannya *I'm so proud of myself*.
- Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan baik dalam penulisan dan penyajian penulisan skripsi ini, maka segala saran dan kritik yang membangun diperlukan guna melengkapi penulisan skripsi ini agar menjadi lebih baik lagi.

Bandar Lampung, 21 Mei 2024

Penulis,

Yumi Harti

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
ABSTRAK	ii
SURAT PERNYATAAN	iv
PERSETUJUAN	v
PENGESAHAN	vi
MOTTO	vii
PERSEMBAHAN	viii
RIWAYAT HIDUP	ix
KATA PENGANTAR	x
DAFTAR ISI	xii
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Penegasan Judul	1
B. Latar Belakang Masalah	2
C. Identifikasi dan Batasan Masalah	9
D. Rumusan Masalah	10
E. Tujuan Penelitian	11
F. Manfaat Penelitian	11
G. Kajian Penelitian Terdahulu Yang Relevan.....	12
H. Sistematis Penulisan.....	18
BAB II LANDASAN TEORI DAN PENGAJUAN HIPOTESIS. 21	
A. Landasan Teori	21
1. Teori Stewardship.....	21
2. Teori Agensi (Agency Theory)	23
3. Audit Tenure.....	27
4. Audit Fee	29
5. Financial Distress	31
6. Kualitas Audit.....	35
B. Kerangka Pemikiran.....	39
C. Pengajuan Hipotesis.....	40
BAB III METODE PENELITIAN	45
A. Waktu dan Tempat Penelitian	45
B. Pendekatan dan Jenis Penelitian	45
C. Populasi, Sampel, dan Teknik Pengumpulan Data	46

D. Definisi Operasional Variabel.....	51
E. Instrumen Penelitian	54
F. Teknik Analisis Data.....	54
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	61
A. Deskripsi Data.....	61
B. Pembahasan Hasil Penelitian dan Analisis	61
1. Analisis Statistik Deskriptif.....	61
2. Uji Asumsi Klasik	63
3. Analisis Regresi Linier Berganda.....	68
C. Pembahasan	73
1. Pengaruh Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit	73
2. Pengaruh Audit Fee Terhadap Kualitas Audit.....	75
3. Pengaruh Financial Distress Terhadap Kualitas Audit.....	77
4. Pengaruh audit tenure, audit fee, financial distress terhadap kualitas audit.....	79
5. Pengaruh <i>audit tenure, audit fee, financial distress</i> terhadap kualitas audit dalam prespektif islam.....	80
BAB V PENUTUP.....	83
A. Simpulan	83
B. Rekomendasi.....	84
DAFTAR RUJUKAN.....	87
LAMPIRAN.....	95

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Penelitian Terdahulu	13
Tabel 1.2	Persamaan dan Perbedaan Penelitian Ini dengan Penelitian Terdahulu	15
Tabel 3.1	Populasi Penelitian.....	46
Tabel 3.2	Kriteria Sampel	48
Tabel 3.3	Sampel Penelitian	49
Tabel 4.1	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	62
Tabel 4.2	Hasil Uji Normalitas Kolmogorov-Smirnov.....	63
Tabel 4.3	Hasil Uji Multikolinieritas	65
Tabel 4.4	Hasil Uji Spearman Rho	66
Tabel 4.5	Hasil Uji Autokorelasi I.....	67
Tabel 4.6	Hasil Uji Autokorelasi II.....	67
Tabel 4.7	Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	68
Tabel 4.8	Hasil Uji T	70
Tabel 4.9	Hasil Uji F.....	71
Tabel 4.10	Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	72

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Berpikir	40
Gambar 4.1 Grafik P-plot.....	64



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Tabulasi Data.....	97
Lampiran 2 : Analisis Statistik Deskriptif.....	113
Lampiran 3 : Uji Asumsi Klasik.....	114
Lampiran 4 : Analisis Regresi Linier Berganda.....	117
Lampiran 5 : Hasil Turnitin.....	119



BAB I

PENDAHULUAN

A. Penegasan Judul

Sebagai kerangka awal guna mendapatkan gambaran yang jelas dalam memahami skripsi ini, Maka diperlukan uraian dan makna untuk menghindari adanya kesalahpahaman atau kekeliruan dalam memahami permasalahan dan pengembangan judul Skripsi ini, adapun judul penelitian yang saya ambil, yaitu: **“Pengaruh *Audit Tenure*, *Audit Fee*, *Financial Distress* Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Transportasi Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2019-2022”**. Adapun istilah-istilah yang diuraikan dalam penelitian ini sebagai berikut:

1. **Pengaruh**, yaitu suatu reaksi yang timbul dapat berupa tindakan atau keadaan dari sesuatu perlakuan akibat adanya dorongan untuk mengubah atau membentuk suatu keadaan ke arah yang berbeda.¹ Adapun definisi lain dari pengaruh yaitu suatu efek yang terbentuk terhadap pikiran dan perilaku manusia baik sendiri-sendiri maupun kolektif.²
2. ***Audit Tenure***, yaitu lamanya keterikatan yang terjadi antara auditor dengan klien yang diukur dengan jumlah tahun.³
3. ***Audit Fee***, yaitu imbalan berbentuk uang yang diterima kepada auditor dari klien atas hasil laporan audit yang dilakukan auditor.⁴
4. ***Financial Distress***, yaitu kondisi arus kas yang didapatkan suatu perusahaan tidak mampu menutupi kewajiban lancar

¹ Kamus Besar Bahasa and Indonesia, *Departemen Pendidikan Dan Kebudayaan Nasional* (Jakarta: Balai Pustaka, 2001).

² Louis Gottschalk, *Mengerti Sejarah* (Depok: Yayasan Penerbit Universitas Indonesia, 2000), 171.

³ Ade Nahdiatul Hasanah and Maya Sari Putri, ‘*Audit Tenure*’, *Jurnal Akuntansi*, Vol 5 No. 1 Januari 2019, 5.1 (2019), 11–21.

⁴ Tasya Hervia Dewita and Erinos NR, ‘*Pengaruh Audit Tenure, Rotasi Audit, Dan Fee Audit Terhadap Kualitas Audit*’, *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 5.1 (2023), 370–84 <<https://doi.org/10.24036/jea.v5i1.627>>.

karena kondisi perusahaan sedang mengalami krisis ekonomi.⁵

5. **Kualitas Audit**, yaitu kemungkinan seorang auditor dalam memeriksa dan mengungkapkan adanya kesalahan pada laporan keuangan klien.⁶

Berdasarkan uraian istilah yang ada di dalam penegasan judul, maka dapat ditegaskan bahwa yang dimaksud dari judul ini adalah bagaimana pengaruh *audit tenure*, *Audit fee*, *financial distress* terhadap kualitas audit.

