

**PENGARUH *AUDIT TENURE* DAN ROTASI AUDITOR
TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN KOMITE AUDIT
SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Empiris: Perusahaan Infrastruktur Sub Sektor
Telekomunikasi yang terdaftar pada periode 2018-2022
di Bursa Efek Indonesia)**

SKRIPSI

Oleh

FELLICIA ROSS NAULY

2032150007



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA**

2024

**PENGARUH *AUDIT TENURE* DAN ROTASI AUDITOR
TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN KOMITE AUDIT
SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Empiris: Perusahaan Infrastruktur Sub Sektor
Telekomunikasi yang terdaftar pada periode 2018-2022
di Bursa Efek Indonesia)**

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi persyaratan akademik guna memperoleh gelar Sarjana
Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Kristen Indonesia

Oleh

FELLICIA ROSS NAULY

2032150007



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
2024**



PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Fellicia Ross Naully

NIM : 2032150007

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi yang berjudul PENGARUH AUDIT TENURE DAN ROTASI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN KOMITE AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris: Perusahaan Infrastruktur Sub Sektor Telekomunikasi yang terdaftar pada Periode 2018-2022 di Bursa Efek Indonesia) adalah:

1. Dibuat dan diselesaikan sendiri dengan menggunakan hasil kuliah, tinjauan lapangan, buku-buku dan jurnal acuan yang tertera di dalam referensi skripsi saya.
2. Bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar sarjana di universitas lain, kecuali pada bagian-bagian sumber informasi yang dicantumkan dengan cara referensi yang semestinya.
3. Bukan merupakan karya terjemahan dari kumpulan buku atau jurnal acuan yang tertera di dalam referensi pada tugas.

Kalau terbukti saya tidak memenuhi apa yang dinyatakan diatas, maka skripsi ini dianggap batal.

Jakarta, 08 Juli 2024



Fellicia Ross Naully



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
EKONOMI DAN BISNIS

PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING SKRIPSI

**PENGARUH AUDIT TENURE DAN ROTASI AUDITOR TERHADAP
KUALITAS AUDIT DENGAN KOMITE AUDIT
SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**(Studi Empiris: Perusahaan Infrastruktur Sub Sektor Telekomunikasi
yang Terdaftar pada Periode 2018-2022 di Bursa Efek Indonesia)**

Oleh:

Nama : Fellicia Ross Naully
NIM : 2032150007
Program Studi : Akuntansi
Peminatan : Auditing

Telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dan dipertahankan dalam Sidang Skripsi Tugas Akhir guna mencapai gelar Sarjana Strata Satu Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia,

Jakarta, 08 Juli 2024

Menyetujui,

Pembimbing I

Pembimbing II

(Dr. Melinda Malau, S.E., M.M.)
NIDN: 0324108205

(Prof. Dr. Wilson Rajagukguk, M.Si., M.A.)
NIDN: 0312126203

Ketua Program Studi Akuntansi

(Frangky Yosua Sitorus, S.E., M.M., Ak.)
NIDN: 0323026904

(Dr. R. Ktut Silvanita, M.A.)
NIDN: 0015096301



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
EKONOMI DAN BISNIS

PERSETUJUAN TIM PENGUJI SKRIPSI

Pada 08 Juli 2024 telah diselenggarakan Sidang Skripsi untuk memenuhi sebagian persyaratan akademik guna memperoleh gelar Sarjana Strata Satu pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia, atas nama:

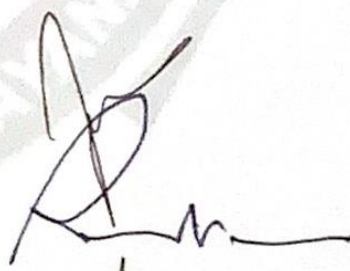
Nama : Fellicia Ross Naully

NPM : 2032150007

Program Studi : S1 Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Termasuk ujian Skripsi yang berjudul "PENGARUH AUDIT TENURE DAN ROTASI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN KOMITE AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris: Perusahaan Infrastruktur Sub Sektor Telekomunikasi yang Terdaftar pada Periode 2018-2022 di Bursa Efek Indonesia)" oleh tim penguji yang terdiri dari:

Nama Penguji	Jabatan dalam Tim Penguji	Tanda Tangan
1 Dr. Juanniva Sidharta, S.E., M.Si.	, Sebagai Ketua	
2 Ramot P. Simanjuntak, S.E., M.M., Ak., CA	, Sebagai Anggota	
3 Dr. Melinda Malau, S.E., M.M.	, Sebagai Anggota	

Jakarta, 08 Juli 2024



PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Fellicia Ross Naully

NIM : 2032150007

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Program Studi : S1 Akuntansi

Judul : PENGARUH AUDIT TENURE DAN ROTASI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN KOMITE AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris: Perusahaan Infrastruktur Sub Sektor Telekomunikasi yang terdaftar pada Periode 2018-2022 di Bursa Efek Indonesia)

Menyatakan bahwa:

1. Skripsi tersebut adalah benar karya saya dengan arahan dari dosen pembimbing dan bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar akademik di perguruan tinggi manapun;
2. Skripsi tersebut bukan merupakan plagiat dari hasil karya pihak lain, dan apabila saya/kami mengutip dari karya orang lain maka akan dicantumkan sebagai referensi sesuai dengan ketentuan yang berlaku;
3. Saya memberikan Hak Non-eksklusif Tanpa Royalti kepada Universitas Kristen Indonesia yang berhak menyimpan, mengalih media/format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilih hak cipta.

Apabila di kemudian hari ditemukan pelanggaran Hak Cipta dan Kekayaan Intelektual atau Peraturan Perundangan-undangan Republik Indonesia lainnya dan integritas akademik dalam karya saya tersebut, maka saya bersedia menanggung secara pribadi segala bentuk tuntutan hukum dan sanksi akademis yang timbul serta membebaskan Universitas Kristen Indonesia dari segala tuntutan hukum yang berlaku.

Jakarta, 08 Juli 2024


B2C42AMX379441979 ly
Fellicia Ross Naully

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat, kasih dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul "Pengaruh Audit Tenure dan Rotasi Auditor terhadap Kualitas Audit dengan Komite Audit sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris: Perusahaan Infrastruktur Sub Sektor Telekomunikasi yang terdaftar pada periode 2018-2019 di Bursa Efek Indonesia" ini dengan baik. Penelitian ini disusun sebagai salah satu syarat untuk menempuh Sidang Ujian Sarjana serta memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia (FEB UKI).

Selama menjalani pendidikan di Program Studi Akuntansi FEB UKI, penulis memperoleh banyak ilmu dan pelajaran berharga yang sangat bermanfaat, khususnya dalam memperluas wawasan dan kehidupan pribadi. Penulis juga berkesempatan untuk berinteraksi dengan teman-teman dengan berbagai karakter serta dosen-dosen yang luar biasa. Pada kesempatan ini, dengan segala kerendahan hati dan ketulusan yang mendalam, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih dan penghargaan yang sebesar-besarnya kepada:

1. Dr. Dhaniswara K. Hardjono, SH., MH., MBA., selaku Rektor Universitas Kristen Indonesia.
2. Dr. Ir. Ktut Silvanita Mangani, M.A., selaku Dekan dan Arya Gina Tarigan, S.E., M.Ak., selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia.
3. Franky Yosua Sitorus, S.E., M.M. Ak selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia.
4. Dr. Melinda Malau, S.E., M.M. selaku dosen pembimbing materi saya yang sejak awal menyusun skripsi sudah membekali saya ilmu.
5. Prof. Dr. Wilson Rajagukguk, M.Si., MA. selaku dosen pembimbing teknis yang menuntun dan membekali ilmu selama penyusunan skripsi ini berlangsung.

6. Seluruh Dosen Program Studi Akuntansi dan staf FEB UKI yang ikut serta membantu dan memberikan dukungan serta bantuan dalam penyusunan skripsi ini.
7. Kepada orang tua yang tercinta dan saudara-saudara penulis yang terkasih, yang selalu memberikan motivasi dan dukungan, selalu mengingatkan agar skripsi ini dapat selesai tepat waktu.
8. Kepada Ikhlas Febryanto Ndruru yang memberikan dukungan dan motivasi yang tiada henti. Sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi dengan tepat waktu.
9. Kepada sahabat-sahabat penulis: Christina Ambarwati, Dina Natalia, Gabriela Sibuea, dan Maylani Erna yang selalu sabar mendengarkan keluh kesah saat menyusun skripsi dan memberikan dukungan.
10. Kepada sahabat-sahabat penulis yang dipertemukan di kampus: Christina Michanola, Christina Yolanda, Dessy Yansanita, Christy Imanuella, dan Fransiska Belinda yang telah banyak membantu peneliti baik secara langsung maupun tidak langsung dalam menyelesaikan skripsi ini dan memberikan dukungan yang luar biasa.
11. Kepada teman-teman seperjuangan di akuntansi 20 yang tidak dapat disebutkan satu persatu, yang telah memberikan dukungan dalam proses penulisan skripsi.

