

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, ROTASI AUDIT, DAN
AUDIT *TENURE* TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI
EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2019-2023)**

SKRIPSI

Oleh
MOHAMMAD HELMY
NIM: 08040221119



**UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN AMPEL
SURABAYA
2025**

PERNYATAAN

Saya, Mohammad Helmy, 08040221119, menyatakan bahwa:

1. Skripsi saya ini adalah asli dan benar-benar hasil karya saya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil peniruan atau penjiplakan (*plagiarism*) dari karya orang lain. Skripsi ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik baik di UIN Sunan Ampel Surabaya, maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Di dalam skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar Pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis skripsi ini, serta sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di UIN Sunan Ampel Surabaya.

Surabaya, 9 Juni 2025



Mohammad Helmy
NIM.08040221119

Surabaya, 29 April 2025

Skripsi telah selesai dan siap untuk diuji

Dosen Pembimbing,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Hastanti Agustin Rahayu', written over a horizontal line.

Hastanti Agustin Rahayu, M.Acc

LEMBAR PENGESAHAN

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, ROTASI AUDIT, DAN AUDIT *TENURE* TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2019-2023)

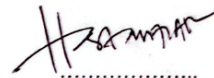
Oleh
Mohammad Helmy
NIM: 08040221119

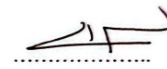
Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada tanggal 19 Juni 2025
dan dinyatakan memenuhi syarat diterima

Susunan Dewan Penguji:

1. Hastanti Agustin Rahayu, M.Acc
NIP. 198308082018012001
(Dewan Penguji 1)
2. Ajeng Tita Nawangsari, S.E., MA., Ak.
NIP. 198708282019032013
(Dewan Penguji 2)
3. Ade Irma Suryani Lating, M.S.A, CSRS
NIP. 199110012019032020
(Dewan Penguji 3)
4. Febry Fabian Susanto, S.Si., M.Ak.
NIP. 199602172024031001
(Dewan Penguji 4)

Tanda Tangan

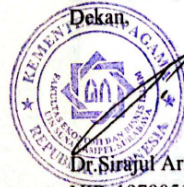

.....


.....


.....


.....

Surabaya, 19 Juni 2025



Dr. Sirajul Arifin, S.Ag., S.S., M.E.I
NIP. 197005142000031001



**KEMENTERIAN AGAMA
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN AMPEL SURABAYA
PERPUSTAKAAN**

Jl. Jend. A. Yani 117 Surabaya 60237 Telp. 031-8431972 Fax.031-8413300
E-Mail: perpus@uinsby.ac.id

**LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademika UIN Sunan Ampel Surabaya, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Mohammad Helmy
NIM : 08040221119
Fakultas/Jurusan : Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam/Akuntansi
E-mail address : mohammadhelmy17@gmail.com

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Perpustakaan UIN Sunan Ampel Surabaya, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah :

☒ Sekripsi ☐ Tesis ☐ Desertasi ☐ Lain-lain (.....)

yang berjudul :

Pengaruh Ukuran Perusahaan, Rotasi Audit, dan Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit

(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2019-2023)

beserta perangkat yang diperlukan (bila ada). Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini Perpustakaan UIN Sunan Ampel Surabaya berhak menyimpan, mengalih-media/format-kan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (database), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di Internet atau media lain secara *fulltext* untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan UIN Sunan Ampel Surabaya, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini yang saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 20 Agustus 2025

Penulis

(Mohammad Helmy)
nama terang dan tanda tangan

ABSTRAK

Audit merupakan suatu kegiatan yang bertujuan untuk memperoleh dan mengumpulkan bukti objektif terkait informasi ekonomi untuk menilai kewajaran dalam suatu laporan keuangan. Sedangkan kualitas audit merupakan nilai atau hasil dari proses audit yang telah dilakukan dan telah disesuaikan dengan kebijakan yang berlaku serta dapat menjadi pedoman dan tanggung jawab bagi auditor dalam memberikan jasa auditnya.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan, rotasi audit dan audit *tenure* terhadap kualitas audit pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019 hingga 2023. Jenis penelitian ini adalah penelitian kuantitatif dengan menggunakan data sekunder yang diperoleh dari laman resmi perusahaan maupun situs resmi IDX. Penelitian ini memiliki 66 populasi perusahaan manufaktur dengan penentuan sampel menggunakan teknik *purposive sampling*. Penelitian ini menggunakan data panel yang diolah menggunakan *software* Eviews, serta menggunakan metode analisis regresi data panel.

