PENGARUH *AUDIT MARKET CONCENTRATION, AUDIT TENURE* DAN *AUDIT CAPACITY STRESS* TERHADAP KUALITAS AUDIT

(Studi Empiris Pada Perusahaan Keuangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020 – 2023)

THE EFFECT OF AUDIT MARKET CONCENTRATION, AUDIT TENURE AND AUDIT CAPACITY STRESS ON AUDIT QUALITY
(Empirical Study Of Financial Companies Listed On The Indonesia Stock Exchange In 2020 – 2023)

SKRIPSI

Oleh

SYAHARANI

2162201032

Jurusan: Akuntansi

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS LANCANG KUNING
PEKANBARU

2025

PENGARUH *AUDIT MARKET CONCENTRATION, AUDIT TENURE* DAN *AUDIT CAPACITY STRESS* TERHADAP KUALITAS AUDIT
(Studi Empiris Pada Perusahaan Keuangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020 – 2023)

THE EFFECT OF AUDIT MARKET CONCENTRATION, AUDIT TENURE AND AUDIT CAPACITY STRESS ON AUDIT QUALITY (EMPIRICAL STUDY OF FINANCIAL COMPANIES LISTED ON THE INDONESIA STOCK EXCHANGE IN 2020 – 2023)

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Mengikuti Ujian Oral Comprehensive Sarjana Lengkap Pada Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Lancing Kuning

Oleh:

SYAHARANI

2162201032

PROGRAM STUDI AKUNTANSI



FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS LANCANG KUNING
PEKANBARU

2025

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

Nama	:	SYAHARANI
NIM	:	2162201032
Fakultas	:	Ekonomi dan Bisnis
Jurusan/ Prodi	:	Akuntansi
Judul	:	PENGARUH AUDIT MARKET CONCENTRATION, AUDIT TENURE DAN AUDIT CAPACITY STRESS TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Keuangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020 – 2023).

DISETUJUI:

PEMBIMBING I

ARINI, S.E.,M.Ak.,Ak.,CA.,CGAA
NIDN: 1001019105

PEMBIMBING II

GUSMARILA EKA PUTRI, S.E., M.Ak
NIDN: 1014088601

DEKAN

Dr. DINI ONASIS, S.E.,S.H.,M.M.,M.H.,Ak.,CA.,ACPA
NIDN: 1006067101

KETUA JURUSAN

Dr. MENENG SALMIAH, S.E.,M.M.,Ak.,CA
NIDN: 1012096801

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA : SYAHARANI

NIM :2162201032

FAKULTAS : EKONOMI DAN BISNIS

JURUSAN : AKUNTANSI

JUDUL : PENGARUH *AUDIT MARKET CONCENTRATION*, *AUDIT TENURE* DAN *AUDIT CAPACITY STRESS* TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Keuangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020 – 2023).

KETUA

Dr. NENENG SALMIAH, S.E., M.M., Ak., CA
NIDN: 1012096801

SEKRETARIS

SERLY NOVIANTI, S.E., M.Ak
NIDN: 1007118903

ANGGOTA

ARINI, S.E., M.Ak., Ak., CA., CGAA
NIDN: 1001019105

GUSMARILA EKA PUTRI, S.E., M.Ak
NIDN: 1014088601

SATRIA TRI NANDA, S.E., M.Si., Ph.D
NIDN: 1019029001

Dr. FAHMI OEMAR, S.E., M.M., Ak., CA
NIDN: 1016026202

PENGARUH *AUDIT MARKET CONCENTRATION, AUDIT TENURE* DAN *AUDIT CAPACITY STRESS* TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN KEUANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2020 – 2023)

Syaharani

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui Pengaruh *Audit Market Concentration, Audit Tenure* Dan *Audit Capacity Stress* Terhadap Kualitas Audit. Populasi pada penelitian ini adalah Perusahaan keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2023 yang berjumlah 31 perusahaan. Jenis data yang digunakan yaitu data sekunder yang dipublikasikan oleh Bursa Efek Indonesia pada website www.idx.co.id. Dalam penentuan sampel menggunakan metode purposive sampling dengan jumlah sampel 124 dan analisis data menggunakan Regresi Berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *Audit market concentration* berpengaruh negatif signifikan terhadap kualitas audit. *Audit tenure* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. *Audit capacity stress* berpengaruh negatif signifikan terhadap kualitas audit.

Kata kunci: Audit Market Concentration, Audit Tenure, Audit Capacity Stress, Kualitas Audit

THE EFFECT OF AUDIT MARKET CONCENTRATION, AUDIT TENURE AND AUDIT CAPACITY STRESS ON AUDIT QUALITY (EMPIRICAL STUDY OF FINANCIAL COMPANIES LISTED ON THE INDONESIA STOCK EXCHANGE IN 2020 – 2023)

Syaharani

ABSTRACT

This study aims to determine the Effect of Audit Market Concentration, Audit Tenure and Audit Capacity Stress on Audit Quality. The population in this study were financial companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2020-2023, totaling 31 companies. The type of data used is secondary data published by the Indonesia Stock Exchange on the website www.idx.co.id. In determining the sample using the purposive sampling method with a sample size of 124 and data analysis using Multiple Regression. The results of this study indicate that Audit market concentration has a significant negative effect on audit quality. Audit tenure has no effect on audit quality. Audit capacity stress has a significant negative effect on audit quality.