B. Latar Belakang Masalah

Perusahaan dituntut untuk melaporkan kondisi keuangan dengan menyajikan laporan keuangan sesuai dengan PSAK No 1 tentang penyajian laporan keuangan yang dibutuhkan bagi pengguna. Dalam menghasilkan laporan keuangan perusahaan yang berkualitas, auditor berperan untuk memeriksa laporan keuangan sesuai standar yang berlaku. Kualitas audit laporan keuangan perusahaan sangat penting karena semakin tinggi kualitas audit maka pihak internal perusahaan kualitas audit laporan keuangan perusahaan sangat penting karena semakin mendapatkan informasi yang valid juga sebagai bahan pertimbangan dalam pengambilan keputusan dan pihak eksternal mendapatkan informasi relevan untuk pertimbangan dalam berinvestasi.

Kualitas audit dapat dinilai dari kemampuan seorang auditor eksternal dalam mendeteksi adanya manajemen laba yang dilakukan oleh perusahaan.⁷ Semua informasi di dalam laporan

⁵ Ninuk Dewi Kesumaningrum Oftika Sari, Einde Evana, 'Pengaruh Financial Distress, Opini Audit, Dan Profitabilitas Terhadap Audit Report Lag', *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan (JAK)* 24, 2019 <<https://doi.org/10.23960/jak.v24i1.116>>.

⁶ Natasha Wijaya and Caecilia Atmini Susilandari, 'Pengaruh Audit Fee, Audit Tenure, Dan Financial Distress Terhadap Kualitas Audit', *Balance: Jurnal Akuntansi, Auditing Dan Keuangan*, 19.1 (2022), 150–72 <<https://doi.org/10.25170/balance.v19i1.3509>>.

⁷ Evin Saputra and Ketut Tanti Kustina, 'Analisis Pengaruh Financial Distress, Debt Default, Kualitas Auditor, Auditor Client Tenure, Opinion Shopping Dan

keuangan termasuk informasi terkait dengan laba entitas harus disajikan berdasarkan standar penyusunan laporan keuangan (PSAK) dan auditor eksternal harus bisa mendeteksi apakah laba yang disajikan dalam laporan keuangan sudah sesuai dengan aturan yang berlaku atau jika terjadi manajemen laba, apakah manajemen laba yang dilakukan oleh perusahaan sesuai dengan aturan yang telah ditetapkan.⁸

Kualitas audit memiliki peranan yang penting bagi para *stakeholder* dalam membuat keputusan yang tepat sehingga kualitas audit menjadi suatu fokus bagi seluruh *stakeholder* dalam memilih auditor, banyak perusahaan-perusahaan yang mempekerjakan auditor yang lebih banyak pengalaman dalam mengaudit karena memungkinkan dalam menjaga kualitas auditnya, kerja sama antara seorang auditor dan klien adalah berdasarkan persetujuan kedua belah pihak.⁹

Audit tenure atau lamanya auditor bekerja juga dapat mempengaruhi kualitas audit. *Audit tenure* yang panjang dapat dianggap auditor sebagai pendapatan, namun keterikatan auditor yang panjang juga dapat menyebabkan terjadinya hubungan emosional antara klien dengan auditor sehingga dapat memungkinkan menurunkan independensi auditor yang dapat mempengaruhi kualitas audit.¹⁰ Adanya kerjasama antara auditor

Disclosure, Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia', *Jurnal KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, 10.1 (2018), 1–10 <<http://dx.doi.org/10.22225/kr.10.1.712.51-62>>.

⁸ Agus Triono and F X Sumarja, 'Legal Vacuum : Conflicts of Interest for Public Accountants and Practicing Accountants in Indonesia Kekosongan Hukum : Konflik Kepentingan Profesi Akuntan Publik Dan Akuntan Berpraktik Di Indonesia', 1.7 (2022), 1459–70.

⁹ Yosefin Fakultas Ekonomi, Bisnis Isb, and Atma Luhur, 'Peran Profesi Akuntan Publik Dalam Dunia Akuntansi Digital Di Era New Normal', 40–48.

¹⁰ Ninik Andriani, Program Studi Akuntansi, and Program Studi Akuntansi, 'Andriani Dan Nursiam / 2019 Pengaruh Fee Audit , Audit Tenure , Rotasi Audit Dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun', 3.1 (2019), 29–39.

dengan klien akan menimbulkan fenomena yaitu *Audit Fee* atau biaya yang dikeluarkan klien atas keterikatan yang dilakukan.¹¹

Untuk menjaga independensi auditor, terjadi pembatasan masa perikatan auditor dengan klien, agar dapat mencegah masa perikatan yang terlalu lama. Dalam Keputusan Menteri Republik Indonesia Nomor 359/KMK.06/2003 pasal 2 menjelaskan mengenai ketentuan *audit tenure*, kemudian diperbaharui menjadi Peraturan Menteri Keuangan Nomor 17/PMK.01/2008 tentang “Jasa Akuntan Publik” pada pasal 3 menjelaskan mengenai pemberian jasa audit pada laporan keuangan dilakukan oleh KAP paling lama 6 tahun berturut-turut, sedangkan untuk akuntan publik paling lama 3 tahun berturut-turut. Kemudian dapat melanjutkan pemberian jasa audit setelah jeda waktu 1 tahun tidak memberikan jasa audit pada klien. Dalam Peraturan Pemerintah Nomor 20 tahun 2015 tentang Praktik Akuntan Publik merupakan penyempurnaan Undang-undang No.5 tahun 2011 tentang Akuntan Publik.¹²

Pandemi *Covid-19* pada tahun 2020 hingga 2021 memberikan dampak pada seluruh masyarakat, salah satunya adanya pembatasan aktivitas manusia (*lockdown*) yang menyebabkan permintaan pada perusahaan transportasi mengalami penurunan, fenomena ini menjadi pemicu perusahaan sektor transportasi mengalami penurunan laba cukup signifikan. Penurunan *profit* perusahaan yang terjadi secara terus menerus dapat merugikan perusahaan bahkan dapat mengakibatkan terjadinya kebangkrutan (*financial distress*).

Akibat menyebarnya virus covid-19. Sri Mulyani Indrawati Menteri Keuangan Indonesia menyebutkan dampak pandemi virus *covid-19* telah mengganggu stabilitas sistem keuangan. Dampak *covid-19* yaitu dampak sosial ekonomi yang terjadi pada perusahaan Indonesia. Moody Investor Fund (IMF) melakukan

¹¹ Eka Widiya Damayanti, Muhammad Aufa, and Universitas Muhammadiyah Gresik, ‘Pengaruh Audit Fee Dan Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit’, 1.3 (2022), 497–512.

