

**PENGARUH AUDIT *TENURE*, ROTASI AUDIT, KOMITE AUDIT, UKURAN KAP,
DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi Empiris pada
Perusahaan Sektor Keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022)**



Skripsi Oleh :

MOH. FERDIANSYAH PUTRA

01031381722180

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 AUDIT *TENURE*, ROTASI AUDIT, KOMITE AUDIT, UKURAN
KAP, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS AUDIT

(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Keuangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2020-2022)

Disusun oleh :

Nama : Moh. Ferdiansyah Putra
Nim : 01031381722180
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Diajukan untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan :

Dosen Pembimbing

Tanggal : 19 Juni 2024

Ketua



Dr. Ika Sasti Ferina, S.E., M.Si., Ak

Tanggal :

Anggota



Ferdinant Adhitama, S.E., M.Si., Ak

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIP SI

PENGARUH AUDIT *TENURE*, ROTASI AUDIT, KOMITE AUDIT, UKURAN KAP, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Keuangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022)

Disusun oleh:

Nama : Moh. Ferdiansyah Putra

NIM : 01031381722180

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Pengauditan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 12 Juli 2024 dan telah memenuhi syarat untuk diterima

Panitia Ujian Komprehensif

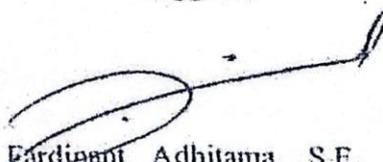
Palembang, 18 Juli 2024

Ketua,



Dr. Ika Sasti Permana, S.E., M.Si., Ak
NIP. 07802102001 122001

Anggota,



Ferdiant Adhitama, S.E., M.Si., Ak
NIP. 19860103201701120

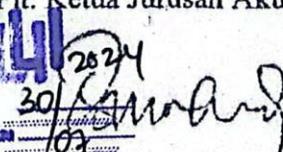
Anggota,



H. Aspahani, S.E., M.M., Ak
NIP. 196607041992031004

Mengetahui,

Pt. Ketua Jurusan Akuntansi,



ASU 2024
30/7/2024
102

Prof. Drs. Isnurhadi, M.B.A., Ph. D.
NIP. 196211121989111001

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS ILMIAH

Yang bertanda tangan dibawah ini,

Nama : Moh. Ferdiansyah Putra

NIM : 01031381722180

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Pengauditan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul:

PENGARUH AUDIT *TENURE*, ROTASI AUDIT, KOMITE AUDIT, UKURANKAP, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022)

Pembimbing:

Ketua : Dr. Ika Sasti Ferina, S.E., M. Si., Ak

Anggota : Fardinant Adhitama, S.E., M. Si., Ak

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

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

Palembang, 18 Juli 2024

Pembuat Pernyataan,



Moh. Ferdiansyah Putra

NIM. 01031381722180

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Maka sesungguhnya beserta kesulitan ada kemudahan, Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan

(Q.S Al-Insyirah · Ayat 5 & 6)

“Fortis Fortuna Adiuvat”

(Keberuntungan itu milik orang yang berani)

Saya persembahkan skripsi ini kepada :

- **Allah SWT**
- **Orang tua**
- **Diri saya sendiri**
- **Sahabat dan teman-teman**
- **Almamater**

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT., Tuhan seluruh alam yang telah memberikan rahmat dan kekuatan-Nya kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini. Shalawat serta salam kepada suri tauladan yaitu Nabi Muhammad SAW., yang datang membawa petunjuk bagi umat dan diharapkan darinya syafa'at. Berkat Rahmat Allah, peneliti dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Audit *Tenure*, Rotasi Audit, Komite Audit, Ukuran KAP, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit.

Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih gelar Sarjana Ekonomi Program Strata Satu (S1) Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya. Skripsi ini membahas mengenai bagaimana pengaruh Audit *Tenure*, Rotasi Audit, Komite Audit, Ukuran KAP, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit. Data yang digunakan dalam penelitian ini merupakan data sekunder yang didapatkan melalui website Bursa Efek Indonesia (www.idx.co.id). Penulis menyadari bahwa masih banyak terdapat kekurangan dalam penyusunan dan penyajian skripsi ini. Penulis memohon maaf apabila terdapat kesalahan baik yang disengaja maupun yang tidak disengaja. Penulis berharap penelitian yang telah dilakukan dapat bermanfaat bagi berbagai pihak.