Keywords: Audit Market Concentration, Audit Tenure, Audit Capacity Stress, Audit Quality

PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

1. Karya tulis dalam bentuk skripsi ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik (Sarjana, Magister, dan atau Doktor) baik di Universitas Lancang Kuning maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Karya tulis ini murni gagasan, rumusan, dan penelitian sendiri tanpa bantuan pihak lain, kecuali arahan dari tim pembimbing.
3. Dalam karya tulis ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dalam daftar pustaka.
4. Pernyataan ini dibuat 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 tulis ini, serta lainnya sesuai dengan norma yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya, agar dapat dipergunakan seperlunya.

Pekanbaru, 26 Juni 2025

Yang Membuat Pernyataan,



Syaharani

2162201032

KATA PENGANTAR

Alhamdulillahirobbil'aalamin segala puji syukur kehadirat Allah SWT, Berkat Rahmat dan Hidayah-nya sehingga penulis dapat menyusun dan menyelesaikan skripsi ini dengan judul **" Pengaruh *Audit Market Concentration, Audit Tenure* Dan *Audit Capacity Stress* Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Keuangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020 – 2023)".** Penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi persyaratan akademis dalam menyelesaikan program studi Sarjana S1 (Strata Satu) jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lancang Kuning.

Ada banyak pihak yang telah berperan dalam proses penyelesaian skripsi ini, baik itu memberikan bimbingan, bantuan kerja sama, dorongan serta semangat yang tak dapat diucapkan dengan kata-kata. Melalui lembar halaman ini penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada:

1. Terkhususnya penulis persembahkan kepada orang tua tersayang yaitu Bapak Mahyudin dan Ibu Nurmailis yang selalu mendoakan dan memberikan semangat, kasih sayang dan doa tiada hentinya serta pengorbanan yang luar biasa demi keberhasilan putri terkasih di masa depan.
2. Bapak Prof. Dr. Irwan Effendi selaku Ketua Yayasan Pendidikan Raja Ali Haji Universitas Lancang Kuning.
3. Bapak Prof. Dr. Junaidi, S.S., M.Hum., Ph.D selaku Rektor Universitas Lancang Kuning.
4. Bapak Dr. Dini Onasis, S.E., S.H., M.M., M.H., AK., CA., ACPA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lancang Kuning.

5. Ibu Dr. Neneng Salmiah, S.E., M.M., Ak., CA selaku Ketua Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lancang Kuning.
6. Ibu Arini, S.E., M.Ak., Ak., CA., CGAA selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan bimbingan, arahan, motivasi serta waktunya kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Ibu Gusmarila Eka Putri, S.E., M.Ak selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan bimbingan, arahan, motivasi serta waktunya kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Ibu Liviawati selaku Pembimbing Akademik yang telah memberi nasehat, arahan, semangat dan motivasi selama penulis menjalani masa studi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lancang Kuning.
9. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lancang Kuning yang telah memberikan ilmunya kepada penulis selama masa perkuliahan dan seluruh Karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lancang Kuning yang telah membantu penulis selama masa perkuliahan.
10. Terima kasih kepada Pak Syaharizan M dan Ibu Siti Mulyani Azmi selaku abang dan kakak ipar tersayang atas perhatian, nasihat, serta dukungan yang selalu menguatkan.
11. Khiar dan Syauqi selaku anak-anak Citak yang paling usil.
12. Grup Mabae em el, Raymond, Fanni, Desy, Herik dan Danu yang telah menemani penulis selama 4 tahun menempuh pendidikan di Universitas Lancing Kuning. Terimakasih atas canda tawa yang selalu diberikan.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki kesalahan dan kekurangan. Oleh karena itu, dengan hati terbuka penulis menerima segala kritik, saran, dan masukan dari berbagai pihak guna menyempurnakan dan memperbaiki penulisan skripsi ini. Penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca dan berbagai pihak lainnya serta berguna bagi ilmu pengetahuan di masa mendatang.

Pekanbaru, 26 Juni 2025



Syaharani

DAFTAR ISI

ABSTRAK ii
ABSTRACT iii
PERNYATAAN iv
KATA PENGANTAR v
DAFTAR ISI viii
DAFTAR TABEL xi
DAFTAR GAMBAR xii
BAB I PENDAHULUAN 1
1.1 Latar Belakang Penelitian 1
1.2 Perumusan Masalah 9
1.3 Tujuan Dan Manfaat Penelitian 9
1.3.1 Tujuan Penelitian 9
1.3.2 Manfaat Penelitian 10
1.4 Sistematika Penulisan 11
BAB II TELAAH PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS. 13
2.1 Telaah Pustaka 13
2.1.1 Teori Keangenan (*Agency Theory)* 13
2.1.2 Kualitas Audit 14
2.1.3 *Audit Market Concentration* 17
2.1.4 *Audit Tenure* 18
2.1.5 *Audit Capacity Stress* 20
2.1.6 Peneliti Terdahulu 20
2.2 Kerangka Pemikiran 27
2.2.1 Pengaruh *Audit Market Concentration* terhadap Kualitas Audit 27
2.2.2 Pengaruh *Audit Tenure* terhadap Kualitas Audit 28
2.2.3 Pengaruh *Audit Capacity Stress* terhadap Kualitas Audit 29
2.3 Hipotesis 30
BAB III METODE PENELITIAN 31
3.1 Objek Penelitian 31
3.2 Populasi dan Sampel 31
3.3 Teknik Pengambilan Sampel 33

