

**PENGARUH *AUDIT DELAY*, *AUDIT TENURE* DAN ROTASI
AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT**
(Studi Empiris Pada Perusahaan Keuangan Sub Sektor Perbankan yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)

SKRIPSI



NAMA : NURUL HUDA HANDAYANI
NIM : 22 2017 139

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
2021

**PENGARUH *AUDT DELAY*, *AUDIT TENURE* DAN ROTASI
AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT**
(Studi Empiris Pada Perusahaan Keuangan Sub Sektor Perbankan yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)

SKRIPSI

**Untuk Memenuhi Satu Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi**



NAMA : NURUL HUDA HANDAYANI
NIM : 22 2017 139

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
2021

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Nurul Huda Handayani
NIM : 22 2017 139
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Konsentrasi : Pemeriksaan Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Audit *Delay*, Audit *Tenure*, dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit

Dengan ini Saya Menyatakan :

1. Karya tulis ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana strata satu baik di Universitas Muhammadiyah Palembang maupun di Perguruan tinggi lainnya
2. Karya tulis ini adalah murni gagasan, rumusan, dan penelitian saya sendiri tanpa bantuan pihak lain kecuali arahan pembimbing
3. Dalam karya tulis ini terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagian acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang diperoleh karena karya ini serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di perguruan tinggi ini.

Palembang, Februari 2021



Nurul Huda Handayani

Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Palembang

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

Judul : Pengaruh Audit *Delay*, Audit *Tenure*, dan Rotasi Audit
Terhadap Kualitas Audit
Nama : Nurul Huda Handayani
NIM : 22 2017 139
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Konsentrasi : Pemeriksaan Akuntansi

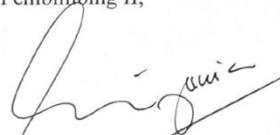
Diterima dan disahkan
Pada Tanggal Februari 2021

Pembimbing I,

Pembimbing II,



Drs. Sunardi, S.E., M.Si.
NIDN/NBM: 020604630/784021



Lis Djuniar, S.E., M.Si.
NIDN/NBM: 0220067101/1115716

Mengetahui,
Dekan
u.b. Ketua Program Akuntansi



Betri, S.E., M.Si.Ak.CA.
NIDN/NBM: 0216106902/944806

PERSEMBAHAN DAN MOTTO

“Makin kesini hidup mengajarku, kalau masih bisa ngelakuin sendiri jangan
mengharapkan pertolongan apapun pada siapapun”

-Nurul Huda Handayani-

Terucap Syukur kepada Allah SWT,

Skripsi ini Kupersembahkan Kepada:

- ❖ **Kedua orang tuaku**
- ❖ **Keluargaku tercinta**
- ❖ **Dosen Pembimbingku**
- ❖ **Sahabat Seperjuanganku**
- ❖ **Almamater**

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

PRAKATA

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Alhamdulillah rabbi'l'alaamiin, dengan memanjatkan puji dan syukur kehadirat Allah SWT yang telah memberikan kesehatan, kesempatan, rahmat serta karunianya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul pengaruh *audit delay*, *audit tenure* dan rotasi audit terhadap kualitas audit, studi kasus pada perusahaan keuangan sub-sektor perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia, dengan baik dan tepat pada waktunya. Skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.

Dengan penuh rasa hormat, cinta, kasih sayang dan kerendahan hati, skripsi ini penulis persembahkan terkhusus kepada kedua orang tua, Bapak ku Satari dan Ibu ku Nurhayati yang telah sangat berjasa dalam mendidik, mendoakan, memberi dana, dorongan semangat dan motivasi, serta telah membesarkan penulis dengan rasa cinta, kasih sayang tanpa keluh kesah. Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada Bapak Drs. Sunardi, S.E., M.Si, selaku pembimbing I dan Ibu Lis Djuniar, S.E., M.Si, selaku pembimbing II yang telah memberikan bimbingan, pengarahan serta saran-saran dengan tulus dan ikhlas dan penuh kesabaran kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Dalam penulisan skripsi ini penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan, hal ini mengingat keterbatasan yang dimiliki penulis, baik dari segi

ilmu ataupun pengalaman. Selesainya skripsi ini tidak terlepas dari bantuan, bimbingan, dorongan serta motivasi dari berbagai pihak, maka pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sedalam-dalamnya kepada:

1. Bapak Dr. H. Abid Djazuli, S.E.,M.M., selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Palembang.
2. Bapak Drs.H. Fauzi Ridwan, M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
3. Bapak Betri, S.E.,M.Si.,Ak.,CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Palembang dan Pembimbing Akademik Penulis, serta Ibu Nina Sabrina, S.E.,M.Si selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Palembang.
4. Bapak dan Ibu Dosen serta staf pengajar Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
5. Bursa Efek Indonesia sebagai Tempat Penulis Melakukan Penelitian.
6. Semua pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu, penulis mengucapkan banyak-banyak terimakasih, kepada semua pihak yang telah membantu, serta do'a yang telah diberikan semoga amal ibadah kalian semua mendapat balasan dari-Nya.

