

**PENGARUH AUDIT TENURE, ROTASI AUDIT, DAN
SPECIALISASI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT**

(Studi Empiris di Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi yang terdaftar
di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2021)



Skripsi Oleh:

ELSA AGATHA DESFITRA ANGGUN RAGILIA

01031281924096

AKUNTANSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET, DAN
TEKNOLOGI**

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

2023

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

PENGARUH AUDIT TENURE, ROTASI AUDIT, DAN SPESIALISASI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT

(Studi Empiris di Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2021)

Disusun oleh:

Nama : Elsa Agatha Desfitra Anggun Ragilia

NIM : 01031281924096

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal : 2 Agustus 2023



Drs. H. Burhanuddin, M.Acc., Ak.
NIP. 195808281988101001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

PENGARUH AUDIT TENURE, ROTASI AUDIT, DAN SPESIALISASI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT

(Studi Empiris di Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi yang terdaftar di Bursa
Efek Indonesia 2019-2021)

Disusun oleh:

Nama : Elsa Agatha Desfitra Anggun Ragilia
NIM : 01031281924096
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Telah diuji dalam Ujian Komprehensif pada Selasa, 10 Oktober 2023 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Indralaya, Oktober 2023

Ketua,

Dr. H. Burhanuddin, M.Acc., Ak.
NIP. 195808281988101001

Anggota,

Dr. Hasni Yusranti, S.E., M.A.A.C., Ak
NIP.197212152003122001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

ASLI
JURUSAN AKUTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI
15/11/2023

Arista Hakiki, S. E., M. Acc., Ak., CA
NIP 197303171997031002

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : Elsa Agatha Desfitra Anggun Ragilia
NIM : 01031281924096
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Pengauditan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

**PENGARUH AUDIT TENURE, ROTASI AUDIT, DAN SPESIALISASI
AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT
(Studi Empiris di Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi yang
terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2019-2021)**

Pembimbing : Drs. H. Burhanuddin, M.Acc., Ak.

Tanggal Ujian : 10 Oktober 2023

Adalah benar hasil karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak saya sebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan saya ini tidak benar di kemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaan.

Indralaya, Oktober 2023
Pembuat Pernyataan,



Elsa Agatha Desfitra A.R.
NIM. 01031281924096

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto:

"Tidak ada ujian yang tidak bisa diselesaikan. Tidak ada kesulitan yang melebihi batas kesanggupan. Karena 'Allah tidak akan membebani seseorang melainkan sesuai dengan kadar kesanggupannya'."

(QS. Al-Baqarah: 286)

"Barang siapa keluar untuk mencari sebuah ilmu maka ia akan berada di jalan Allah hingga ia kembali."

(HR. Tirmidzi)

“Seorang manusia akan menjadi lebih kuat seiring halangan dan ombak yang menerpa menghadangnya.”

(Zoro)

Semua akan berlalu, jadi hadapi, lakukan, dan jalankan lah dengan baik.

Skripsi ini dipersembahkan untuk:

- Allah SWT
- Mama dan Papa Tercinta
- Kakak-kakakku
- Keluarga Besarku
- Sahabat dan teman-teman
- Almamaterku

KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur kehadiran Allah SWT atas Rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Audit Tenure, Rotasi Audit, dan Spesialisasi Auditor terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris di Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2021)”. Penyusunan skripsi ini dilakukan guna memenuhi salah satu persyaratan dalam meraih gelar Sarjana Ekonomi Program Strata Satu (S-1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi di Universitas Sriwijaya.

Penulis berterima kasih kepada pihak-pihak yang terlibat sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih terdapat kekurangan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kepada para pembaca untuk memberikan kritik dan saran yang bersifat membangun, sehingga skripsi ini dapat menjadi lebih baik lagi dan berguna untuk penulis dan pembaca.

Indralaya, Oktober 2023

Penulis



Elsa Agatha Desfitra Anggun Ragilia

NIM 01031281924096

UCAPAN TERIMA KASIH

Penulisan skripsi ini dapat diselesaikan dengan bantuan dan dukungan dari berbagai pihak, sehingga dapat melewati tantangan dan hambatan yang ada dengan lancar. Dalam kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan rasa terima kasih kepada:

1. Allah SWT yang senantiasa memberikan nikmat kesehatan, kemudahan, dan kelancaran dalam menyusun penelitian skripsi ini.
2. Rektor Universitas Sriwijaya, **Prof. Dr. Taufiq Marwa, S.E., M.Si.** beserta jajarannya.
3. Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya, **Prof. Dr. Mohammad Adam, S.E., M.E., CFP®, QWP, CWM®** beserta jajarannya.
4. Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya, **Arista Hakiki, S.E., M. Acc., Ak., CA** dan Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya, **Dr. E. Yusnaini, S.E., M. Si., Ak.**
5. Bapak **Drs. H. Burhanuddin, M.Acc., Ak.,** Dosen Pembimbing. Terima kasih atas bimbingan, saran, dan kritik yang telah diberikan kepada penulis.
6. Ibu **Meita Rahmawati S.E., M.Acc, Ak.,** Dosen Pembimbing Akademik. Terima kasih atas saran dan masukan yang telah diberikan dari awal masuk proses perkuliahan sampai selesai.
7. Ibu **Dr. Yulia Saftiana, S.E., M. Si., Ak** dan Ibu **Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.A.A.C., Ak.,** dosen penguji seminar proposal skripsi dan penguji ujian komprehensif saya. Terimakasih banyak Ibu telah memberikan saran, masukan dan kritikan terhadap perbaikan penulisan skripsi saya.

8. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memberikan ilmu dan pengalamannya di bangku perkuliahan yang nantinya akan menjadi bekal dan sangat bermanfaat bagi saya kedepannya.
9. Seluruh staff dan karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya, khususnya admin Jurusan Akuntansi, **Kak Adi, Mbak Novi, dan Mbak Layla** yang telah banyak membantu selama proses perkuliahan dan pemberkasan yang diperlukan.
10. Kedua orang tua tercinta, Mama dan Papa, **Dwi Ermi Aryanti dan Awang Sukardi**. Terima kasih banyak atas segala dukungan, bantuan, motivasi, dan doa yang selalu mengalir kepada penulis. Terima kasih atas semua kasih sayang yang senantiasa diberikan sampai saat ini.
11. Kakak – kakakku, **Anang May Suntoro, Dwi Adi Nugroho A.Md. T., Sari Dewi Triningrum, dan Amadea Putri Dewani A.Md. Ak.** yang tersayang. Terima kasih karena selalu bersedia untuk membantu penulis dalam keadaan apapun. Terima kasih karena sudah menjadi kakak-kakak yang baik untuk penulis.
12. Keluarga besarku yang selalu memberikan semangat dan doa terbaik, terima kasih.
13. Sahabat – sahabatku dari kecil, **Gita, Putri, dan Iin**. Terima kasih karena selalu ada untuk penulis selama belasan tahun, dan terus mendukung penulis untuk menjadi lebih baik lagi. Terima kasih atas semua canda tawa yang

membuat hidup seakan tidak ada masalah. Terima kasih karena sudah menjadi sahabat penulis.

14. Sahabat-sahabat masa kuliah, **Ajeng, Arum, dan Ayu**. Terima kasih karena selalu bersedia membantu dari awal masuk kuliah sampai jadi sarjana. Terima kasih sudah menjadi sahabat – sahabat terbaik semasa kuliah penulis. Terima kasih karena selalu melalui semuanya bersama-sama.
15. Sahabat – sahabat masa remajaku, **Anggun, Malhorta, Niken, Noval, dan Sari**. Terima kasih karena sudah mewarnai masa mudaku. Terima kasih sudah menjadi sahabat yang baik untuk penulis.
16. Teman-teman kuliah, **Rosalinda dan Azkia**. Terima kasih karena telah menjadi teman yang baik selama masa kuliah. Terima kasih karena bersedia membantu, memberikan saran, masukan, dan semangat sampai saat ini.
17. Tetanggaku, **Andita**. Terima kasih karena selalu membantu menaikkan mood dan suasana hati penulis. Terima kasih karena selalu bersemangat dengan cerita-cerita seru yang ada. Terima kasih karena selalu datang kerumah untuk membantu hal sekecil apapun.
18. Teman jarak jauh, **Siti Eshly Woro Kristi**. Terima kasih karena selalu bersedia mendengarkan cerita hari-hari penulis. Terima kasih karena selalu mendukung, membantu, dan menemani penulis saat suka dan duka. Terima kasih karena selalu berada di pihak penulis. Terima kasih atas segala doa yang dipanjatkan untuk penulis.

19. Teman-teman seangkatan di Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya tahun 2019. Terima kasih sudah berjuang bersama dari awal masuk kuliah sampai akhir perkuliahan.

20. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang sudah membantu dalam penyusunan skripsi ini. Terima kasih banyak.

Semoga segala kebaikan yang telah diberikan kepada penulis saat penyusunan skripsi ini dapat dibalas dengan kebaikan yang berkali-kali lipat.

Indralaya, Oktober 2023

Penulis



Elsa Agatha Desfitra Anggun Ragilia

NIM 01031281924096

ABSTRAK

Pengaruh Audit Tenure, Rotasi Audit, dan Spesialisasi Auditor terhadap Kualitas Audit

(Studi Empiris di Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2021)

Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris pengaruh audit tenure, rotasi audit, dan spesialisasi auditor terhadap kualitas audit di perusahaan manufaktur sektor barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Jenis penelitian ini adalah penelitian kuantitatif dengan menggunakan data sekunder. Populasi penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sektor barang konsumsi tahun 2019-2021 dengan sampel yang didapat melalui teknik *purposive sampling* sebanyak 47 perusahaan.

Data penelitian ini dianalisis menggunakan uji analisis linier berganda yang dibantu dengan program SPSS. Kualitas audit dalam penelitian ini menggunakan pengukuran akrual diskresioner. Hasil penelitian menjelaskan bahwa audit tenure berpengaruh secara negatif terhadap kualitas audit, sedangkan rotasi audit dan spesialisasi auditor tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

Kata Kunci: Audit Tenure, Rotasi Audit, Spesialisasi Auditor, Kualitas Audit, dan Akrual Diskresioner

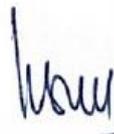
Dosen Pembimbing,



Drs. H. Burhanuddin, M.Acc., Ak.

NIP. 195808281988101001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S. E., M. Acc., Ak., CA

NIP 197303171997031002

ABSTRACT

The Effect of Audit Tenure, Audit Rotation, and Auditor Specialization on Audit Quality

(An Empirical Study in Manufacturing Companies in the Consumer Goods Sector listed on The Indonesia Stock Exchange in 2019-2021)

This study aims to examine empirically the effect of audit tenure, audit rotation, and auditor specialization on audit quality in manufacturing companies in the consumer goods sector listed on the Indonesia Stock Exchange. The type of this research is quantitative research using secondary data. The population used in this research is manufacturing companies in the consumer goods sector in 2019-2021 and the samples were obtained by using techniques purposive sampling with a total of 141 samples.

This research data was analyzed using multiple linear regression with SPSS program. The audit quality in this study uses discretionary accrual measurements. The research results explain that audit tenure has a negative effect on audit quality, while audit rotation and auditor specialization have no effect on audit quality.

