

PENGARUH MASA WAKTU AUDIT, ROTASI AUDIT DAN UKURAN

PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS AUDIT

(Studi pada Perusahaan Sektor Keuangan

yang Terdaftar Di BEI Tahun 2015-2019)



Skripsi Oleh :

RUTH NATALIA SITOANG

01031281722092

AKUNTANSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN KEBUDAYAAN RISET DAN

TEKNOLOGI

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2022

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

**“ Pengaruh Masa Waktu Audit, Rotasi Audit dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas audit
(Studi Pada Perusahaan Sektor Keuangan yang Terdaftar di BEI Tahun 2015-2019)”**

Disusun oleh :

Nama : Ruth Natalia Sitohang

NIM : 01031281722092

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal

4 April 2022

Ketua



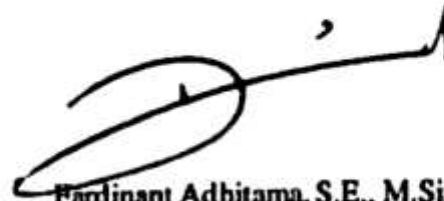
H. Aspahani, S.E., M.M., Ak

NIP. 196607041992031004

Tanggal

31 Maret 2022

Anggota



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

NIPUS. 198601032017011201

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Pengaruh Masa Waktu Audit, Rotasi Audit Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit
(Studi Pada Perusahaan Sektor Keuangan Yang Terdaftar Di Bej Tahun 2015-2019)

Nama : Ruth Natalia Sitohang

NIM : 01031281722092

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Pengauditan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 19 Mei 2022 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif

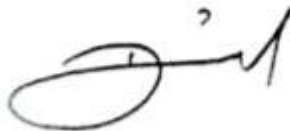
Indralaya, 19 Mei 2022

Ketua



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

Anggota



Fardinant Adhitama, S.E., M.Si., Ak
NIPUS. 198601032017011201

Anggota



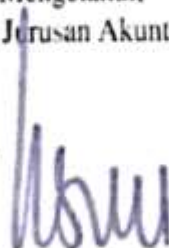
Dra. Hj. Kencana Dewi, M.Sc., AK
NIP. 195707081987032006

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

ASLI

JURUSAN AKUTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

09/06/2022



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

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Ruth Natalia Sitohang

NIM : 01031281722092

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Pengauditan

Menyatakan yang sebenarnya bahwa skripsi yang berjudul :

Pengaruh Masa Waktu Audit, Rotasi Audit Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Perusahaan Sektor Keuangan Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2015-2019)

Pembimbing :

Ketua : H. Asphani, S.E., M.M., Ak

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

Tanggal Ujian : 19 Mei 2022

Adalah benar hasil karya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan orang lain yang tidak disebutkan sumbernya. Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, apabila pernyataan tidak benar di kemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaannya.

Indralaya, Mei 2022

Pembuat pernyataan,



Ruth Natalia Sitohang

NIM. 01031281722092

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Segala perkara dapat kutanggung di dalam Dia yang memberi kekuatan kepadaku” (**Filipi 4:13**)

Lakukan apa yang menjadi bagianmu, doakan dan untuk segalanya berserahlah kepada Tuhan, sebab dia yang punya kuasa untuk sekarang dan selama-lamanya.

Ruth Natalia Sitohang

Persembahan

Skripsi ini didedikasikan untuk orang tua, keluarga, yang menjadi penyemangat dan selalu mendoakan tanpa henti. Serta sahabat, orang-orang terdekat, dan semua rekan almamater, Universitas Sriwijaya

KATA PENGANTAR

Salam sejahtera,

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus atas berkat dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Masa Waktu Audit, Audit Rotation, dan Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Audit” sebagaimana mestinya. Skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana strata 1 (S1) Ekonomi dengan Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya. Penulis menyadari bahwa dalam menyelesaikan skripsi ini tentunya terdapat kekurangan dan jauh dari kata sempurna. Oleh demikian, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun,

Selain itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada seluruh pihak yang telah turut serta membantu penulis dalam menyelesaikan proposal skripsi ini. Untuk itu, penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada :

1. **Kedua Orang Tua penulis, untuk Bapak dan Mamak** yang selalu mendukung baik dalam bentuk doa, materi dan kata-kata penyemangat yang sangat berarti bagi penulis.
2. **Bapak Prof. Dr. Ir. H. Anis Sagaaf, M.Scc.**, selaku Rektor Universitas Sriwijaya
3. **Bapak Prof. Dr. M. Adam, M.Si** Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya
4. **Bapak Arista Hakiki, S.E M.M., Ak., CA**, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. **Bapak H. Aspahani, S.E, M.M., Ak.**, selaku Dosen Pembimbing I yang telah membimbing, mengarahkan dan memberikan ilmu kepada penulis selama proses penyelesaian skripsi ini.
6. **Bapak Fardinant Adhitama, S.E., M.Si., Ak.**, selaku Dosen Pembimbing II yang telah membimbing, mengarahkan dan memberikan ilmu kepada penulis selama proses penyelesaian skripsi ini.