Palembang, 19 Juli 2024



Moh. Ferdiansyah Putra
NIM. 01031381722180

UCAPAN TERIMA KASIH

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini tidak terlepas dari dukungan berbagai pihak. Pada kesempatan ini penulis secara khusus menyampaikan ucapan terima kasih secara tulus kepada semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Penulis banyak menerima bantuan bimbingan, petunjuk, dan dorongan dari berbagai pihak baik bersifat moral maupun material. Rasa terima kasih penulis ucapkan kepada :

1. Allah SWT., yang telah melimpahkan Hidayah, Rahmat, dan PertolonganNya kepada penulis hingga dapat menyelesaikan penulisan skripsi dengan baik.
 2. Bapak **Prof. Dr. Taufiq Marwa, S.E., M.Si.** selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
 3. Bapak **Prof. Dr. Mohd Adam, S.E., M.E.** selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
 4. Bapak **Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak,** selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
 5. Ibu **Dr. Ika Sasti Ferina, SE.,M.S.i, Ak** selaku Dosen Pembimbing Satu Skripsi.
- Terima kasih banyak atas waktu yang sudah Ibu luangkan untuk memberikan ilmu, motivasi, kritik, saran serta doa sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.

6. Bapak **Fardinant Adhitama, SE., M.Si., Ak** selaku Dosen Pembimbing Dua Skripsi.

Terima kasih banyak atas waktu yang sudah Bapak luangkan untuk memberikan ilmu, motivasi, kritik, saran serta doa sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.

7. Bapak **H. Aspahani, S.E., M.M., Ak** selaku Dosen Penguji Ujian Komprehensif yang telah memberikan kritik dan saran untuk perbaikan skripsi ini.

8. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat kepada penulis semasa perkuliahan.

9. Seluruh Staff Akademik, Tata Usaha dan Perpustakaan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya atas segala bantuan yang sudah diberikan.

10. Seluruh anggota keluarga.

ABSTRAK

PENGARUH AUDIT *TENURE*, ROTASI AUDIT, KOMITE AUDIT, UKURAN KAP, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor ^{Keuangan} yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022)

Oleh:
Moh. Ferdiansyah Putra

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh audit *tenure*, rotasi audit, komite audit, ukuran kap, dan ukuran perusahaan terhadap kualitas audit pada perusahaan sektor keuangan yang terdaftar di bursa efek Indonesia periode 2020-2022. Penentuan sampel pada penelitian ini menggunakan teknik *purposive sampling* didapat sebanyak 174 sampel. Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara parsial audit *tenure*, rotasi audit, ukuran kap, dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit, sedangkan pada variabel komite audit (secara parsial) berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Sedangkan secara bersama-sama (secara simultan) audit *tenure*, rotasi audit, komite audit, ukuran KAP, dan ukuran perusahaan secara simultan berpengaruh terhadap kualitas audit. Keterbatasan pada penelitian ini ialah variabel independen dalam penelitian ini masih tergolong rendah dalam menjelaskan pengaruh terhadap variabel dependen dan sampel penelitian ini hanya sebatas pada perusahaan sektor keuangan yang terdaftar di bursa efek Indonesia periode tahun 2020-2022.

Kata Kunci : audit *tenure*, rotasi audit, komite audit, ukuran kap, ukuran perusahaan

Ketua,



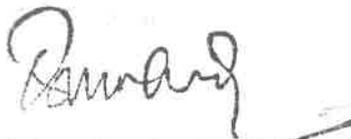
Dr. Ika Sasti Ferina. S.E., M. S.i., Ak
NIP. 197802102001122001