¹² Marceline Miharja and others, ‘Pengaruh Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Terbuka Di Indonesia’, 2.2 (2019), 224–50.

riset pada 482 perusahaan menunjukkan bahwa terdapat 20% sektor perekonomian yang mengalami dampak negatif paling signifikan dibanding sektor lainnya, yaitu sektor yang beroperasi dibidang transportasi, restoran, hotel, perjalanan dan pariwisata. Salah satunya sektor yang sangat berdampak adanya virus covid-19 adalah sektor transportasi. Penurunan kinerja keuangan pada industri transportasi di Indonesia hingga sebesar 50% berdasarkan pemaparan Ketua Umum Kadin (Kamar Dagang dan Industri) Bidang Perhubungan. Sektor transportasi merupakan sektor yang paling parah terdampak pada pandemi *covid-19*. Pandemi virus corona membuat pemerintah menerapkan pembatasan sosial berskala besar (PSBB) mengakibatkan masyarakat tidak bisa keluar rumah untuk bepergian dan beraktifitas seperti biasanya, yang membuat mobilitas masyarakat turun drastis. Berdasarkan data dari Badan Pusat Statistik (BPS) dilaporkan bahwa ekonomi Indonesia pada kuartal dua tahun 2020 mengalami kontraksi 5,32%, dan kontraksi terdalam terjadi pada sektor transportasi dan pergudangan yang menyumbang 3,57% PDB. Hal ini membuat transportasi nasional secara keseluruhan mengalami penurunan yang sangat drastis hingga merugikan banyak perusahaan yang bergerak di bidang transportasi.¹³

Financial distress merupakan kondisi keuangan perusahaan dalam keadaan tidak sehat atau krisis. *Financial distress* terjadi sebelum kebangkrutan dan terjadi saat perusahaan mengalami kerugian beberapa tahun untuk mengetahui apakah perusahaan sedang mengalami penurunan keuangan laporan keuangan dapat dijadikan dasar untuk mengukur kondisi *financial distress* suatu perusahaan melalui analisis laporan keuangan dengan menggunakan rasio-rasio keuangan yang ada.¹⁴

Di Indonesia banyak kasus-kasus yang terjadi, salah satunya yang cukup menarik di tahun 2020 kasus terbaru yaitu PT

¹³ Ibid.

¹⁴ Rosydalina Putri and others, 'Pengaruh Rasio Keuangan Dalam Memprediksi Financial Distress Pada Bank Umum Syariah', *Jurnal Ilmiah Keuangan*, 4.2 (2021), 159–72.

AirAsia Indonesia Tbk (CMPP). Berdasarkan laporan keuangan, pada tahun 2017 PT AirAsia Indonesia Tbk (CMPP) mengalami kerugian bersih alias rugi tahun berjalan yang dapat diatribusikan kepada entitas induk sebesar Rp 512,64 miliar. Kemudian tahun 2018 kerugian meningkat menjadi Rp 907,29 miliar. Kerugian sempat menurun di tahun 2019 menjadi Rp 157,47 miliar. Namun di tengah kondisi Covid-19 per kuartal III-2020 kerugian PT AirAsia Indonesia Tbk (CMPP) tembus di angka Rp 1,71 triliun. (Hartomo, 2019) PT AirAsia Indonesia Tbk (CMPP) tahun 2019 dan tahun 2020 pada laporan auditor independennya megindikasikan adanya ketidakpastian material yang dapat menyebabkan keraguan signifikan atas kemampuan Grup untuk mempertahankan kelangsungan usahanya.

Kasus-kasus mengenai rendahnya kualitas audit yang dilakukan seorang auditor menjadi sebuah tantangan untuk dapat melakukan yang terbaik. Salah satunya yang terjadi di Indonesia adalah pada PT. Garuda Indonesia, dalam hal ini terjadi kasus polemik terhadap laporan keuangan yang telah di audit oleh salah satu akuntan publik, Kasner Sirumapea dari KAP Tanubrata, Sutanto, Fahmi, Bambang, dan Rekan. Kasus PT. Garuda Indonesia ini memukan pendapatan piutang secara nominal yang belum diterima oleh perusahaan dan belum secara tepat dinilai oleh AP. Hal ini semakin dipicu dengan perlakuan dua komisaris PT. Garuda Indonesia, yaitu Chairul Tanjung dan Dony Oskaria yang enggan menandatangani persetujuan atas hasil laporan keuangan tahun 2018 tersebut. Dari kasus ini KAP terlibat dikenakan peringatan tertulis disertai dengan kewajiban untuk melakukan perbaikan terhadap sistem pengendalian mutu KAP

Berdasarkan fenomena-fenomena kecurangan tersebut dapat dilihat bahwa adanya ketidakprofesionalan auditor dalam memeriksa laporan keuangan yaitu laporan keuangan tidak disajikan sesuai dengan kondisi yang sebenar-benarnya, yang mengakibatkan kerugian bagi beberapa pihak. Adanya fenomena kecurangan dan tidak profesionalnya auditor dalam melakukan audit, sehingga pentingnya untuk mengetahui faktor-faktor yang mempengaruhi kualitas audit, *audit tenure*, *audit fee* dan

financial distress sehingga menjadi menarik untuk diteliti karena adanya batasan *tenure* dalam proses pengauditan, dan adanya *audit fee* sehingga bisa menyebabkan tidak profesionalnya auditor karena dengan adanya *audit fee*, auditor dengan klien berkerja sama sesuai dengan persetujuan dan jika *audit fee* rendah maka bisa memungkinkan adanya penurunan kualitas laporan keuangan. Sedangkan krisis keuangan (*financial distress*) bisa membuat perusahaan mengalami kebangkrutan sehingga bisa menyebabkan biaya yang dikeluarkan dalam operasional terbatas, dan bisa mempengaruhi kualitas laporan keuangan.¹⁵ Saat ini terdapat masalah yang seharusnya pada laporan keuangan disajikan dengan sebaik mungkin atau dengan faktanya namun masih banyak auditor yang tidak independen dalam menyampaikan laporan keuangan sehingga mempengaruhi kualitas audit.

Islam memandang fungsi dari auditing sebagai *tabayyun* yang dijelaskan dalam Al-Qur'an Surah Al-Hujurat Ayat 6 yaitu:

يَا أَيُّهَا الَّذِينَ آمَنُوا إِن جَاءَكُمْ فَاسِقٌ بِنَبَأٍ فَتَبَيَّنُوا أَن تُصِيبُوا قَوْمًا بِجَهَالَةٍ فَتُصْحَبُوا عَلَىٰ مَا فَعَلْتُمْ نَادِمِينَ

“Wahai orang-orang yang beriman! Jika seseorang yang fasik datang kepadamu membawa suatu berita, maka telitilah kebenarannya, agar kamu tidak mencelakakan suatu kaum karena kebodohan (kecerobohan), yang akhirnya kamu menyesali perbuatanmu itu.” (QS. Al-Hujurat [49]: 6)

Ayat di atas menunjukkan pentingnya pemeriksaan secara teliti atas seluruh informasi karena dapat menyebabkan terjadinya musibah.¹⁶ Islam telah memberikan landasan hukum tentang kualitas audit dan dalam islam juga mementingkan bagaimana

¹⁵ Natasha Wijaya and Caecilia Atmini Susilandari, ‘Pengaruh Audit Fee, Audit Tenure, Dan Financial Distress Terhadap Kualitas Audit’, *Balance: Jurnal Akuntansi, Auditing Dan Keuangan*, 19.1 (2022), 150–72 <<https://doi.org/10.25170/balance.v19i1.3509>>.

¹⁶ Bambang, ‘Pemahaman Profesi Auditor Syariah Oleh Mahasiswa Akuntansi Di Universitas Mataram’.

tingkat kualitas audit yang baik agar tidak terjadi musibah sehingga dapat dihindari oleh para *stakeholder*, *shareholder*, karyawan, maupun pihak yang bersangkutan dengan perusahaan.

