

**PENGARUH TENUR AUDIT, ROTASI AUDIT, DAN REPUTASI AUDITOR
TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN SEKTOR
KEUANGAN TERDAFTAR DI BEI**



**Skripsi Oleh :
FARADILLAH INDAH FEBRINA
01031381823194
AKUNTANSI**

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
2024**

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

"PENGARUH TENUR AUDIT, ROTASI AUDIT, DAN REPUTASI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN SEKTOR KEUANGAN TERDAFTAR DI BEI"

Disusun Oleh:

Nama : Faradillah Indah Febrina
NIM : 01031381823194
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

16 Januari 2024

Dosen Pembimbing

Ketua



Dr. Yulia Saftiana, S.E., Ak., M.Si.

NIP 196707011992032003

Anggota



Anisa Listya, S.E., M.Si

NIP 198812102019032017

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

PENGARUH TENUR AUDIT, ROTASI AUDIT, DAN REPUTASI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN SEKTOR KEUANGAN TERDAFTAR DI BEI

Disusun Oleh

Nama : Faradillah Indah Febrina
NIM : 01031381823194
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Pengauditan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 20 Februari 2024 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Palembang, 01 Maret 2024

Ketua

Dr. Yulia Saptiana, S.E., M.St., Ak.
NIP. 196707011992032003

Anggota

Anisa Listya, S.E., M.Si.
NIP. 198812102019032017

Anggota

Dr. Hafni Yusranti, SE, M.A.A.C., Ak.
NIP. 197212152003122001

Mengetahui,

ASLI Ketua Jurusan Akuntansi

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

20/2024
1/03

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

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Faradillah Indah Febrina

NIM : 01031381823194

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Pengauditan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi yang berjudul “Pengaruh Tenur Audit, Rotasi Audit, dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit Perusahaan Sektor Keuangan Terdaftar Di BEI”

Pembimbing :

Ketua : Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak

Anggota : Anisa Listya, S.E., M.Si

Tanggal Ujian : 20 Februari 2024

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 dikemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaaan.

Palembang, 15 Maret 2024

Pembuat Pernyataan,



Faradillah Indah Febrina

01031381823194

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Allahumma yassir wala tu'assir

“Ya Allah, mudahkanlah dan janganlah Engkau persulit.”

“Have courage and be kind”

- Cinderella –

“Spread love and kindness”

“When life gives you lemons, make lemonade”

Saya persembahkan skripsi ini untuk :

- Ayah Bunda Tercinta
- Diriku sendiri
- Kedua Adikku
- Keluarga besar
- Sahabat dan teman-teman
- Almamaterku

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan atas rahmat dan kehadiran Allah SWT, karena-Nya penulis mampu menyelesaikan skripsi ini yang berjudul “Pengaruh Tenur Audit, Rotasi Audit, dan Reputasi Auditor Terhadap Perusahaan Sektor Keuangan Terdaftar BEI”. Penulisan skripsi ini dilakukan untuk memenuhi syarat guna mencapai gelar Sarjana Ekonomi program Strata Satu (S1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Palembang.

Skripsi ini membahas mengenai pengaruh ketiga variabel yang diteliti yaitu Tenur Audit, Rotasi Audit, dan Reputasi Auditor terhadap perusahaan sektor keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Data yang digunakan adalah data sekunder dengan teknik analisis kuantitatif. Penulis menyadari masih terdapat banyak kekurangan dalam skripsi ini, baik dalam penyusunan maupun penyajian, sehingga penulis mengharapkan masukan, kritik, dan saran yang dapat membangun dari para pembaca. Akhir kata, dengan segala kerendahan dan ketulusan hati, penulis memohon maaf apabila terdapat kekurangan dan kesalahan dalam skripsi ini. Penulis berharap agar skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca serta semua pihak berkepentingan pada bidang yang sama dalam skripsi ini.