Anggota,



Fardinant Adhitama. S.E., M. Si., Ak
NIP. 19860103201701120

Mengetahui,
Plt. Ketua Jurusan Akuntansi,



Prof. Drs. Isnurhadi. M.B.A., Ph. D
NIP. 196211121989111001

ABSTRACT

THE EFFECT OF AUDIT TENURE, AUDIT ROTATION, AUDIT KOMMITTEE, KAP SIZE, AND COMPANY SIZE ON AUDIT QUALITY (Empirical Study On Financial Sector Companies Listed On The BEI In 2020-2022)

By:

Moh. Ferdiansyah Putra

This research aims to examine the effect of audit tenure, audit rotation, audit komitte, kap size, and company size on audit quality in financial sector companies listed on the BEI in 2020-2022. the samples selected using purposive sampling technique were 174 samples. The research results show that Partially, audit tenure, audit rotation, cap size, and company size did not have a significant effect on audit quality, while audit committee variables (partially) had a significant effect on audit quality. Meanwhile, jointly (simultaneously) audit tenure, audit rotation, audit committee, KAP size, and company size simultaneously affect audit quality. the limitation of this research is that the independent variables in this research are still relatively low in explaining the influence on the dependent variable and the samples in this research is only limited to financial sector companies listed on the BEI in 2020-2022.

Keyword : audit tenure, audit rotation, audit komitte, kap size, company size

Advisor,



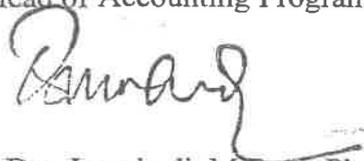
Dr. Ika Sasti Ferina, S.E., M., Si., Ak
NIP. 197802102001122001

Vice Advisor,



Fardinant Adhitama, S.E., M. Si., Ak
NIP. 19860103201701120

Acknowledge,
Plt. Head of Accounting Program



Prof. Drs. Isnurhadi, M.B.A., Ph. D
NIP. 196211121989111001

RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama : Moh. Ferdiansyah Putra
Jenis Kelamin : Laki-Laki Tempat/Tanggal
Lahir : Banyuasin/21-9-1999
Agama : Islam
Status : Belum Menikah
Alamat : Desa Sumber Makmur Rt 018 Rw 003
Alamat *E-mail* : putraferdiansyah@gmail.com



PENDIDIKAN FORMAL

Sekolah Dasar : SD NEGERI 03 MUARA PADANG
Sekolah Menengah Pertama : SMP NEGERI 1MUARA PADANG
Sekolah Menengah Atas : SMA NEGERI MUARA PADANG

PENDIDIKAN NON-FORMAL

KURSUS APLIKASI MAYOB PALCOMTECH

GLOBAL ENGLISH COURSE

PENGALAMAN ORGANISASI

BEM KM UNSRI PERIODE 2019

BEM KM FE UNSRI PERIODE 2020

Daftar isi

BAB I.....	4
PENDAHULUAN	4
1.1 Latar Belakang.....	4
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	9
BAB II	10
STUDI KEPUSTAKAAN	10
2.1 Landasan Teori	10
2.1.1 Teori Keagenan	10
2.1.2 Teori Atribusi.....	11
2.1.3 Signaling Theory (Teori Sinyal)	11
2.1.4 Kualitas Audit.....	12
2.1.5 Audit Tenure	12
2.1.6 Komite Audit.....	14
2.1.7 Ukuran KAP (Kantor Akuntan Publik)	15
2.1.8 Ukuran Perusahaan.....	15
2.2 Penelitian Terdahulu.....	16
2.3 Hipotesis.....	24
2.3.1 Pengaruh Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit	24
2.3.2 Pengaruh Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit	24
2.3.3 Pengaruh Komite Audit Terhadap Kualitas Audit.....	26
2.3.4 Pengaruh Ukuran KAP Terhadap Kualitas Audit	26
2.3.5 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit.....	27
2.4 Kerangka Pemikiran	29
BAB III	30
METODE PENELITIAN.....	30