7. **Bapak Agil Novriansa, S.E., M.Sc., Ak dan Ibu Dra. Hj. Kencana Dewi, M.Sc., Ak.,** selaku Dosen penguji pada Seminar Proposal Skripsi dan Ujian Komprehensif, yang memberikan kritik dan saran atas skripsi saya.
8. **Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya** yang telah memberikan ilmu kepada penulis selama di bangku kuliah.
9. **Seluruh staff dan karyawan jurusan Akuntansi Universitas Sriwijaya** yang telah membantu penulis dalam proses administrasi selama di bangku kuliah.
10. **Kepada Adik – adik penulis : Jody Sitohang, Rakhel Sitohang dan Jonathan Sitohang,** yang selalu mendukung, memberikan semangat dan doa kepada penulis selama di bangku perkuliahan ini.
11. **Kepada Titania Sijabat, Rosdiana Panjaitan, Mikael Simarmata, dan Edel John** yang selalu menemani penulis selama di bangku kuliah dan teman untk berbagi informasi, saling bertukar pendapat dan saling memberikan semangat. Semoga kelak dapat berkumpul di waktu terbaik dengan versi terbaiknya.
12. **Kepada My Blakping: Gracia Simanjuntak, Grace Pangaribuan, dan Veronika Silalahi** yang menemani masa-masa semester akhir penulis dan selalu menjadi tempat cerita terbaik bagi penulis. Semangat untuk kita semua dalam mencapai impian kita masing-masing.
13. **Kepada My Cibi-cibi: Pracylia Lubis, Sri Karina Tarigan, Jemima Panjaitan, Siska Ginting, dan Marta Silalahi** yang jauh disana tapi selalu siap untuk berbagi kisah dan semangat. Semoga kita dapat berkumpul kembali dengan segera di Binjai.
14. **Kepada teman teman yang selalu ingin healing : Jojor Siahaan, Rany Sihaloho, dan Yudhika Simorangkir,** Sepertinya jadwal healingnya sudah bisa segera direalisasikan.
15. **Kepada Rony Immanuel Gultom,** terima kasih sudah menjadi tempat untuk penulis berbagi cerita, siap menolong dalam keadaan apapun. Semoga setiap rencana kedepannya dapat diberkati Tuhan.

16. **Kepada teman-teman Agung 17**, Terima kasih telah menjadi keluarga mulai dari awal perkuliahan penulis hingga menjadi mahasiswa akhir, yang selalu menjadi tawa diwaktu manapun, tempat cerita, kepanitian bersama, kepengurusan bersama dan selalu siap menjadi penolong kapan dan dimanapun.
17. **Kepada keluarga bedeng Putih**, yang menjadi penolong, tempat berkumpul, dan mengisi hari-hari penulis selama berkuliah di Universitas Sriwijaya.
18. **Kepada teman-teman Angkatan 2017 Akuntansi Universitas Sriwijaya**, Terima kasih sudah banyak berbagi informasi dan selalu mendukung satu sama lain.
19. **To my self**, so proud of your achievement and may always be a blessing wherever you are.
20. Dan semua orang yang telah terlibat baik secara langsung maupun tidak, yang tidak dapat disebutkan satu-satu oleh penulis. Terima kasih banyak

Semoga segala bimbingan, bantuan dan hal-hal yang telah diberikan senantiasa menjadi berkat di dalam kehidupan. Penulis juga menyadari bahwa masih banyak kekurangan dan keterbatasan dalam proses penyusunan skripsi ini. Karena itu, kritik dan saran yang bersifat membangun sangat dibutuhkan bagi penulis. Semoga tujuan dan hasil dari penyusunan skripsi ini dapat tercapai dengan apa yang diharapkan. Sekian dan terima kasih.

Salam hormat,

Indralaya, Mei 2022

Ruth Natalia Sitohang

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Ruth Natalia Sitohang

NIM : 01031281722092

Jurusan : Akuntansi

Mata Kuliah : Pengauditan

Judul Skripsi : Pengaruh Masa Waktu Audit, Rotasi Audit Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit (*Studi Pada Perusahaan Sektor Keuangan Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2015-2019*)

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

Indralaya, 23 Mei 2022

Ketua



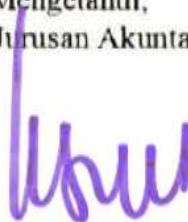
H. Aspahani, S.E., M.M., Ak
NIP. 196607041992031004

Anggota



Fardinant Adhitama, S.E., M.Si., Ak
NIPUS. 198601032017011201

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



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

ABSTRAK

PENGARUH MASA WAKTU AUDIT, ROTASI AUDIT DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS AUDIT

Oleh :

Ruth Natalla Sitohang

Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris fenomena tentang masa waktu audit dapat mempengaruhi kualitas audit, untuk menguji secara empiris fenomena tentang rotasi audit dapat mempengaruhi kualitas audit dan untuk menguji secara empiris fenomena tentang ukuran perusahaan dapat mempengaruhi kualitas audit. Populasi pada penelitian ini adalah perusahaan sektor keuangan di Bursa Efek Indonesia selama periode 2015-2019, dengan sampel penelitian ini adalah 69 perusahaan keuangan yang memenuhi kriteria sampel selama periode penelitian. Teknik pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling*. Analisis dengan menggunakan metode regresi logistik. Hasil penelitian menunjukkan masa waktu audit berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap kualitas audit, rotasi audit berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap kualitas audit dan ukuran perusahaan berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit.