Palembang, 18 Maret 2024



Faradillah Indah Febrina
NIM 01031381823194

UCAPAN TERIMA KASIH

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT. yang telah memberikan kelimpahan rahmat, ridho Nya sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi ini. Penulis menyadari bahwa penyelesaian skripsi ini tak terlepas dari dukungan berbagai pihak. Maka dari itu, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Taufiq Marwa, S.E., M.Si., selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
2. Bapak Prof. Dr. Mohamad Adam, S.E., M.E., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
3. Bapak Arista Hakiki, S.E., M.Acc, Ak., CA., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Ibu Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak., CA., selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Bapak Achmad Soediro, SE, M.Comm, Ak. selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah membimbing dan memberikan banyak dukungan kepada penulis selama masa perkuliahan ini.
6. Ibu Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak selaku Dosen Pembimbing I dan Ibu Anisa Listya, S.E., M.Si selaku Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan waktu dalam mengarahkan, memberikan saran serta bantuan kepada penulis selama penulisan skripsi ini.

7. Ibu Dr. Hasni Yusrianti, SE.,M.A.A.C., Ak selaku Dosen Penguji Ujian Seminar Proposal serta Penguji Ujian Komprehensif yang telah meluangkan waktu dalam memberikan saran kepada penulis mengenai skripsi ini.
8. Seluruh Bapak/Ibu Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memberikan banyak ilmu pengetahuan yang sangat bermanfaat selama masa perkuliahan.
9. Seluruh Staff Administrasi Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya terkhusus Mbak Okky, yang telah banyak membantu dalam mengurus keperluan administrasi.
10. Orang tuaku tercinta, My wonder woman Bunda Risnita, yang selama ini sudah menjadi orang tua yang sangat baik, juga sangat kuat. Bunda adalah penyemangat nomor satu dalam hidupku. Bunda adalah segalanya bagiku. Ayahku Alm. Zulkarnain, yang selalu ada di hatiku, di pikiranku, selalu ku rindukan setiap harinya. Semoga Ayah selalu berada di sisi dan tempat terbaik Allah SWT, juga selalu menjaga kami semua meskipun dari kejauhan. I love you Ayah Bunda.
11. Untuk kedua saudaraku, adik besarku Aditya Wahyu Nugraha, dan adik kecilku Daffi Aulia Nugraha. Kalian adalah motivasi terbesar Ayuk Lala untuk menjadi orang sukses. Ayuk ingin membahagiakan Ayah Bunda, dan juga adek-adek.
12. Teruntuk Kak Ghufuran, kurang lebih sejak awal perkuliahan hingga kelulusan selalu menjadi pendamping, penyemangat, partner dalam segala hal. Kak

Ghufran selalu setia menemani, membantu dalam segala hal yg Lala hadapi.

13. Teman setiakaku Eranda Yusina dan Qonita Salsa, sejak Sekolah Menengah Atas dan di NEXAT Cheerleader sudah menemani, menjadi penghibur dikala sedang down. Partner makan enak, demi perut yang kenyang dan bahagia.
14. Teman semasa kuliahku yang indah 'SISTAH YUHU', beranggotakan Acha, Amel, Dhillak, Firyal, Melisa, Monica, Reina, Thessa, Rani. Terima kasih sudah menjadi teman-teman yang seru, asyik, mau membantu semua hal yang dilewati saat perkuliahan.
15. Seluruh teman-teman Jurusan S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Kampus Palembang Angkatan 2018. Terima kasih untuk kebersamaannya.
16. Temanku tersayang Amirah dan Nadya yang jauh diluar kota. Meskipun pertemanan ini long distance, tapi Ami dan Nadya tidak lupa untuk selalu menanyakan kabar, menyemangati perskripsianku.
17. Semua pihak yang secara langsung maupun tidak langsung telah banyak membantu saya dan tidak dapat saya sebutkan satu persatu.