Dalam menyusun skripsi ini, penulis menyadari adanya berbagai kendala dan tantangan yang dihadapi. Penulis juga mengakui bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, serta memiliki kekurangan yang disebabkan oleh keterbatasan kemampuan yang dimiliki. Namun, semua kendala dan tantangan tersebut dapat teratasi berkat dukungan, bantuan, bimbingan, serta nasihat dari berbagai pihak, sehingga penulisan dan penyusunan skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik dan tepat waktu.

Jakarta, 6 Juli 2024

Fellicia Ross Naully

DAFTAR ISI

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	i
PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING	ii
PERSETUJUAN TIM PENGUJI.....	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR RUMUS	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
ABSTRAK.....	xiii
<i>ABSTRACT</i>	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah.....	4
C. Ruang Lingkup Penelitian.....	4
D. Tujuan	5
E. Kontribusi Penelitian	5
F. Sistematika Penulisan	6
BAB II URAIAN TEORITIS.....	8
A. Kajian Teoritis	8
B. Kajian Penelitian Terdahulu	19
C. Hipotesis Penelitian	22
D. Kerangka Pemikiran Penelitian.....	25
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	26
A. Desain Penelitian	26
B. Populasi dan Sampel	27
C. Jenis dan Sumber Data.....	28
D. Definisi Konseptual dan Operasional Variabel.....	28
E. Teknik Pengumpulan Data.....	31
F. Teknik Analisis Data.....	31

BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....	37
A. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	37
B. Analisis Data.....	38
C. Pembahasan Hasil Penelitian	49
BAB V PENUTUP.....	56
A. Kesimpulan	56
B. Saran	57
DAFTAR PUSTAKA	59
LAMPIRAN.....	63



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	19
Tabel 3.1 Proses Seleksi Sampel dengan Kriteria.....	27
Tabel 3.2 Pengukuran Variabel.....	31
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif	39
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas	41
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinearitas	42
Tabel 4.4 Hasil Uji Autokorelasi	43
Tabel 4.5 Hasil Uji MRA	44
Tabel 4.6 Hasil Uji Statistik Parsial	45
Tabel 4.7 Hasil Uji Statistik F	47
Tabel 4.8 Hasil Uji Kefiesien Determinasi	48
Tabel 4.9 Ringkasan Hasil Pengujian Hipotesis	48



DAFTAR RUMUS

Rumus 3.1	28
Rumus 3.2	29
Rumus 3.3	29
Rumus 3.4	29
Rumus 3.5	30
Rumus 3.6	34
Rumus 3.7	35
Rumus 3.8	36



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Konseptual	25
Gambar 4.1 Grafik Scatterplot	43



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Populasi Penelitian.....	63
Lampiran 2 Data Perusahaan Sampel Penelitian.....	64
Lampiran 3 Kualitas Audit Perusahaan Sampel dengan Akrua Diskresioner.....	65
Lampiran 4 Audit Tenure.....	67
Lampiran 5 Rotasi Audit	68
Lampiran 6 Komite Audit.....	69
Lampiran 7 Output SPSS.....	70



