



**PENGARUH *AUDIT TENURE*, ROTASI AUDIT, REPUTASI KAP, DAN
AUDIT DELAY TERHADAP KUALITAS AUDIT**

SKRIPSI

SIFONNE ADI WIJAYA 2110112104

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA
2025**



**PENGARUH *AUDIT TENURE*, ROTASI AUDIT, REPUTASI KAP, DAN
AUDIT DELAY TERHADAP KUALITAS AUDIT**

SKRIPSI

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

SIFONNE ADI WIJAYA 2110112104

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA
2025**

PERNYATAAN ORISINALITAS

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Sifonne Adi Wijaya

NIM : 2110112104

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

Jakarta, 10 Juni 2025

Yang menyatakan,



(Sifonne Adi Wijaya)

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Sifonne Adi Wijaya
NIM : 2110112104
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 *Audit Tenure*, Rotasi Audit, Reputasi Kap, Dan *Audit Delay* 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 pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 10 Juni 2025

Yang menyatakan,


(Sifonne Adi Wijaya)

SKRIPSI

PENGARUH *AUDIT TENURE*, ROTASI AUDIT, REPUTASI KAP, DAN *AUDIT DELAY* TERHADAP KUALITAS AUDIT

Dipersiapkan dan disusun oleh:

Sifonne Adi Wijaya 2110112104

**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 30 Juni 2025
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima**



Khoirul Aswar, SE, M.Sc, Ph.D
Ketua Penguji



Andy Setiawan, S.Pd., M. Ak
Penguji 1



Dr. Eko Yulianto.,SE.,M.Sc.,CA.,CFE
Penguji II (Pembimbing)



Dr. Jubaedah, SE., MM
Dekan



Andy Setiawan, S.Pd., M. Ak
Koordinator Program Studi

Disahkan di : Jakarta
Pada tanggal : 30 Juni 2025

**THE EFFECT OF AUDIT TENURE, AUDIT ROTATION, PUBLIC
ACCOUNTING FIRM REPUTATION, AND AUDIT DELAY ON AUDIT
QUALITY**

By Sifonne Adi Wijaya

ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of audit tenure, audit rotation, public accounting firm reputation, and audit delay on audit quality in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange. Audit quality is proxied through the Kasznik discretionary accruals model, with data collected from annual financial reports over the period 2019–2023. The research uses 123 companies selected through purposive sampling. Logistic regression is employed for data analysis. The results show that audit tenure, audit rotation, and audit delay do not have a significant effect on audit quality. And public accounting firm reputation have a significant negative effect on audit quality. This indicates that a strong reputation does not always guarantee higher audit quality, and other factors such as auditor competence, workload, and professional ethics may play a more important role. These findings offer valuable insights for auditors, investors, corporate management, and future researchers in understanding the dynamics that shape audit quality in Indonesia.

Keywords: *Audit Tenure, Audit Rotation, Public Accounting Firm Reputation, Audit Delay, Audit Quality.*

PENGARUH AUDIT TENURE, ROTASI AUDIT, REPUTASI KAP, DAN AUDIT DELAY TERHADAP KUALITAS AUDIT

Oleh Sifonne Adi Wijaya

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *audit tenure*, rotasi audit, reputasi Kantor Akuntan Publik (KAP), dan audit delay terhadap kualitas audit pada perusahaan sektor manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Kualitas audit diproksikan melalui *discretionary accruals* model Kasznik, dengan data yang dikumpulkan dari laporan keuangan tahunan selama periode 2019–2023. Jumlah sampel yang digunakan dalam penelitian ini sebanyak 123 perusahaan yang dipilih melalui metode *purposive sampling*. Teknik analisis data menggunakan regresi logistik. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *audit tenure*, rotasi audit, dan *audit delay* tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Sebaliknya, reputasi KAP berpengaruh signifikan negatif terhadap kualitas audit. Hal ini menandakan bahwa reputasi tinggi tidak selalu menjamin kualitas audit yang lebih baik, dan kualitas audit juga dipengaruhi oleh berbagai faktor lain seperti kompetensi auditor, beban kerja, serta etika profesional. Temuan ini memberikan implikasi bagi auditor, investor, manajemen perusahaan, dan peneliti selanjutnya dalam memahami dinamika yang membentuk kualitas audit di Indonesia.

Kata Kunci: *Audit Tenure*, Rotasi Audit, Reputasi KAP, *Audit Delay*, Kualitas Audit.