Keywords: Audit Tenure, Audit Rotation, Auditor Specialization, Audit Quality, and Discretionary Accruals

Advisor,



Drs. H. Burhanuddin, M.Acc., Ak.
NIP. 195808281988101001

Acknowledge,
Head of Accounting Program



Arista Hakiki, S. E., M. Acc., Ak., CA
NIP 197303171997031002

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Saya dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dalam bahasa Inggris dari mahasiswa:

Nama : Elsa Agatha Desfitra Anggun Ragilia
NIM : 01031281924096
Jurusan : Akuntansi
Mata Kuliah : Pengauditan
Judul Skripsi : Pengaruh Audit Tenure, Rotasi Audit, dan Spesialisasi Auditor terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris di Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2021).

Telah saya periksa cara penulisan, *grammar*, maupun susunan *tenses*-nya dan saya setuju untuk disampaikan pada lembar abstrak.

Indralaya, Oktober 2023

Dosen Pembimbing,



Drs. H. Burhanuddin, M.Acc., Ak.

NIP. 195808281988101001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S. E., M. Acc., Ak., CA

NIP 197303171997031002

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama Mahasiswa : Elsa Agatha Desfitra Anggun

Ragilia

Jenis Kelamin : Perempuan

Tempat/Tanggal Lahir : Palembang/17 Desember 2001

Agama : Islam

Status : Belum Menikah

Alamat Rumah : Jalan Sersansani Komplek Patal Blok P No. 2 RT.
011 RW. 003 Kel. Talang Aman Kec. Kemuning,
Palembang, Sumatera Selatan - 30128

Alamat Email : elsaagatha04@gmail.com



PENDIDIKAN FORMAL

Sekolah Dasar : SD Negeri 186 Palembang

Sekolah Menengah Pertama : SMP Negeri 10 Palembang

Sekolah Menengah Atas : SMA Negeri 6 Palembang

PENDIDIKAN NON FORMAL

1. Pelatihan Kompetensi Pengauditan Menggunakan Aplikasi ATLAS (Tahun 2021)
2. Kursus Akuntansi di Prospek Palembang (Tahun 2022)

PRESTASI

1. Juara III Short Movie Competition (SMC) dalam acara Sriwijaya Accounting National Days (SAND) (Tahun 2021)

PENGALAMAN ORGANISASI

1. Anggota Divisi Media dan Informasi di Ikatan Mahasiswa Akuntansi Universitas Sriwijaya (IMA UNSRI) (Periode 2021/2022)
2. Panitia acara Sebar Hari Baik (SEHARI) (Tahun 2021)
3. Panitia acara IMA Berbagi (Tahun 2021)
4. Panitia Webinar Sosial Mental Health and Self Reward (Tahun 2021)
5. Panitia Hubungan Masyarakat dalam acara Sriwijaya Accounting National Days (SAND) (Tahun 2021)
6. Panitia Publikasi dan Dokumentasi dalam acara Sriwijaya Accounting National Days (SAND) (Tahun 2021)
7. Anggota Tim Media PK2 (Tahun 2021)

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	i
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH.....	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
UCAPAN TERIMA KASIH	vi
ABSTRAK	x
ABSTRACT	xi
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....	xi
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	xii
DAFTAR ISI.....	xv
DAFTAR TABEL	xviii
DAFTAR GAMBAR.....	xix
DAFTAR LAMPIRAN	xx
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	10
1.3 Tujuan Penelitian	10
1.4 Manfaat Penelitian	11
1.4.1 Manfaat Teoritis.....	11
1.4.2 Manfaat Praktis	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	12
2.1 Landasan Teori.....	12
2.1.1 Teori Agensi (Agency Theory)	12
2.1.2 Audit Tenure	14
2.1.3 Rotasi Audit	14
2.1.4 Spesialisasi Auditor.....	15
2.1.5 Kualitas Audit	16
2.2 Penelitian Terdahulu.....	17
2.3 Alur Pikir	19
2.4 Hipotesis	20
2.4.1 Pengaruh Audit Tenure terhadap Kualitas Audit	20

2.4.2	Pengaruh Rotasi Audit terhadap Kualitas Audit	21
2.4.3	Pengaruh Spesialisasi Auditor terhadap Kualitas Audit	22
BAB III METODE PENELITIAN		24
3.1	Ruang Lingkup Penelitian	24
3.2	Rancangan Penelitian.....	24
3.3	Jenis dan Sumber Data	24
3.4	Teknik Pengumpulan Data.....	25
3.5	Populasi dan Sampel	25
3.6	Teknis Analisis	27
3.6.1	Uji Statistik Deskriptif	28
3.6.2	Uji Asumsi Klasik.....	28
3.6.3	Uji Hipotesis	30
3.7	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	32
3.7.1	Variabel Dependen.....	32
3.7.2	Variabel Independen	34
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		37
4.1	Hasil Penelitian	37
4.1.1	Gambaran Umum.....	37
<u>4.1.1.2</u>	Gambaran Umum Objek Penelitian	38
<u>4.1.1.3</u>	Gambaran Umum Kualitas Audit	38
<u>4.1.1.4</u>	Gambaran Umum Audit Tenure	39
<u>4.1.1.5</u>	Gambaran Umum Rotasi Audit.....	39
<u>4.1.1.6</u>	Gambaran Umum Spesialisasi Auditor	39
4.1.2	Uji Statistik Deskriptif	40
4.1.3	Uji Asumsi Klasik.....	42
<u>4.1.3.1</u>	Uji Normalitas.....	42
<u>4.1.3.2</u>	Uji Multikolinieritas.....	44
<u>4.1.3.3</u>	Uji Autokorelasi.....	45
<u>4.1.3.4</u>	Uji Heteroskedastisitas.....	46
4.1.4	Uji Hipotesis	47
<u>4.1.4.1</u>	Analisis Regresi Berganda.....	47
<u>4.1.4.2</u>	Koefisien Determinasi (R ²)	49
<u>4.1.4.3</u>	Uji t	50
4.2	Pembahasan Hipotesis	52