Semoga Allah SWT membalas budi baik kalian. Akhirul kalam dengan segala kerendahan hati penulis mengucapkan terimakasih yang seikhlas-ikhlasnya kepada semua pihak yang telah membantu dalam menyelesaikan skripsi ini, semoga amal dan ibadah yang dilakukan mendapat balasan dari Allah SWT.

Wassalamualaikum Wr. Wb.

Palembang, Februari 2021

Penulis

Nurul Huda Handayani

DAFTAR ISI

Halaman

| | |
|--|-------------|
| HALAMAN JUDUL | ii |
| HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT | iii |
| HALAMAN TANDA PENGESAHAN SKRIPSI..... | iv |
| PERSEMBAHAN DAN MOTTO..... | v |
| PRAKATA | vi |
| DAFTAR ISI..... | ix |
| DAFTAR TABEL | xii |
| DAFTAR GAMBAR..... | xiv |
| DAFTAR LAMPIRAN | xv |
| ABSTRAK | xvi |
| ABSTRACT | xvii |
| BAB I PENDAHULUAN | |
| A. Latar Belakang Masalah | 1 |
| B. Rumusan Masalah | 7 |
| C. Tujuan Penelitian..... | 7 |
| D. Manfaat Penelitian..... | 7 |
| BAB II KAJIAN KEPUSTAKAAN, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS | |
| A. Kajian Kepustakaan..... | 9 |
| 1. <i>Audit Delay</i> | 9 |
| 2. <i>Audit Tenure</i> | 11 |
| 3. Rotasi Audit..... | 13 |

| | |
|---|----|
| 4. Kualitas Audit..... | 15 |
| B. Kerangka Pemikiran | 17 |
| C. Hipotesis | 22 |
| BAB III METODE PENELITIAN | |
| A. Jenis Penelitian..... | 23 |
| B. Lokasi Penelitian | 24 |
| C. Operasionalisasi Variabel..... | 24 |
| D. Populasi dan Sampel | 25 |
| 1. Populasi | 25 |
| 2. Sampel..... | 27 |
| E. Data yang Diperlukan..... | 29 |
| F. Metode Pengumpulan Data | 32 |
| G. Analisis Data dan Teknik Analisis | 33 |
| 1. Analisis Data | 33 |
| 2. Teknik Analisis Data..... | 34 |
| BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN | |
| A. Hasil dan Pembahasan..... | 40 |
| 1. Sejarah Singkat Bursa Efek Indonesia | 40 |
| 2. Visi dan Misi Bursa Efek Indonesia | 42 |
| 3. Profil Perusahaan yang Dijadikan Sampel..... | 43 |
| 4. Statistik Deskriptif | 75 |
| 5. Kelayakan Model Regresi Logistik..... | 76 |
| a. Nilai -2Log Likelihood (-2LogL)..... | 76 |

| | | |
|---------------------------------------|--|----|
| b. | Koefisien <i>Cox</i> dan <i>Snell's R Square</i> dan <i>Nagelkerke's R Square</i> | 78 |
| c. | <i>Hosmer and Lemeshow's Test</i> | 79 |
| 6. | Uji Wald..... | 80 |
| 7. | Estimasi Parameter dan Uji Regresi Logistik | 81 |
| 8. | Nilai Odds | 82 |
| B. | Pembahasan Hasil Penelitian | 83 |
| 1. | Pengaruh <i>Audit Delay</i> Terhadap Kualitas Audit..... | 83 |
| 2. | Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap Kualitas Audit..... | 84 |
| 3. | Pengaruh Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit..... | 86 |
| BAB V KESIMPULAN DAN SARAN | | |
| A. | Kesimpulan | 88 |
| B. | Saran..... | 88 |
| 1. | Bagi Peneliti..... | 88 |
| 2. | Bagi Perusahaan | 89 |
| DAFTAR PUSTAKA | | |