Kata Kunci : Masa Waktu Audit, Rotasi Audit, Ukuran Perusahaan dan Kualitas Audit

Ketua,



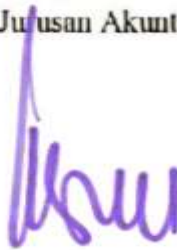
H. Aspahani, S.E., M.M., Ak
NIP. 196607041992031004

Anggota,



Fardinant Adhitama, S.E., M.Si., Ak
NIPUS. 198601032017011201

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



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

ABSTRACT

**THE EFFECT OF AUDIT TENURE, AUDIT ROTATION
AND FIRM SIZE ON AUDIT QUALITY**

By :

Ruth Natalia Sitohang

This study aims to empirically examine the phenomenon of audit tenure affecting audit quality, to empirically examine the phenomenon of audit rotation affecting audit quality and to empirically examine the phenomenon of firm size influencing audit quality. The population in this study are all financial sector companies in Indonesia Stock Exchange during the period 2015-2019, while the sample of this study were 69 financial companies that meet the criteria of the samples during the study period. The sampling technique used purposive sampling method. Analysis using logistic regression method. The results showed that the audit tenure has a positive and no significant effect on audit quality, audit rotation has a negative and no significant effect on audit quality and firm size has a positive and significant effect on audit quality.


Keywords : *Audit Tenure, Audit Rotation, Firm Size and Audit Quality*

Chairman,



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

Member,



Fardinant Adhitama, S.E., M.Si., Ak
NIPUS. 198601032017011201

Acknowledge by,
Head of Accounting Department



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

RIWAYAT HIDUP

Data Diri

Nama : Ruth Natalia Sitohang
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat/Tanggal Lahir: Pematang Siantar/03 Desember 1998
Agama : Khatolik
Alamat Rumah : Jl. Danau Batur Perm. Wahidin Regency Blok B4, Binjai,
Sumatera Utara
Alamat Email : ruthnataliasitohang@gmail.com



Pendidikan Formal

Sekolah Dasar : SD St. Fransiskus Asisi, Binjai
Sekolah Menengah Pertama : SMP Negeri 1 Binjai
Sekolah Menengah Atas : SMA Negeri 1 Binjai
Strata 1 : Universitas Sriwijaya

Pengalaman Organisasi

1. PDO SION
2. Pemuda Khatolik Cab. Palembang
3. Ambassador Cicil.co.id

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	iii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK	ix
ABSTRAK	x
ABSTRACT	xi
RIWAYAT HIDUP	xii
DAFTAR ISI	xiii
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR GAMBAR	xvii
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Rumusan Masalah	6
1.3. Tujuan Penelitian.....	7
1.4. Manfaat Penelitian.....	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA	9
2.1. Landasan Teori	9
2.1.1. Teori Agensi	9
2.1.2. Kualitas Audit	10

2.1.3.	Audit Tenure	12
2.1.4.	Rotasi Audit.....	13
2.1.5.	Ukuran Perusahaan.....	14
2.2.	Penelitian Terdahulu	16
2.4.	Hipotesis Penelitian.....	21
2.4.1	Hubungan Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit	21
2.4.2	Hubungan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit	22
2.4.3	Hubungan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit	23
BAB III METODE PENELITIAN		25
3.1.	Ruang Lingkup Penelitian	25
3.2.	Rancangan Penelitian	25
3.3.	Jenis Dan Sumber Data	26
3.5.	Populasi Dan Sampel	26
3.6.	Teknik Analisis Data.....	27
3.6.1	Statistik Deskriptif	28
3.6.2	Menilai Model Regresi (<i>Overall Model Fit Test</i>).....	28
3.6.3	Uji Koefisien Determinan (<i>Nagelkerke R Square</i>)	29
3.6.4	Menilai Model Regresi (<i>Goodness Of Fit</i>)	29
3.6.5	Matriks Klasifikasi.....	30
3.6.6	Model Regresi Yang Terbentuk.....	30
3.6.7	Pengujian Hipotesis	31
3.7.	Definisi Operasional Dan Pengukuran Variabel	31
3.7.1	Variabel Dependen : Kualitas Audit (Y).....	31