Hasil dalam penelitian ini menunjukkan bahwa ukuran perusahaan dan audit *tenure* berpengaruh negatif secara signifikan terhadap kualitas audit, sedangkan rotasi audit tidak berpengaruh dan tidak signifikan terhadap kualitas audit. Selain itu, hasil penelitian ini telah sesuai dengan teori yang digunakan yaitu teori agensi.

Penelitian ini memberikan rekomendasi kepada pihak regulator dan OJK untuk meninjau aturan mengenai rotasi auditor dan mempertimbangkan pendekatan yang lebih efektif. Selain itu, diharapkan perusahaan manufaktur terutama perusahaan yang berskala besar untuk terus memastikan jika dalam memilih KAP dan AP dengan lebih selektif agar kualitas audit tidak menurun seiring dengan semakin besarnya ukuran perusahaan.

Kata kunci: ukuran perusahaan, rotasi audit, audit *tenure*, kualitas audit, manufaktur.

ABSTRACT

Audit is an activity that aims to obtain and collect objective evidence related to economic information to assess fairness in a financial report. Meanwhile, audit quality is the value or result of the audit process that has been carried out and has been adjusted to the applicable policies and can be a guideline and responsibility for auditors in providing audit services.

This study aims to determine the effect of company size, audit rotation and audit tenure on audit quality in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange from 2019 to 2023. This type of research is quantitative research using secondary data obtained from the company's official website and the IDX official website. This study has a population of 166 manufacturing companies with sample determination using purposive sampling technique. This study uses panel data processed using Eviews software and uses the panel data regression analysis method.

The results in this study indicate that company size and audit tenure have a significant negative effect on audit quality, while audit rotation has no effect and is not significant on audit quality. In addition, the results of this study are in accordance with the theory used, namely agency theory.

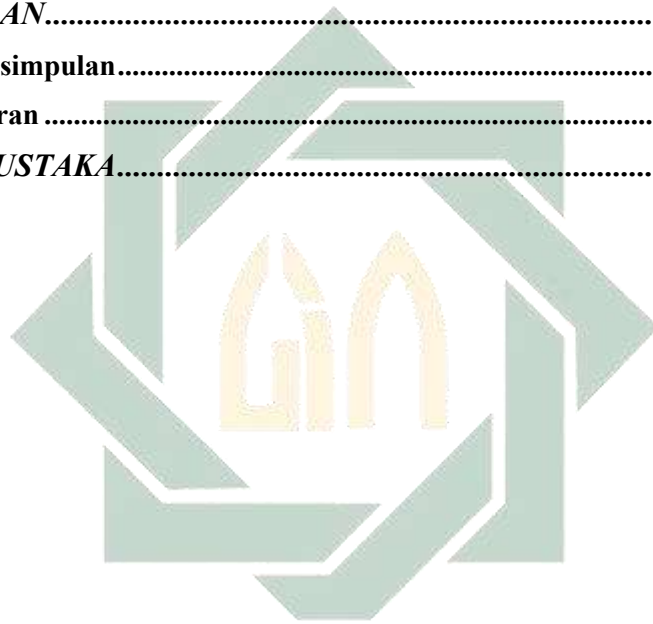
This study provides recommendations to regulators and OJK to review the rules regarding auditor rotation and consider approaches that are not only seen in terms of rotation duration but also in terms of substantial audit quality. In addition, it is expected that manufacturing companies, especially large-scale companies, continue to ensure that in choosing KAP and AP more selectively so that audit quality does not decrease along with the increasing size of the company.

Keywords: company size, audit rotation, audit tenure, audit quality, manufacturing.