4.2.1	Pengaruh Pandemi terhadap Hasil Penelitian	52
4.2.2	Pengaruh Audit Tenure terhadap Kualitas Audit	52
4.2.3	Pengaruh Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit.....	53
4.2.4	Pengaruh Spesialisasi Auditor terhadap Kualitas Audit	55
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		57
5.1	Kesimpulan	57
5.2	Keterbatasan Penelitian.....	57
5.3	Impilkasi.....	58
5.4	Saran.....	58
DAFTAR PUSTAKA		60
LAMPIRAN		63

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Kriteria dan Hasil Sampel	27
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif	40
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif Rotasi Audit	41
Tabel 4.3 Statistik Deskriptif Spesialisasi Auditor	42
Tabel 4.4 Uji Multikolinieritas.....	44
Tabel 4.5 Uji Autokorelasi Durbin Watson	45
Tabel 4.6 Uji Autokorelasi Durbin Watson (Transform)	46
Tabel 4.7 Analisis Regresi Berganda	48
Tabel 4.8 Uji Koefisien Determinasi	49
Tabel 4.9 Uji t	50

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Alur Pikir Penelitian.....	20
Gambar 4.1 Uji Normalitas Grafik P-Plot.....	43
Gambar 4.2 Uji Heteroskedastisitas Scatter Plot	47

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN I Penelitian Terdahulu	63
LAMPPIRAN II Perusahaan Sampel Penelitian.....	68
LAMPIRAN III Data Sampel Penelitian.....	70
LAMPIRAN IV Hasil Output SPSS.....	85

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Masalah

Laporan keuangan mempunyai peran yang sangat penting bagi penggunanya dalam pengambilan keputusan untuk menentukan kinerja masa depan suatu perusahaan. Menurut Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No.1 Ikatan Akuntan Indonesia, “laporan keuangan bertujuan untuk memberikan informasi mengenai posisi keuangan, kinerja keuangan dan arus kas entitas yang bermanfaat bagi sebagian besar kalangan pengguna laporan dalam pembuatan keputusan ekonomi”. Laporan keuangan ini bersifat umum artinya dapat berfungsi sesuai dengan kebutuhan pengguna informasinya. Adapun pengguna laporan keuangan terdiri dari pihak internal dan eksternal. Pihak internal terdiri dari manajemen perusahaan, sedangkan pihak eskternal yang terdiri dari kreditur, supplier, investor, pemerintah, pelanggan, karyawan, dan masyarakat. Lebih lanjut di dalam Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No. 1 dijelaskan bahwa, “komponen laporan keuangan terdiri dari laporan posisi keuangan pada akhir periode, laporan laba rugi dan penghasilan komprehensif lain selama periode, laporan perubahan ekuitas selama periode, laporan arus kas selama periode, dan catatan atas laporan keuangan”.

Laporan keuangan di suatu perusahaan dapat mengalami kondisi tidak sesuai dengan keuangan yang sebenarnya. Hal ini biasanya terjadi karena adanya kesalahan ataupun kecurangan dalam laporan keuangan entitas tersebut. Oleh

karena itu, sangat diperlukan peran untuk mendeteksi atau menghindari kecurangan laporan keuangan pada suatu entitas yaitu peran seorang auditor.

Dalam Standar Audit (SA 315), menyebutkan bahwa “tujuan auditor adalah untuk mengidentifikasi dan menilai risiko kesalahan penyajian material, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan dalam tingkat laporan keuangan dan asersi melalui pemahaman atas entitas dan lingkungannya, termasuk pengendalian internal entitas”. Auditor dalam melaksanakan tugasnya akan memeriksa laporan keuangan kliennya untuk mengumpulkan bukti-bukti audit yang digunakan untuk menghasilkan opini audit.

Dalam Peraturan Menteri Keuangan Nomor: 186/PMK.01/2021 Tentang Pembinaan dan Pengawasan Akuntan Publik mendefinisikan “Kantor Akuntan Publik yang selanjutnya disebut KAP adalah sebagai badan usaha yang didirikan berdasarkan ketentuan peraturan perundang-undangan dan mendapatkan izin usaha berdasarkan Undang-Undang Nomor 5 Tahun 2011 tentang Akuntan Publik”. Jasa yang ditawarkan KAP berupa jasa audit kepatuhan, audit operasional dan audit laporan keuangan. Baik auditor yang bekerja pada KAP, maupun klien pastinya ingin mendapatkan hasil keputusan laporan keuangan audit yang baik dan dapat diandalkan. Namun, walaupun sudah mempunyai standar audit dan etika auditor, kelalaian hasil audit laporan keuangan juga terkadang tidak dapat dihindari.