Penelitian mengenai *audit tenure*, *audit fee*, *financial distress*, dan kualitas audit telah banyak yang diteliti dan mempunyai hasil yang berbeda-beda. Pada penelitian Ade Nahdiatul Hasanah dan Maya Sari Putri¹⁷ Dan Destian Eka Yuniar Maharani dan Ni Nyoman Alit Triani¹⁸ menyatakan bahwa *audit tenure* (AT) berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit, hasil yang sama juga pada penelitian Natasha Wijaya dan Caecilia Atmini Susilandari¹⁹ dan Eka Widiya Damayanti dan Muhammad Aufa²⁰ menyatakan bahwa *audit fee* berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit berbeda dengan hasil penelitian Fabia Syafania Lizara dan Bambang Subiyanto²¹ menyatakan bahwa *financial distress* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit, bertolak belakang dengan penelitian Rizqa Awalia Rahman²² menyatakan bahwa *financial distress* berpengaruh secara signifikan terhadap kualitas audit.

Penelitian terdahulu yang menunjukkan hasil yang berbeda tidak konsisten menyebabkan fenomena ini menarik dan layak untuk diteliti kembali sehingga peneliti akan menguji kembali sejauh mana *audit tenure*, *audit fee*, *financial distress*

¹⁷ Ade Nahdiatul Hasanah and Maya Sari Putri, 'Audit Tenure', Jurnal Akuntansi, Vol 5 No. 1 Januari 2019, 5.1 (2019), 11–21.

¹⁸ Destian Eka Yuniar Maharani and Ni Nyoman Alit Triani, 'Pengaruh Spesialisasi Auditor Dan Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit', *Akuntansi Universitas Negeri Surabaya*, 3.9 (2020), 10–13.

¹⁹ Natasha Wijaya and Caecilia Atmini Susilandari, 'Pengaruh Audit Fee, Audit Tenure, Dan Financial Distress Terhadap Kualitas Audit', *Balance: Jurnal Akuntansi, Auditing Dan Keuangan*, 19.1 (2022), 150–72 <<https://doi.org/10.25170/balance.v19i1.3509>>.

²⁰ Eka Widiya Damayanti, Muhammad Aufa, and Universitas Muhammadiyah Gresik, 'Pengaruh Audit Fee Dan Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit', 1.3 (2022), 497–512

²¹ FabiaSyafania dan Bambang Subiyanto, 'Jurnal Ekonomi Dan Bisnis , Vol . 11 No . 4 Desember 2022 E - ISSN', 11.4 (2022), 79–84.

²² Rizqa Rahman, 'Pengaruh Financial Distress Dan Ukuran Kap Terhadap Kualitas Audit', *JAK (Jurnal Akuntansi Kajian Ilmiah Akuntansi)*, 8.2 (2021), 159–66 <<https://doi.org/10.30656/jak.v8i2.2351>>.

berpengaruh terhadap kualitas audit. Perbedaan penelitian saat ini dengan penelitian terdahulu terletak pada objek penelitian yang digunakan pada penelitian terdahulu di perusahaan *property and real estate* sedangkan pada penelitian saat ini yaitu di perusahaan transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dan perbedaan lain terdapat di periode penelitian serta penambahan grand teori yang digunakan.

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan tersebut, penulis tertarik untuk melakukan penelitian dengan studi pada perusahaan transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dengan judul penelitian **“PENGARUH AUDIT TENURE, AUDIT FEE, FINANCIAL DISTRESS TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN TRANSPORTASI YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2019-2022”**

C. Identifikasi dan Batasan Masalah

Identifikasi dan batasan masalah yang dimaksud yaitu menguraikan tentang permasalahan di dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Identifikasi Masalah

- a. Adanya pandemi *covid-19* yang menyebabkan adanya pembatasan aktivitas manusia di luar ruangan, pembatasan masyarakat (*lockdown*) dalam melakukan aktivitas, sehingga memberi dampak bagi perusahaan sektor transportasi yang berpengaruh dalam menghasilkan pendapatan sehingga *revenue* perusahaan turun dibandingkan dengan tahun sebelumnya, dampak penurunan laba ini menyebabkan terjadinya krisis keuangan bagi beberapa perusahaan sektor transportasi yang terdaftar di BEI.
- b. Adanya fenomena auditor berani memberikan opini yang tidak sesuai dengan kondisi perusahaan sehingga menunjukkan kualitas audit belum baik.

- c. Pada penelitian terdahulu masih terdapat hasil yang tidak konsisten.

2. Batasan Masalah

Berdasarkan identifikasi masalah di atas maka diperlukan batasan masalah yang akan menjadi fokus pembahasan dalam penelitian ini, yaitu:

- a. Penelitian ini berfokus pada: *audit tenure*, *audit fee*, *financial distress*, dan kualitas audit.
- b. Penelitian yang mengambil data perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dalam periode 2019-2022.
- c. Laporan keuangan perusahaan transportasi yang diambil pada tahun 2019-2022 yang telah diaudit dengan menggunakan mata uang rupiah.

D. Rumusan Masalah

Berdasarkan uraian latar belakang diatas, maka rumusan masalah dalam penelitian ini adalah:

1. Apakah *audit tenure* berpengaruh terhadap kualitas audit pada perusahaan transportasi yang terdaftar di BEI periode 2019-2022?
2. Apakah *audit fee* berpengaruh terhadap kualitas audit pada perusahaan transportasi yang terdaftar di BEI periode 2019-2022?
3. Apakah *financial distress* berpengaruh terhadap kualitas audit pada perusahaan transportasi yang terdaftar di BEI periode 2019-2022?
4. Apakah *audit tenure*, *audit fee*, *financial distress* secara simultan berpengaruh terhadap kualitas audit pada perusahaan transportasi yang terdaftar di BEI periode 2019-2022?
5. Apakah *audit tenure*, *audit fee*, *financial distress* secara simultan berpengaruh terhadap kualitas audit dalam

prespektif islam pada perusahaan transportasi yang terdaftar di BEI periode 2019-2022?

E. Tujuan Penelitian

Berdasarkan uraian latar belakang di atas, maka tujuan dalam penelitian ini adalah:

1. Untuk mengetahui apakah *audit tenure* berpengaruh terhadap kualitas audit pada perusahaan transportasi yang terdaftar di BEI periode 2019-2022.
2. Untuk mengetahui apakah *audit fee* berpengaruh terhadap kualitas audit pada perusahaan transportasi yang terdaftar di BEI periode 2019-2022.
3. Untuk mengetahui apakah *financial distress* berpengaruh terhadap kualitas audit pada perusahaan transportasi yang terdaftar di BEI periode 2019-2022.
4. Untuk mengetahui apakah *audit tenure*, *audit fee*, *financial distress* secara simultan berpengaruh terhadap kualitas audit pada perusahaan transportasi yang terdaftar di BEI periode 2019-2022.
5. Untuk mengetahui apakah *audit tenure*, *audit fee*, *financial distress* secara simultan berpengaruh terhadap kualitas audit dalam prespektif islam pada perusahaan transportasi yang terdaftar di BEI periode 2019-2022.