3.4 Jenis dan Sumber Data 34
3.5 Teknik Pengumpulan Data 34
3.6 Identifikasi dan Operasional Variabel 35
3.7 Analisis Data 40
BAB IV OBJEK PENELITIAN 47
4.1 Bank Raya Indonesia Tbk. 47
4.2 Bank Capital Indonesia Tbk. 47
4.3 Bank Central Asia Tbk. 47
4.4 Bank Negara Indonesia Tbk. 48
4.5 Bank Rakyat Indonesia Tbk. 48
4.6 Bank Tabungan Negara Tbk. 49
4.7 Bank Neo Commerce Tbk. 49
4.8 MNC Kapital Indonesia Tbk. 49
4.9 Bank Danamon Indonesia Tbk. 50
4.10 BFI Finance Indonesia Tbk. 50
4.11 Bank Ina Perdana Tbk. 51
4.12 Bank Pembangunan Daerah Jawa Barat. 51
4.13 Bank Mandiri Tbk. 51
4.14 Bank Cimb Niaga Tbk. 52
4.15 Bank Maybank Indonesia Tbk. 52
4.16 Bank Sinarmas Tbk. 53
4.17 Bank SMBC Indonesia Tbk. 53
4.18 Bank Victoria Internasional Tbk. 54
4.19 Clipan Finance Indonesia Tbk. 54
4.20 Bank Artha Graha Internasional Tbk. 54
4.21 China Construction Bank Tbk. 55
4.22 Mandala Multifinance Tbk. 55
4.23 Bank OCBC NISP Tbk. 56
4.24 Panin Sekuritas Tbk. 56
4.25 Bank Pan Indonesia Tbk. 56
4.26 Paninvest Tbk. 57
4.27 Panin Financial Tbk. 57
4.28 Bank Woori Saudara Indonesia Tbk. 58
4.29 Sinarmas multiartha Tbk. 58

4.30 Bank BTPN Syariah Tbk. 58
4.31 Bank Aladin Syariah Tbk. 59
BAB V HASIL DAN PEMBAHASAN 60
5.1 Hasil Penelitian 60
5.1.1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif 60
5.1.2 Hasil Uji Asumsi Klasik 62
5.1.3 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda 65
5.2 Pembahasan 70
5.2.1 Pengaruh *Audit market concentration* terhadap kualitas audit. 70
5.2.2 Pengaruh *Audit tenure* terhadap kualitas audit. 71
5.2.3 Pengaruh *Audit capacity stress* terhadap kualitas audit. 72
BAB VI KESIMPULAN DAN SARAN 74
6.1 Kesimpulan 74
6.2 Saran 75
DAFTAR PUSTAKA 76
BIOGRAFI PENULIS 80
LAMPIRAN 81

DAFTAR TABEL

Tabel 1……21
Tabel 2……30
Tabel 3……33
Tabel 4……38
Tabel 5……57
Tabel 6……59
Tabel 7……60
Tabel 8……61
Tabel 9……62
Tabel 10……..63
Tabel 11……..64
Tabel 12……..65
Tabel 13……..66

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1…….. 29

BAB I
PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Penelitian

Persaingan antar perusahaan semakin meningkat seiring dengan bertambahnya jumlah perusahaan baru yang menghasilkan produk sejenis. kondisi ini mencerminkan perkembangan dunia usaha yang signifikan dan mendorong kebutuhan akan laporan keuangan yang berkualitas sebagai alat pertanggungjawaban dan pengambilan keputusan. Menurut Tasya (2023), salah satu ciri laporan keuangan yang berkualitas adalah telah dilakukannya audit oleh akuntan publik guna menilai kewajaran laporan sesuai standar akuntansi. Untuk menghasilkan laporan yang andal dan relevan bagi pemangku kepentingan, perusahaan memerlukan akuntan publik yang kompeten, independen, dan profesional dalam menjalankan tanggung jawabnya. Investor serta pihak-pihak lain yang menggunakan laporan keuangan tentunya mengharapkan laporan keuangan yang berkualitas, objektif, dan bebas dari keberpihakan terhadap manajemen perusahaan. Oleh karena itu, akuntan publik dituntut untuk menjaga independensinya dalam melakukan penilaian terhadap laporan keuangan klien (Simanullang & Utami, 2021).

Sesuai dengan Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK), karakteristik utama yang harus dipenuhi oleh laporan keuangan yaitu harus dapat dipahami, relevan, andal, dan dapat diperbandingkan (Ikatan Akuntan Indonesia, 2022). Auditor independen bertanggung jawab untuk mempersiapkan dan melakukan audit agar memperoleh keyakinan bahwa laporan keuangan yang diaudit memenuhi persyaratan dan tidak ada salah saji yang disebabkan oleh

kecurangan atau kesalahan. Seorang auditor ditugaskan untuk memeriksa laporan keuangan suatu perusahaan diharapkan dapat menghasilkan opini yang sesuai dengan keadaan sebenarnya perusahaan (Khusna, 2024).

Kualitas audit Adalah kemampuan seorang auditor dalam menemukan dan melaporkan adanya penyimpangan dalam system akuntansi klien. Semakin tinggi kualitas audit yang dihasilkan maka laporan keuangan yang dihasilkan dapat dipercaya untuk menjadi dasar pengambilan keputusan (Lubis & Salisma, 2023). Untuk menjamin kualitas audit yang baik, auditor harus mematuhi kode etik akuntan, standar profesi, dan standar akuntansi keuangan yang berlaku di Indonesia. Setiap auditor harus mengandung integritas dan objektivitas dalam melaksanakan tugasnya dengan bertindak jujur, tegas, dan tanpa pretensi sehingga dapat bertindak adil, tanpa dipengaruhi atau permintaan pihak tertentu untuk memenuhi kepentingan pribadinya (Rachmaputri dkk., 2023).