Kasus kelalaian yang pernah terjadi di Indonesia salah satunya adalah dari kasus PT Tiga Pilar Sejahtera Food Tbk (AISA) yang terjadi pada tahun 2017 silam. Mengutip dari kompasiana, kasus ini bermula dari manajemen baru yang

mencurigai adanya kejanggalan dalam laporan keuangan tahunan perusahaan pada tahun 2017, sehingga meminta untuk dilakukan investigasi audit lebih lanjut. PT Ernst And Young Indonesia (PT EY) melakukan investigasi dan menemukan pengakuan akun yang dilebih-lebihkan dalam akun piutang usaha, persediaan, dan aset tetap perusahaan sebesar Rp 4 triliun, akun penjualan sebesar Rp 622 miliar, akun laba sebelum bunga, pajak, depresiasi, dan amortisasi sebesar Rp 329 miliar, serta adanya dugaan perpindahan uang kepada pihak manajemen sebelumnya. Sehubungan dengan kasus tersebut, Kementerian Keuangan melalui Pusat Pembinaan Profesi Keuangan (PPPK) memanggil Kantor Akuntan Publik (KAP) yang mengaudit laporan keuangan PT Tiga Pilar Sejahtera Food Tbk (AISA) yaitu KAP Amir Abdi Jusuf Aryanto, Mawar & Rekan. KAP tersebut dianggap lalai dalam bertugas dan tidak memenuhi prosedur-prosedur audit karena tidak bisa mendeteksi kecurangan dalam laporan keuangan tersebut.

Berdasarkan kasus tersebut, kualitas audit perlu diperhatikan agar tidak terjadi kasus-kasus kelalaian lainnya. Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI, 2018) mendefinisikan kualitas audit sebagai “suatu indikator kunci yang memungkinkan suatu audit yang berkualitas dilaksanakan secara konsisten oleh Akuntan Publik melalui KAP sesuai dengan kode etik dan standar profesi serta ketentuan hukum yang berlaku”. Penjelasan tersebut memaknai bahwa tugas seorang auditor adalah untuk bertanggung jawab memeriksa temuan-temuan dalam suatu laporan keuangan entitas dengan berpedoman pada kode etik yang sesuai.

Dari berbagai penelitian-penelitian terdahulu, audit tenure menjadi salah satu variabel yang mempengaruhi kualitas audit. Berdasarkan penelitian yang dilakukan

Oktavia dan Challen (2022) dengan judul “Pengaruh Audit Tenure, Rotasi Audit, dan Spesialisasi Auditor terhadap Kualitas Audit di BUMN *Go-Public*”, hasil penelitian menunjukkan hasil bahwa audit tenure tidak memiliki pengaruh terhadap kualitas. Hal ini dikarenakan auditor telah melakukan pemberian jasa dengan sangat baik, sehingga sikap profesional seorang auditor tidak akan terganggu, dan kekhawatiran akan keraguan independensi auditor tidak terjadi. Oleh karena itu, panjang pendeknya periode perikatan auditor dengan klien tidak berpengaruh kepada kualitas audit yang dihasilkan.

Berbeda dengan hasil penelitian yang dilakukan oleh Sirait (2020) dengan judul "Pengaruh Audit Tenure, Akuntabilitas, dan Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Audit", dijelaskan bahwa audit tenure berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Jangka audit yang panjang dengan klien akan menghasilkan kualitas audit yang baik karena auditor sudah mengetahui dan memahami sistem laporan keuangan klien, sehingga auditor dapat melakukan audit dengan baik. Namun, penelitian Wicaksono dan Purwanto (2021) dengan judul “Pengaruh Audit Tenure, Rotasi KAP, Ukuran KAP, dan Spesialisasi Industri Auditor terhadap Kualitas Audit”, menjelaskan audit tenure berpengaruh negatif terhadap kualitas audit. Jangka waktu perikatan yang panjang dapat menurunkan kualitas audit. Semakin lama hubungan antara auditor dan kliennya terjalin, maka akan menyebabkan keraguan independensi auditor atau profesionalisme seorang auditor terhadap kliennya. Oleh karena itu, dengan menurunnya kualitas audit, opini audit yang dihasilkan juga akan diragukan.

Selain audit tenure, rotasi audit juga menjadi faktor yang mempengaruhi kualitas audit. Peraturan Menteri Keuangan Nomor 20 tahun 2015 pasal 11 ayat (1) tentang Praktik Akuntan Publik menjelaskan bahwa audit perusahaan pada KAP tidak lagi dibatasi. Namun, pembatasan atau rotasi akan berlaku bagi AP yang mengaudit selama 5 tahun buku berturut-turut. Penelitian terdahulu yang dilakukan oleh Oktavia dan Challen (2022), menunjukkan hasil bahwa rotasi audit tidak memiliki pengaruh terhadap kualitas audit. Hal ini disebabkan oleh setiap industri klien menerima jasa audit dengan standar audit dan isi yang sama dari auditor. Kemudian, pergantian audit juga hanya bentuk formalitas dalam menjalankan kewajiban mengaudit klien, bukan untuk mempengaruhi kualitas audit. Oleh karena itu, auditor manapun yang ditunjuk untuk mengaudit akan memberikan hasil opini dengan kualitas audit yang sama, sehingga diberlakukannya rotasi audit tidak menjamin hasil audit yang berkualitas.

Berbeda dengan penelitian yang dilakukan oleh Qintharah (2020) dengan judul “Pengaruh Rotasi Audit, Kompleksitas Perusahaan dan Fee Audit terhadap Kualitas Audit Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia”, rotasi audit berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Menjalin hubungan dengan KAP dalam jangka waktu yang lama dapat menimbulkan keraguan pada laporan keuangan karena dianggap dapat mempengaruhi independensinya, sehingga dapat mengurangi kualitas audit. Oleh karena itu, dengan dilakukan rotasi auditor dianggap dapat meningkatkan kepercayaan pihak yang berkepentingan dan menghasilkan kualitas audit yang baik. Namun, menurut penelitian yang dilakukan Malagila, et al., (2020) dengan judul “The perceived association between audit rotation and audit quality:

evidence from the UAE”, menyatakan bahwa rotasi audit berpengaruh negatif terhadap kualitas audit karena dapat menimbulkan kegagalan dalam pengauditan.