ABSTRAK

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengevaluasi dampak moderasi tenure audit, rotasi audit, dan komite audit terhadap kualitas audit. Kajian berikut dilatarbelakangi oleh pentingnya transparansi dan akuntabilitas dalam pelaporan keuangan, khususnya pada negara berkembang yaitu Indonesia. Metode penelitian yang digunakan adalah kuantitatif dengan pendekatan Moderate Regression Analysis (MRA), dan pengolahan data dilakukan menggunakan perangkat lunak SPSS. Selama periode 2018-2022, data yang digunakan dalam penelitian ini disediakan oleh perusahaan infrastruktur subsektor telekomunikasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Studi ini menunjukkan bahwa Kualitas audit dipengaruhi secara signifikan oleh tenure audit. Dengan kata lain, kualitas audit yang dihasilkan meningkat seiring dengan lamanya auditor bekerja dengan pelanggan yang sama. Namun, rotasi audit tidak memiliki dampak yang berarti terhadap kualitas audit. Hal ini menunjukkan bahwa kualitas audit belum tentu meningkat dengan sering berpindah auditor. Penelitian ini juga melihat rotasi audit dengan komite audit bertindak sebagai moderasi kualitas audit dan tenure audit dengan komite audit bertindak sebagai moderasi. Hasil ini menunjukkan bahwa durasi audit berdampak besar terhadap kualitas audit di bawah kepemimpinan moderasi komite audit. Dengan kata lain, keberadaan komite audit yang efektif dapat memperkuat tenure audit memiliki dampak yang menguntungkan pada kualitas audit. Meskipun demikian, rotasi audit dengan komite audit bertindak sebagai moderasi tidak memiliki dampak yang berarti terhadap kualitas audit. Penelitian ini memberikan kontribusi teoritis dengan memvalidasi temuan-temuan sebelumnya serta memberikan wawasan baru mengenai unsur-unsur yang berdampak kualitas audit. Secara praktis, kajian berikut menawarkan arahan untuk Kantor Akuntan Publik (KAP) dalam meningkatkan kualitas audit serta memberikan rekomendasi bagi regulator untuk langkah kebijakan yang mendukung praktik audit yang berkualitas. Investigasi tambahan direkomendasikan untuk memeriksa variabel tambahan yang dapat memengaruhi kualitas audit, serta evaluasi dampak tenure audit dan rotasi auditor di berbagai industri dan negara. Implikasi penelitian ini menunjukkan bahwa tenure audit berkontribusi positif pada kualitas audit, terutama dengan dukungan komite audit yang efektif. Stabilitas ini meningkatkan akurasi dan transparansi laporan keuangan, khususnya di sektor telekomunikasi Indonesia. Secara praktis, KAP diimbau untuk mempertahankan kontinuitas hubungan audit, sementara regulator disarankan untuk memperkuat peran komite audit ketimbang hanya mendorong rotasi auditor. Temuan ini mendukung langkah-langkah peningkatan kualitas audit demi kepercayaan investor dan pemangku kepentingan.

Kata kunci: audit tenure, komite audit, kualitas audit, rotasi audit

ABSTRACT

The purpose of this study was to evaluate the impact of audit tenure moderation, audit rotation, and audit Committee on audit Quality. The following review is motivated by the importance of transparency and accountability in financial reporting, especially in developing countries, namely Indonesia. The research method used is quantitative, with a Moderate Regression Analysis (MRA) approach, and data processing was conducted using SPSS software. During the period of 2018-2022, data used in this study was sourced from telecommunication sub-sector infrastructure companies listed on the Indonesia Stock Exchange. This study shows that audit quality is significantly influenced by audit tenure. In other words, the quality of the resulting audit increases with the length of time the auditor works with the same customer. However, audit rotation does not have a meaningful impact on audit Quality. This shows that audit quality is not necessarily improved by frequently switching auditors. The study also looked at audit rotation with the audit Committee acting as moderation of audit quality and audit tenure with the audit Committee acting as moderation. These results showed that the duration of the audit had a major impact on audit Quality under the moderate leadership of the audit committee. In other words, the existence of an effective audit committee can strengthen the audit Tenure has a beneficial impact on audit Quality. Nonetheless, audit rotation with the audit Committee acting as moderation has no meaningful impact on audit Quality This study provides a theoretical contribution by validating previous findings as well as providing new insights into elements that impact audit quality. In practical terms, the following review offers direction for Public Accounting Firms in improving audit quality as well as providing recommendations for regulators to develop policies that support quality audit practices. Additional investigations are recommended to examine additional variables that may affect audit quality, as well as the evaluation of the impact of audit tenures and auditor rotations across different industries and countries. The study's implications indicate that audit tenure contributes positively to audit quality, especially with the support of an effective audit committee. This stability enhances the accuracy and transparency of financial reporting, particularly in Indonesia's telecommunications sector. Practically, Public Accounting Firms is encouraged to maintain continuity in audit relationships, while regulators are advised to strengthen the role of the audit committee rather than merely promoting auditor rotation. These findings support steps to improve audit quality, thereby increasing investor and stakeholder confidence.

Keywords: *audit tenure, audit committee, audit quality, audit rotation*