F. Manfaat Penelitian

Berdasarkan uraian di atas, peneliti berharap bahwa penelitian ini dapat memberikan manfaat bagi penulis sendiri dan orang orang lain, manfaat penelitian ini dikelompokan sebagai berikut:

1. Secara Teoritis

Diharapkan hasil dari penelitian yang telah dilakukan penulis dapat bermanfaat dalam memberikan informasi mengenai sejauh mana variabel Independensi *audit tenure*,

audit fee, financial distress mempengaruhi kualitas audit bagi pihak-pihak yang berkepentingan.

2. Secara Praktis

a. Bagi Penulis

Peneliti berharap dengan adanya penelitian ini dapat menjadi alasan bagi peneliti dalam meningkatkan, mengembangkan, dan memperdalam ilmu yang telah diperoleh selama proses perkuliahan.

b. Bagi Entitas

Diharapkan hasil dari penelitian ini dapat memberikan informasi mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi kualitas audit yang mungkin terjadi dalam suatu perusahaan. Informasi tersebut dapat digunakan sebagai salah satu pertimbangan bagi manajemen dalam mengambil kebijakan atau langkah yang tepat dalam mengatasi permasalahan yang ada dalam suatu perusahaan. Penelitian ini juga diharapkan mampu menambah kesadaran bagi auditor dan manajemen perusahaan akan pentingnya kualitas audit dalam pembuatan laporan keuangan dan juga menambah kesadaran untuk mentaati aturan yang berlaku sehingga hasil dari audit berkualitas.

c. Bagi Akademisi

Penelitian ini diharapkan mampu memberikan kontribusi terhadap proses pembelajaran. Serta dapat memberikan manfaat sebagai sumber referensi untuk penelitian-penelitian berikutnya dan dapat menambah pustaka Universitas Islam Negeri Raden Intan Lampung khususnya dalam bidang ilmu akuntansi.

G. Kajian Penelitian Terdahulu Yang Relevan

Berdasarkan hasil penelitian sebelumnya, terdapat beberapa penelitian yang berkaitan dengan pengaruh *audit tenure, audit*

fee, financial distress terhadap kualitas audit, penelitian yang menjadi bahan penelitian ini adalah sebagai berikut :

Tabel 1.1
Penelitian Terdahulu

No	Nama Peneliti	Judul Penelitian	Hasil Penelitian	Metode Penelitian
1	Dede Elevendra, Nayang Helma Yunita (2021)	Pengaruh audit tenure, dan <i>auditor switching</i> terhadap kualitas audit dengan <i>financial distress</i> sebagai pemoderasi	Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa <i>audit tenure</i> dan <i>auditor switching</i> tidak berpengaruh terhadap kualitas audit, sedangkan <i>financial distress</i> tidak dapat mempengaruhi hubungan audit tenure dan <i>auditor switching</i> pada kualitas audit	Metode yang digunakan adalah metode kuantitatif
2	Eka Widya Damayanti, Muhammad Aufa (2022)	Pengaruh audit <i>fee</i> , dan <i>audit tenure</i> terhadap kualitas audit	Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa audit <i>fee</i> berpengaruh positif terhadap kualitas audit,	Metode yang digunakan adalah metode Kuantitatif

			sedangkan <i>audit tenure</i> tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.	
3	Fabia Syafania Lizara, Bambang Subiyanto (2022)	Pengaruh ukuran perusahaan, <i>audit tenure</i> , dan <i>financial distress</i> terhadap kualitas audit (Studi pada Perusahaan jasa sektor keuangan yang terdaftar di BEI periode 2017-2021	Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa ukuran perusahaan dan <i>audit tenure</i> berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas audit, sedangkan <i>financial distress</i> berpengaruh negatif signifikan terhadap kualitas audit	Metode yang digunakan adalah metode kuantitatif
4	Natasha Wijaya, Caecilia Atmini Susuladaro (2022)	Pengaruh <i>audit fee</i> , <i>audit tenure</i> dan <i>financial distress</i> terhadap kualitas audit	Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa <i>fee</i> audit berpengaruh terhadap kualitas audit, sedangkan <i>audit</i>	Metode yang digunakan adalah metode kuantitatif dengan analisis statistik

			<i>tenure</i> dan <i>financial distress</i> tidak mempengaruhi manajemen laba dan kualitas audit.	deskriptif dan analisis linier berganda
5	Tasya Hervia Dewita, Erinoss NR (2023)	Pengaruh <i>audit tenure</i> , rotasi audit dan <i>fee</i> audit terhadap kualitas audit	Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa <i>audit tenure</i> dan rotasi audit berpengaruh negatif terhadap kualitas, sedangkan <i>fee</i> <i>audit</i> tidak berpengaruh terhadap kualitas audit	Metode yang digunakan adalah asosiatif kausal dengan pendekatan kuantitatif

Sumber: Data diolah 2023

Tabel 1.2
Persamaan dan Perbedaan Penelitian Ini
dengan Penelitian Terdahulu

No	Nama Peneliti	Persamaan	Perbedaan
1	Dede Elewendra, Nayang Helma Yunita “Jurnal Eksplorasi Akuntansi”(2021)	Persamaan penelitian Dede dan Nayang dengan penelitian saat ini adalah menggunakan variabel <i>audit</i>	Perbedaan dalam penelitian Dede dan Nayang dengan penelitian saat ini yaitu objek penelitian dan periode penelitian.

		<i>tenure</i> , kualitas audit, dan persamaan lainnya yaitu jenis, sumber dan teknik pengambilan data serta menggunakan metode kuantitatif.	Serta pada penelitian sebelumnya menggunakan variabel independen <i>audit switching</i>
2	Eka Widiya Damayanti, Muhammad Aufa “Jurnal Sinomika” (2022)	Persamaan penelitian Eka dan Muhammad dengan penelitian ini adalah menggunakan variabel <i>audit tenure</i> , <i>audit fee</i> , Serta menggunakan metode kuantitatif dan menganalisis pengaruh kualitas audit.	Perbedaan dalam penelitian Eka dan Muhammad dengan penelitian saat ini yaitu pada penelitian sebelumnya tidak menggunakan variabel <i>financial distress</i> dan periode serta objek perusahaan berbeda.
3	Fabia Syafania Lizara, Bambang Subiyanto “Jurnal Ekonomi dan Bisnis” (2022)	Persamaan penelitian Fabia dan Bambang dengan penelitian saat ini adalah menggunakan metode kuantitatif dan persamaan lain yaitu menganalisis pengaruh <i>audit tenure</i> dan <i>financial distress</i> .	Perbedaan dalam penelitian Fabia dan Bambang dengan penelitian saat ini yaitu pada penelitian sebelumnya menganalisis variabel dependen ukuran perusahaan sedangkan pada penelitian saat ini menggunakan <i>fee audit</i> serta terdapat perbedaan periode serta objek