Selain audit tenure dan rotasi audit, spesialisasi auditor juga dikatakan memiliki pengaruh terhadap kualitas audit. Dalam penelitian yang dilakukan oleh Oktavia dan Challen (2022), hasil menunjukkan bahwa spesialisasi auditor berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Hal ini dikarenakan auditor yang spesialis memiliki pengalaman dan pengetahuan tentang industri kliennya lebih mendalam dari pada auditor non spesialis. Semakin spesialis seorang auditor dalam suatu bidang industri, maka semakin meningkat juga kualitas auditor untuk memeriksa suatu laporan keuangan sehingga laporan keuangan tersebut bisa lebih diandalkan dan dipercaya.

Penelitian tersebut sejalan dengan penelitian yang dilakukan Panjaitan dan Chariri (2014) dengan judul penelitian “Pengaruh Tenure, Ukuran KAP, dan Spesialisasi Auditor terhadap Kualitas Audit”, yang menyatakan bahwa spesialisasi auditor berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Adapun dijelaskan juga dalam penelitian terdahulu yang dilakukan oleh Yusrianti (2015) dengan judul “Pengaruh Pengalaman Audit, Beban Kerja, Task Specific Knowledge terhadap Pendeteksian Kecurangan Laporan Keuangan (Studi pada KAP di Sumatera Bagian Selatan)”. Hasil penelitian menjelaskan bahwa pengalaman audit berpengaruh positif terhadap pendeteksian auditor atas fraud laporan keuangan auditor. Oleh karena itu, semakin banyak dan spesialis pengalaman seorang auditor, maka semakin baik pendeteksian auditor, sehingga kualitas audit yang dihasilkan juga semakin baik.

Berbeda dengan hasil penelitian yang dilakukan oleh Rahmi et al., (2019) dengan judul “Pengaruh Audit Tenure, Spesialisasi Audit, Ukuran Perusahaan dan Auditor Switching terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Kosumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia”, hasil temuannya menyatakan tidak menemukan secara parsial pengaruh spesialisasi auditor yang signifikan terhadap kualitas audit. Hal ini dikarenakan jika auditor tersebut dapat memahami, menguasai, dan memiliki pengetahuan yang baik tentang prinsip audit, risiko, dan opini yang akan dihasilkan, maka audit spesialis maupun non spesialis tidak berpengaruh pada kualitas hasil audit yang dihasilkan. Hasil ini sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Nurintiati dan Purwanto (2017) dengan judul “Pengaruh Tenure KAP, Ukuran KAP, Spesialisais Auditor, dan Audit Fee terhadap Kualitas Audit”, yang menyatakan bahwa spesialisasi auditor tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

Penelitian ini merupakan replikasi dari penelitian yang dilakukan oleh Oktavia dan Challen (2022) dengan judul penelitian “Pengaruh Audit Tenure, Rotasi Audit, dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit di BUMN *Go-Public*”. Adapun persamaan penelitian ini dengan penelitian sebelumnya adalah mengangkat masalah yang sama yaitu variabel-variabel yang mempengaruhi kualitas audit yaitu audit tenure, rotasi audit, dan spesialisasi auditor. Selain itu, penelitian ini menggunakan teknik analisis yang sama yaitu analisis statistik deskriptif, analisis regresi berganda, uji asumsi klasik, uji koefisien determinasi, dan uji hipotesis.

Hal yang menjadi pembeda antara penelitian ini dengan penelitian sebelumnya terletak pada objek penelitian. Penelitian yang dilakukan oleh Oktavia dan Challen

(2022) menggunakan objek penelitian di perusahaan BUMN *go public* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI), sedangkan penelitian ini menggunakan objek penelitian di perusahaan manufaktur sektor barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI).

Alasan saya memilih objek perusahaan manufaktur sektor barang konsumsi adalah karena adanya inkonsistensi dari penelitian-penelitian sebelumnya. Dalam penelitian yang dilakukan oleh Oktavia dan Challen (2022), peneliti melakukan penelitian di BUMN *go-public* yang terdaftar di BEI. Menggunakan teknik analisis regresi berganda, hasil penelitian menunjukkan variabel audit tenure, dan rotasi audit tidak berpengaruh terhadap kualitas audit, sedangkan spesialisasi auditor memiliki pengaruh terhadap kualitas audit.

Berbeda dengan penelitian yang dilakukan oleh Rahmi et al., (2019) dengan judul “Pengaruh Audit Tenure, Spesialisasi Audit, Ukuran Perusahaan dan Auditor Swicthing Terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia”, teknik analisis yang digunakan adalah analisis regresi logistik. Hasil dari penelitian tersebut menjelaskan audit tenure, spesialisasi audit, ukuran perusahaan dan auditor switching tidak memiliki pengaruh secara signifikan terhadap kualitas audit. Oleh karena itu, penulis tertarik untuk meneliti variabel audit tenure, rotasi audit, dan spesialisasi auditor terhadap kualitas audit di perusahaan manufaktur sektor barang konsumsi menggunakan teknik analisis yang dilakukan oleh Oktavia dan Challen (2022) yaitu analisis regresi berganda untuk menilai apakah hasil penelitian akan berbeda dari penelitian sebelumnya. Alasan tidak mengambil ukuran perusahaan sebagai variabel untuk

diteliti adalah karena ukuran besar kecilnya suatu perusahaan belum tentu memiliki pengaruh terhadap kualitas audit. Hal ini dikarenakan jika perusahaan tersebut sudah memiliki manajemen yang baik, maka kualitas audit akan baik juga walaupun ukuran perusahaan tersebut besar ataupun kecil.