Di Indonesia masih terjadi kasus-kasus pelanggaran audit yang dapat menurunkan kualitas audit. Salah satu Kasus kecurangan di sektor perbankan melibatkan Bank Mayapada yang menggunakan KAP bermasalah yaitu KAP Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo, dan Rekan. di mana Menteri Keuangan telah menjatuhkan sanksi pembekuan izin kepada Kantor Akuntan Publik (KAP) Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan yang mengaudit laporan keuangannya dan pada 24 Februari 2022 OJK telah membatalkan surat tanda terdaftar kantor akuntan tersebut. Pembatalan tanda daftar di OJK tersebut merupakan buntut kasus gagal bayar PT Asuransi Jiwa Adisarana Wanaartha atau Wanaartha Life. Berdasarkan laporan keuangan 2022, terdapat kenaikan yang

signifikan atas pinjaman dengan kolektibilitas lancar (Rp49,8 triliun menjadi Rp60,2 triliun), perhatian khusus (Rp18,3 triliun menjadi Rp29,8 triliun), dan kurang lancar (Rp7,5 miliar menjadi Rp13 miliar), serta penurunan pinjaman diragukan (Rp8,6 miliar menjadi Rp5,3 miliar). Namun, pinjaman macet naik signifikan dari Rp2,8 triliun menjadi Rp4,4 triliun.

Cadangan kerugian penurunan nilai (CKPN) hanya meningkat Rp367 miliar, tidak sebanding dengan kenaikan pinjaman bermasalah, sehingga laba bersih tahun 2022 menurun 41% menjadi Rp26 miliar. Namun, KAP Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo, dan Rekan tetap memberikan opini wajar atas laporan keuangan tersebut. Kasus ini menunjukkan ketidaksesuaian opini auditor dengan kondisi keuangan yang sebenarnya, yang berpotensi menurunkan kepercayaan terhadap kualitas audit dan meningkatkan risiko ketidaktransparanan dalam sektor perbankan (www.inilah.com, diakses 6 Januari 2025).

Selanjutnya kasus kecurangan dalam sektor asuransi yaitu Menteri Keuangan telah menjatuhkan sanksi pembekuan izin kepada Akuntan Publik Nunu Nurdiyaman, Jenly Hendrawan, serta Kantor Akuntan Publik (KAP) Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan. Setelah sanksi dari Menteri Keuangan, Otoritas Jasa Keuangan (OJK) telah membatalkan surat tanda terdaftar Kantor Akuntan Publik (KAP) Kosasih Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo dan rekan (anggota dari *Crowe Horwath International*) pada 24 Februari 2023. Pembatalan tanda daftar tersebut disebut sebagai dampak dari pemeriksaan lanjutan setelah munculnya kasus gagal bayar PT Asuransi Jiwa Adisarana Wanaartha pada tahun 2022. Perusahaan tersebut diketahui telah merekayasa laporan keuangan guna menutupi

selisih signifikan antara kewajiban dan aset, yang disebabkan oleh kerugian produk *saving plan* dengan imbal hasil pasti yang tidak sejalan dengan kemampuan perusahaan dalam mengelola investasi.

Kerja sama antara KAP Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan dengan PT Asuransi Adisarana Wanaartha berlangsung selama enam tahun. Dalam hal ini, KAP tersebut dinyatakan melanggar Pasal 39 huruf b Peraturan Otoritas Jasa Keuangan (POJK) Nomor 13 Tahun 2017, sedangkan Jenly Hendrawan dianggap tidak kompeten berdasarkan Pasal 3 POJK Nomor 13 Tahun 2017. Kesimpulan dari kasus ini menunjukkan bahwa kegagalan auditor dalam melaksanakan tugas sesuai standar profesional mencerminkan lemahnya kualitas audit. Hal ini berpotensi memicu manipulasi laporan keuangan, yang pada akhirnya dapat mengancam integritas sektor keuangan secara keseluruhan (www.cnbcindonesia.com, diakses 11 Januari 2025).

Sebelum kasus PT. Asuransi Adisarana Wanartha, Kementerian Keuangan telah menjatuhkan sanksi kepada tiga akuntan publik yaitu Akuntan Publik Marlinna, Akuntan Publik Merliyana Syamsul, dan Kantor Akuntan Publik Satrio Bing Eny dan Rekan pada Agustus 2018. KAP Satrio Bing Eny atau KAP SBE merupakan salah satu entitas Deloitte Indonesia. Sanksi itu diberikan setelah ada pengaduan Otoritas Jasa Keuangan (OJK) mengenai pelanggaran prosedur audit oleh kantor akuntan publik terkait audit laporan keuangan PT. SNP Finance yang mendapat opini wajar tanpa pengecualian sedangkan hasil pemeriksaan OJK ditemukan ketidaksesuaian dengan kondisi keuangan sebenarnya.

Deloitte, sebagai salah satu KAP *Big Four* yang menjalin hubungan audit selama 8 tahun dengan SNP Finance dinilai lalai karena tidak menerapkan prinsip skeptis, seperti ketika terjadi peningkatan utang dan munculnya utang bermasalah, Deloitte harusnya memberikan opini *going concern* dan mengkategorikan SNP Finance sebagai klien berisiko tinggi. Kesimpulannya adalah kelalaian auditor dalam mendeteksi risiko kecurangan PT SNP Finance dan memberikan opini yang tepat menunjukkan lemahnya kualitas audit yang dilakukan. Hal ini dapat berdampak buruk bagi pemangku kepentingan dan menurunkan kepercayaan publik terhadap integritas profesi akuntan (Handoko, 2018).