DAFTAR TABEL

| | Halaman |
|--|---------|
| Tabel I.1 Data Pengaruh Audit <i>Delay</i> , Audit <i>Tenure</i> dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Keuangan Sub-Sektor Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019 | 5 |
| Tabel II.1 KAP <i>BigFour</i> dan Mitranya di Indonesia | 17 |
| Tabel II.2 Persamaan dan Perbedaan Penelitian Sebelumnya | 20 |
| Tabel III.1 Operasionalisasi Variabel | 24 |
| Tabel III.2 Daftar Perusahaan Keuangan Sub-Sektor Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019 | 26 |
| Tabel III.3 Sampel Penelitian..... | 28 |
| Tabel III.4 Data Pengaruh Audit <i>Delay</i> , Audit <i>Tenure</i> dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Keuangan Sub-Sektor Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019 | 30 |
| Tabel IV.1 Statistik Deskriptif | 75 |
| Tabel IV.2 Nilai -2LogL yang Hanya Terdiri dari Konstanta | 77 |
| Tabel IV. 3 Nilai -2LogL yang Terdiri dari Konstanta dan Variabel Bebas..... | 77 |
| Tabel IV.4 Koefisien <i>Cox</i> dan <i>Snell's R Square</i> dan <i>Nagelkerke's R Square</i> | 79 |
| Tabel IV.5 <i>Hosmer and Lemeshow's Test</i> | 79 |

| | | |
|------------|---------------------------|----|
| Tabel IV.6 | Uji Wald..... | 80 |
| Tabel IV.7 | Uji Regresi Logistik..... | 81 |
| Tabel IV.8 | Nilai Odds | 82 |

DAFTAR GAMBAR

| | Halaman |
|--------------------------------------|---------|
| Gambar II.1 Kerangka Pemikiran | 21 |

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Kriteria Penarikan Sampel & Data Sampel

Lampiran 2 Perhitungan *Audit Delay*

Lampiran 3 Hasil Output SPSS

Lampiran 4 Tabel Statistik

Lampiran 5 Fotokopi Surat Keterangan Riset

Lampiran 6 Fotokopi Kartu Aktivitas Bimbingan

Lampiran 7 Fotokopi Sertifikat SPSS

Lampiran 8 Fotokopi Sertifikat Magang

Lampiran 9 Fotokopi Sertifikat AIK

Lampiran 10 Fotokopi Sertifikat MYOB

Lampiran 11 Fotokopi Sertifikat Pengantar Aplikasi Komputer

Lampiran 12 Fotokopi Sertifikat LCTA

Lampiran 13 Fotokopi Sertifikat Webinar Audit Forensik

Lampiran 14 Plagiarism

Lampiran 15 Biodata Penulis

ABSTRAK

Nurul Huda Handayani/222017139/2021/ Pengaruh *Audit delay*, *Audit Tenure* dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit Studi Empiris Pada Perusahaan Keuangan Sub-Sektor Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

Rumusan dalam penelitian ini adalah bagaimanakah pengaruh *audit delay*, *audit tenure* dan rotasi audit terhadap kualitas audit studi empiris pada perusahaan keuangan sub-sektor perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Tujuannya untuk mengetahui pengaruh *audit delay*, *audit tenure* dan rotasi audit terhadap kualitas audit. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan keuangan sub-sektor perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Sampel dalam penelitian ini sebanyak 30 perusahaan. Metode pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini adalah dokumentasi. Uji hipotesis yang digunakan adalah regresi logistik.

Hasil penelitian ini menunjukkan secara parsial *audit delay* berpengaruh dan signifikan terhadap kualitas audit, *audit tenure* tidak berpengaruh dan tidak signifikan terhadap kualitas audit dan rotasi audit tidak berpengaruh dan tidak signifikan terhadap kualitas audit.

Kata Kunci: *Audit Delay*, *Audit Tenure*, Rotasi Audit, Kualitas Audit

ABSTRACT

Nurul Huda Handayani/222017139/2021/ The Influence of Audit delay, Audit Tenure and Audit Rotation on Audit Quality in Empirical Study on Banking Sub-Sector Financial Companies Listed on Indonesia Stock Exchange.

The formulation of this research identified how were the effect of audit delay, tenure audit, and audit rotation on audit quality in an empirical study on banking sub-sector financial companies listed on the Indonesia Stock Exchange. The purpose was to find out the effect of audit delay, tenure audit, and audit rotation on audit quality. This research was quantitative. The population used in this research was a banking sub-sector financial company listed on the Indonesia Stock Exchange. Numbers of the sample in this research were 30 companies. The data collection method used in this research was documentation. The hypothesis test used was logistic regression.

The results of this study partially showed that audit delay had a significant effect on the quality audit, tenure audit had no significant effect on the quality of the audit, then audit rotation had no significant effect on the quality audit.

Keywords: Audit Delay, Audit Tenure, Audit Rotation, Audit Quality

| NO | NAMA | NIM | KETERANGAN |
|-----|----------------------|-----------|--|
| A78 | Nurul Huda Handayani | 222017139 |  |

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Banyak permasalahan yang terjadi dalam berbagai kasus bisnis yang melibatkan profesi akuntan. Akuntan adalah sebuah profesi, dan keberlangsungan hidupnya sangat bergantung pada kepercayaan orang yang menggunakan jasanya. Ketika seorang akuntan tidak dapat memperoleh kepercayaan publik, maka mereka tidak akan menggunakan jasa akuntan dan oleh karena itu tidak membutuhkan profesi akuntan.