Pemilihan perusahaan manufaktur sektor barang konsumsi juga didasari alasan betapa berperan pentingnya sektor ini dalam pertumbuhan ekonomi Indonesia. Menurut data Kementerian Perindustrian, sektor manufaktur menyokong nilai Produk Domestik Bruto (PDB) Nasional sebesar 17,34% di triwulan-II tahun 2021. Industri makanan dan minuman yang termasuk di sektor barang konsumsi ini merupakan penyumbang terbesar, yakni sebesar 6,66%. Sadar ataupun tanpa disadari, sektor barang konsumsi selalu dibutuhkan setiap harinya oleh masyarakat Indonesia. Selain itu, dengan munculnya kasus overstatement akun di perusahaan manufaktur sektor barang konsumsi yaitu PT Tiga Pilar Sejahtera Food Tbk (AISA), hal ini juga menarik bagi penulis untuk meneliti bagaimana pengaruh audit tenure, rotasi audit dan spesialisasi auditor terhadap kualitas audit pada laporan keuangan perusahaan manufaktur sektor barang konsumsi.

Berdasarkan uraian tersebut, peneliti tertarik untuk melakukan penelitian ini karena masalah laporan keuangan yang tidak signifikan yang masih banyak terjadi dianggap penting untuk diteliti lebih lanjut. Kemudian, dengan adanya perbedaan hasil penelitian dan keterbatasan dari peneliti-peneliti terdahulu, peneliti akhirnya termotivasi untuk mengangkat judul **“Pengaruh Audit Tenure, Rotasi Audit, dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris di Perusahaan**

Manufaktur Sektor Barang Konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021)”. Tahun 2019-2021)”. Tahun 2019-2021)”.

1.2 Perumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang sudah dijabarkan sebelumnya, rumusan masalah yang diangkat pada penelitian ini adalah sebagai berikut.

1. Bagaimana pengaruh audit tenure terhadap kualitas audit di perusahaan manufaktur sektor konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2021?
2. Bagaimana pengaruh rotasi auditor terhadap kualitas audit di perusahaan manufaktur sektor konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2021?
3. Bagaimana pengaruh spesialisasi auditor terhadap kualitas audit di perusahaan manufaktur sektor konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2021?

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah yang telah dijabarkan sebelumnya, maka tujuan penelitian ini adalah sebagai berikut.

1. Mengukur pengaruh audit tenure terhadap kualitas audit di perusahaan manufaktur sektor konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2021.

2. Mengukur pengaruh rotasi auditor terhadap kualitas audit di perusahaan manufaktur sektor konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2021.
3. Mengukur pengaruh spesialisasi auditor terhadap kualitas audit di perusahaan manufaktur sektor konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2021.

1.4 Manfaat Penelitian

1.4.1 Manfaat Teoritis

Manfaat teoritis yang bisa didapatkan dalam penelitian ini adalah sebagai penambah literatur dan pemahaman mengenai Pengaruh Audit Tenure, Rotasi Auditor, dan Spesialisasi Auditor terhadap Kualitas Audit bagi para pihak yang berkepentingan.

1.4.2 Manfaat Praktis

- a. Bagi auditor, diharapkan penelitian ini dapat memberikan manfaat praktis dan menjadi suatu masukan bagi auditor dalam meningkatkan efektivitas dan efisiensi dalam melakukan audit, sehingga menghasilkan kualitas audit yang tinggi.
- b. Bagi pembaca, diharapkan hasil penelitian ini dapat menjadi panutan untuk direalisasikan dalam mengambil keputusan dan kebijakan untuk kepentingan yang akan datang. Selain itu, hasil penelitian ini juga bermanfaat untuk menjadi bahan referensi untuk pertimbangan penelitian selanjutnya.

DAFTAR PUSTAKA

- Akono, H. (2020). Audit firm tenure and perceived audit quality: evidence from CEO incentive contracts. *Review of Accounting and Finance*, 19(3), 313–337. <https://doi.org/10.1108/RAF-07-2018-0139>
- Amaliatussa'diah, S., & Aprilia, E. A. (2021). Pengaruh Audit Tenure, Audit Fee, Rotasi Auditor, Spesialisasi Auditor, Dan Umur Publikasi Pada Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi*, 19(1), 168–194.
- American Accounting Association, & Commite on Basic Auditing Concepts. (1973). *A Statement of Basic Auditing Concepts*. Sarasota, FL: AAA.
- Andriani, F., Meilani, R., Pardede, C. E., & Ginting, W. A. (2020). Pengaruh Audit Tenure, Ukuran KAP, Ukuran Perusahaan Klien Terhadap Kualitas Audit Perusahaan di Bursa Efek Indonesia. *Journal of Economic, Bussines and Accounting (COSTING)*, 4(1), 117–126. <https://doi.org/10.31539/costing.v4i1.1432>
- Arisang, I., Yusuf, M., & Faisol. (2020). Analisis Skeptisme Professional Auditor, Etika Profesi, Keahlian Auditor dan Pengalaman Auditor Terhadap Pemberian Opini Auditor. *Jurnal Akuntansi Dan Ekonomi*, 5(2), 1–13. <https://ojs.unpkediri.ac.id/index.php/akuntansi/article/view/14117>
- Asmara, C. G. (2019). *RSM Sudah Dipanggil Kemenkeu Terkait AISA, Bakal Kena Sanksi?* CNBC Indonesia. <https://www.cnbcindonesia.com/market/20190329105210-17-63632/rsm-sudah-dipanggil-kemenkeu-terkait-aisa-bakal-kena-sanksi>
- Bursa Efek Indonesia. (2022). *Laporan Keuangan & Tahunan*. www.idx.co.id
- Eisenhardt, K. (1989). *Agency Theory: An Assesment and Review* (14th ed.). Academy of Management Review.
- Fitriani, R. (2020). Pengaruh masa kerja, spesialisasi audit dan komite audit terhadap kualitas audit (studi kasus pada perbankan syariah di indonesia). *MALIA: Journal of Islamic Banking and Finance*, 3(2), 147. <https://doi.org/10.21043/malia.v3i2.6882>
- Fitriany, F., Utama, S., Martani, D., & Rosietta, H. (2016). Pengaruh Tenure, Rotasi dan Spesialisasi Kantor Akuntan Publik (KAP) Terhadap Kualitas Audit: Perbandingan Sebelum dan Sesudah Regulasi Rotasi KAP di Indonesia. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 17(1), 12–27. <https://doi.org/10.9744/jak.17.1.12-27>
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI). (2018). *Panduan Indikator Kualitas Audit*