Palembang, 18 Maret 2024



Faradillah Indah Febrina
NIM 01031381823194

ABSTRAK

Pengaruh Tenur Audit, Rotasi Audit, dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit Perusahaan Sektor Keuangan Terdaftar Di BEI

Oleh :

Faradillah Indah Febrina

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh tenure audit, rotasi audit, dan reputasi auditor terhadap perusahaan-perusahaan sektor keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder melalui dokumentasi, dengan pengumpulan laporan tahunan perusahaan. Sebanyak 80 perusahaan diteliti dengan periode pengamatan 2 tahun. Teknik analisis data menggunakan regresi logistic dengan bantuan perangkat lunak pengolahan data SPSS Ver 25. Hasil pengujian dalam penelitian ini menunjukkan bahwa tenure audit, rotasi audit, dan reputasi auditor berpengaruh negatif terhadap kualitas audit perusahaan-perusahaan sektor keuangan.

Kata Kunci: Kualitas Audit, Tenur Audit, Rotasi Audit, Reputasi Auditor

Ketua,



Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak
NIP 196707011992032003

Anggota,



Anisa Listya, S.E., M.Si
NIP 198812102019032017

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



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

ABSTRACT

The Effect Of Audit Tenure, Audit Rotation, and Auditor Reputation On Audit Quality In Financial Sector Companies Listed IDX

By :

Faradillah Indah Febrina

This research aims to examine the effect of audit tenure, audit rotation and auditor reputation on financial sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange. The type of data used in this research is secondary data through documentation, by collecting company annual reports. A total of 80 companies were studied with 2 years research period. The data analysis technique uses logistic regression with the help of data processing software SPSS Ver 25. The results of this study indicate that audit tenure, audit rotation and auditor reputation have a negative effect on the audit quality of financial sector companies.


Keywords: *Audit Quality, Audit Tenure, Audit Rotation, Auditor Reputation*

Chairman,



Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak
NIP 196707011992032003

Member,



Anisa Listya, S.E., M.Si
NIP 198812102019032017

*Acknowledge,
Head of Accounting Program*



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

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dalam bahasa inggris dari mahasiswa :

Nama : Faradillah Indah Febrina
NIM : 01031381823194
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Perpajakan
Judul Skripsi : Pengaruh Tenur Audit, Rotasi Audit, dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit Perusahaan Sektor Keuangan Terdaftar Di BEI

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

Ketua,



Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak
NIP 196707011992032003

Palembang, 15 Maret 2024
Anggota,



Anisa Listya, S.E., M.Si
NIP 198812102019032017

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



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

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama Mahasiswa : Faradillah Indah Febrina
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat, Tanggal Lahir : Baturaja, 07 Februari 2001
Agama : Islam
Status : Belum Menikah
Alamat Rumah : Jalan Lunjuk Jaya Perumahan
Grand Hill 3 Blok A No.12
Alamat Email : faradillahif07@gmail.com



PENDIDIKAN FORMAL

Taman Kanak-Kanak : TK Islam Nurul Falah
Sekolah Dasar : SDN 1 OKU
Sekolah Menengah Pertama : SMPN 1 OKU
Sekolah Menengah Atas : SMA Negeri 1 Palembang

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	
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	ix
ABSTRACT	x
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....	xi
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	xii
DAFTAR ISI	xiii
DAFTAR TABEL.....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
DAFTAR GAMBAR	xviii
BAB 1 PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	8
BAB II STUDI KEPUSTAKAAN	9
2.1 Teori.....	9
2.1.1 Teori Agensi	9
2.1.2 Kualitas Audit.....	10
2.1.3 Tenur Audit	12
2.1.4 Rotasi Audit.....	12
2.1.5 Reputasi Auditor	13
2.2 Penelitian Terdahulu	14
2.3 Hipotesis Penelitian	18
2.3.1 Pengaruh Tenur Audit Terhadap Kualitas Audit	18
2.3.2 Pengaruh Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit.....	19