Menilai kewajaran laporan keuangan suatu perusahaan diperlukan sikap independen dari para auditor, karena independensi merupakan kunci utama dari profesi audit. Auditing merupakan salah satu bentuk attestasi. Attestasi, pengertian umumnya, merupakan suatu komunikasi dari seorang *expert* mengenai kesimpulan tentang reabilitas dari pernyataan seseorang. Dalam pengertian yang lebih sempit, attestasi merupakan “komunikasi tertulis yang menjelaskan suatu kesimpulan mengenai reabilitas dari asersi tertulis yang merupakan tanggung jawab dari pihak lainnya”. (Sukrisno, 2017: 2).

Audit atas laporan keuangan dimaksudkan untuk menurunkan risiko informasi yang terkandung di dalamnya dan memperbaiki kualitas pengambilan keputusan (Arens, 2008:4). Auditing secara umum adalah suatu proses sistematis untuk memperoleh dan mengevaluasi bukti secara objektif mengenai pernyataan-pernyataan tentang kegiatan dan kejadian ekonomi, dengan tujuan untuk menetapkan tingkat kesesuaian antara pernyataan-

pernyataan tersebut dengan kriteria yang telah ditetapkan, serta penyampaian hasil-hasilnya kepada pemakai yang berkepentingan (Mulyadi, 2011:9).

Kualitas audit sebagai kemampuan auditor menemukan adanya kesalahan yang material dalam akuntansi klien dan keberanian yang dimiliki untuk mengungkapkan kesalahan yang material tersebut. Audit yang berkualitas dilaksanakan oleh orang yang kompeten dan independen. Tujuan dari kualitas audit adalah untuk meningkatkan kinerja audit pelaporan keuangan yang nantinya akan digunakan oleh para pemakai laporan keuangan.

Pengukuran kualitas audit dapat dilakukan dengan menggunakan ukuran KAP. Ukuran KAP merupakan perbedaan antara besar kecilnya KAP yang dibagi menjadi dua yaitu KAP besar (*Big 4*) dan KAP kecil (*non Big 4*). KAP *Big 4* biasanya dianggap lebih berkualitas dibandingkan KAP *non Big 4*, KAP yang besar umumnya dianggap sebagai penyedia kualitas audit yang lebih baik dan memiliki reputasi yang baik pula di dunia bisnis sehingga KAP yang besar akan cenderung untuk mempertahankan independensi mereka. Apabila perusahaan diaudit oleh KAP *Big 4*, maka perusahaan cenderung akan mempertahankan KAP *Big 4* daripada KAP *non Big 4*.

Kualitas audit menjelaskan bagaimana auditor dapat mendeteksi dalam menemukan kekliruan yang bersifat material baik itu karena ketidaktelitian maupun kecurangan dalam laporan keuangan. Faktor yang memengaruhi kualitas audit seperti *audit delay*, *audit tenure*, dan rotasi audit.

Audit delay merupakan lamanya atau rentang waktu penyelesaian audit yang diukur dari tanggal penutupan tahun buku sampai dengan tanggal yang

tertera pada laporan audit. *Audit delay* inilah yang dapat mempengaruhi ketepatan informasi yang dipublikasikan, sehingga akan berpengaruh terhadap tingkat ketidakpastian keputusan yang berdasarkan informasi yang dipublikasikan (Ashton et al., 1987 dalam Malinda, 2015).

Audit tenure juga dapat mempengaruhi kualitas suatu audit. *Audit tenure* merupakan suatu periode keterikatan antara auditor dan klien, yaitu lamanya waktu seorang auditor mengaudit pada perusahaan klien. *Audit tenure* adalah jangka waktu kerja sama yang terjalin diantara Kantor Akuntan Publik dengan auditee yang sama (Stephanie, 2019).

Rotasi yang terjadi antara kantor akuntan publik dengan kliennya dalam jangka waktu tahunan dapat menjadi penyebab berkurangnya independensi auditor di kantor akuntan publik. Hal tersebut berakibat pada dilaksanakannya rotasi yang sifatnya *mandatory* kantor akuntan publik agar relasi istimewa antara kantor akuntan publik dengan kliennya bisa berkurang. Ketentuan rotasi sifatnya *mandatory* tersebut terjadi karena argumen teoritis, pelaksanaan rotasi tersebut diharapkan dapat meningkatkan independensi dari auditor serta diharapkan agar eskalasi komitmen auditor tidak terjadi pada penyimpangan yang dilaksanakan oleh kliennya. *Tenure* dibatasi untuk menghindari perilaku auditor dari suatu KAP yang terlalu intens melaksanakan interaksi dengan kliennya, yang berefek pada terganggunya independensi auditor (Eko 2017). Rotasi terkait batasan masa jabatan atau *audit tenure* diharapkan tidak mengurangi komitmen auditor untuk melaporkan pelanggaran yang dilakukan oleh klien.