			penelitian.
4	Natasha Wijaya, Caecilia Atmini Susuladaro “Jurnal Akuntansi, Auditing dan Keuangan ” (2022)	Persamaan penelitian Natasha Wijaya dan Caecilia dengan penelitian saat ini yaitu membahas mengenai bagaimana pengaruh <i>audit tenure</i> , <i>audit fee</i> , dan <i>financial distress</i> terhadap kualitas audit dengan menggunakan metode kuantitatif.	Perbedaan dalam penelitian Natasha Wijaya dan Caecilia dengan penelitian saat ini adalah objek penelitian dan periode penelitian. Objek penelitian pada penelitian sebelumnya yaitu perusahaan <i>property and real estate</i> sedangkan pada penelitian saat ini perusahaan transportasi.
5	Tasya Hervia Dewita, Erinos NR “Jurnal Eksplorasi Akuntansi (JEA)” (2023)	Persamaan penelitian Tasya dan Erinos dengan penelitian saat ini yaitu membahas kualitas audit, <i>audit tenure</i> , <i>audit fee</i> dan dengan menggunakan metode kuantitatif.	Perbedaan dalam penelitian Tasya dan Erinos dengan penelitian saat ini objek penelitian, dan periode penelitian. Serta dalam penelitian sebelumnya menggunakan variabel dependen rotasi auditor

Sumber: Data diolah peneliti tahun 2023

Berdasarkan beberapa penelitian sebelumnya, pada penelitian ini lebih condong pada penelitian Natasha Wijaya, Caecilia Atmini Susuladaro “Jurnal Akuntansi, *Auditing* dan Keuangan ” (2022) dimana penelitian tersebut menggunakan metode kuantitatif dan dengan menganalisis pengaruh kualitas

audit dengan variabel independen *audit tenure*, *fee* audit, dan *financial distress* yang membedakan pada penelitian ini yaitu objek penelitian, periode penelitian, dan penambahan teori yang mendasari penelitian. Pembaruan pada penelitian saat ini yaitu objek penelitian ini menggunakan perusahaan transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2022 sedangkan pada penelitian sebelumnya objek penelitian yang digunakan yaitu perusahaan *property and real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2019.

H. Sistematis Penulisan

Sebagai gambaran secara menyeluruh mengenai penelitian ini, maka sistematika penulisan penelitian ini adalah sebagai berikut :

BAB 1 :PENDAHULUAN

Bab pendahuluan menguraikan tentang penegasan judul, latar belakang masalah, batasan masalah, rumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian, kajian penelitian terdahulu yang relevan dan sistematika penulisan.

BAB II :LANDASAN TEORI DAN PENGAJUAN HIPOTESIS

Bab landasan teori dan pengajuan hipotesis menguraikan tentang tinjauan pustaka yang berisi landasan teori yang menjelaskan tentang teori *stewardship*, teori *agency*, tinjauan umum mengenai variabel dalam penelitian, pengembangan kerangka pikir dan hipotesis penelitian.

BAB III :METODE PENELITIAN

Bab metode penelitian menjelaskan tentang variabel yang akan digunakan dalam penelitian ini dan metode, jenis data dan sumber data dalam penelitian ini serta teknik analisis apa yang digunakan.

BAB IV :HASIL DAN PEMBAHASAN

Bab hasil dan pembahasan berisikan uraian tentang deskripsi data, hasil dan analisis penelitian.

BAB V :PENUTUP

Bab penutup berisikan kesimpulan dan hasil analisis data penelitian dan juga rekomendasi untuk penelitian selanjutnya.



BAB V

PENUTUP

A. Simpulan

Penelitian ini menguji pengaruh *audit tenure*, *audit fee*, *financial distress* terhadap kualitas audit pada perusahaan transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2019-2022. Dalam penelitian ini kualitas audit diuji dengan tiga variabel bebas, yaitu *audit tenure*, *audit fee*, *financial distress*. berdasarkan analisis dan pengujian tersebut dapat ditarik kesimpulan :

1. Hasil penelitian variabel *audit tenure* menunjukkan bahwa tidak berpengaruh terhadap kualitas audit, yang berarti bahwa semakin lamanya *tenure* seharusnya auditor mampu memahami kondisi perusahaan sehingga jika klien ingin melakukan manipulasi laporan keuangan maka akan terdeteksi oleh auditor, hal ini berarti bahwa tidak ada pengaruh lama maupun sebetulnya perikatan antara auditor dengan klien yang dapat mempengaruhi kualitas audit. Dan seorang auditor yang memiliki kompetensi tinggi tidak akan terpengaruhi dengan lamanya *tenure* yang dijalin dengan perusahaan. Karena dalam suatu perikatan auditor akan melakukan audit atas laporan keuangan sesuai dengan standar yang berlaku.
2. Hasil penelitian variabel *audit fee* menunjukkan bahwa berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas audit, hal ini menunjukkan bahwa semakin tinggi biaya yang dikeluarkan perusahaan dalam audit, maka auditor harus memperhatikan berbagai hal yaitu kebutuhan klien, tanggungjawab menurut hukum, independensi dalam memberikan opini audit, tingkat keahlian dan tanggungjawab dalam menganalisis laporan keuangan.
3. Hasil penelitian variabel *financial distress* menunjukkan bahwa berpengaruh negatif signifikan terhadap kualitas

audit, hal ini menunjukkan bahwa tidak selamanya kondisi kesulitan keuangan menjadi alasan untuk melakukan pergantian auditor. Karena perusahaan yang sedang mengalami *financial distress* (kesulitan keuangan) dengan prospek yang buruk akan berupaya mendorong peningkatan kualitas laporan keuangan yang andal dan relevan dalam rangka mengembalikan kepercayaan kepada publik

B. Rekomendasi

Berdasarkan hasil analisis dan kesimpulan di atas maka rekomendasi yang diberikan sebagai berikut:

1. Bagi perusahaan, diharapkan sebagai pihak yang diaudit dapat memperhatikan faktor-faktor yang mempengaruhi kualitas audit.
 - a) Untuk mengatasi masalah *audit tenure* sebaiknya perusahaan harus bersikap netral walaupun telah lama menjalani kerjasama dengan auditor, ketika kualitas audit ditingkatkan maka kualitas *audit tenurenya* harus sesuai dengan aturan pemerintah yaitu berdasarkan ketentuan pasal 55 Peraturan Menteri Keuangan Nomor 154/PMK.01/2017 tentang pembinaan dan pengawasan akuntan publik, dalam peraturan tersebut membatasi masa kerja auditor paling lama 3 tahun untuk klien yang sama, sementara untuk KAP boleh sampai 5 tahun.
 - b) Untuk mengatasi masalah *audit fee* sebaiknya perusahaan menaati peraturan yang diterbitkan IAPI tentang peraturan pengurus nomor 2 tahun 2016 tentang peraturan imbal jasa audit laporan keuangan.
 - c) Untuk mengatasi kebangkrutan sebaiknya perusahaan, yang sudah terdeteksi mengalami *financial distress*, dapat digunakan sebagai dasar dalam melakukan tindakan-tindakan perbaikan dalam mengatasi kondisi keuangan yang kurang baik terutama dalam kualitas audit yang berguna bagi para *stakeholder*.