- pada Kantor Akuntan Publik. In *Institut Akuntan Publik Indonesia* (pp. 1–14).
- Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI). (2013). *Standar Audit 315* (p. 44).
- Kementerian Keuangan Republik Indonesia. (2021). *Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Tentang Pembinaan Dan Pengawasan Akuntan Publik*. 1–56.
- Malagila, J. K., Bhavani, G., & Amponsah, C. T. (2020). The perceived association between audit rotation and audit quality: evidence from the UAE. *Journal of Accounting in Emerging Economies*, 10(3), 345–377. <https://doi.org/10.1108/JAEE-08-2018-0082>
- Menteri Negara Pendayagunaan Aparatur Negara Republik Indonesia. (2008). *Peraturan Menteri Pendayagunaan Aparatur Negara dan Reformasi Birokrasi tentang Standar Audit Aparat Pengawasan Intern Pemerintah*.
- Nagy, A. (2012). Audit partner specialization: The case of Andersen followers. *Managerial Auditing Journal*, 27(3), 251–262. <https://doi.org/10.1108/02686901211207483>
- Nurintiati, A., & Purwanto, A. (2017). Pengaruh Tenure Kap, Ukuran Kap, Spesialisasi Auditor Dan Audit Fee Terhadap Kualitas Audit Dengan Moderasi Komite Audit. *Diponegoro Journal of Accounting*, 6(1), 100–112.
- Oktavia, D., & Challen, E. (2022). Pengaruh Audit Tenure, Rotasi Audit, dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada BUMN Go-Public. *Neraca Keuangan: Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 17(1), 28–42.
- Panjaitan, C. M., & Chariri, A. (2014). Pengaruh Tenure, Ukuran KAP Dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Diponegoro Journal of Accounting*, 3(3), 1–12. <https://ejournal3.undip.ac.id/index.php/accounting/article/view/6061>
- Paputungan, R. D., & Kaluge, D. (2018). Pengaruh Masa Perikatan Audit, Rotasi Audit Dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Reviu Akuntansi Dan Keuangan*, 8(1), 93. <https://doi.org/10.22219/jrak.v8i1.29>
- Peraturan Pemerintah Republik Indonesia. (2015). Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 20 Tahun 2015 Tentang Praktik Akuntan Publik. *Angewandte Chemie International Edition*, 6(11), 951–952., 1(1), 1–64.
- Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No 1: Penyajian Laporan Keuangan, (2018).
- Qintharah, Y. N. (2020). Pengaruh Rotasi Audit , Kompleksitas Perusahaan dan Fee Audit terhadap Kualitas Audit Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ekonomi KIAT*, 31(1), 1–6.
- Rahmi, N. U., Setiawa, H., Evelyn, J., & Utami, Y. (2019). Pengaruh Audit Tenure, Spesialisasi Audit, Ukuran Perusahaan, dan Auditor Switching Terhadap Kualitas Audit. *JIMEA: Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, &*

Akuntansi, 3(3), 40–52. <https://doi.org/10.31955/mea.vol4.iss1.pp40>

- SA seksi 110 IAI. (2011). SA Seksi 110 Tanggung Jawab dan Fungsi Auditor Independen. *Journal of Chemical Information and Modeling*, 53(9), 1689–1699.
- Sari, R., & Rahmi, M. (2021). Analisis Pengaruh Rotasi Auditor, Audit Tenure dan Reputasi KAP terhadap Kualitas Audit. *Equity*, 24(1), 123–140. <https://doi.org/10.34209/equ.v24i1.2415>
- Sirait, M. S. G. (2020). Pengaruh audit tenure, akuntabilitas dan kompetensi auditor terhadap kualitas audit dengan budaya organisasi sebagai variabel moderasi. *Seminar Nasional Pakar Ke-3*, 2, 1–6
- Sugiyono. (2018). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Alfabeta.
- Wicaksono, A. T., & Purwanto, A. (2021). Pengaruh Audit Tenure, Rotasi Kap, Ukuran Kap, Dan Spesialisasi Industri Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi*, 10(2), 1–15.
- Wulandari, D. E. (2022). *Kasus PT Tiga Pilar Sejahtera Food Tbk*. Kompasiana. <https://www.kompasiana.com/dewiekawulandari1436/62cfeca46fcfba0fdb41cb33/kasus-pt-tiga-pilar-sejahtera-food-tbk>
- Yuliani, D. N., & Nurdyastuti, T. (2022). *Pengaruh Audit Tenure, Rotasi Audit Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Sektor Transportasi dan Logistik*. 7(1), 86–94.
- Yusrianti, H. (2015). Pengaruh Pengalaman Audit, Beban Kerja, Task Specific Knowledge terhadap Pendeteksian Kecurangan Laporan Keuangan (Studi pada KAP di Sumatera Bagian Selatan). *Jurnal Manajemen Dan Bisnis Sriwijaya*, Vol.13(1), 55–72.