Kasus yang melibatkan akuntan publik terjadi di Indonesia yaitu kasus PT. Sunprima Nusantara Pembiayaan atau PT. SNP Finance. Seperti diketahui, SNP Finance merupakan anak usaha Grup Columbia, yang selama ini dikenal bergerak di bidang pembiayaan untuk pembelian alat-alat rumah tangga. Pada kasus ini, PT. SNP Finance melakukan pembobolan 14 Bank senilai 2,2 triliun. Hal ini turut menyeret KAP Satrio Bing Eny dan Rekan yang merupakan Entitas dari Delloite Indonesia. KAP Satrio Bing Eny dan Rekan dianggap belum sepenuhnya menerapkan pengendalian sistem informasi terkait data nasabah dan akurasi jurnal piutang pembiayaan dalam melakukan audit atas laporan keuangan SNP tahun buku 2012 sampai dengan 2016. Hal ini dikarenakan auditor dan klien memiliki masa perikatan yang cukup lama dengan klien sehingga berakibat pada berkurangnya sikap *skeptisme profesional* seorang auditor (www.tempo.co, 2018).

Fenomena kualitas audit yang buruk belakangan ini menarik perhatian karena melibatkan akuntan publik. Salah satu contoh yang terjadi di Indonesia adalah kasus Mitra Erns & Young yaitu KAP Purwantono, Suherman, & Surja yang kurang cermat dan teliti dalam mengaudit laporan keuangan PT. Hanson International Tbk (MYRX), sehingga OJK memberikan sanksi kepada Direktur Utama PT. Hanson International Tbk yaitu Benny Tjokrosaputro sebesar 5 miliar karena bertanggung jawab atas laporan keuangan (www.cnbcindonesia.com, 2019).

Penelitian yang dilakukan oleh Efraim (2019), Dwi (2020) berpendapat bahwa *audit delay* berpengaruh positif terhadap kualitas audit, berbeda dengan

penelitian yang dilakukan oleh Eva dan Arna (2016), Tessy (2017) yang menunjukkan bahwa *audit delay* berpengaruh negatif terhadap kualitas audit.

Penelitian yang dilakukan oleh Nurhayati (2015), Theresia (2016), Sarifah (2017), Ade dan Maya (2018), berpendapat bahwa *audit tenure* berpengaruh positif terhadap kualitas audit, berbeda dengan pendapat dari Margi dan Abdul (2014), Eva dan Arna (2016), I Gusti dan Ida (2017), Eko dan I Ketut (2017), Hariani dkk (2019), Laily (2019), Noor dan Edi (2020), Cahyo dan Siti (2020), menyatakan bahwa *audit tenure* berpengaruh negatif terhadap kualitas audit.

Penelitian yang dilakukan oleh Margi dan Abdul (2014) berpendapat bahwa rotasi audit berpengaruh positif terhadap kualitas audit, berbeda dengan penelitian yang dilakukan oleh Febrian (2015), Rifki (2016), Sarifah (2017), I Gusti dan Ida (2017), Gisella (2020), Tri dan Dian (2020), menyatakan bahwa rotasi auditor berpengaruh negatif terhadap kualitas audit.

Berdasarkan laporan tahunan 30 Perusahaan selama 3 tahun berturut-turut, dapat diringkaskan.

Tabel I.1
Data Pengaruh Audit Delay, Audit Tenure, dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Keuangan Sektor Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019

| NO | KODE | NAMA PERUSAHAAN | TAHUN | KUALITAS AUDIT (Y) | AUDIT DELAY (X1) | AUDIT TENURE (X2) | ROTASI AUDIT (X3) |
|----|------|------------------------------------|-------|--------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| 1 | BJTM | BANK PEMBANGUNAN DAERAH JAWA TIMUR | 2017 | 0 | 15 Hari | 1 | 0 |
| | | | 2018 | 0 | 18 Hari | 1 | 1 |
| | | | 2019 | 0 | 30 Hari | 1 | 0 |
| 2 | BNBA | BANK BUMI ARTA | 2017 | 1 | 80 Hari | 1 | 1 |
| | | | 2018 | 1 | 85 Hari | 1 | 1 |

| | | | | | | | |
|---|------|--------------------------------|------|---|----------|---|---|
| | | | 2019 | 1 | 81 Hari | 0 | 1 |
| 3 | BNII | BANK MAYBANK INDONESIA | 2017 | 1 | 54 Hari | 1 | 1 |
| | | | 2018 | 1 | 44 Hari | 1 | 1 |
| | | | 2019 | 1 | 48 Hari | 1 | 1 |
| 4 | BVIC | BANK VICTORIA INTERNATIONAL | 2017 | 1 | 81 Hari | 1 | 1 |
| | | | 2018 | 1 | 79 Hari | 1 | 0 |
| | | | 2019 | 1 | 118 Hari | 1 | 1 |