2. Bagi penelitian selanjutnya, sebaiknya menggunakan indikator lain yang terkait dengan kualitas audit, guna mengetahui faktor lain yang mempengaruhi kualitas audit, pada analisis kualitas audit diharapkan menggunakan metode pengukuran yang berbeda, sebaiknya menganalisis perusahaan yang berasal dari industri berbeda dan jangka penelitian tidak hanya empat tahun saja tetapi lebih dari empat tahun, dan diharapkan pada penelitian berikutnya menggunakan sampel penelitian yang lebih banyak agar hasil penelitian dapat lebih mencerminkan keadaan yang sesungguhnya.



DAFTAR RUJUKAN

- Andriani and Nursiam, ‘Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi Audit Dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2019)’
- Andriani, Ninik, Program Studi Akuntansi, and Program Studi Akuntansi, ‘Andriani Dan Nursiam / 2019 Pengruh Fee Audit , Audit Tenure , Rotasi Audit Dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun’, 3.1 (2019), 29–39
- Angelina, Stella, ‘Pengaruh Kompetensi, Independensi, Etika, Pengalaman Auditor, Dan Tekanan Anggaran Waktu Terhadap Kualitas Audit’, *Jurnal Bina Akuntansi*, 4.2 (2019), 81–97
<<https://doi.org/10.52859/jba.v4i2.27>>
- Arens A. Alvin, R. J, *Auditing Dan Jasa. Assurance Pendekatan Terintegrasi. Jilid 1. Edisi Lima Belas* (Jakarta: Erlangga, 2015)
- Arikunto Suharsimi, *Prosedur Penelitian Suatu Pendekatanm Praktik* (Jakarta: Rineka Cipta, 2010)
- Azizkhani, Monroe, and Shaile, ‘Audit Tenure and Perceived Credibility of Financial Reporting.’
- Azuar Juliandi, Irfan, Saprihal Manurung, *Metode Penelitian Bisnis, Konsep Dan Aplikasi: Sukses Menulis Skripsi & Tesis Mandiri* (Medan: UMSU Press, 2014)
- Bahasa, Kamus Besar, and Indonesia, *Departemen Pendidikan Dan Kebudayaan Nasional* (Jakarta: Balai Pustaka, 2001)
- Bambang, ‘Pemahaman Profesi Auditor Syariah Oleh Mahasiswa Akuntansi Di Universitas Mataram’
- Damayanti, Eka Widiya, Muhammad Aufa, and Universitas Muhammadiyah Gresik, ‘Pengaruh Audit Fee Dan Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit’, 1.3 (2022), 497–512

- Dede Elevendra, and Nayang Helma Yunita, 'Pengaruh Audit Tenure Dan Auditor Switching Terhadap Kualitas Audit Dengan Financial Distress Sebagai Pemoderasi', 3.1 (2021), 82–97
- Dewita, Tasya Hervia, and Erinos NR, 'Pengaruh Audit Tenure, Rotasi Audit, Dan Fee Audit Terhadap Kualitas Audit', *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 5.1 (2023), 370–84 <<https://doi.org/10.24036/jea.v5i1.627>>
- Ekonomi, Yosefin Fakultas, Bisnis Isb, and Atma Luhur, 'Peran Profesi Akuntan Publik Dalam Dunia Akuntansi Digital Di Era New Normal', 40–48
- Eva Herianti, 'Pengaruh Kualitas Auditor, Audit Delay, Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit Perbankan Yang Terdaftar Di BEI Periode 2015-2018', *Prosiding Seminar Akuntansi Nasional INOCOMPAC*, 416.25 (2019)
- FauziyyFauziyyah, Ismi Zahra, and Praptiningsih, 'Pengaruh Audit Fee, Audit Tenure, Dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit the Effect of Audit Fee, Audit Tenure, and Audit Rotation on Audit Quality', *Jurnal Monex*, 9 (2020), 1–17ah, Ismi Zahra, and Praptiningsih, 'Pengaruh Audit Fee, Audit Tenure, Dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit the Effect of Audit Fee, Audit Tenure, and Audit Rotation on Audit Quality', *Jurnal Monex*, 9 (2020), 1–17
- Fina Ayushabrina and Shiddiq Nur Rahardjo, 'Pengaruh Faktor Internal Dan Eksternal Perusahaan Terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris Pada Perusahaan Non-Financial Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018)', *Diponegoro Journal of Accounting*, 3.513–24 (2019)
- Gottschalk, Louis, *Mengerti Sejarah* (Depok: Yayasan Penerbit Universitas Indonesia, 2000)
- Hasanah, Ade Nahdiatul, and Maya Sari Putri, 'Audit Tenure', *Jurnal Akuntansi*, Vol 5 No. 1 Januari 2019, 5.1 (2019), 11–21
- I Ghozali, *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS* (Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro, 2020)

Indahsari, Vena, Budi Kurniawan, and Andrey Hasiholan Pulungan, 'Pengaruh Fee Audit, Rotasi Audit Dan Tenure Audit Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Manufaktur', 22, 2021, 1–24

Irhama Fahmi, *Analisis Laporan Keuangan* (Bandung: Alfabeta, 2015)

Juliana Manurung, Kornel Munthe, 'Analisis Rasio Keuangan Untuk Memprediksi Financial Distress Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia', *Jurnal Manajemen Dan Bisnis (JMB)*, 19 (2020), 90–102

Kahfi, Zul, Ari Sarwo, Indah Safitri, Andi Nurhasanah, Sri Rahayu, and Indah Azhari, 'YUME : Journal of Management Pengaruh Pengelolaan Barang Milik Daerah Terhadap Pengamanan Aset Daerah Pemerintah Kota Makassar', 6.1 (2023), 323–35 <<https://doi.org/10.37531/yume.vxix.348>>

Koven, Josslyn, Yetty Murni, and Sri Irvati Wahyoeni, 'Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Audit', *RELEVAN : Jurnal Riset Akuntansi*, 2.2 (2022), 126–32 <<https://doi.org/10.35814/relevan.v2i2.3431>>

M.M Ir.M. Iqbal Hasan, *Pokok-Pokok Materi Metodologi Penelitian Dan Aplikasinya* (Jakarta: Ghalia Indonesia, 2002)

Maharani, Destian Eka Yuniar, and Ni Nyoman Alit Triani, 'Pengaruh Spesialisasi Auditor Dan Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit', *Akuntansi Universitas Negeri Surabaya*, 3.9 (2020), 10–13

Margi Kurniasih, Abdul Rohman, 'Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit', *Diponegoro Journal of Accounting*, 3.3 (2019), 1–9 <<http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>>

Mauliana, Eriesta, and Herry Laksito, 'Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi Audit Dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2017-2019)', *Diponegoro Journal Of Accounting*, 10.4 (2021), 1–15