3.7.2	Variabel Independen	32
3.7.2.1	Audit Tenure (X1)	32
3.7.2.2	Rotasi Audit (X2)	33
3.7.2.3	Ukuran Perusahaan (X3).....	34
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	35
4.1.	Hasil Penelitian	35
4.1.1	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	35
4.1.2	Statistik Deskriptif.....	36
4.1.3	Menilai Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit Test</i>).....	39
4.1.4	Uji Koefisien Determinan (<i>Nagelkerke R Square</i>).....	40
4.1.5	Menilai Model Regresi (<i>Goodness Of Fit</i>).....	41
4.1.6	Matriks Klasifikasi	42
4.1.7	Uji Hipotesis	44
4.2.	Pembahasan	46
4.2.1	Pengaruh Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit	46
4.2.2	Pengaruh Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit	48
4.2.3	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit	49
BAB V	KESIMPULAN DAN SARAN	51
5.1.	Kesimpulan.....	51
5.2.	Keterbatasan Penelitian	51
5.3.	Saran.....	52
DAFTAR PUSTAKA		53
LAMPIRAN.....		59

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu	16
Tabel 4.1. Kriteria Pengambilan Sampel	35
Tabel 4.2. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	36
Tabel 4.3. Hasil Uji Statistik Frekuensi	38
Tabel 4.4. Nilai -2LL Awal.....	39
Tabel 4.5. Nilai -2LL Akhir	40
Tabel 4.6. Nilai <i>Nagelkerke's Square</i>	41
Tabel 4.7. Nilai <i>Hosmer And Lemeshow Goodness Of Fit Test</i>	41
Tabel 4.8. Matriks Klasifikasi.....	42
Tabel 4.9. Hasil Uji Koefisien Regresi Logistik	43
Tabel 4.10. Hasil Uji Hipotesis	45

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Kerangka Pemikiran.....	20
-------------------------------------	----

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang Masalah

Pesatnya perkembangan dunia saat ini, menyebabkan pesatnya perkembangan bisnis yang dimana dalam menunjang perkembangan tersebut setiap perusahaan memerlukan suatu bentuk pertanggungjawaban kepada banyak pihak untuk mengambil keputusan yang ada pada suatu perusahaan. Maka, Perusahaan tersebut tentunya perlu menghasilkan laporan keuangan yang dapat dipertanggungjawabkan kepada pihak-pihak yang memerlukan informasi tersebut. Untuk menghasilkan laporan keuangan, perusahaan membutuhkan jasa para akuntan publik, sehingga kebutuhan akan jasa akuntan publik menjadi sangat pesat.

Akuntan publik bertugas untuk menyajikan laporan keuangan yang berintegritas serta dapat dipertanggungjawabkan, akan tetapi saat ini sering sekali terjadi skandal terhadap laporan keuangan yang telah disajikan, Hal itu menyebabkan krisisnya kepercayaan terhadap jasa para akuntan publik. Untuk mengatasi hal tersebut, para akuntan publik haruslah dapat meningkatkan kualitas auditnya sehingga laporan keuangan yang telah disajikan dapat membantu setiap pihak yang memiliki kepentingan terhadapnya, termasuk dalam pengambilan keputusan. Namun, kewajiban tersebut belum sepenuhnya dapat dilakukan oleh auditor, seperti bentuk kecurangan yang terjadi pada 2017 mengenai kasus *Ernst and Young* (EY) di Indonesia, yaitu KAP Purwantono, Suherman dan Surja yang terbukti gagal dalam melakukan audit pada laporan keuangan milik PT Indosat

Tbk. KAP Purwanto, Suherman dan Surja memberikan opini wajar tanpa pengecualian (WTP) pada laporan keuangan milik PT Indosat Tbk. Atas opini tersebut, kantor mitra akuntan *Ernst and Young* (EY) di Amerika Serikat melakukan pengkajian ulang terkait dengan hasil tersebut. Setelah melakukan pengkajian ulang, didapati bahwa KAP Purwanto, Suherman dan Surja telah terbukti memberikan opini wajar tanpa pengecualian (WTP) yang tidak didasari pada bukti yang kuat. KAP Purwanto, Suherman dan Surja dinilai gagal dalam menyajikan bukti-bukti yang kuat dalam mendukung opini yang telah diberikan, atas hal tersebut KAP Purwanto, Suherman dan Surja dikenakan denda sebesar US\$ 1 juta atau sekitar Rp 13.3 miliar kepada *Public Company Accounting Oversight Board* (PCAOB) atau Dewan Pengawas Perusahaan Akuntan Publik Amerika Serikat. (Kanya, 2020).

(DeAngelo, 1981), mengatakan bahwa tingkat kemampuan auditor dalam mendeteksi kecurangan yang terjadi di dalam laporan keuangan dan mampu melaporkan tingkat bentuk kecurangan tersebut dapat didefinisikan sebagai tingkat kualitas audit. Lain halnya dengan pendapat Imansari et al., (2016) bahwa untuk menghasilkan kualitas audit yang baik dan berkualitas maka diperlukan seorang auditor yang memiliki tingkat independensi yang telah memadai. Kualitas audit yang baik tidak akan dapat dihasilkan jika auditor yang bertanggungjawab terhadap proses audit tersebut tidak memiliki tingkat kompetensi yang telah memadai (Harahap, 2018)