2.3.3	Pengaruh Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit.....	20
2.4	Model Kerangka Pemikiran	20
BAB III METODE PENELITIAN		22
3.1	Metode Penelitian.....	22
3.2	Definisi Operasional	22
3.2.1	Kualitas Audit.....	22
3.2.2	Tenur Audit	23
3.2.3	Rotasi Audit.....	23
3.2.4	Reputasi Auditor	23
Tabel 3.2	Definisi Operasional Variabel.....	24
3.3	Populasi dan Sampel Penelitian.....	25
Tabel 3.3	Jumlah Sampel	26
3.4	Metode Pengumpulan Data	27
3.5	Metode Analisis Data	27
3.5.1	Statistik Deskriptif	27
3.5.2	Uji Kelayakan Model Regresi ((Hosmer and Lemeshow)	28
3.5.3	Uji Keseluruhan Model (Overall Model Fit Test)	28
3.5.4	Koefisien Determinasi (Nagelkerke R Square).....	29
3.5.5	Matriks Klasifikasi.....	29
3.5.6	Model Analisis Regresi Logistik	30
3.6	Pengujian Hipotesis	31
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....		32
4.1	Hasil Penelitian.....	32
4.1.1	Statistik Deskriptif	32
4.1.2	Uji Hosmer dan Lemeshow	33
4.1.3	Uji Overall Model Fit.....	34
4.1.4	Koefisien Determinasi (Nagelkerke R Square).....	35
4.1.5	Matriks Klasifikasi.....	36
4.1.6	Model Analisis Regresi Logistik	37
4.1.7	Uji Hipotesis	39
4.1.8	Uji F.....	40
4.2	Pembahasan Hipotesis	41
4.2.1	Pengaruh Tenur Audit Terhadap Kualitas Audit	41

4.2.2	Pengaruh Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit.....	42
4.2.3	Pengaruh Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit.....	43
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....		45
5.1	Kesimpulan	45
5.2	Keterbatasan Penelitian.....	46
5.3	Saran	46
DAFTAR PUSTAKA		48

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Kasus Kecurangan Laporan Keuangan	3
Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu	14
Tabel 3.2 Definisi Operasional Variabel	24
Tabel 3.3 Jumlah Sampel	25
Tabel 4.1.1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif Tahun 2021-2022.....	32
Tabel 4.1.2 Hasil Uji Hosmer dan Lemeshow	33
Tabel 4.1.3 Hasil Uji Omnibus.....	34
Tabel 4.1.4 Hasil Uji Koefisien Determinasi	35
Tabel 4.1.5 Matriks Klasifikasi	36
Tabel 4.1.6 Hasil Uji Regresi Linear Logistik	37
Tabel 4.1.7 Hasil Uji Parsial (Uji Wald) Tahun 2021-2022	39
Tabel 4.1.8 Uji Omnibus.....	40

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Perusahaan Sampel	51
Lampiran 2 Data Variabel Kualitas Audit	54
Lampiran 3 Data Variabel Tenur Audit	57
Lampiran 4 Data Variabel Rotasi Audit	60
Lampiran 5 Data Variabel Reputasi Auditor	63

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.4 Kerangka Pemikiran	21
-------------------------------------	----

BAB 1

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Masalah

Laporan keuangan merupakan elemen penting dalam sebuah perusahaan karena memberikan gambaran keadaan dan informasi keuangan bagi pihak berkepentingan. Laporan keuangan ditujukan untuk menjembatani kepentingan antarprinsipal dan manajemen sebagai pengelola perusahaan. Persaingan dunia bisnis semakin kian kuat termasuk persaingan dalam bidang jasa akuntan publik, berkaitan dengan perusahaan public di Indonesia yang terus mengalami kemajuan. Pertumbuhan ini menyebabkan permintaan akan jasa audit laporan keuangan meningkat. Para pelaku bisnis dituntut untuk mampu menarik pelanggan sebanyak mungkin dan mendapat ekspektasi yang baik dari masyarakat luas, agar perusahaan dapat bertahan di tengah persaingan ketat jasa akuntan public. Hal yang harus dipertahankan perusahaan adalah kualitas audit yang dikerjakan auditor independen. Kualitas audit adalah kemampuan seorang auditor dalam mendeteksi kesalahan laporan keuangan perusahaan yang akan dilaporkan kepada para pengguna laporan keuangan. Kualitas audit akan mempengaruhi laporan audit yang dikeluarkan oleh auditor independen, karena laporan audit yang dikerjakan adalah aspek utama untuk menjamin keakuratan laporan keuangan tersebut. Auditor dan laporan keuangan memiliki kaitan erat karena audit bertugas memberikan pendapat atas laporan keuangan perusahaan, sehingga setiap laporan keuangan perlu diaudit agar dapat dikatakan baik.