3.1 Pendekatan Penelitian	30
3.2 Jenis & Sumber Data	30
3.3 Populasi & Sampel	30
3.4 Teknik dan Pengumpulan Data.....	31
3.5 Definisi Operasional	32
3.6 Teknik Analisis Data	33
3.6.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	33
3.6.2 Uji Hipotesis.....	34
BAB IV	30
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	38
4.1 Deskripsi Objek Penelitian	38
4.2 Hasil Penelitian.....	40
4.2.1 Statistik Deskriptif	40
4.2.2 Uji Hipotesis.....	41
4.3 Pembahasan	48
4.3.1 Pengaruh Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit	48
4.3.2 Pengaruh Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit	49
4.3.3 Pengaruh Komite Audit Terhadap kualitas Audit.....	51
4.3.4 Pengaruh Ukuran KAP Terhadap Kualitas Audit	52
4.3.5 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit.....	52
BAB V	55
KESIMPULAN.....	55
5.1 Kesimpulan.....	55
5.2 Keterbatasan Penelitian	55
5.3 Saran	56

BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Laporan keuangan amat sangat berharga bagi mereka yaitu investor dan juga pemilik kepentingan karena untuk memberikan gambaran mengenai situasi yang sedang dialami oleh suatu perusahaan. Karenanya para pemegang saham menginginkan suatu laporan keuangan yang baik, yaitu terbebas dari adanya kekeliruan, salah saji material ataupun penyalahgunaan yang secara terang-terangan serta manipulasi yang mungkin diterapkan oleh mereka pihak manajemen pada suatu perusahaan. Dilaporkan laporan keuangan tentunya harus sesuai dengan posisi perusahaan yang sebenar-benarnya yang dibuat mengikuti prinsip-prinsip yang berlaku. Adanya perbedaan diantara pihak perusahaan yaitu pihak yang terlibat dalam perusahaan yaitu (manajemen) terhadap pengguna laporan keuangan yaitu para pemegang saham perusahaan dapat menyebabkan kesalahpahaman informasi. Oleh karenanya, diperlukan akuntan publik supaya dapat memverifikasi kondisi perusahaan sesuai dengan sebenar benarnya kondisi perusahaan oleh auditor eksternal tentunya harus mempunyai kompetensi dan juga sikap independensi agar laporan keuangan perusahaan yang diaudit tersebut memang mencerminkan kondisi perusahaan secara riil (Effendi & Ulhaq 2021). Menurut SPAP dalam hal ini terkait audit pada laporan keuangan perusahaan, tujuannya adalah memberikan jaminan bagi para pengguna yang dituju terhadap laporan keuangan tersebut bahwa laporan tersebut telah dibuat tanpa ada kesalahan baik yang disengaja maupun tidak sengaja yang mungkin saja dilakukan oleh pihak manajemen.

Di Indonesia, terdapat kasus audit dalam hal ini menyangkut Kantor Akuntan Publik Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar dan Rekan. Berdasarkan hasil pemeriksaan KAP tersebut telah melakukan audit perusahaan manufaktur PT Tiga Pilar Sejahtera Food Tbk (AISA) pada periode yang cukup panjang, mulai dari tahun 2004 sampai pada tahun 2017. Perkara tersebut dimulai ketika pihak investor enggan mengakui hasil audit untuk laporan keuangan yang dikeluarkan oleh perusahaan untuk periode 2017 karena adanya dugaan manipulasi yang sengaja dilakukan oleh pihak manajemen dalam tata kelola dana perusahaan. Kejadian ini memicu terjadinya penyusunan ulang terhadap jajaran pengurus baru pada susunan komisaris serta adanya pencopotan pada kursi direksi yang dilakukan pada saat RUPSLB untuk bulan Oktober. Setelah dilakukannya penyelidikan lebih lanjut, ditemukan adanya dugaan manipulasi anggaran pada pos persediaan yang nilainya digelembungkan dari nilai anggaran yang sebenarnya, aset, serta piutang usaha pada PT Tiga Pilar Sejahtera Food Tbk sebesar Rp 4 triliun. Selain itu, ditemukan pembengkakan pada pos pendapatan sebesar Rp 662 miliar dan pada pos EBITDA sebesar Rp 392 miliar. Kap tersebut, yang telah mengaudit AISA sejak tahun 2004 hingga 2017, diduga tidak dapat melihat kesalahan pada perusahaan dalam hal ini adalah laporan keuangan pada tahun 2017. Hal ini menyebabkan kekhawatiran publik terhadap kemampuan dan kinerja kap tersebut, serta dugaan pelanggaran terhadap aturan auditor karena tidak dijalankannya prinsip serta kode etik yang seharusnya dijalankan oleh tiap-tiap auditor saat bertugas (Sari & Rahmi,2021).