DAFTAR ISI

<i>PERNYATAAN</i>	<i>iii</i>
<i>LEMBAR PENGESAHAN</i>	<i>v</i>
<i>ABSTRAK</i>	<i>vii</i>
<i>ABSTRACT</i>	<i>viii</i>
<i>KATA PENGANTAR</i>	<i>ix</i>
<i>DAFTAR ISI</i>	<i>xi</i>
<i>DAFTAR TABEL</i>	<i>xiii</i>
<i>DAFTAR GAMBAR</i>	<i>xiv</i>
<i>DAFTAR LAMPIRAN</i>	<i>xv</i>
<i>PENDAHULUAN</i>	<i>1</i>
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	11
1.3. Tujuan Penelitian	12
1.4. Manfaat Penelitian	12
<i>BAB II</i>	<i>14</i>
<i>TINJAUAN PUSTAKA</i>	<i>14</i>
2.1. Landasan Teori	14
2.1.1. Teori Keagenan	14
2.1.2. Ukuran Perusahaan	15
2.1.3. Rotasi Audit	16
2.1.4. Audit <i>Tenure</i>	17
2.1.5. Kualitas Audit	18
2.2. Penelitian Terdahulu	20
2.3. Hipotesis	27
2.4. Kerangka Konseptual	30
<i>BAB III</i>	<i>31</i>
<i>METODOLOGI PENELITIAN</i>	<i>31</i>
3.1. Jenis Penelitian	31
3.3. Populasi dan Sampel	32
3.4. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	35
3.4. Jenis dan Sumber Data	39
3.5. Teknik Pengumpulan Data	40

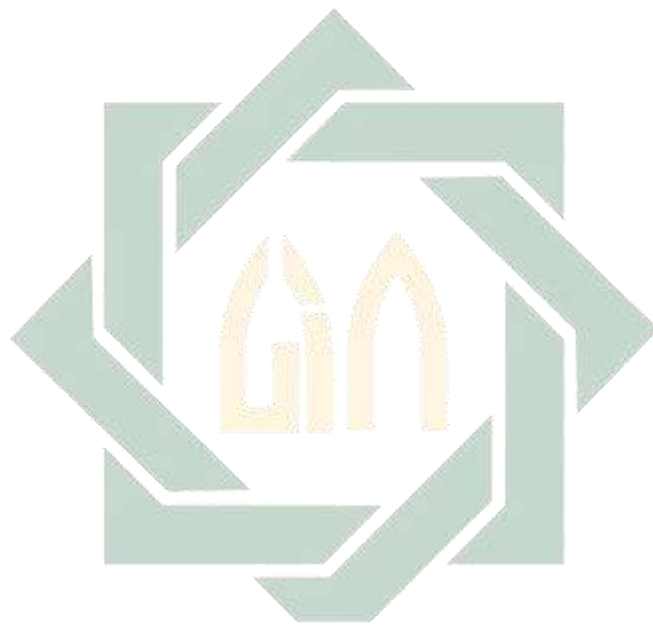
3.6.	Teknik Analisis Data	40
3.7.	Pengujian Hipotesis	47
BAB IV		50
HASIL DAN PEMBAHASAN		50
4.1.	Gambaran Umum Objek Penelitian	50
4.2.	Analisis Data.....	51
4.3.	Pembahasan.....	61
BAB V		68
KESIMPULAN		68
5.1	Kesimpulan.....	68
5.2	Saran	69
DAFTAR PUSTAKA		71



UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

DAFTAR TABEL

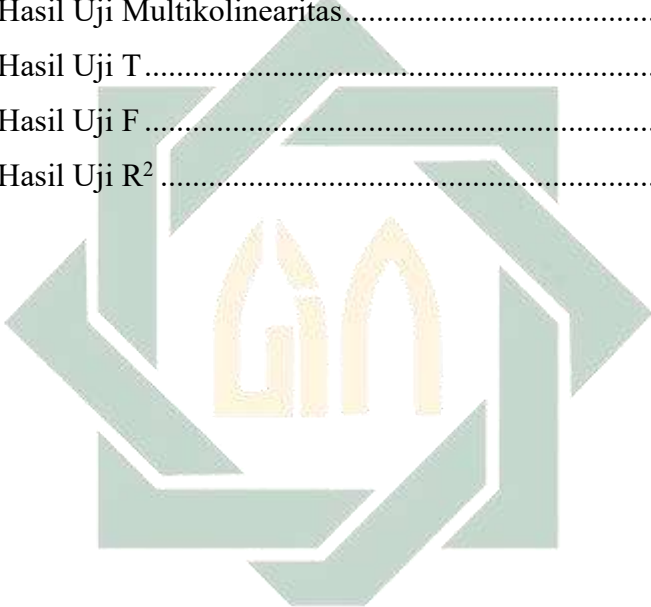
Tabel 3. 1 Kriteria Sampel	34
Tabel 4. 1 Pemilihan Model	52



UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

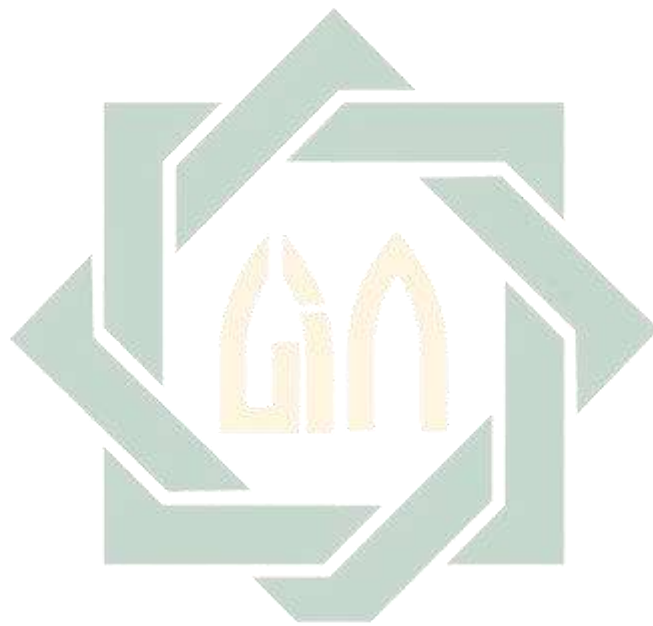
DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual	30
Gambar 4. 1 Hasil Uji Chow	52
Gambar 4. 2 Hasil Uji Hausman	53
Gambar 4. 3 Hasil Uji Lagrange Multiple	53
Gambar 4. 4 Hasil Uji Statistik Deskriptif	55
Gambar 4. 5 Hasil Uji Multikolinearitas	56
Gambar 4. 6 Hasil Uji T	58
Gambar 4. 7 Hasil Uji F	59
Gambar 4. 8 Hasil Uji R^2	60


 UIN SUNAN AMPEL
 S U R A B A Y A

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Daftar perusahaan yang diteliti
- Lampiran 2. Pengukuran variabel ukuran perusahaan
- Lampiran 3. Pengukuran variabel rotasi audit dan audit *tenure*
- Lampiran 4. Pengukuran variabel kualitas audit
- Lampiran 5. Pengukuran variabel kualitas audit (lanjutan)



UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

DAFTAR PUSTAKA

- Afifah, S. N., & Fauziyyah, N. (2023). Dampak Resesi 2023 terhadap Harga Saham di Indonesia. *Mizania: Jurnal Ekonomi Dan Akuntansi*, 3(1), 292-299.
- AGEISTRIANANDA, F. (2024). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi Audit, Reputasi Auditor, Dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan BUMN (Doctoral dissertation, Universitas Islam Sultan Agung Semarang).
- Alamsyah, I. F., Esra, R., Awalia, S., & Nohe, D. A. (2022, May). Analisis Regresi Data Panel Untuk Mengetahui Faktor Yang Memengaruhi Jumlah Penduduk Miskin Di Kalimantan Timur. In *Prosiding Seminar Nasional Matematika dan Statistika* (Vol. 2).
- Aldona, N. N., & Trisnawati, R. (2019). Pengaruh Tenur 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). Seminar Nasional dan The 5th Call For Syariah Paper (SANCALL) 2019.
- Angelica, I. (2022). Pengaruh Kualitas Auditor, Audit Tenure, Fee Audit dan Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2017-2019/Irene Angelica/30170439/Pembimbing: Prima Apriwenni.
- Ardhityanto, E. P. (2021, February). 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). In *UMMagelang Conference Series* (pp. 720-733).
- Arista, D., Kuntadi, C., & Pramukty, R. (2023). Pengaruh Audit Tenure, Ukuran Perusahaan, Dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit (Literature Review Audit Internal). *Jurnal Economina*, 2(6), 1247-1257.
- Aurelia, C., & Haq, A. (2024). Pengaruh Audit Tenure, Auditor Switching, Ukuran Perusahaan, Dan Reputasi Kap Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan

- Lq45 Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Journal of Social and Economics Research*, 6(1), 1705-1719.
- Ayu Arifiani Nurfajri, Dirvi Surya Abbas, & Hesty Ervianni Zulaecha. (2022). Pengaruh Struktur Modal, Kualitas Audit, Ukuran Perusahaan Dan Kinerja Keuangan Terhadap Nilai Perusahaan. *Digital Bisnis: Jurnal Publikasi Ilmu Manajemen dan E-Commerce*, 1(3), 16–30. <https://doi.org/10.30640/digital.v1i3.374>
- Azisah, A. N., & Supri, Z. (2023). Rotasi KAP Dan Fee Audit Serta Pengaruhnya Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Manufaktur Di Indonesia. *Accounting Profession Journal (APAJI)*, 5(2), 30-41.
- Buchori, A., & Budiantoro, H. (2019). Pengaruh ukuran perusahaan klien, audit tenure, dan spesialisasi auditor terhadap kualitas audit. *Jurnal Pajak, Akuntansi, Sistem Informasi, Dan Auditing (PAKSI)*, 1(1), 22-39.
- Dewita, T. H., & Erinos, N. R. (2023). Pengaruh audit tenure, rotasi audit, dan fee audit terhadap kualitas audit. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 5(1), 370-384.
- El Badlaoui, A., Cherqaoui, M., & Taouab, O. (2021). Output indicators of audit quality: A framework based on literature review. *Universal Journal of Accounting and Finance*, 9(6), 1405-1421.
- Endaryono, B. T., Prasetyo, A., & Baliarto, S. (2024). Peran Penting Tujuan Pengauditan Dan Asersi Manajemen Diperusahaan.
- Ernst & Young Indonesia. (2019). *Laporan atas Investigasi Berbasis Fakta PT. Tiga Pilar Sejahtera Food Tbk*. 1-109.
- Faizah, W. N. (2023). Pengaruh Opini Audit, Profitabilitas, Ukuran KAP, dan Ukuran Perusahaan terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2019-2021/Wynne Nurul Faizah/35190313/Pembimbing: Mulyani.
- Farid, M. N. F., & Baradja, L. (2022). Pengaruh fee audit, audit tenure, audit rotasi, ukuran perusahaan klien pada kualitas audit. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 2(2), 1063-1078.

