



**PENGARUH ROTASI AUDIT, *AUDIT CAPACITY STRESS*,  
DAN KOMITE AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT**

**SKRIPSI**

**AMANDA RIZKIKA PUTRI 2110112005**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN”  
JAKARTA**

**2024**



**PENGARUH ROTASI AUDIT, *AUDIT CAPACITY STRESS*,  
DAN KOMITE AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT**

**SKRIPSI**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar  
Sarjana Akuntansi**

**AMANDA RIZKIKA PUTRI 2110112005**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN”  
JAKARTA**

**2024**

## PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Amanda Rizkika Putri

NIM : 2110112005

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Tangerang, 10 Desember 2024

Yang menyatakan,



(Amanda Rizkika Putri)

## PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Amanda Rizkika Putri  
NIM : 2110112005  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul :

### **Pengaruh Rotasi Audit, *Audit Capacity Stress* dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilih hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Tangerang

Pada tanggal : 10 Desember 2024

Yang menyatakan,

  
(Amanda Rizkika Putri)

**SKRIPSI**

**PENGARUH ROTASI AUDIT, *AUDIT CAPACITY STRESS*, DAN KOMITE  
AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT**

*Dipersiapkan dan disusun oleh:*

**AMANDA RIZKIKA PUTRI 2110112005**

**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 9 Januari 2025  
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima**

**Dr. Eko Yulianto., SE., M.Sc., CA., CFE**

**Ketua Penguji**

**Agus Maulana, S.Pd., M.S.Ak**

**Penguji 1**



**Dr. Jubaedah, SE., MM**

**Dekan**

**Tri Marhendra Rahardyan, SE, M.Si., (Han)  
M.Ak., Cer.IA Cert, IPSA**

**Penguji II (Pembimbing)**

**Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak**

**Koordinator Program Studi**

Disahkan di: Jakarta

Pada Tanggal: 9 Januari 2025

# ***THE EFFECT OF AUDIT ROTATION, AUDIT CAPACITY STRESS, AND AUDIT COMMITTEE ON AUDIT QUALITY***

***By Amanda Rizkika Putri***

## ***Abstract***

*Empirically, this research aims to prove the effect of audit rotation, audit capacity stress and audit committee on audit quality using issuers in the banking and insurance sub-sectors for the 2021-2023 period. Purposive sampling was used in this research and obtained a sample of 51 companies out of 65 companies. This research uses Microsoft Excel and Stata v.17 software as support in conducting data analysis with the analysis technique used, namely multiple linear analysis. Based on the results of this research, it is found that audit rotation and audit capacity stress have a negative effect on audit quality, while the audit committee has no effect on audit quality.*

***Keywords:*** *Audit Quality, Audit Rotation, Audit Capacity Stress and Audit Committee*

# **PENGARUH ROTASI AUDIT, *AUDIT CAPACITY STRESS*, DAN KOMITE AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT**

**By Amanda Rizkika Putri**

## ***Abstrak***

Secara empiris, dilakukannya studi ini untuk membuktikan pengaruh rotasi audit, *audit capacity stress* dan komite audit terhadap kualitas audit dengan menggunakan emiten sub sektor perbankan dan asuransi periode 2021-2023. *Purposive sampling* digunakan dalam studi ini dan memperoleh sampel sebanyak 51 perusahaan dari 65 perusahaan. Studi ini menggunakan *Microsoft Excel* dan *Software Stata v.17* sebagai pendukung dalam melakukan analisis data dengan teknis analisis yang digunakan yaitu analisis linear berganda. Berdasarkan hasil penelitian tersebut diperoleh bahwa rotasi audit dan *audit capacity stress* berpengaruh negatif terhadap kualitas audit, sedangkan komite audit tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

**Kata Kunci:** Kualitas Audit, Rotasi Audit, *Audit Capacity Stress* dan Komite Audit



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS,  
DAN TEKNOLOGI  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450  
Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904  
Laman : www.feb.upnvj.ac.id, e-mail: febupnvj@upnvj.ac.id