Banyak sekali indikator dalam hal-hal yang bisa mempengaruhi suatu

kualitas audit, termasuk diantaranya adalah rotasi audit, audit tenure, begitu juga dengan komite audit yang menjadi salah satunya. Rotasi audit adalah merupakan contoh salah satu diantara banyaknya variabel mungkin ada pengaruhnya pada hasil dari sebuah audit laporan keuangan. Rotasi audit adalah jumlah durasi kerja sama berturut-turut di mana KAP menjadi pelaksana agar dapat menjalankan audit yang dibuat oleh suatu perusahaan.(Marlindah & Wahyono 2020) .

Selain rotasi audit, ada pula audit tenure yang menjadi indikasi berikutnya atas kualitas dari sebuah hasil pada suatu audit yang dilakukan oleh auditor. Indikator berikutnya pada penelitian yang banyak dilakukan oleh peneliti terdahulu ialah audit *tenure*, mengacu pada banyaknya jumlah periode seorang akuntan publik bekerja untuk para klien dengan melakukan pengauditan diperusahaannya sesuai dengan kontrak yang disepakati sebelumnya, dinilai dalam periode tertentu. Audit *tenure* dapat menjadi faktor yang berpotensi mengurangi independensi dan objektivitas auditor dalam melaksanakan tugas mereka karena adanya potensi terjadinya suatu hubungan istimewa yang terjalin karena lamanya waktu interaksi antara klien dan auditor. (Purnomo and Aulia 2019).

Faktor berikutnya adalah komite audit yang dianggap memiliki korelasi positif dimana semakin baik suatu komite dalam menjalani tugas pengawasannya diharapkan audit yang dihasilkan juga semakin baik. Keterlibatan komite audit menjadi penting mengingat peran pengendalian yang diberikan para anggota dewan komisaris di banyak perusahaan, Di Indonesia, masih belum optimal. Hal ini diperparah oleh karakteristik umum entitas bisnis di negara ini, di mana

kontrol atau kepemilikan perusahaan sering kali terpusat pada pihak tertentu atau hanya segelintir individu (Effendi & Ulhaq 2021).

Menurut para peneliti sebelum-sebelumnya, ditemukan hasil yang berubah-ubah diantaranya berdsarkan penelitian Sari & Rahmi (2021), Cahyati, Hariyanto, Setyadi, & Inayati (2021) Disebutkan bahwa tidak ada pengaruh signifikan dari masa jabatan auditor terhadap kualitas audit, namun menurut Hasanah & Putri (2018), masa jabatan auditor mempengaruhi kualitas audit. Penelitian oleh Ardhityanto (2020), Lailatul & Yanthi (2021), serta Pramaswaradana Indra Ngurah & Astika Putra Bagus (2017) menunjukkan bahwa rotasi audit tidak mempengaruhi kualitas audit, sementara menurut Fauziyyah & Praptiningsih (2020), rotasi audit berpengaruh terhadap kualitas audit. Sinaga, Sitorus, & Haumahu (2021), Wulandari & Irwanto (2020) menyatakan bahwa kualitas dari sebuah hasil audit tidak terpengaruh secara signifikan oleh besar atau kecilnya perusahaan klien. sedangkan menurut Fajrina & Putri (2021) bahwasanya kualitas dari sebuah audit bisa jadi dipengaruhi oleh faktor ini yaitu ukuran kap dalam hal ini ukuran kan dapat memberikan pengaruh positif untuk variabel kualitas audit. Fauziyyah & Praptiningsih (2020), Sinaga, Sitorus, & Haumahu (2021), dan Luvena, Maidani, & Afriani (2022) Membuat suatu kesimpulan yang mengatakan tidak adanya pengaruh yang positif dan signifikan yang disebabkan oleh komite audit kepada *audit quality*, sedangkan menurut penelitian lainnya juga Memberikan pendapat bahwasanya rotasi audit memiliki pengaruh yang positif dan signifikan pada sebuah hasil pemeriksaan audit.