- Fernandez, S., Chan, K. R., Salim, K., & de pinto Simanjuntak, O. (2024). The Influence of Audit Tenure, Audit Fee, Auditor Reputation, and Client Company Size on Audit Quality. *International Journal Of Economics Social And Technology*, 3(1), 1-9.
- Hartanto, Y. T. (2019). *Persepsi Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik Di Surabaya* (Doctoral dissertation, STIE Perbanas Surabaya).
- Hasanah, A. N., & Putri, M. S. (2019). Pengaruh ukuran perusahaan, audit tenure terhadap kualitas audit. *JAK (Jurnal Akuntansi) Kajian Ilmiah Akuntansi*, 5(1), 11-21.
- Herdiansyah, E. K., & Kuntadi, C. (2022). Pengaruh Rotasi KAP, Ukuran Perusahaan dan Profesionalisme Auditor terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Multidisiplin Indonesia*, 1(2), 684-690.
- Indonesia, O. J. K. R.. (2017). Pojk No.13/Pojk.03/2017 Tentang Penggunaan Jasa Akuntan Publik Dan Kantor Akuntan Publik Dalam Kegiatan Jasa Keuangan. https://www.ojk.go.id/id/kanal/perbankan/regulasi/peraturan-ojk/documents/pages/pojk-penggunaan-jasa-akuntan-publik-dan-kantor-62-akuntan-publik-dalam-kegiatan-jasa-keuangan/sal_pojk_penggunaan-jasa-ap- dan-kap-final.pdf. Diakses pada tanggal 11 Mei 2018.
- Indriantoro, N., & Supomo, B. (2018). *Metodologi Penelitian Bisnis Untuk Akuntansi & Manajemen*.
- Irawan, D., & Kusuma, N. (2019). Pengaruh struktur modal dan ukuran perusahaan terhadap nilai perusahaan. *Jurnal Aktual STIE Trisna Negara*, 17(1), 66-81.
- Jamal, J., & Enre, A. (2023). Konstruksi Agency Theory untuk Meminimalisir Asymmetry Information dalam Teori Keuangan Syariah Perspektif Tabligh. *POINT: Jurnal Ekonomi dan Manajemen*, 5(2), 163–171. <https://doi.org/10.46918/point.v5i2.2092>
- Jogiyanto H.M. (2018). *Metodologi Penelitian Bisnis: Salah Kaprah dan Pengalaman-pengalaman*. BPFE - YOGYAKARTA.

- Kertarajasa, A. Y. (2023). Meta Analisis: Kualitas audit berdasarkan persepsi auditor eksternal Indonesia Periode 2007-2022. *Jesya (Jurnal Ekonomi Dan Ekonomi Syariah)*, 6(1), 1074-1087.
- KHAIRUNNISA, K. (2024). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure Dan Ukuran KAP Terhadap Kualitas Audit (Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022) (Doctoral dissertation, UNIVERSITAS SULAWESI BARAT).
- Khamisah, N., Nani, D. A., & Ashsifa, I. (2020). Pengaruh Non Performing Loan (NPL), BOPO dan Ukuran Perusahaan Terhadap Return On Assets (ROA) Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). *TECHNOBIZ: International Journal of Business*, 3(2), 18-23.
- Kusumo, I. J., & Yuyetta, E. N. A. (2019). Pengaruh Independensi, Kompetensi, Dan Tekanan Waktu Terhadap Kualitas Audit. *Diponegoro Journal of Accounting*, 8(1).
- Leksono, A. W., Albertus, S. S., & Vhalery, R. (2019). Pengaruh ukuran perusahaan dan profitabilitas terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur yang listing di BEI periode tahun 2013–2017. *JABE (Journal of Applied Business and Economic)*, 5(4), 301-314.
- Madany, N., Ruliana, R., & Rais, Z. (2022). Regresi Data Panel dan Aplikasinya dalam Kinerja Keuangan terhadap Pertumbuhan Laba Perusahaan Idx Lq45 Bursa Efek Indonesia. *VARIANSI: Journal of Statistics and Its application on Teaching and Research*, 4(2), 79-94.
- Marantika Sitompul, Sonya, Melisa Panjaitan, dan Wenny Anggeresia Ginting. 2021. "Pengaruh Fee Audit, Rotasi Auditor, Reputasi KAP, Audit Delay terhadap Kualitas Audit." *Jurnal Paradigma Ekonomika* 16(3):559-70. doi: 10.22437/jpe.v16i3.12748.
- Martani, D., Rahmah, N. A., Fitriany, F., & Anggraita, V. (2021). Impact of audit tenure and audit rotation on the audit quality: Big 4 vs non big 4. *Cogent economics & finance*, 9(1), 1901395.
- Mauliana, E., & Laksito, H. (2021). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi Audit Dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit Audit (Studi Empiris

- Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2017-2019). *Diponegoro Journal Of Accounting*, 10(4).
- Menteri Keuangan. 2008. Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 17/PMK.01/2008 Pasal 3 Tentang "Jasa Akuntan Publik". Jakarta.
- Napitupulu, R. B., Simanjuntak, T. P., Hutabarat, L., Damanik, H., Harianja, H., Sirait, R. T. M., Tobing, L., & Ria, C. E., (2021). *Penelitian Bisnis, Teknik dan Analisa dengan SPSS - STATA - Eviews. 1 ed.* Madenatera.
- Ningsih, A. N. S. A., Kirana, D. J., & Andriyanto, W. A. (2020). *Pengalaman Audit, Fee Audit, dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit.* Business Management, Economic, and Accounting National Seminar.
- Nugraha E., Nugroho L., Dwijayanty R. (2019). "Rotasi Audit Sebuah Kajian Fenomologis". Makalah pada Seminar Nasional dan Diskusi Panel Multidisiplin Hasil Penelitian & Pengabdian kepada Masyarakat, Jakarta, 2 Agustus 2018.
- Palalangan, C. A., Halik, J. B., & Halik, M. Y. (2019). Pengaruh Audit Tenure, Rotasi Audit Dan Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Buana Akuntansi*, 4(2), 42-58.
- Permatasari, I. Y., & Astuti, C. D. (2019). Pengaruh fee audit, rotasi auditor, dan reputasi KAP terhadap kualitas audit. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 5(1), 81-94.
- Pertamy, R. A. F., & Lestari, T. (2019). Pengaruh Audit Tenure, Rotasi Audit Dan Reputasi Kap Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2017). *Jurnal Riset Akuntansi Tirtayasa*, 3(2), 159-175.
- Purnamasari, D. I., & Negara, H. K. S. (2019). The Effect of Auditor Reputation, Audit Tenure, and Firm Size on Audit Quality (A Study of Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2013-2017 Period). *International Journal of Computer Networks and Communications Security*, 7(6), 104-108.

- Putri, A. N., & Pohan, H. T. (2022). Pengaruh Audit Tenure, Rotasi Audit, dan Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 2(2), 919-928.
- Putri, A. S. (2022). *Pengaruh Audit Tenure, Time Budget Pressure, Ukuran Perusahaan, Dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019)* (Doctoral dissertation, Universitas Islam Indonesia).
- Rahmadini, W., & Fauzihardani, E. (2022). Pengaruh Audit Fee, Tekanan Anggaran Waktu dan Rotasi Audit terhadap Kualitas Audit dengan Pengalaman Auditor sebagai Variabel Moderating. *JURNAL EKSPLORASI AKUNTANSI*, 4(3), 530–544. <https://doi.org/10.24036/jea.v4i3.551>
- Ramdani, R. (2022). The influence of audit fee, audit tenure, audit rotation and client company size on audit quality. *Indonesia Auditing Research Journal*, 11(4), 151-161.
- Rizaldi, S., Rahayu, S., & Tiswiyanti, W. (2022). Pengaruh audit tenure, reputasi auditor, komite audit dan fee audit terhadap kualitas audit (studi empiris pada perusahaan yang terdaftar di indeks Kompas100 pada BEI Tahun 2012-2016). *Jurnal Paradigma Ekonomika*, 17(1), 199-212.
- Sambo, E. M., Wiyana, A., Sufiati, S., & Mokeba, A. Y. (2023). Pengaruh Tekanan Ketaatan, Pengalaman Audit Dan Audit Tenure Terhadap Audit Judgment (Studi Kasus Pada Kantor Akuntan Publik Di Makassar). *SEIKO: Journal of Management & Business*, 6(2).
- Sari, E. N. I., Abbas, D. S., Hakim, M. Z., Eksandy, A., & Darra, H. (2021, June). Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Financial Leverage, Likuiditas, Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Perataan Laba Di Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri Yang Terdaftar Di BEI (Bursa Effect Indonesia) Periode 2015-2018. In *PROSIDING SEMINAR NASIONAL EKONOMI DAN BISNIS* (pp. 595-607).
- Suswanto, R. E., & Haningdyah, D. I. (2023). Islamic Social Reporting, Islamic Corporate Governance, Zakat Performing Ratio on the Reputation of Islamic