Audit dikatakan berkualitas baik jika telah memenuhi syarat atau standar yang berlaku. Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP) adalah acuan yang ditetapkan menjadi ukuran mutu yang wajib dipatuhi oleh Akuntan Publik dalam pemberian jasanya. Auditor dituntut untuk memiliki kualitas kerja yang baik karena akan mempengaruhi Kantor Akuntan Publik (KAP) auditor bekerja. KAP adalah badan usaha yang didirikan berdasarkan ketentuan Peraturan Perundang-undangan dan mendapatkan izin usaha berdasarkan UU No. 5 Tahun 2011 tentang Akuntan Publik.

Terdapat tiga hal yang turut memengaruhi kualitas audit, yaitu tekanan dari manajemen, sistem pengendalian, dan gaya pengendalian. Kombinasi ketiga faktor ini guna menghindari adanya perilaku disfungsional dari seorang auditor yang mampu mengakibatkan turunnya kualitas audit. Penurunan kualitas audit akan turut menurunkan kepercayaan publik terhadap profesionalitas dan kredibilitas seorang akuntan publik. Masyarakat nantinya akan menjadi sulit percaya dengan hasil kerja audit para akuntan, yaitu pengujian laporan keuangan yang ditujukan kepada para pengguna informasi.

Skandal pemalsuan laporan keuangan telah banyak terjadi, dalam skala internasional ialah kecurangan yang dilakukan oleh perusahaan besar Enron Company, bekerjasama dengan KAP Arthur Andersen untuk memanipulasi laporan keuangan. Di Indonesia, kecurangan laporan keuangan juga banyak terjadi. Beberapa kasus kecurangan laporan keuangan terkait akuntan publik di Indonesia adalah sebagai berikut:

Tabel 1.1 Kasus Kecurangan Laporan Keuangan

No.	Nama Perusahaan	Tahun	Keterangan
1.	PT Asuransi Jiwasraya	2018	Dalam laporan keuangan ditunjukkan nilai ekuitas PT Jiwasraya negatif Rp3,29 Triliun karena aset yang dimiliki jauh lebih kecil dibandingkan dengan kewajiban.
2.	PT Garuda Indonesia	2018	Terjadi selisih US\$180 juta dari yang disampaikan dalam laporan keuangan perseroan tahun buku 2018. Pada tahun 2018, perseroan melaporkan laba US\$ 5 juta atau setara Rp 72,5 miliar.
3.	PT Bank Bukopin Tbk	2018	Adanya kesalahan penyajian pada piutang kartu kredit, sehingga Bank Bukopin harus merevisi laba bersihnya pada tahun 2016 dari sebelumnya Rp1,08 Triliun turun menjadi Rp 183,56 miliar.
4.	PT Hanson International Tbk (MYRX) (2019)	2019	PT Hanson International Tbk mengakui pendapatan di awal dan tak menyajikan perjanjian jual beli dalam laporan keuangan MYRX tahun 2016.

No.	Nama Perusahaan	Tahun	Keterangan
5.	PT Envy Technologies Indonesia Tbk (ENVY)	2019	Terjadi manipulasi oleh RGS yaitu anak usaha ENVY dengan porsi kepemilikan 70% yang bergerak bidang jasa perdagangan dengan berbasis online melalui aplikasi "KO-IN". Laporan keuangan 2019 RGS itu kemudian dikonsolidasikan ke laporan keuangan tahunan ENVY tahun 2019.
6.	PT Asuransi Jiwa Adisarana Wanaartha (WanaArtha Life)	2022	Terjadi selisih yang tinggi antara kewajiban dengan aset merupakan akumulasi kerugian akibat penjualan produk sejenis <i>saving plan</i> . Dengan hasil laporan keuangan audited tahun 2019, kewajiban WanaArtha Life seolah-olah masih dalam kondisi normal yakni nilainya Rp3,7 triliun. Sedangkan asetnya melebihi kewajibannya yakni sebesar Rp4,71 triliun dan ekuitasnya positif Rp977 miliar.