Tingkat kualitas audit sangatlah penting untuk diperhatikan bagi setiap akuntan publik. Maka dari itu, Otoritas Jasa Keuangan (OJK) telah mengeluarkan

peraturan yang termuat pada Nomor 13/POJK.03/2017. Peraturan tersebut mengatur bagaimana penggunaan jasa akuntan publik dan kantor akuntan publik dalam kegiatan jasa keuangan. Peraturan tersebut berisikan pembatasan penggunaan jasa audit atas penggunaan jasa AP yang sama paling lama untuk periode audit selama 3 (tiga) tahun buku pelaporan secara berturut. (Peraturan Otoritas Jasa Keuangan, 2017)

Kualitas audit adalah hal yang sangat penting untuk diperhatikan agar informasi yang telah dilaporkan pada laporan keuangan dapat dimanfaatkan oleh pihak-pihak yang membutuhkan seperti, para pemegang saham, para kreditur, pelanggan, karyawan atau pekerja, dan pada pemerintah. Kualitas audit juga dapat dipengaruhi oleh beberapa faktor seperti faktor internal maupun eksternal. Penelitian ini menggunakan faktor eksternal untuk mempengaruhi kualitas audit yang diantaranya, *audit tenure*, *rotasi audit*, dan *ukuran perusahaan*.

Masa waktu audit atau *Audit tenure* dalam mempengaruhi kualitas audit dapat dilihat melalui lamanya bentuk ikatan yang terjadi antara auditor dengan pihak kliennya. Jangka waktu auditor yang panjang dalam melakukan audit terhadap kliennya diyakini dapat menyebabkan timbulnya ikatan emosional diantaranya yang dimana hal ini diyakini dapat mempengaruhi tingkat independensi auditor yang akan mempengaruhi kualitas audit (Giri, 2010). Adapun pandangan lainnya terhadap lamanya masa perikatan yang terjadi mengatakan bahwa auditor memerlukan waktu yang cukup banyak untuk memahami bentuk spesifikasi bidang bisnis setiap kliennya. Sehingga waktu audit yang cukup akan meningkatkan kualitas audit (Indaryanti, 2017).

Pada penelitian Mustari, (2018) yang mengambil masalah pengaruh audit tenure terhadap kualitas audit dengan sampel penelitian pada perusahaan manufaktur di BEI tahun 2014-2017, menunjukkan bahwa audit tenure memiliki pengaruh positif terhadap kualitas audit yang dimana semakin bertambahnya masa perikatan yang terjadi, maka auditor semakin mengetahui tentang bisnis kliennya sehingga dapat digunakan untuk merancang prosedur audit yang lebih efektif. Berbeda dengan penelitian Darmaningtyas, (2018) yang mengambil masalah bahwa audit tenure berpengaruh terhadap kualitas audit dengan sampel penelitian pada perusahaan manufaktur di BEI tahun 2012-2016 mengatakan dalam penelitiannya bahwa audit tenure tidak berpengaruh signifikan pada kualitas audit, dikarenakan ikatan emosi yang telah terjalin antara auditor dengan kliennya hanya mengakibatkan persepsi bahwa tugas audit hanya sebuah rutinitas tanpa adanya inovasi lain dalam pengembangan tugas.

Rotasi audit adalah batas waktu auditor atau Kantor Akuntan Publik (KAP) dapat mengaudit suatu perusahaan. Menurut Ramdani, (2016), Setiap perusahaan harus melakukan pergantian pada Kantor Akuntan Publik yang akan mengaudit perusahaannya ini dapat diartikan sebagai Rotasi pada KAP maupun AP. Hal ini didukung oleh penelitian Siregar et al., (2011) yang mengkaji apakah rotasi KAP dan AP dapat meningkatkan kualitas audit dengan sampel penelitian 559 sampel sebelum berlakunya peraturan KMK.06/2002 dengan 1132 sampai sesudah dikeluarkan peraturan tersebut yang menyimpulkan bahwa dengan adanya peraturan terkait rotasi audit, maka kualitas audit yang dihasilkan menjadi lebih baik dibandingkan sebelum adanya peraturan tersebut. Akan tetapi, menurut

penelitian Darmaningtyas, (2018), yang meneliti tentang bagaimana pengaruh rotasi audit terhadap kualitas audit dengan mengambil sampel penelitian pada perusahaan manufaktur di BEI tahun 2012-2016 memiliki hasil yang berbeda yang dimana penelitian ini membuktikan bahwa rotasi KAP ini tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit.

Ukuran Perusahaan adalah ukuran perusahaan yang dalam skala besar atau kecil dengan melihat total aset, penjualan dan kapitalisasi pasar (Sularto, 2007) Pada penelitian Darmaningtyas, (2018) yang melakukan penelitian tentang pengaruh ukuran perusahaan dalam kualitas audit dengan sampel penelitian pada perusahaan manufaktur di BEI tahun 2012-2016 mengatakan bahwa ukuran perusahaan memiliki pengaruh positif signifikan terhadap kualitas audit. Namun, di dalam penelitian Wahono dan Setyadi, (2014) yang meneliti tentang pengaruh ukuran perusahaan pada kualitas audit dengan sampel penelitian pada sektor industri di BEI tahun 2011-2013 justru berbanding terbalik yaitu menyatakan bahwa ukuran perusahaan tidak memiliki pengaruh terhadap kualitas audit.