- Commercial Banks in Indonesia. *Akuntansi: Jurnal Akuntansi Integratif*, 9(1), 51-61.
- Syah, E. C., & Mayangsari, S. (2024). Pengaruh Audit Tenure, Auditor Switching, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit Dengan Komite Audit Sebagai variabel Moderasi. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 4(2), 947-956.
- SE, N. L. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Audit Tenure dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Perusahaan Jasa Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014–2017). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa FEB*, 8(2).
- Suciana, M. F., & Setiawan, M. A. (2019). Pengaruh rotasi audit, spesialisasi industri kap, dan client importance terhadap kualitas audit (studi dengan pendekatan earning surprise benchmark). *Wahana Riset Akuntansi*, 6(1), 1159-1172.
- Supriyanto, S., Pina, P., Christian, C., & Silvana, V. (2022). Menganalisis Indikator Kualitas Audit Pada Perusahaan Audit Di Indonesia. *SIBATIK JOURNAL: Jurnal Ilmiah Bidang Sosial, Ekonomi, Budaya, Teknologi, dan Pendidikan*, 2(1), 199–210. <https://doi.org/10.54443/sibatik.v2i1.520>
- Theodorus M, Tuanakotta. (2015). *Audit Kontemporer (International Standards on Auditing)*. Jakarta: Salemba Empat
- Triharyanto, J., & Siahaan, M. (2021). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Pergantian Auditor Secara Sukarela Pada Perusahaan Non-Kuangan Yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia. *E-Jurnal Akuntansi Tsm*, 1(3), 21-36.
- Utama, F. R., & Anita, L. (2024). Pengaruh perbedaan gender pada hubungan pengalaman kerja audit dengan kualitas audit. *Jurnal Akuntansi dan Manajemen*, 21(1), 71-82.
- Wardani, T. J., & Waskito, I. (2022). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020). *Jurnal Riset Mahasiswa Akuntansi*, 2(1), 112-124.

- Wardoyo, D. U., Fadhilah, A., Mirela, D. S., Iqbal, M., & Kholid, R. R. (2023). Analisis Manajemen Laba pada Laporan Keuangan Perusahaan Sub Sektor Farmasi. *ULIL ALBAB: Jurnal Ilmiah Multidisiplin*, 2(3), 1161-1166.
- Wicaksono, A. T., & Purwanto, A. (2021). Pengaruh Audit Tenure, Rotasi KAP, Ukuran KAP, dan Spesialisasi Industri Auditor terhadap Kualitas Audit. *Diponegoro Journal of Accounting*, 10(2).
- Wulandari, N. (2025). *Pengaruh Audit Tenure, Rotasi Audit, Time Budget Pressure, Ukuran Perusahaan Dan Spesialisasi Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Consumer Non-Cyclicals Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023)* (Doctoral dissertation, Universitas Pancasakti Tegal).
- Yanti, L. D., & Dwipa, A. (2024). Pengaruh Pengaruh Umur Publikasi, Time Budget Pressure, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia): Pendauluan. *eCo-Fin*, 6(3), 648-659.
- Yanti, L. D., & Wijaya, M. D. W. D. (2020). Influence of auditor switching, audit fee, tenure audit and company size to audit quality. *ECo-Fin*, 2(1), 9-15.
- Yudhanti, A. L., & Listianto, E. (2021). Pengaruh mekanisme good corporate governance dan kinerja keuangan terhadap pelaporan pengungkapan keberlanjutan. *Akuntansi: Jurnal Akuntansi Integratif*, 7(2).
- Yustari, N. L. G. W., Merawati, L. K., & Yulastuti, I. A. N. (2021). *Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Rotas KAP, Ukuran Perusahaan Klien, Dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia*.
- Zach, N. H. M., Junjuran, M. I., Jannah, B. S., Nawangsari, A. T., & Aristantia, S. E. (2024). Motivational Bonuses Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Perbankan Di Indonesia. *Accounting Journal of Ibrahimy (AJI)*, 2(1), 1-13.