Kasus yang terkait dengan variabel dalam penelitian ini adalah sebuah perusahaan asuransi besar di Indonesia yakni PT Jiwasraya, yang dinyatakan telah memanipulasi laporan keuangan sejak tahun 2006. Kasus ini bermula dari gagal bayar

polis akibat pengendalian internal perusahaan yang lemah sehingga berpengaruh terhadap kualitas audit. Pada 2017, akuntan publik memberi Opini Tidak Wajar terhadap laporan keuangan Jiwasraya dikarenakan auditor menemukan kekurangan cadangan teknis Rp7,7 triliun. Pencatatan yang tidak tepat pada bagian keuntungan Rp360 miliar, tetapi pihak Jiwasraya tidak memperbaiki laporan keuangannya.

Kasus lainnya terjadi pada perusahaan PT SNP Finance yang pula mengalami gagal bayar dalam kredit kepada pihak bank-bank terkait. PT SNP Finance mengajukan Penundaan Kewajiban Pembayaran Utang (PKPU) sebesar kurang lebih Rp4,07 triliun yang terdiri dari kredit perbankan Rp2,22 triliun dan MTN Rp1,85 triliun. Pihak SNP Finance yang dianggap lancar dalam pembayaran, dan para kreditur menganalisis keuangan SNP Finance sehat melalui laporan keuangannya dan telah diaudit oleh salah satu KAP Big Four, Deloitte. Namun, kenyataannya terjadi manipulasi laporan keuangan pada SNP Finance dengan melakukan pemalusan data oleh manajemen, diantaranya membuat piutang fiktif melalui penjualan fiktif. Deloitte sebagai pihak auditor gagal dalam mendeteksi fraud pada laporan keuangan SNP Finance yang menyebabkan auditor memberikan Opini Wajar Tanpa Pengecualian/WTP pada laporan keuangan SNP Finance.

Perkembangan kualitas audit tidak hanya mempengaruhi faktor internal, namun juga eksternal. Penelitian ini berasumsi bahwa kualitas sebuah audit dipengaruhi oleh berbagai faktor seperti tenur audit, yaitu masa perikatan kerja antara auditor independen dan perusahaan yang menggunakan jasa audit. Masa kerja panjang antara

kedua pihak ini dapat menimbulkan hubungan emosional yang dapat menyebabkan auditor kehilangan independensinya. Faktor kedua adalah rotasi audit, yaitu pergantian auditor yang mengaudit laporan keuangan sebuah perusahaan. Rotasi audit diperlukan sebagai pencegahan hal yang tidak diinginkan yang bisa disebabkan oleh masa kerja audit. Faktor ketiga adalah reputasi auditor dimana dalam penelitian ini dilihat dari KAP auditor bekerja. KAP diklasifikasi menjadi Big Four dan Non Big Four, kualitas audit yang dianggap lebih baik adalah diaudit oleh KAP Big Four. Ketiga variabel yang diteliti dalam penelitian ini diharapkan dapat menjadikan laporan audit berkualitas, sehingga informasi dapat diandalkan.

Penelitian ini berbeda dengan penelitian sebelumnya karena variabel independen yang digunakan, dan metode pengukuran kualitas audit yang dipakai. Sampel yang digunakan penelitian ini adalah perusahaan-perusahaan sektor keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2021-2022. Perusahaan sektor keuangan yang terdaftar pada Emiten dan Bursa Efek Indonesia memiliki peran sangat penting dalam kehidupan masyarakat sehari-hari. Sektor keuangan adalah salah satu sektor yang turut memberikan dampak terhadap perekonomian dan pembangunan negara. Berdasarkan uraian yang telah dijabarkan, maka peneliti menarik judul berdasarkan variabel-variabel yang telah ditentukan dengan judul **“Pengaruh Tenur Audit, Rotasi Audit, dan Rotasi Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Sektor Keuangan Terdaftar Di BEI”**.