Dalam dunia keuangan dan bisnis, kualitas audit memegang peranan penting dalam menjaga kepercayaan para pemangku kepentingan. Kualitas audit yang baik dapat memberikan jaminan bahwa laporan keuangan yang dihasilkan Perusahaan dapat dipercaya dan sesuai dengan standar akuntansi yang berlaku. Namun Kualitas Audit sering kali dipengaruhi oleh berbagai factor yang dapat berdampak pada kemampuan auditor dalam memberikan opini yang akurat. Beberapa faktor yang mempengaruhi kualitas audit yaitu *Audit market concentration, Audit tenure* dan *Audit capacity stress.*

Faktor pertama adalah *audit market concentration* yaitu dominasi beberapa kantor akuntan publik (KAP) besar yang menguasai sebagian besar pasar jasa audit (Andriani, 2024). *Audit market concentration* dapat meningkatkan kualitas audit melalui independensi auditor, namun jika terlalu berfokus pada persaingan, hal ini berisiko menurunkan kualitas audit karena KAP lebih mengutamakan mempertahankan klien. (Hafidz & Mulya, 2024).

Audit market concentration dapat terjadi disebabkan oleh adanya KAP yang mendominasi pasar sehingga KAP tersebut mendapatkan banyak kesempatan untuk memberikan jasa audit. Fenomena terkait *audit market concentration* terdapat pada kasus PT. SNP Finance yang memilih Deloitte sebagai auditor eksternal. Pilihan ini mencerminkan kepercayaan perusahaan terhadap reputasi dan kredibilitas *Big Four* dalam menjaga kualitas audit serta memastikan laporan keuangan yang lebih terpercaya.

Penelitian mengenai *audit market concentration* terhadap kualitas audit masih sedikit dan terdapat hasil penelitian yang tidak konsisten dari peneliti terdahulu seperti Fatimah & Rahmah (2022), menunjukkan bahwa *audit market concentration* berpengaruh terhadap kualitas audit. Standar tinggi yang diterapkan *Big Four* bertujuan untuk menjaga reputasi dan kualitas audit yang dihasilkan. Namun menurut Maulani (2021), *audit market concentration* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. Hal ini berarti bahwa besar kecilnya KAP yang mendominasi pasar tidak memengaruhi kualitas audit.

Faktor kedua yaitu *audit tenure* atau lamanya hubungan kerja antara auditor dengan klien (Azmiawan & Srimindarti, 2024). Auditor yang melakukan aktivitas audit terhadap klien baru secara tidak langsung akan melakukan adaptasi terhadap budaya lingkungan kerja yang dimiliki perusahaan klien barunya tersebut. Namun, hubungan jangka panjang antara klien dan auditor cenderung menimbulkan persepsi bahwa auditor sulit bersikap objektif. Hal ini dapat menyebabkan auditor tidak melakukan pembaruan atau pengembangan strategi audit yang digunakan

sehingga kualitas audit yang dihasilkan menjadi menurun (Rahmadani & Halmawati, 2024).

Peraturan baru terkait masa kerja auditor telah ditetapkan dalam Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Republik Indonesia Nomor 9 Tahun 2023 tentang Penggunaan Jasa Akuntan Publik dan Kantor Akuntan Publik dalam Kegiatan Jasa Keuangan. Peraturan ini menetapkan bahwa masa perikatan akuntan publik dengan klien dibatasi hingga 3 tahun berturut-turut. Dengan diberlakukannya aturan ini, diharapkan independensi auditor dapat terjaga sehingga potensi kecurangan akibat kedekatan antara auditor dan klien dapat diminimalisir. Kasus terkait terjadi antara PT Asuransi Adisarana Wanaartha dan KAP Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo, dan Rekan yang menjalin masa perikatan selama 6 tahun.

Penelitian mengenai *audit tenure* juga sudah dilakukan oleh beberapa peneliti seperti menurut Maria, dkk. (2023), *Audit tenure* berpengaruh terhadap kualitas audit. Semakin lama hubungan antara auditor dengan klien perusahaan berlangsung, semakin baik kualitas audit yang dihasilkan. Berbeda dengan penelitian yang dilakukan oleh Febriani (2024), *Audit tenure* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. Kepercayaan auditor terhadap klien yang sudah lama terjalin menghambat mereka dalam merancang strategi prosedur audit yang baru, sehingga menurunkan kualitas audit.

Faktor ketiga yang memengaruhi kualitas audit adalah *audit capacity stress* yaitu Suatu keadaan di mana auditor mengalami tekanan kerja karena jumlah klien yang harus ditangani dalam tugasnya sering kali tidak sebanding dengan waktu yang tersedia (Syaifulloh & Khikmah, 2020). *Audit capacity stress* dapat terjadi saat

pengauditan dilakukan pada *peak season* atau musim sibuk bagi auditor yang terjadi di bulan Januari sampai dengan April setiap tahunnya. Pada periode ini, beban kerja auditor meningkat tajam karena adanya tuntutan untuk menyelesaikan *engagement* dengan klien terkait pemenuhan pelaporan pajak badan ke Direktorat Jenderal Pajak (DJP) sebelum batas waktu 30 april. Tekanan tinggi ini memaksa auditor untuk menyelesaikan audit tepat waktu tanpa mengorbankan kualitas meskipun dengan sumber daya terbatas. (Prihatini, 2022).