Dari hasil penelitian terdahulu terdapat hasil yang berubah -ubah atau

adanya *reserch gap* dengan adanya hasil yang berbeda - beda tersebut peneliti tertarik untuk mengangkat kembali penelitian serupa berdasarkan penelitian terdahulu. penelitian yang akan dilakukan mengacu pada penelitian Wulandari & Irwanto (2020) dalam judul “Pengaruh Audit Tenur, Ukuran KAP, Ukuran Perusahaan Klien Terhadap Kualitas Audit” terdapat perbedaan yang dilakukan terhadap variabel dependen penelitian ialah menambahkan variabel rotasi audit dan komite audit pada penelitian ini. terdapat kesamaan dalam penelitian ini yaitu sama- sama meneliti kualitas audit sebagai variabel dependen dan pengaruh audit tenur serta ukuran kap dan ukuran perusahaan.

Berdasarkan uraian latar belakang diatas tersebut maka peneliti tertarik untuk melakukan sebuah penelitian dengan judul “PENGARUH AUDIT *TENURE*, ROTASI AUDIT, KOMITE AUDIT, UKURAN KAP, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS AUDIT” (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Keuangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan uraian latar belakang diatas, maka rumusan masalah penelitian adalah sebagai berikut :

1. Bagaimana pengaruh audit tenure terhadap kualitas audit ?
2. Bagaimana pengaruh rotasi audit terhadap kualitas audit ?
3. Bagaimana pengaruh komite audit terhadap kualitas audit ?
4. Bagaimana pengaruh ukuran KAP terhadap kualitas audit ?
5. Bagaimana pengaruh ukuran perusahaan terhadap kualitas audit ?

6. Bagaimana pengaruh audit tenure, rotasi audit, komite audit, ukuran KAP, dan ukuran perusahaan terhadap kualitas audit ?

1.3 Tujuan Penelitian

Tujuan dilakukan penelitian ini adalah :

1. Untuk mengetahui bagaimana pengaruh audit *tenure* berpengaruh terhadap kualitas audit.
2. Untuk mengetahui bagaimana pengaruh rotasi audit terhadap kualitas audit.
3. Untuk mengetahui bagaimana pengaruh komite audit terhadap kualitas audit.
4. Untuk mengetahui bagaimana pengaruh ukuran KAP terhadap kualitas audit
5. Untuk mengetahui bagaimana pengaruh ukuran perusahaan terhadap kualitas audit
6. Untuk mengetahui bagaimana pengaruh audit tenure, rotasi audit, komite, ukuran KAP, dan Ukuran Perusahaan terhadap kualitas audit.

Daftar Pustaka

- Akbar, Taufik. 2017. “pengaruh, time budget pressure, tenure, dan rotasi audit terhadap kualitas audit
- Darmawan, Mochammad Syah, and Lilis Ardini. 2021. “pengaruh audit fee, audit tenure, audit delay dan auditor switching pada kualitas audit.” *jurnal ilmu dan riset akuntansi* 10(5): 1–18.
- Effendi, and Ulhaq. 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. <https://journal.stiemb.ac.id/index.php/mea/article/view/1411>.
- Fauziyyah, Ismi Zahra, and Praptiningsih. 2020. “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: 1–17.
- Hartono, Rafif Ivan, and Harry Laksito. 2022. “pengaruh audit tenure, fee audit, ukuran kantor akuntan publik, spesialisasi auditor, komite audit terhadap kualitas audit.” *diponegoro journal of accounting* 11(1981): 1–12.
- Hasanah, Ade Nahdiatul, and Maya Sari Putri. 2018. “pengaruh ukuran perusahaan, audit tenure, terhadap kualitas audit.” *jurnal akuntansi, vol 5 no. 1 januari 2018* 5(1): 11–21.
- Hendi, Hendi, and Desiana Desiana. 2019. “pengaruh biaya audit, audit tenure dan rotasi akuntan publik terhadap pemilihan auditor eksternal: studi empiris pada perusahaan BUMN yang terdaftar di bursa efek Indonesia.” *jurnal benefita* 1(1).
- Lailatul, Ulfa, and Merlyana Dwindi Yanthi. 2021. “pengaruh fee audit, komite audit, rotasi audit terhadap kualitas audit.” *jurnal akuntansi akunesa* 10(1): 35–45.
- Luvena, Luvena, Maidani Maidani, and Raden Irna Afriani. 2022. “pengaruh fee audit, audit tenure, rotasi audit dan ukuran perusahaan terhadap kualitas audit (studi empiris pada perusahaan manufaktur sektor aneka industri dan perusahaan sektor properti, perumahan & konstruksi bangunan yang terdaftar di bursa efek indon.” *jurnal revenue: jurnal akuntansi* 3(1): 250–66.
- Maong, Ghabye Apriyani. 2022. “pengaruh audit tenure, komite audit dan audit capacity stress terhadap kualitas audit pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di bursa efek Indonesia periode 2019-2021.” *bongaya journal of research in management (BJRM)* 5(2): 36–44.