Penelitian ini bersifat replikasi dengan penelitian yang dilakukan oleh Darmaningtyas, (2018) Adapun yang menjadi pembeda penelitian ini dengan penelitian yang dilakukan oleh Darmaningtyas, (2018) yang mengambil sampel penelitian pada perusahaan manufaktur di BEI tahun 2012-2016. Sedangkan, pada penelitian ini mengambil sampel pada perusahaan sektor keuangan di BEI tahun 2015-2019.

Berdasarkan dari hasil-hasil penelitian sebelumnya yang telah dipaparkan di atas memiliki banyak bentuk ketidak konsistenan, sehingga penelitian ini ingin

melakukan pengkajian kembali atas faktor-faktor yang memiliki pengaruh terhadap kualitas audit dengan 3 variabel independen yaitu audit tenure, rotasi audit dan ukuran perusahaan. Penelitian ini menggunakan pengkajian secara empiris terhadap perusahaan pada bidang keuangan yang telah terdaftar di BEI yang dimana pemilihan perusahaan sektor keuangan ini dikarenakan perusahaan tersebut adalah jenis perusahaan ini memiliki tingkat kompleksitas bisnis yang tinggi dan perusahaan keuangan adalah perusahaan yang bergerak pada bidang jasa. Pemilihan sektor keuangan ini juga didasari karena belum banyak penelitian yang menggunakan variabel di atas menggunakan studi empirisnya pada perusahaan sektor keuangan. Penelitian sebelumnya banyak melakukan penelitian pada perusahaan manufaktur.

Berdasarkan uraian di atas, maka dasar yang akan dilakukan pada penelitian ini bermaksud untuk mengkaji bagaimana pengaruh dalam hubungan masa waktu audit, rotasi audit dan ukuran perusahaan. Adapun penelitian ini akan berjudul **“Pengaruh Masa Waktu Audit, Rotasi Audit, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit”**.

1.2. Rumusan Masalah

Berdasarkan hal-hal yang telah dipaparkan di atas maka rumusan permasalahan yang akan dikaji pada penelitian adalah :

1. Apakah *audit tenure* dapat mempengaruhi tingkat kualitas audit ?
2. Apakah rotasi audit dapat mempengaruhi tingkat kualitas audit ?
3. Apakah ukuran perusahaan dapat mempengaruhi tingkat kualitas audit ?

1.3. Tujuan Penelitian

Adapun hasil atau tujuan dari penelitian ini adalah :

1. Menguji secara empiris fenomena tentang *audit tenure* dapat mempengaruhi kualitas audit.
2. Menguji secara empiris fenomena tentang *rotasi audit* dapat mempengaruhi kualitas audit.
3. Menguji secara empiris fenomena tentang *ukuran perusahaan* dapat mempengaruhi kualitas audit.

1.4. Manfaat Penelitian

Manfaat yang bisa diambil pada penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Kontribusi Teoritis

Hasil penelitian ini diharapkan mampu untuk memperluas literatur tentang ilmu dibidang audit dan dapat menjadikan penelitian ini sebagai sumber referensi dan sumber sarana yang dapat digunakan terkhususnya tentang pengaruh *audit tenure*, *rotasi audit* dan *company audit* terhadap kualitas audit.

2. Kontribusi Praktis

Penelitian ini diharapkan dapat menjadi sumber sumbangan pemikiran, acuan serta bentuk evaluasi mengenai kualitas audit yang dapat dimanfaatkan oleh pihak-pihak yang berkepentingan agar dapat meminimalisir terjadinya kekurangan informasi yang sering terjadi.

Penelitian ini juga diharapkan dapat menjadi bahan pertimbangan oleh pembuat keputusan sebelum melaksanakan kegiatan audit dalam menilai

batas-batas kewajaran mengenai masa perikatan, rotasi audit serta ukuran perusahaan agar kedepannya tidak terjadi kecurangan yang dapat menyebabkan kualitas audit yang buruk.

DAFTAR PUSTAKA

- Ade Nahdiatul Hasanah, M. S. P. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi, Vol 5 No. 1 Januari 2018*, 5(1), 11–21.
- Aldona, N. N., & Trisnawati, R. (2016). Pengaruh Tenure Audit , Ukuran Kap, Rotasi Audit, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2016). *Riset Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 1–17.
- Ardhityanto, E. P. (2020). Pengaruh Biaya Audit, Audit Tenure, Rotasi Audit, Leverage, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Jasa Sektor Keuangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019). *3rd Prosiding Business And Economics Conference In Utilizing Of Modern Technology 2020*, 720–733. [Http://Journal.Ummgl.Ac.Id/Index.Php/Conference/Article/View/4723](http://Journal.Ummgl.Ac.Id/Index.Php/Conference/Article/View/4723)
- Choi, J. S., Lim, H. J., & Mali, D. (2017). Mandatory Audit Firm Rotation And Big4 Effect On Audit Quality: Evidence From South Korea. *Asian Academy Of Management Journal Of Accounting And Finance*, 13(1), 1–40. <https://doi.org/10.21315/Aamjaf2017.13.1.1>
- Darmaningtyas, S. (2018). Dan Ukuran Perusahaan Klien Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2016) Skripsi Oleh : Nama : Sitta Darmaningtyas Fakultas Ekonomi Universitas Islam Indonesia Yogyakarta. *Universitas Islam Indonesia*, 1–63. [https://dspace.uui.ac.id/bitstream/handle/123456789/9532/Skripsi Sitta Darmaningtyas.pdf?sequence=1&isallowed=Y](https://dspace.uui.ac.id/bitstream/handle/123456789/9532/Skripsi_Sitta_Darmaningtyas.pdf?sequence=1&isallowed=Y)
- Deangelo, L. E. (1981). Auditor Size And Audit Fees. *Journal Of Accounting And Economics*, 3(3), 183–199.

- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program Ibm Spss 25*.
- Giri, E. F. (2010). Pengaruh Tenur Kantor Akuntan Publik (Kap) Dan Reputasi Kap Terhadap Kualitas Audit. *Simposium Nasional Akuntansi Xiii Purwokerto*, 1–24.
- Hamid, A. (2013). Pengaruh Tenur Kap Dan Ukuran Kap Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Ilmu Ekonomi*, 1, 18. [Http://Onlinelibrary.Wiley.Com/Doi/10.1111/Imre.12028/Abstract](http://Onlinelibrary.Wiley.Com/Doi/10.1111/Imre.12028/Abstract)
- Handiko. (2018). Pengaruh Audit Tenure Dan Auditor Switching Terhadap Kualitas Audit Dengan Fee Audit Sebagai Pemoderasi. *Jurnal Ilmu Ekonomi*, 1(2).
- Harahap, R. F. (2018). Pengaruh Kompetensi Dan Independensi Auditor, Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Perwakilan Badan Pengawasan Keuangan Dan Pembangunan Provinsi Sumatera Utara. *Akuntansi*, 19.
- Hasbi, A. R. A. (2017). Pengaruh Audit Tenure, Auditor Switching Dan Company Size Terhadap Kualitas Audit. *Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Islam Negri Alauddin Makassar*.
- Imansari, P. F., Halim, A., & Wulandari, R. (2016). Pengaruh Kompetensi, Independensi, Pengalaman Dan Etika Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Auditor Kantor Akuntan Publik Di Kota Malang). *Jurnal Riset Mahasiswa Akuntansi (Jrma)*, 4(1), 1–9.
- Indaryanti. (2017). Pengaruh Tenur Dan Reputasi Kantor Akuntan Publik Terhadap Kualitas Audit Naskah. *Jurnal Akuntansi*, 24.
- Kanya, A. N. (2020). Pengaruh Tekanan Anggaran Waktu, Locus Of Control, Komitmen Profesional, Kompleksitas Tugas Dan Gaya Kepemimpinan Terhadap Perilaku Disfungsional Auditor. *Akuntansi*, 13(April), 15–38.
- Kurniasih, M., & Rohman, A. (2014). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Dan

- Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 0(0), 549–558.
- Lee, David; Sukartha, I. M. (2017). Fee Audit Sebagai Pemoderasi Pengaruh Auditor Switching Dan Audit Tenure Pada Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi*, 0(0), 1455–1484.
- Maqfira, A. A. (2018). *Pengaruh Audit Rotation, Audit Tenure, Dan Fee Audit Terhadap Kualitas Audit*. 1–13.
- Mgbame, C. O., Eragbhe, E., & Osazuwa, N. P. (2006). Audit Partner Tenure And Audit Quality: An Empirical Analysis Chijoke. *Accounting Review*, 81(3), 653–676.
- Michael C. Jensen; William H. Meckling. (1976). Theory Of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs And Ownership Structure. *Journal Of Financial Economics* 3, 3(10), 1671–1696.
<https://doi.org/10.1177/0018726718812602>
- Mulyadi, R. (2016). Pengaruh Corporate Governance Terhadap Kinerja Keuangan. *Akuntansi*, 3(1), 59–74. <https://doi.org/10.4324/9781315832661>
- Mustari, R. (2018). “*Pengaruh Auditor Switching, Audit Tenure, Dan Company Size Terhadap Audit Quality Dengan Fee Audit Sebagai Variabel Moderasi.*”
- Nabila. (2011). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Auditor Switching (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia. *Skripsi*.
- Nelvia, R. (2020). Pengaruh , Audit Tenure , Company Size Dan Fee Audit Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Manajemen*, 15(1), 48–68.
- Noviani, M. (2020). *Pengaruh Rotasi Audit, Fee Audit, Dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Kualitas Audit Dengan Komite Audit Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang*

Terdaftar Di Bei). 2507(February), 1–9.

Nugrahanti, Y. (2014). Pengaruh Audit Tenure, Spesialisasi Kantor Akuntan Publik Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Terhadap Kualitas Audit. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 0(0), 678–686.

Panjaitan, C. M. (2014). Pengaruh Tenure, Ukuran Kap Dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 0(0), 221–232.