Fenomena terkait *audit capacity stress* adalah tingginya tekanan waktu sering kali membuat auditor tergesa-gesa dalam melakukan prosedur audit. Akibatnya, ada risiko bahwa prosedur audit tidak dilakukan secara menyeluruh atau terdapat kesalahan yang terlewatkan. Pada saat *peak season,* auditor bisa melakukan audit 5 – 6 klien dalam waktu yang bersamaan. Pada kasus Bank Mayapada dan KAP Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo, dan Rekan kenaikan signifikan pada pinjaman bermasalah yang tidak diimbangi dengan peningkatan proporsional pada cadangan kerugian penurunan nilai (CKPN) mengindikasikan pengabaian atau kesalahan dalam penilaian risiko oleh KAP Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo, dan Rekan.

Penelitian yang dilakukan oleh Edyatami & Sukarmanto (2020), yang menyatakan bahwa *Audit capacity stress* berpengaruh terhadap Kualitas Audit. Semakin besar beban kerja yang dihadapi auditor, semakin tinggi kualitas audit yang dihasilkan oleh KAP. Artinya, auditor terus menjaga profesionalisme dalam pekerjaannya. Hasil penelitian ini tidak konsisten dengan penelitian Akhbar & Sebrina (2024), *Audit capacity stress* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

Stres tinggi pada auditor dapat menyebabkan tekanan, kebingungan, dan pesimisme, yang mengurangi kualitas audit, meskipun auditor berasal dari KAP *Big Four*.

Penelitian ini dilatar belakangi oleh Kualitas Audit yang menjadi concern di dunia saat ini karena banyaknya kasus kecurangan yang melibatkan para akuntan public sehingga menunjukkan bahwa auditor telah gagal untuk mendeteksi kecurangan yang menyebabkan salah saji material. Hal tersebut menyebabkan kepercayaan public terhadap penyedia jasa akuntan public menurun.

Dari latar belakang yang telah disajikan diatas, penulis tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul "Pengaruh *Audit Market Concentration, Audit Tenure* Dan *Audit Capacity Stress* Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Keuangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020 – 2023"

1.2 Perumusan Masalah

1. Apakah *Audit market concentration* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap kualitas audit?
2. Apakah *Audit tenure* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap kualitas audit?
3. Apakah *Audit capacity stress* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap Kualitas Audit?

1.3 Tujuan Dan Manfaat Penelitian

1.3.1 Tujuan Penelitian

Berdasarkan uraian perumusan masalah diatas, maka tujuan penelitian ini dapat dirumuskan sebagai berikut:

1. Untuk menganalisis pengaruh *audit market concentration* terhadap kualitas audit.
2. Untuk menganalisis pengaruh *audit tenure* terhadap kualitas audit.
3. Untuk menganalisis pengaruh *audit capacity stress* terhadap kualitas audit.

1.3.2 Manfaat Penelitian

Manfaat dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Bagi Perusahaan

Penelitian ini dapat membantu perusahaan untuk memastikan laporan keuangan mereka akurat, jelas, dan bebas dari salah saji material. Audit yang baik dapat meningkatkan kepercayaan dari pemangku kepentingan, termasuk investor, kreditur, dan regulator, karena memberikan keyakinan bahwa kondisi keuangan perusahaan tercermin dengan benar. Audit yang baik juga dapat membantu mengidentifikasi dan memperbaiki kelemahan dalam sistem kontrol internal perusahaan, sehingga dapat meminimalkan risiko terjadinya fraud atau kesalahan operasional. Pada akhirnya, hal ini menjadi pendukung pengambilan keputusan dan keberlanjutan jangka panjang perusahaan.

2. Bagi Peneliti

Penelitian ini dapat memberikan kontribusi terhadap literatur akademis di bidang akuntansi dan audit dengan mengembangkan pemahaman lebih lanjut tentang hubungan antara *Audit market concentration, Audit tenure*, *Audit capacity stress* dan kualitas audit.

3. Bagi Peneliti Lainnya

Penelitian ini dapat berfungsi sebagai dasar untuk mengevaluasi seberapa efektif proses audit dan peran auditor dalam menjaga kredibilitas informasi keuangan. Penelitian ini juga membantu memperdalam pemahaman tentang hal-hal yang memengaruhi kualitas audit, seperti kemampuan auditor, independensi, dan sistem dan langkah-langkah yang digunakan dalam audit.

4. Bagi Konsumen

Penelitian ini dapat memberikan konsumen keyakinan bahwa perusahaan memiliki proses audit yang efisien dan dapat diandalkan. Ini dapat meningkatkan kepercayaan terhadap informasi keuangan yang disajikan.

1.4 Sistematika Penulisan

Agar dapat memudahkan dalam memahami pembahasan proposal penelitian ini pada sistem penulisan, maka peneliti akan menyusun dalam beberapa bab. Adapun yang akan diuraikan pada masing-masing bab adalah:

BAB I : PENDAHULUAN

Pada bab ini menjelaskan tentang uraian latar belakang penelitian, perumusan masalah, tujuan penelitian dan manfaat penelitian, serta sistematika penulisan.

BAB II : TELAAH PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS

Pada bab ini membahas tentang landasan teori yang berisi penjabaran teori-teori, kerangka pemikiran dan hipotesis.

BAB III : METODE PENELITIAN

Pada bab ini menguraikan tentang metode penelitian, seperti objek penelitian, populasi dan sampel, teknik pengambilan sampel, jenis dan sumber data, teknik pengumpulan data, identifikasi dan operasionalisasi variabel serta analisis data.

BAB IV : GAMBARAN UMUM OBJEK PENELITIAN

Pada bab ini mendeskripsikan tentang gambaran umum perusahaan berisi penjelasan singkat yang digunakan dalam penelitian.