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI



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 SIDANG TUGAS AKHIR SEMESTER GENAP TA. 2024/2025

Pada hari ini, Senin, tanggal 30 Juni 2025, telah dilaksanakan Sidang Tugas Akhir
bagi mahasiswa:

Nama : Sifonne Adi Wijaya

NIM : 2110112104

Program Studi : Akuntansi S1

Judul Tugas Akhir :

**Pengaruh Audit Tenure, Rotasi Audit, Reputasi Kap, dan Audit Delay Terhadap
Kualitas Audit**

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus/Sidang-Ulang**, dengan Nilai Rata-Rata *80,50*
dan Nilai Huruf*A*...

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Khoirul Aswar, SE, M.Sc, Ph.D	Ketua	
2	Andy Setiawan, S.Pd, M.Ak	Anggota I	
3	Dr. Eko Yulianto., SE., M.Sc., CA., CFE	Anggota II **)	

Keterangan:

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing

Nilai dalam Skala

85 - 100 = A
80 - 84.99 = A-
75 - 79.99 = B+
70 - 74.99 = B
65 - 69.99 = B-
60 - 64.99 = C+
55 - 59.99 = C
40 - 54.99 = D

Jakarta, 30 Juni 2025

Mengesahkan

a.n. DEKAN

Koordinator Prodi Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd, M.Ak

PRAKATA

Segala puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah Ta'ala atas segala limpahan rahmat, karunia, dan petunjuk-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh *Audit Tenure*, *Rotasi Audit*, *Reputasi KAP*, dan *Audit Delay* terhadap Kualitas Audit”** dengan lancar dan sesuai waktu yang telah ditargetkan. Shalawat dan salam semoga senantiasa tercurahkan kepada Nabi Muhammad SAW, keluarga, serta para sahabat beliau yang menjadi teladan dalam segala aspek kehidupan.

Skripsi ini disusun sebagai salah satu persyaratan akademik untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta. Dalam proses penyusunannya, penulis mendapat banyak dukungan, arahan, dan doa dari berbagai pihak yang perannya sangat berarti dalam menyelesaikan karya ilmiah ini.

Dengan segala kerendahan hati, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Ibu Dr. Jubaedah, SE., MM, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta.
2. Bapak Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Program Sarjana yang telah memberikan arahan, kesempatan, dan fasilitas selama masa studi kepada para mahasiswa.
3. Dr. Eko Yulianto.,SE.,M.Sc.,CA.,CFE, selaku dosen pembimbing, atas kesabaran, perhatian, keluangannya dan bimbingan yang begitu berarti dalam proses penyusunan skripsi ini.
4. Ibu Nina Herlina dan Bapak Sulistiono, serta Ibu Dian dan Bapak Dicky, sosok luar biasa yang menjadi sumber semangat dan tempat berpulang dalam setiap langkah penulis. Terima kasih atas kasih sayang dan pengorbanan yang tak terhingga.
5. Kakak dan adik peneliti, Selaras Adi Wijaya, Senada Adi Wijaya dan Shinta Adi Wijaya yang selalu hadir dengan dukungan dan pengertian dalam bentuk yang paling tulus.
6. Khusus kepada Dinda Nurkhaliza Putri, rekan satu bimbingan skripsi yang telah banyak membantu dalam proses penyusunan karya ini. Terima kasih atas

semangat, motivasi, waktu, serta momen bertukar pikiran yang telah dibagikan. Kehadiranmu sangat berarti, tidak hanya sebagai teman diskusi tetapi juga sebagai penyemangat di masa-masa paling menantang

7. Teman-teman terdekat peneliti di bangku perkuliahan yaitu Dhiya Untsa S., Maharani Yasniar, Adisti S. P. W., Shifa N. A., Afra Aulia, Annisa N. A., Farah O. P., Novi R. F., dan Aliza R. A., terima kasih atas kebersamaan, diskusi larut malam, dan semangat saling menyemangati yang membuat perjalanan ini terasa lebih bermakna.
8. Sahabat semasa sekolah peneliti yaitu Annisa N. F., Aisha Nabila, Nabila Amaliyah, Mutiara Hana, Nashwa Karinta D. P., dan Nawal Awab Zimah, yang senantiasa menjadi tempat berbagi cerita dan penghibur kala lelah melanda.
9. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, yang telah memberikan semangat, masukan, maupun pelajaran berharga dalam perjalanan ini.
10. Terakhir peneliti mengucapkan terima kasih kepada diri sendiri karena telah bertahan, tidak menyerah, dan terus melangkah meski prosesnya tak selalu mudah. Mungkin tak sempurna, namun kamu sudah berusaha sebaik mungkin. Teruslah belajar, teruslah percaya.

Peneliti menyadari bahwa karya ini masih memiliki banyak kekurangan karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman. Namun, penulis percaya bahwa setiap langkah kecil adalah bagian dari proses pembelajaran yang berharga. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat, membuka wawasan baru, dan menjadi referensi yang berguna bagi para pembaca.