Sumber: Data diolah, 2020

Berdasarkan tabel diatas, Bank Pembangunan Daerah Jawa Timur (BJTM) menggunakan KAP *non big four* hal ini menunjukkan bahwa pengalaman auditor dalam menyajikan laporan keuangan kurang akurat, tetapi hal ini tidak didukung oleh variabel *audit delay*, *audit tenure* dan rotasi audit. *Audit delay* yaitu jangka waktu penyelesaian auditnya dikategorikan baik karena auditor dapat menyelesaikan laporan audit dalam jangka waktu kurang dari 1 bulan (30 hari). dikarenakan variabel audit delay, audit tenure dan rotasi audit tidak mendukung variabel kualitas audit. Sedangkan untuk *audit tenure* pada BJTM, melakukan lamanya perikatan selama 3 tahun yang artinya perusahaan tidak mengganti KAP selama 3 tahun, dan untuk rotasi audit BJTM melakukan pergantian auditor setiap 2 tahun dalam menyelesaikan laporan auditor.

Bank Bumi Arta (BNBA) menggunakan KAP *big four* yang menunjukkan seharusnya kualitas audit menjadi lebih baik karena auditor sudah berpengalaman dalam menyajikan laporan keuangan. Hal ini tidak didukung oleh variabel audit delay karena jangka waktu penyelesaian laporan auditor yaitu lebih dari 80 hari. Audit tenure atau lamanya perikatan KAP dengan klien yaitu 2 tahun karena pada tahun 2019 Bank Bumi Arta mengganti

KAP untuk menyelesaikan laporan auditor perusahaan, sementara untuk rotasi audit Bank Bumi Arta melakukan pergantian auditor setiap tahun.

Bank Maybank Indonesia (BNII) menggunakan KAP *big four* yang menunjukkan seharusnya kualitas audit menjadi lebih baik karena auditor sudah berpengalaman dalam menyajikan laporan keuangan. Hal ini didukung oleh variabel audit delay karena jangka waktu penyelesaian laporan auditor kurang dari 90 hari. Audit tenure atau lamanya perikatan KAP dengan klien 3 tahun, artinya BNII tidak melakukan pergantian KAP selama 3 tahun. Untuk rotasi audit BNII melakukan pergantian auditor setiap tahun.

Bank Victoria International (BVIC) menggunakan KAP BigFour yang menunjukkan seharusnya kualitas audit menjadi lebih baik karena auditor sudah berpengalaman dalam menyajikan laporan keuangan, karena auditor sudah berpengalaman seharusnya auditor dapat menyelesaikan laporan auditor lebih cepat yaitu kurang dari 90 hari. Hal ini tidak didukung oleh variabel audit delay karena jangka waktu penyelesaian laporan auditor melebihi 90 hari. Audit tenure atau lamanya perikatan KAP dengan klien 3 tahun, artinya BVIC tidak melakukan pergantian KAP selama 3 tahun. Untuk rotasi audit BVIC melakukan pergantian auditor setiap 2 tahun.

Berdasarkan yang telah diuraikan, maka penulis akan membahas masalah ini dan menuangkan dalam penelitian dengan judul **Pengaruh Audit Delay, Audit Tenure, dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit.**

B. Rumusan Masalah

1. Bagaimanakah pengaruh *audit delay* terhadap kualitas audit?
2. Bagaimanakah pengaruh *audit tenure* terhadap kualitas audit?
3. Bagaimanakah pengaruh rotasi audit terhadap kualitas audit?

C. Tujuan Penelitian

1. Untuk mengetahui pengaruh *audit delay* terhadap kualitas audit.
2. Untuk mengetahui pengaruh *audit tenure* terhadap kualitas audit.
3. Untuk mengetahui pengaruh rotasi audit terhadap kualitas audit.

D. Manfaat Penelitian

Penelitian ini juga diharapkan dapat memberikan manfaat dan wawasan untuk pihak-pihak sebagai berikut:

1. Bagi Penulis

Dapat menambah pengetahuan dalam bidang pemeriksaan akuntansi (audit), penelitian ini juga diharapkan dapat bermanfaat sebagai sumber informasi untuk menambah wawasan mengenai Pengaruh *Audit Delay*, *Audit Tenure*, dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit.

2. Bagi Perusahaan Keuangan yang Terdaftar di BEI

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat kepada perusahaan keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia khususnya mengenai, Pengaruh *Audit Delay*, *Audit Tenure*, dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit.

3. Bagi Almamater

Hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi referensi tambahan, menambah ilmu pengetahuan, serta dapat menjadi acuan atau kajian bagi penulisan di masa yang akan datang.