BAB V : HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

Pada bab ini menyajikan tentang hasil penelitian dan pembahasannya yang meliputi hasil pengujian hipotesis serta pembahasannya.

BAB VI : KESIMPULAN DAN SARAN

Pada bab ini menguraikan beberapa kesimpulan dari hasil penelitian dan saran sesuai penelitian penulis.

BAB VI
KESIMPULAN DAN SARAN

6.1 Kesimpulan

Penelitian ini dilakukan untuk mengetahui pengaruh *Audit market concentration, audit tenure* dan *audit capacity stress* terhadap kualitas audit pada Perusahaan keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Berdasarkan hasil analisis penelitian dan pembahasan yang telah dilakukan, maka dapat diambil kesimpulan sebagai berikut:

1. *Audit market concentration* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap kualitas audit pada Perusahaan keuangan. Hal ini dikarenakan semakin tinggi konsentrasi pasar audit maka semakin rendah kualitas audit yang dihasilkan. Sebaliknya, semakin rendah konsentrasi pasar jasa audit maka semakin tinggi kualitas audit yang dihasilkan.
2. *Audit tenure* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit pada Perusahaan keuangan karena meskipun audit dilakukan pada tahun pertama keterlibatan auditor dengan perusahaan, auditor tetap mampu memperoleh pemahaman yang memadai mengenai entitas yang diaudit melalui prosedur profesional yang diterapkan, sehingga durasi audit tidak menjadi faktor yang menentukan terhadap tingkat kualitas audit yang dihasilkan.
3. *Audit capacity stress* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap kualitas audit pada Perusahaan keuangan. Semakin banyak beban kerja yang dihadapi auditor maka akan dapat menurunkan kualitas audit yang dihasilkan. Beban kerja yang dihadapi oleh auditor tidak hanya ditentukan oleh berapa banyak jumlah klien

yang harus ditangani oleh kantor akuntan publik (KAP) tetapi juga dapat ditentukan oleh tekanan waktu yang dihadapi oleh auditor tersebut.

6.2 Saran

Berdasarkan hasil penelitian, ada beberapa saran yang dapat diberikan dari penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Untuk penelitian selanjutnya disarankan memilih jenis perusahaan lain agar diperoleh hasil yang dapat dibandingkan.
2. Penelitian selanjutnya disarankan untuk memperluas periode pengamatan, mengingat penelitian ini hanya menggunakan data selama empat tahun. Dengan memperpanjang periode penelitian, diharapkan hasil yang diperoleh dapat lebih menggambarkan kondisi yang sesungguhnya dan menghasilkan kesimpulan yang lebih akurat serta dapat digeneralisasikan.
3. Untuk penelitian selanjutnya yang ingin menjadikan *audit capacity stress* sebagai variabel penelitian, disarankan menggunakan proksi ukuran variabel lain. Hal ini bertujuan agar hasil penelitian terhadap variabel *audit capacity stress* mendapatkan hasil dan kesimpulan yang lebih baik.
4. Menggunakan variabel moderasi ataupun intervening dalam penelitian, sehingga dengan adanya tambahan variabel tersebut dapat menghasilkan hasil penelitian yang terdapat unsur pertimbangan lain dalam penentuan berpengaruh atau tidaknya masing-masing variabel independen terhadap variabel dependen.

DAFTAR PUSTAKA

Afifah, F. R. (2021). Pengaruh Audit Tenure Dan Audit Market Concentration Terhadap Kualitas Audit Syariah (Studi Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Jakarta Islamic Index (Jii) Tahun 2016-2020). *Skripsi*, *Fakultas E*(Universitas Islam Negeri Raden Intan Lampung).

Akhbar, R. A., & Sebrina, N. (2024). Pengaruh Audit Firm Rotation, Komite Audit, Dan Audit Capacity Stress Terhadap Kualitas Audit: Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Bank Yang Terdaftar Di Bei Periode 2018-2022. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, *6*(3), 932–945. Https://Doi.Org/10.24036/Jea.V6i3.1558

Angel Siti Fatimah, A., & Aini Rahmah, N. (2022). Konsentrasi Pasar Audit Dan Litigation Risk Terhadap Kualitas Audit. *Journal Of Comprehensive Science (Jcs)*, *1*(3), 419–438. Https://Doi.Org/10.36418/Jcs.V1i3.66

Aritonang, J. A. A., & Darmawati, D. (2022). Pengaruh Rotasi Audit, Audit Capacity Stress Dan Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, *2*(2), 1425–1436. Https://Doi.Org/10.25105/Jet.V2i2.14898

Asmarani, I., & Hernadianto, H. (2023). Pengaruh Audit Tenure, Komite Audit Dan Audit Capacity Stress Terhadap Kualitas Audit (Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Priode 2019-2021). *Jurnal Akuntansi, Keuangan, Perpajakan Dan Tata Kelola Perusahaan*, *1*(2), 100–112. Https://Doi.Org/10.59407/Jakpt.V1i2.185

Bambang Leo Handoko, G. S. (2018). *Merunut Kasus Snp Finance & Auditor Deloitte Indonesia*. Dosen Pengajar Pada Prodi Akuntansi Dan Keuangan Binus University. Https://Accounting.Binus.Ac.Id/2018/12/03/Merunut-Kasus-Snp-Finance-Auditor-Deloitte-Indonesia-2/

Edyatami, N. F., & Sukarmanto, E. (2020). Pengaruh Audit Tenure, Audit Capacity Stress Dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit. *Prosiding Akuntansi*, *6*(1), 199–202.