**BERITA ACARA UJIAN TUGAS AKHIR  
BERITA ACARA  
SIDANG TUGAS AKHIR  
SEMESTER GANJIL TAHUN AKADEMIK 2024/2025**

Hari ini Kamis, tanggal 9 Januari 2025, telah dilaksanakan Ujian Tugas Akhir bagi mahasiswa:

Nama : Amanda Rizkika Putri  
NIM : 2110112005  
Program Studi : Akuntansi S-1

Dengan Judul Tugas Akhir :

**Pengaruh Rotasi Audit, *Audit Capacity Stress*, dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit**

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* \*)

**Penguji**

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dr. Eko Yulianto., SE., M.Sc., CA., CFE	Ketua Penguji	1.
2	Agus Maulana, S.Pd., M.S.Ak	Anggota I	2.
3	Tri Marhendra Rahardyan, SE, M.Si., (Han) M.Ak., Cert.IA Cert, IPSA	Anggota II**)	3.

**Keterangan:**

\*) Coret yang tidak perlu

\*\*\*) Dosen Pembimbing

Jakarta, 14 Januari 2025

Mengesahkan

A.n. Dekan

Kaprodi Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak



## **PRAKATA**

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan karya ilmiah skripsi yang berjudul “Pengaruh Rotasi Audit, *Audit Capacity Stress* dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit”. Penyusunan skripsi ini dapat terselesaikan berkat bantuan dari berbagai pihak. Maka dari itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada Rektor Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, dan Kepala Program Studi S1 Akuntansi yaitu Bapak Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak. Pada kesempatan ini penulis juga ingin mengucapkan terima kasih kepada Bapak Tri Marhendra Rahardyan, SE, M.Si., (Han) M.Ak., Cer.IA Cert, IPSA selaku dosen pembimbing yang senantiasa selalu memberikan nasihat, arahan, dan saran yang sangat bermanfaat pada penelitian ini. Serta, seluruh Dosen UPN Veteran Jakarta yang telah membimbing penulis selama proses perkuliahan.

Ucapan terima kasih juga disampaikan kepada orang tua yaitu Ibu Kustinah, Bapak Basirudin, dan adik yang tersayang Amira Marizka Putri senantiasa memberikan semangat, doa, dan dukungan kepada penulis. Penulis juga ingin mengucapkan terima kasih kepada Fatimah Laya dan Dewi Susilawati karena sudah memberikan perhatian, dukungan dan doa tanpa henti kepada penulis. Terima kasih juga diucapkan penulis untuk teman-teman tercinta yaitu Tarishah, Aas, Otha, Atsila, Jelita, Fathia dan teman-teman S1 Akuntansi yang telah memberikan semangat dan membantu penulis dalam menyelesaikan penelitian ini. Penulis juga ingin mengucapkan terima kasih kepada teman-teman yang selalu memberikan dukungan, perhatian serta doa yaitu Ghina, Naila, Zain, Vinky, Aziz, Ilgy dan Salwa dalam menyelesaikan penelitian ini. Selanjutnya, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada seluruh keluarga S1 Akuntansi yang telah mengisi kehidupan perkuliahan penulis.

Terakhir, penulis ingin mengucapkan terima kasih dan apresiasi paling tinggi untuk diri sendiri karena mampu melawati masa perkuliahan sampai akhir dengan kuat dan percaya diri. Kepada NCT, khususnya Lee Jenoo dan Jung Jaehyun

penulis juga ingin mengucapkan terima kasih telah menemani penulis selama mengerjakan penelitian ini lewat karya-karyanya.

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini tidak terlepas dari kekeliruan. Penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi penulis dan pembaca.

Tangerang, 11 Desember 2024

A handwritten signature in black ink, consisting of several fluid, overlapping strokes that form a stylized representation of the name Amanda Rizkika Putri.