DAFTAR PUSTAKA

- Abdul Halim, 2015. *Auditing (Dasar-dasar Audit Laporan Keuangan)*. Jilid 1. Edisi Kelima. UPP STIM YKPN: Yogyakarta
- Ade Nahdiatul Hasanah dan Maya Sari Putri, 2018. Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Audit Tenure* Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi*, Vol 5 No. 1 Januari 2018. Universitas Serang Jaya
- Adib Azinudin Nizar, 2017. Pengaruh Rotasi, Reputasi dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada perusahaan Manufaktur Listed di BEI). Universitas Muhammadiyah Malang. Vol XV No. 2,
- Alifian Nur Aditya dan Indah Anisykurlillah, 2014. Faktor-faktor yang berpengaruh terhadap audit delay. *Accounting analysis journal*. Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Semarang
- Arens, Alvin A, Elder. Randal J., Beasley Mark S., 2008, *Auditing dan jasa assurance pendekatan Terigrasi*. Jilid 1: Edisi Kedua Belas. Jakarta: Erlanga
- Bambang Hartadi, (2016). *Kualitas Audit. Perspektif Opini Going Concern*. Yogyakarta.
- Bapepam Nomor : 80/PM/1996. Tentang kewajiban bagi setiap emiten dan perusahaan publik untuk menyampaikan laporan keuangan tahunan perusahaan dan laporan audit independennya kepada Bapepam selambat-lambatnya pada akhir bulan keempat (120) setelah tanggal laporan keuangan tahunan perusahaan.
- Bapepam Nomor: Kep-36/PM/2003 yang menyatakan bahwa laporan keuangan tahunan harus disertai dengan laporan keuangan akuntan dengan pendapat lazim dan disampaikan kepada Bapepam selambat-lambatnya pada akhir bulan ketiga (90 hari) setelah tanggal laporan keuangan tahunan.
- Berty Wahyu Putri, 2012. Penentuan Kualitas Audit Berdasarkan Ukuran Kantor Akuntan Publik dan Biaya Audit. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi-Vol 1*, No. 4 Juli 2012
- Corinna Ewelt-Knauer , Anna Gold & Christiane Pott (2013): *Mandatory Audit Firm Rotation: A Review of Stakeholder Perspectives and Prior Research*, *Accounting in Europe*, 10:1, 27-41
- Dwi Meilinda, 2020. Pengaruh Audit Delay Dan Beban Kerja Terhadap Kualitas Audit Dengan Rotasi Audit Sebagai Variabel Moderasi (Pada Perusahaan

Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia). Skripsi. Universitas Muhammadiyah Palembang.

Efraim Gultom, 2019. Pengaruh Audit Delay, fee audit dan audit tenure terhadap auditor switching. Prosiding seminar nasioal humanis. Universitas pamulang.

Efraim Ferdinan Giri, 2010. Pengaruh Tenur Kantor Akuntan Publik (Kap) Dan Reputasi KAP Terhadap Kualitas Audit: Kasus Rotasi Wajib Auditor Di Indonesia

Eko Kurnia Muliaswan dan I Ketut Sujana, 2017. Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik, *Auditor Switching* dan *Audit Tenure* Pada Kualitas Audit. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana Vol.21.1. Oktober (2017): 534-561.

Eva Herianti dan Arna Suryani, 2016. Pengaruh Kualitas Auditor, *Audit Delay* dan *Audit Tenure* Terhadap Kualitas Audit Perbankan yang terdaftar di BEI periode 2012-2014. Prosiding Seminar Nasional INDOCOMPAC Universitas Bakrie, Jakarta. 2-3 Mei 2016

Febrian Adhi Pratama Ishak, Halim Dedy Perdana, Anis Widjajanto. 2015. Pengaruh Rotasi Audit, *Workload*, dan Spesialisasi Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2009-2013. Jurnal Organisasi dan Manajemen, Vol 11, No 2. Universitas Sebelas Maret

Gisella Nery Noventia Saragi, 2020. *Pengaruh Rotasi Auditor, Reputasi Kantor Akuntan Publik dan Spesialisasi Industri Auditor Terhadap Kualitas Audit*. Skripsi. Fakultas Ekonomi Universitas Sanata Dharma Yogyakarta.

Hariani Novrilia, Fefri Indra Arza, Vita Fitria Sari, 2019. Pengaruh *Fee Audit*, *Audit Tenure*, dan Reputasi KAP Terhadap Kualitas Audit. Jurnal Eksplorasi Akuntansi Vol. 1, No 1, Seri B, Februari 2019, Hal 256-276

Imam Ghozali, 2016. Aplikasi Analisis Multivariete Dengan Program IBM SPSS 23. Edisi 8. Semarang : Badan Penerbit Universitas Diponegoro Semarang

I Gusti Ngurah Indra Pramaswaradana dan Ida Bagus Putra Astika, 2017. Pengaruh *Audit Tenure*, *Audit Fee*, Rotasi Auditor, Spesialisasi Auditor dan Umur Publikasi Pada Kualitas Audit. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana Vol.19.1. April (2017): 168-194

Kementrian Keuangan RI. Keputusan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 423/KMK.06/2002, Tentang Jasa Akuntan Publik.