- Marlindah, Dewi Sekar, and Wahyono. 2020. “pengaruh ukuran kantor akuntan publik, fee audit, audit tenure, dan rotasi audit terhadap kualitas audit (studi empiris pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di bursa efek indonesia periode 2016-2018).”
- Mautz, and Sharaf. 2017. “etika profesi akuntan.” *media riset akuntansi* 2(2).
- Novriski Putri, Andini, and Hotman Tohir Pohan. 2022. “pengaruh audit tenure, rotasi audit, dan ukuran perusahaan terhadap kualitas audit.” *jurnal ekonomi trisakti* 2(2): 919–28.
- Pertamy, Ratu Ajeng Fahmiaty, and Tri Lestari. 2022. “pengaruh audit tenure, rotasi audit, fee audit, dan reputasi auditor terhadap kualitas audit.” *accounting : journal of accounting and finance* 7(01): 159–75.
- Pertiwi, Nastia Putri, A Hasan, and Hardi. 2016. “pengaruh masa perikatan audit, spesialisasi industri kap, reputasi kap dan komite audit terhadap kualitas audit (studi empiris pada perusahaan manufaktur di bei tahun 2011-2014).” (1998): 147–60.
- Purnomo, Listiya Ike, and Jihan Aulia. 2019. “Pengaruh audit tenure, rotasi audit, dan reputasi auditor terhadap kualitas audit.” *eko preneur* 1(1): 50.
- Sari, Retna, and Mira Rahmi. 2021. “analisis pengaruh rotasi auditor, audit tenure dan reputasi kap terhadap kualitas audit.” *equity* 24(1): 123–40.
- Sinaga, Annisa Nauli, Putri Zasa Estaria Sitorus, and Siska Roos Haumahu. 2021. “pengaruh audit tenure, ukuran perusahaan, audit delay dan komite audit terhadap kualitas audit pada perusahaan trade, service and investment yang terdaftar di bursa efek indonesia tahun 2017-2020.” *jurnal review pendidikan dan pengajaran* 4(1): 190–200.
- Teng, Sauh Hwee, Yosefenny Samosir, Helen Helen, and Wilen Wilen. 2023. “pengaruh ukuran kap, ukuran perusahaan klien, spesialisasi audit dan fee audit terhadap kualitas audit (ttudi empiris pada perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di bursa efek indonesia tahun 2019-2021).” *journal of economic, bussines and accounting* 6(2): 2010–21.
- Thuneibat, Nawaf, and Rula Hani Alhalaseh. 2023. “auditing quality between share price and liquidity regarding investor decision.” *journal of governance and regulation* 12(1)
- Wicaksono, Aris Tri, and Agus Purwanto. 2021. “pengaruh audit tenure, rotasi audit, ukuran kap, dan spesialisasi industri auditor terhadap kualitas audit.” *diponegoro journal of accounting* 10(2): 1–15.

Wulandari, Bayu, and Irwanto. 2020. “pengaruh audit tenur, ukuran kap, ukuran perusahaan klien terhadap kualitas audit perusahaa di bursa efek indonesia.” *journal of economic, business and accounting* 4(1): 274–81.