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan masalah yang akan diteliti, maka rumusan masalah dalam penelitian ini adalah apakah tenur audit, rotasi audit, dan reputasi auditor berpengaruh terhadap kualitas audit pada perusahaan sektor keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Rumusan masalah ini dijabarkan dalam pertanyaan sebagai berikut :

1. Bagaimana pengaruh Tenur Audit terhadap kualitas audit pada perusahaan sektor keuangan yang terdaftar di BEI?
2. Bagaimana pengaruh Rotasi Audit terhadap kualitas audit pada perusahaan sektor keuangan yang terdaftar di BEI?
3. Bagaimana pengaruh Reputas Auditor terhadap kualitas audit pada perusahaan sektor keuangan yang terdaftar di BEI?

1.3 Tujuan Penelitian

Tujuan penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Untuk menguji bagaimana pengaruh Tenur Audit terhadap kualitas audit pada perusahaan sektor keuangan yang terdaftar di BEI.
2. Untuk menguji bagaimana pengaruh Rotasi Audit terhadap kualitas audit pada perusahaan sektor keuangan yang terdaftar di BEI.
3. Untuk menguji bagaimana pengaruh Reputasi Auditor terhadap kualitas audit pada perusahaan sektor keuangan yang terdaftar di BEI.

1.4 Manfaat Penelitian

Dalam penelitian ini diharapkan memperoleh hasil yang bermanfaat, sebagai berikut:

1. Manfaat Akademis

a. Bagi Peneliti

Untuk memberi wawasan dan informasi tentang pengaruh tenure audit, rotasi audit, dan reputasi auditor terhadap kualitas audit pada perusahaan-perusahaan sektor keuangan yang terdaftar di BEI (Bursa Efek Indonesia) tahun penelitian 2021-2022. Penelitian ini menambah pengetahuan tentang bagaimana ketiga variabel memberi pengaruh atas kualitas audit, karena hasil audit sebuah laporan keuangan merupakan hal penting dalam keterlanjutan perusahaan di dunia persaingan bisnis.

b. Bagi Peneliti Selanjutnya

Diharapkan penelitian ini dapat dijadikan acuan bagi peneliti selanjutnya apabila memiliki kesamaan dalam topik pembahasan dan metode penelitian.

2. Manfaat Praktis

a. Investor

Penelitian ini memberikan informasi dan pemahaman mengenai variabel-variabel yang mempengaruhi kualitas audit sebuah laporan keuangan perusahaan, sebagai tumpuan investor dalam mengambil keputusan berinvestasi.

DAFTAR PUSTAKA

- Aisyah, F., Gunawan, H., & Purnamasari, P. (2021). Pengaruh Audit Rotation, Audit Tenure Dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit Dengan Fee Audit Sebagai Variabel Pemoderasi (Studi Empiris Pada *Bandung Conference Series: Accountancy*, 1(1), 1–8.
- Arvyanti, H. O., & Budiyanto, I. (2020). Effect Of Audit Fee, Audit Tenure And Rotation Kap On Audit Quality In Indonesia Stock Exchange. *MALIA: Journal of Islamic Banking and Finance*, 3(2), 125.
<https://doi.org/10.21043/malia.v3i2.6874>
- Clarissa, S. K., & Simbolon, R. (2022). Pengaruh Reputasi Auditor, Komite Audit Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Sektor Transportasi Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2018-2021. *Journal Transformation of Mandalika*, 2(3), 2745–5882.
<http://ojs.cahayamandalika.com/index.php/jtm/issue/archive>
- Effendi, E., & Ulhaq, R. D. (2021). Pengaruh Audit Tenure, Reputasi Auditor, Ukuran Perusahaan dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit. *JIMEA: Jurnal Ilmiah MEA (Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi dan Akuntansi)*, 5(2), 1475–1504.
- Hanika. (2022). Pengaruh Audit Tenure, Reputasi Auditor, Pergantian Auditor Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Perbankan Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020. *SINTAMA: Jurnal Sistem Informasi, Akuntansi dan Manajemen*, 2(3).
- Ike Purnomo, J. A. (2019). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, dan Rotasi Audit. *Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Thin Capitalization Pada Perusahaan Multinasional Di Indonesia*, 3(1), 652–660.
- Istianingrum, R. F. (2022). Pengaruh Independensi dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *J-LEE - Journal of Law, English, and Economics*, 4(1), 207–220. <https://doi.org/10.35960/j-lee.v4i1.810>
- Jaiman, E., Sunarsih, N. M., & Munidewi, I. . B. (2022). Pengaruh Fee Audit, Rotasi Audit, Audit Tenure, Ukuran Perusahaan dan Spesialisasi Auditor terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020. *Jurnal Kharisma*, 4(2), 440–448.
- Jensen, M. (1976). Jensen, M., C., dan W. Meckling, 1976. “Theory of the firm: Managerial behavior, agency cost and ownership structure”, *Journal of Finance Economic* 3:305- 360, di-download dari <http://www.nhh.no/for/courses/spring/eco420/jensenmeckling-76.pdf>. *Journal of*