Jakarta, 09 Juni 2025



Sifonne Adi Wijaya

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	iv
HALAMAN PENGESAHAN	v
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI.....	viii
PRAKATA.....	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	7
1.3. Tujuan Penelitian	8
1.4. Manfaat Penelitian	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	10
2.1 Kajian Teori	10
2.1.1 Agency Theory.....	10
2.1.2 Kualitas Audit	11
2.1.4 <i>Audit Tenure</i>	18
2.1.5 Rotasi Audit	20
2.1.6 Reputasi Kantor Akuntan Publik	22
2.1.7 <i>Audit Delay</i>	23

2.2	Penelitian Terdahulu	25
2.3	Kerangka Konsep	43
2.4	Hipotesis Penelitian.....	43
2.4.1	Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap Kualitas Audit	43
2.4.2	Pengaruh Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit.....	44
2.4.3	Pengaruh Reputasi KAP Terhadap Kualitas Audit	46
2.4.4	Pengaruh <i>Audit Delay</i> Terhadap Kualitas Audit.....	47
BAB III METODE PENELITIAN		49
3.1.	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	49
3.1.1.	Definisi Operasional.....	49
3.1.2.	Pengukuran Variabel.....	51
3.2.	Populasi dan Sampel	55
3.2.1.	Populasi	55
3.2.2.	Sampel.....	55
3.3.	Teknik Pengumpulan Data.....	56
3.3.1.	Jenis Data	56
3.3.2.	Sumber Data.....	56
3.3.3.	Teknik Pengumpulan Data.....	56
3.4.	Teknik Analisis Data.....	57
3.4.1.	Analisis Statistik Deskriptif	57
3.4.2.	Uji Asumsi Klasik.....	58
3.4.2.1.	Uji Multikolinieritas.....	58
3.4.3.	Uji Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>)	58
3.4.4.	Uji Kelayakan Model (<i>Goodness of Fit Test</i>)	58
3.4.5.	Uji Hipotesis.....	59
3.4.5.1.	Uji Koefisien Determinasi.....	59

3.4.6.	Tabel Klasifikasi	59
3.4.7.	Analisis Regresi Logistik	59
3.4.8.	Uji Hipotesis.....	60
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN.....	61
4.1	Deskripsi Obyek Penelitian.....	61
4.2	Deskripsi Data Penelitian.....	64
4.3	Uji Hipotesis dan Analisis.....	65
4.3.1.	Analisis Statistik Deskriptif	65
4.3.2.	Uji Multikolinieritas.....	70
4.3.3.	Uji Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>)	71
4.3.4.	Uji Kelayakan Model (<i>Goodness of Fit Test</i>)	72
4.3.5.	Tabel Klasifikasi	73
4.3.6.	Uji Koefisien Determinasi.....	74
4.3.7.	Analisis Regresi Logistik	75
4.4	Pembahasan.....	77
4.4.1.	Pengaruh Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit.....	77
4.4.2.	Pengaruh Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit.....	78
4.4.3.	Pengaruh Reputasi KAP Terhadap Kualitas Audit	79
4.4.4.	Pengaruh Audit Delay Terhadap Kualitas Audit	80
BAB V	SIMPULAN DAN SARAN	82
5.1.	Simpulan	82
5.2.	Keterbatasan Penelitian.....	83
5.3.	Saran.....	84
DAFTAR PUSTAKA		85
RIWAYAT HIDUP		91
LAMPIRAN.....		92

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Matriks Penelitian Sebelumnya	39
Tabel 2. Kriteria Pemilihan Sampel	55
Tabel 3. Kriteria Pemilihan Sampel	62
Tabel 4. Data Statistik Deskriptif.....	65
Tabel 5. Frekuensi Kualitas Audit	65
Tabel 6. Frekuensi Rotasi Audit.....	67
Tabel 7. Frekuensi Reputasi KAP	68
Tabel 8. Hasil Uji Multikolinieritas	71
Tabel 9. Uji Keseluruhan Model.....	71
Tabel 10. Hasil Uji Kelayakan Model.....	73
Tabel 11. Hasil Tabel Klasifikasi.....	74
Tabel 12. Hasil Uji Koefisien Determinasi	75
Tabel 13. Hasil Uji Regresi Logistik.....	75

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Model Penelitian	43
----------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Perusahaan yang Dijadikan Sampel Penelitian	92
Lampiran 2. Tabulasi Data Penelitian.....	96
Lampiran 3. Hasil Output Olah Data STATA versi 17.....	116
Lampiran 4. Lembar Perbaikan.....	120