Amanda Rizkika Putri

## DAFTAR ISI

PERNYATAAN ORISINALITAS .....	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI .....	iv
LEMBAR PENGESAHAN .....	v
<i>ABSTRACT</i> .....	vi
<b>ABSTRAK</b> .....	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPS .....	viii
PRAKATA.....	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR .....	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Hasil Penelitian .....	7
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>9</b>
2.1 Landasan Teori .....	9
2.1.1 Teori Agensi .....	9
2.1.2 Kualitas Audit.....	11
2.1.3 Rotasi Audit .....	13
2.1.4 <i>Audit Capacity Stress</i> .....	15
2.1.5 Komite Audit .....	16
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya.....	17
2.3 Model Penelitian.....	30
2.4 Hipotesis.....	31
2.4.1 Pengaruh Rotasi Audit terhadap Kualitas Audit.....	31
2.4.2 Pengaruh <i>Audit Capacity Stress</i> terhadap Kualitas Audit .....	32
2.4.3 Pengaruh Komite Audit terhadap Kualitas Audit .....	33

<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>36</b>
3.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	36
3.1.1 Definisi Operasional .....	36
3.1.2 Pengukuran Variabel.....	38
3.2 Penentuan Populasi Sampel.....	39
3.2.1 Populasi.....	39
3.2.2 Sampel .....	39
3.3 Teknik Pengumpulan Data .....	40
3.3.1 Jenis Data .....	40
3.3.2 Sumber Data .....	40
3.3.3 Pengumpulan Data.....	41
3.3 Teknik Analisis Data .....	41
3.3.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	41
3.3.2 Analisis Regresi Linear Berganda - Data Panel.....	42
3.3.3 Uji Asumsi Klasik.....	44
3.3.4 Uji Hipotesis .....	46
3.3.5 Model Regresi Linear Berganda .....	46
 <b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	 <b>48</b>
4.1 Deskripsi Objek Penelitian .....	48
4.2 Deskripsi Data Penelitian .....	49
4.3 Analisis dan Uji Hipotesis .....	49
4.3.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	49
4.3.2 Regresi Data Panel.....	53
4.3.3 Uji Asumsi Klasik.....	55
4.3.4 Uji Hipotesis .....	57
4.3.5 Model Regresi.....	59
4.4 Pembahasan .....	61
4.4.1 Pengaruh Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit .....	61
4.4.2 Pengaruh <i>Audit Capacity Stress</i> Terhadap Kualitas Audit .....	63
4.4.3 Pengaruh Komite Audit Terhadap Kualitas Audit.....	65

<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN</b> .....	68
5.1 Kesimpulan.....	68
5.2 Keterbatasan Penelitian .....	68
5.3 Saran.....	69
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	70
<b>RIWAYAT HIDUP</b> .....	74
<b>LAMPIRAN</b> .....	75

## DAFTAR TABEL

<b>Tabel 1</b> Matriks Penelitian Terdahulu .....	26
<b>Tabel 2</b> Kriteria Pengambilan Sampel.....	48
<b>Tabel 3</b> Hasil Analisis Statistik Deskriptif .....	50
<b>Tabel 4</b> Hasil Distribusi Frekuensi Rotasi Audit.....	51
<b>Tabel 5</b> Hasil Uji Chow .....	53
<b>Tabel 6</b> Hasil Uji Lagrange Multiplier .....	54
<b>Tabel 7</b> Hasil Uji Hausman .....	54
<b>Tabel 8</b> Hasil Skewnes Kurtosis.....	55
<b>Tabel 9</b> Hasil Uji Multikolinearitas .....	56
<b>Tabel 10</b> Hasil Uji R-squared .....	57
<b>Tabel 11</b> Hasil Uji T .....	58
<b>Tabel 12</b> Hasil Uji Regresi .....	59

## **DAFTAR GAMBAR**

<b>Gambar 1</b> Model Penelitian Empiris Menggunakan Data Sekunder.....	31
---	----

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sampel.....	75
Lampiran 2 Tabulasi Data.....	77
Lampiran 3 Statistik Deskriptif.....	86
Lampiran 4 Regresi Data Panel (Pemilihan Model.....	87
Lampiran 5 Uji Asumsi Klasik .....	89