Miharja, Marceline, Siti Farhana, Sekolah Bisnis, Departemen

- Akuntansi, Universitas Prasetiya Mulya, and Sari Pati, 'Pengaruh Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Terbuka Di Indonesia', 2.2 (2019), 224–50
- Muslim, Muslim, Syamsuri Rahim, Muhammad Faisal, A R Pelu, and Alma Pratiwi, 'Kualitas Audit : Ditinjau Dari Fee Audit , Risiko Audit Dan Skeptisme Profesional Auditor Sebagai Variabel Moderating', 8.1 (2020), 9–19
- Novrilia, Hariani, Fefri Indra Arza, and Vita Fitria Sari, 'Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Dan Reputasi Kap Terhadap Kualitas Audit':, *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 1.1 (2019), 256–76 <<https://doi.org/10.24036/jea.v1i1.73>>
- Oftika Sari, Einde Evana, Ninuk Dewi Kesumaningrum, 'Pengaruh Financial Distress, Opini Audit, Dan Profitabilitas Terhadap Audit Report Lag', *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan (JAK)* 24, 2019 <<https://doi.org/10.23960/jak.v24i1.116>>
- Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 17 Tahun 2008 Tentang Jasa Akuntan Publik, Pasal 3*
- Pramaswaradana Indra Ngurah, I Gusti, and Ida Astika Putra Bagus, 'Pengaruh Audit Tenure, Audit Fee, Rotasi, Spesialisasi Auditor, Dan Umur Pada Kualitas Audit', *Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 19.1 (2019), 168–94
- Pratini, Astika, 'Fenomena Pergantian Auditor Di Bursa Efek Indonesia'
- Primadana, Jonathan Riski, and Paul Sudjiman, 'Pengaruh Akuntabilitas Dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik Di Tangerang', 2021, 3–20
- Putri, Rosydalina, Yurnita Sari, Universitas Islam, Negeri Raden, Intan Lampung, and *Jurnal Ilmiah Keuangan*, 'Pengaruh Rasio Keuangan Dalam Memprediksi Financial Distress Pada Bank Umum Syariah', *Jurnal Ilmiah Keuangan*, 4.2 (2021), 159–72
- Putu Praptika and Ni Rasmini, 'Financial Distress Dan Indikasinya', *E-Jurnal Akuntansi*, 2019, 11–36

- Raharjo, Eko, 'Teori Agensi Dan Teori Stewardship Dalam Perspektif Akuntansi', , *Jurnal Fokus Ekonomi* 2, 1 (2019), 39–40
- Rahman, Rizqa, 'Pengaruh Financial Distress Dan Ukuran Kap Terhadap Kualitas Audit', *JAK (Jurnal Akuntansi) Kajian Ilmiah Akuntansi*, 8.2 (2021), 159–66
<<https://doi.org/10.30656/jak.v8i2.2351>>
- Ridwan, Hasriani, 'Kualitas Audit Ditinjau Dari Fee Audit (Studi Kualitatif Siri' Na Pacce Pada Kap Ardaniah Abbas)', 2020, 146–67
- Rina Yuniarti, Rudi Irwansyah, *Kinerja Karyawan Tinjauan Teori Dan Praktis* (Bandung: Widina Bhakti Persada, 2021)
- Rudianto, *Analisis Manajemen*, ed. by Erlangga (Bandung, 2013)
- Samsuri, Tjetjep, *Kajian Teori, Kerangka Konsep, Hipotesis Dalam Penelitian*, 2003
- Saputra, Evin, and Ketut Tanti Kustina, 'Analisis Pengaruh Financial Distress, Debt Default, Kualitas Auditor, Auditor Client Tenure, Opinion Shopping Dan Disclosure, Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia', *Jurnal KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, 10.1 (2019), 1–10
<<https://dx.doi.org/10.22225/kr.10.1.712.51-62>>
- Saputri, Evieana R, 'Pengujian Rasio Keuangan Terhadap Financial Distress : Bukti Di Indonesia', 26.1 (2023), 1–15
- Sari, Pusvita, 'Akankah Fee Audit Dan Karakteristik Auditor Menentukan Kualitas Audit?', 12.1 (2021), 173–85
- Sekaran Uma, 'Metode Penelitian Untuk Bisnis Edisi Keempat' (Jakarta: Selamba Empat, 2006)
- Siregar, Sofiyan, *Metode Penelitian Kuantitatif* (Jakarta: Prenamedia Group, 2017)
- Subiyanto, FabiaSyafania dan Bambang, 'Jurnal Ekonomi Dan Bisnis , Vol . 11 No . 4 Desember 2022 E - ISSN', 11.4 (2022), 79–84

Sugiyono, *Metode Penelitian Bisnis (Pendekatan Kualitatif, Kuantitatif, Kombinasi Dan R&D Sugiyono* (in Metodologi Penelitian, 2017)

———, *Metodologi Penulisan Penelitian (Pendekatan Kualitatif, Kuantitatif, R & D* (Bandung: Alfabeta, 2012)

Sujarwemi, V. Wiratna, *Metodologi Penelitian Bisnis Dan Ekonomi* (Yogyakarta: Pustaka Baru, 2015)

Sutra, Fitria Marlisiara, and Rimi Gusliana Mais, 'Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Financial Distress Dengan Pendekatan Altman Z-Score Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017', 16.01 (2019), 35–72

Suwito, Chandra Setiawan Darmo, Lilik Handajani, and Ni Ketut Surasni, 'Kualitas Audit Memediasi Pengaruh Independensi Auditor Dan Komite Audit Terhadap Kualitas Laba', *E-Jurnal Akuntansi*, 31.7 (2021), 1867
<<https://doi.org/10.24843/eja.2021.v31.i07.p20>>

Tenure, Pengaruh Audit, Komite Audit, D A N Audit, Stress Terhadap, and Kualitas Audit, 'Pengaruh Audit Tenure , Komite Audit Dan Audit Capacity Stress Terhadap Kualitas Audit', 1.2 (2019), 543–55

Triono, Agus, and F X Sumarja, 'Legal Vacuum : Conflicts of Interest for Public Accountants and Practicing Accountants in Indonesia Kekosongan Hukum : Konflik Kepentingan Profesi Akuntan Publik Dan Akuntan Berpraktik Di Indonesia', 1.7 (2022), 1459–70

Vol, Jurnal Maneksi, Studi Empiris, Pada Perusahaan, Manufaktur Industri, Barang Konsumsi, Yang Terdaftar, and others, 'Jurnal Maneksi Vol 7, No. 1, Juni 2018', 7.1 (2019), 55–65

Wijaya, Natasha, and Caecilia Atmini Susilandari, 'Pengaruh Audit Fee, Audit Tenure, Dan Financial Distress Terhadap Kualitas Audit', *Balance: Jurnal Akuntansi, Auditing Dan Keuangan*, 19.1 (2022), 150–72
<<https://doi.org/10.25170/balance.v19i1.3509>>

Yamin, Martinis, *Desain Pembelajaran Berbasis Tingkat Satuan Pendidikan* (Jakarta: Gaung Persada Press, 2008)

Zaki, M., and Saiman Saiman, 'Kajian Tentang Perumusan Hipotesis Statistik Dalam Pengujian Hipotesis Penelitian', *JHIP - Jurnal Ilmiah Ilmu Pendidikan*, 4.2 (2021), 115–18
<<https://doi.org/10.54371/jiip.v4i2.216>>