- Kementerian Keuangan RI. Keputusan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 359/KMK.06/2003, Tentang Jasa Akuntan Publik.
- Kementerian Keuangan RI. Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 17/PMK.01/2008, Tentang Jasa Akuntan Publik.
- Keputusan direksi PT. Bursa Efek Jakarta Nomor 307/BEJ/07-2004 didownload dari www.bei.co.id
- Keputusan Ikatan Akuntan Publik Indonesia. Surat Nomor KEP.024/IAPI/VII/2008. <http://www.iapi.or.id/iapi>
- Linda Elizabeth DeAngelo, 1981. *Auditor Size and Audit Quality*. University of Pennsylvania, Philadelphia, PA 19104, USA.
- Malinda Dwi. 2015. Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2008 - 2013). Skripsi. Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Yogyakarta.
- Mathius Tandiontong, 2015. *Kualitas Audit dan Pengukurannya*. Bandung
- Margi Kurniasih dan Abdul Rohman, 2014. Pengaruh *Fee Audit*, *Audit Tenure* dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit. *Diponegoro Journal Of Accounting*, Vol 3, No 3, Tahun 2014, Hal 1-10
- Mulyadi, 2011. *Auditing*. Edisi 6. Jakarta: Salemba Empat.
- Noor Fitri Edyatami dan Edi Sukarmanto. 2020. Pengaruh *Audit Tenure*, *Audit Capacity Stress* dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit. *Prosiding Akuntansi*. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Islam Bandung
- Ramadian Ari Guntara, 2017. *Pengaruh Fee Audit, Rotasi Auditor Dan Peer Review Terhadap Kualitas Audit (Studi pada 11 Kantor Akuntan Publik Di Kota Bandung)*. Skripsi(S1) thesis, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Unpas Bandung.
- Rifki Ramdani, 2016. Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi Audit, dan Ukuran Perusahaan Klien Terhadap Kualitas Audit. Skripsi. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah Jakarta.
- Sarifah Vesselina Ardani, 2017. Pengaruh Tenure Audit, Rotasi Audit, *Audit Fee* Terhadap Kualitas Audit dengan Komite Audit Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Akuntansi*, Vol. 6, No. 1, Oktober 2017 : 1 - 12

Stephanie Yolanda, Fefri Indra Arza dan Halmawati, 2019. Pengaruh Audit Tenure, Komite Audit dan Audit Capacity Stress Terhadap kualitas audit. Jurnal Eksplorasi Akuntansi Vol. 1, No 2, Seri A, Mei 2019, Hal 543-555

Sugiono, 2017. Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D. Bandung: Alfabeta

Sukrisno Agoes, 2017. *Auditing Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik*. Jakarta:Salemba Empat

Sylvia Veronica, 2012. Analisis Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Kualitas Audit di Indonesi. Jurnal akuntansi dan keuangan, vol. 14, No. 2, November 2012: 91-104

Tessy Septiani, 2017. Pengaruh Opini *Going Concern*, *Audit Delay* Dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Kualitas Audit. Skripsi. Fakultas Ekonomi Universitas Maritim Raja Ali Haji

Tuanakotta, Theodorus M. (2011). *Berpikir Kritis Dalam Auditing*. Salemba Empat, Jakarta.

Tri Agustini dan Dian Lestari Siregar, 2020. Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure Dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit Di Bursa Efek Indonesia. Jurnal EMBA Vol.8 No.1 Februari 2020, Hal. 637 – 646. Universitas Putera Batam

Ulfah dan Ni Nyoman, 2019. Pengaruh Audit *Tenure*, Spesialisasi Auditor, Ukuran Kap Dan *Workload* Terhadap Kualitas Audit. Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Surabaya.

V.Wiratna, Sujarwani, 2019. *Metodelogi Penelitian*. Yogyakarta:Pustaka Baru

Widayat, 2018. *Statistika Multivariat (Pada Bidang Manajemen dan Bisnis*. Universitas Muhammadiyah Malang.

www.britama.com

www.cnbcindonesia.com. 2019. "Gara-gara Lapkeu, Deretan KAP Ini Malah Kena Sanksi OJK". [diakses pada November 2020].

www.idx.com

www.tempo.co. 2018. "Kasus SNP Finance, Kemenkeu Jatuhkan Sanksi ke Deloitte Indonesia" <https://bisnis.tempo.co/read/1130928/kasus-snp-finance-kemenkeu-jatuhkan-sanksi-ke-deloitte-indonesia/full&view=ok>. [diakses pada November 2020].