Peraturan Otoritas Jasa Keuangan. (2017). Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 13/Pojk.03/2017 Tentang Penggunaan Jasa Akuntan Publik Dan Kantor Akuntan Publik Dalam Kegiatan Jasa Keuangan. *Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 13/Pojk.03/2017 Tentang Penggunaan Jasa Akuntan Publik Dan Kantor Akuntan Publik Dalam Kegiatan Jasa Keuangan*, 1–63.

Priyambodo, D. (2015). Pengaruh Kompetensi, Independensi, Pengalaman Kerja Dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderating. *Ekp*, 13(3), 26.

Priyanti, D. F., & Uswati Dewi, N. H. (2019). The Effect Of Audit Tenure, Audit Rotation, Accounting Firm Size, And Client's Company Size On Audit Quality. *The Indonesian Accounting Review*, 9(1), 1. <https://doi.org/10.14414/tiar.v9i1.1528>

Qawqzeh, H. K., Endut, W. A., Rashid, N., Johari, R. J., Hamid, N. A., & Rasit, Z. A. (2018). Auditor Tenure, Audit Firm Rotation And Audit Quality: A Literature Review. *International Journal Of Academic Research In Business And Social Sciences*, 8(12). <https://doi.org/10.6007/ijarbss/v8-i12/5229>

Rahayu, N. N. P., & Suryandari, E. (2018). Pengaruh Tenure Audit , Rotasi Audit , Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Kualitas Audit Dengan Fee Audit Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2011-2014). *Jurnal Akuntansi Stie Muhammadiyah Palopo*, 4(2), 1–30.

- Ramdani, R. (2016). *Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi Audit Dan Ukuran Perusahaan Klien Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Sektor Keuangan Yang Terdaftar Di Bei Periode)*. 131.
- Setiawati, T. (2020). Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan Klien, Ukuran Kap, Fee Audit Dan Tenur Audit Terhadap Kualitas Audit [Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Ykpn Yogyakarta]. In *E-Jurnal Akuntansi* (Vol. 4, Issue 1). <https://Pesquisa.Bvsalud.Org/Portal/Resource/En/Mdl-20203177951%0ahttp://Dx.Doi.Org/10.1038/S41562-020-0887-9%0ahttp://Dx.Doi.Org/10.1038/S41562-020-0884-Z%0ahttps://Doi.Org/10.1080/13669877.2020.1758193%0ahttp://Sersc.Org/Journals/Index.Php/Ijast/Article>
- Sinaga, D. M. T., & Ghozali, I. (2013). Analisis Pengaruh Audit Tenure, Ukuran Kap Dan Ukuran Perusahaan Klien Terhadap Kualitas Audit. *Skripsi Universitas Diponegoro*, 1, 1–27.
- Siregar, S. V., Fitriany, F., Wibowo, A., & Anggraita, V. (2011). Rotasi Dan Kualitas Audit: Evaluasi Atas Kebijakan Menteri Keuangan Kmk No. 423/Kmk.6/2002 Tentang Jasa Akuntan Publik. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 8(1), 1–20. <https://doi.org/10.21002/jaki.2011.01>
- Sugiyono. (2014). Metodologi Penelitian. *Paper Knowledge . Toward A Media History Of Documents*, 5(2), 40–51.
- Sularto, A. M. S.; L. (2007). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, Dan Tipe Kepemilikan Perusahaan Terhadap Luas Voluntary Disclosure Laporan Keuangan Tahunan. *Proceeding Pesat (Psikologi, Ekonomi, Sastra, Arsitek & Sipil)*, 2(2), 107–110. <https://doi.org/10.1049/Ip-F-1.1985.0021>
- Tandiontong, M. (2015). Professional Commitment Of Accountant And The Commitment Of Public Accounting Firms On Auditor's Job Satisfaction.

Journal Of Management And Business, 14(1), 95–101.
<https://doi.org/10.24123/jmb.v14i1.307>

Udayanti, N. K. S.; D. A. (2017). Pengaruh Auditor Switching, Ukuran Perusahaan, Spesialisasi Industri Kap, Dan Client Importance Pada Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi*, 20(2), 1073–1102.
<https://doi.org/10.24843/eja.2017.v20.i02.p08>

Wahono, T. H., & Setyadi, E. J. (2014). Pengaruh Tenur, Reputasi Kap Serta Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2011-2013. *Kompartemen*, 7(2), 194–215.

Werastuti, D. N. S. (2013). Pengaruh Auditor Client Tenure, Debt Default, Reputasi Auditor, Ukuran Klien Dan Kondisi Keuangan Terhadap Kualitas Audit Melalui Opini Audit Going Concern. *Vokasi Jurnal Riset Akuntansi*, 2(1), 99–116.

Widiastari, P. A., & Yasa, G. W. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Free Cash Flow, Dan Ukuran Perusahaan Pada Nilai Perusahaan. *E-Jurnal Akuntansi*, 23, 957.
<https://doi.org/10.24843/eja.2018.v23.i02.p06>

Wiguna, M. Y., & Badera, I. D. N. (2016). Auditor Switching Memoderasi Pengaruh Audit Tenure Pada Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 17(1), 174–202.