Finance Economic 3:305- 360.

- Jessica, J., Belinda, E., Lorencia, M., Tannitri, S., & Afiezan, H. A. (2021). Pengaruh Audit Fee, Masa Kerja Audit, Rotasi Audit, Dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 8(2), 173–188.
<https://doi.org/10.25105/jat.v8i2.9381>
- Kirana, I. G. A. M. I. (2020). The effect of auditor rotation, time pressure, and audit tenure on audit quality with auditor specialization as moderation variable (empirical study of manufacturing companies listed on the Indonesia stock exchange in 2014-2018). *International Research Journal of Management, IT and Social sciences*, 126–136. <https://doi.org/10.21744/irjmis.v7n3.931>
- Lailatul, U., Yanthi, M. D., Akuntansi, J., Surabaya, U. N., Ketintang, K., Akuntansi, J., Surabaya, U. N., & Ketintang, K. (2021). Pengaruh Fee Audit , Komite Audit , Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit The Effect of Fee Audit , Audit Committees , Audit Rotation on Audit Quality. *Jurnal Akuntansi Unesa*, 10(1), 1–11.
- Laili, N. I. (2021). Pengaruh Fee Audit, Tenure Audit, Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit dengan Komite Audit Sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Sektor Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal EBI*, 3(1), 32–37. <https://doi.org/10.52061/ebi.v3i1.32>
- Novriska Putri, A., & Pohan, H. T. (2022). Pengaruh Audit Tenure, Rotasi Audit, dan Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 2(2), 919–928. <https://doi.org/10.25105/jet.v2i2.14728>
- Purnomo, L. I., & Aulia, J. (2019). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi Audit Dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *EkoPreneur*, 1(1), 50.
<https://doi.org/10.32493/ekop.v1i1.3668>
- Rinanda, N., & Nurbatiti, A. (2018). Pengaruh Audit Tenure, Fee Audit, Ukuran Kantor Akuntan Publik Dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Aneka Industri Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun Periode 2012-2016). *e-Proceeding of Management*, 5(2), 2108–2116.
- Rochmatilah, S., Susanto, B., & Purwantini, A. H. (2021). The Effect of Audit Fee, Auditor Rotation, Auditor Firm Reputation, and Auditor Specialization on Audit Quality. *JIFA (Journal of Islamic Finance and Accounting)*, 4(1), 26–40.
<https://doi.org/10.22515/jifa.v4i1.3005>
- Sari, S. P., Diyanti, A. A., & Wijayanti, R. (2019). The Effect of Audit Tenure, Audit Rotation, Audit Fee, Accounting Firm Size, and Auditor Specialization to Audit Quality. *Riset Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, 4(3), 186–196.

<https://doi.org/10.23917/reaksi.v4i3.9492>

Yusrianti, H., Wahyudi, T., & Aryanto, A. (2023). Auditor Choice in Indonesia Listed Family Firms. *Sriwijaya International Journal of Dynamic Economics and Business*, 7(2), 79–92. <https://doi.org/10.29259/sijdeb.v7i2.79-92>