Hafidz & Mulya. (2024). Ukuran Kap Sebagai Variabel Moderasi Memperkuat Fee Audit, Audit Tenure, Dan Audit Market Concentration Dalam Mempengaruhi Kualitas Audit. *Jurnal Review Pendidikan Dan Pengajaran*, *7*(2), 3687–3700.

Handayani, P., & Setiawan, M. A. (2024). Pengaruh Auditor Switching, Komite Audit, Dan Audit Capacity Stress Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, *6*(2), 458–471. Https://Doi.Org/10.24036/Jea.V6i2.735

Hermania Putri Dwi Yulianty, Adam Zakaria, & Hera Khairunnisa. (2024). Pengaruh Spesialisasi Auditor, Komite Audit, Financial Distress Dan Audit Capacity Stress Terhadap Kualitas Audit. *Akuntansi Pajak Dan Kebijakan Ekonomi Digital*, *1*(3), 94–108. Https://Doi.Org/10.61132/Apke.V1i3.338

Ikatan Akuntan Indonesia. (2022). *Psak 201: Penyajian Laporan Keuangan*.

Irawan, F. D., Anggraini, L. D., & Pebriani, R. A. (2024). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan Dan Ukuran Kap Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Jasa Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Property Sub Sektor Property Dan Real Estate Tahun 2015-2019). *Journal Of Accounting And Taxation*, *2*(1), 68–85. Https://Doi.Org/10.47747/Jat.V2i1.1708

Kadek Krisna Devi. (2021). *Pengaruh Persaingan Antar Kantor Akuntan Publik, Audit Fee, Audi T Tenure Pada Independensi Auditor (Studi Kasus Pada Kantor Akuntan Publik Di Provinsi Bali)*. 3007–3013.

Khadziq. (2024). *Pengaruh Audit Market Concentration, Audit Fee, Dan Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2013 – 2022*.

Khusna, T. (2024). *Pengaruh Audit Tenure, Fee Audit Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2023)*. *15*(1), 37–48.

Lubis, H., & Salisma, R. (2023). Dimensi Kualitas Audit Dari Presepsi Auditor (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Di Kota Medan). *Konferensi Ilmiah Akuntansi X*, *2*(3), 1–16.

Maong, G. A. (2022). Pengaruh Audit Tenure, Komite Audit Dan Audit Capacity Stress Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2021. *Bongaya Journal Of Research In Management (Bjrm)*, *5*(2), 36–44. Https://Doi.Org/10.37888/Bjrm.V5i2.382

Nabilla Farrely Rachmaputri, Azizah Rahmi, Pingki Rosalia, & Trinandari Prasetya Nugrahanti. (2023). Pengaruh Etika Profesi Terhadap Kualitas Audit (Literature Review Audit). *Jurnal Riset Akuntansi*, *2*(1), 109–116. Https://Doi.Org/10.54066/Jura-Itb.V2i1.1337

Neilan Azmiawan, M. P., & Srimindarti, C. (2024). The Influence Of Audit Tenure, Audit Rotation, And Company Size On Audit Quality In State-Owned Enterprises (Bumn) Listed On The Indonesian Stock Exchange For The 2020-2022. *Journal Of Economic, Business And Accounting*, *7*(3), 2478–2487. Www.Satutumbuhseribu.Valbury.Co.Id

Ninditya Wahyu Febriani. (2024). *Pengaruh Komite Audit, Audit Tenure, Fee Audit, Rotasi Kap, Dan Ukuran Perusahaan Klien Terhadap Kualitas Audit" (Studi Empiris: Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2019-2022)*. *15*(1), 37–48.

Nur Rahayu, Prayogo P. Harto, M. K. (2020). Determinasi Kualitas Audit Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Indeks Saham Syariah Indonesia. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Islam*, *8*(2), 89–113. Https://Doi.Org/10.35836/Jakis.V8i2.130

Patricia Keizi Prabandari. (2024). Pengaruh Audit Tenure, Audit Fee, Audit Capacity Stress Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Transportasi Dan Logistik Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019 - 2022). *Gastronomía Ecuatoriana Y Turismo Local.*, *1*(69), 5–24.

Prihatini, D. (2022). Turnover Auditor Di Kantor Akuntan Publik Studi Kasus Pada Salah Satu Kap Big 4 (Kap "Xyz"). *Jurnal Akuntansi, Keuangan, Pajak, Dan Informasi (Jakpi)*, *2*(2), 122–141.

Rahmadani, D., & Halmawati, H. (2024). Pengaruh Audit Tenure, Audit Capacity Stress, Dan Entrenchment Effect Terhadap Kualitas Audit: Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (Bei) 2019-2022. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, *6*(2), 610–624. Https://Doi.Org/10.24036/Jea.V6i2.1528

Risdayanti. (2020). *Pengaruh Audit Market Concentration, Audit Fee, Dan Auditor Flow Terhadap Audit Quality (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018)*. *2507*(February), 1–9.

Sabela, A. T. H., & Muhammad, R. (2024). Analisis Pengaruh Audit Capacity Stress, Audit Tenure, Dan Skeptisisme Terhadap Kualitas Audit. *Inisiatif : Jurnal Ekonomi, Akuntansi Dan Manajemen*, *3*(1), 277–286. Https://Doi.Org/10.30640/Inisiatif.V3i1.2083

Simanullang, R., & Utami, N. P. (2021). Pengaruh Keahlian Komite Audit, Fee Audit Dan Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit (Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar Dan Kimia Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018 - 2020). *Jurnal Kewirausahaan, Akuntansi Dan Manajemen Tri Bisnis*, *3*(2), 229–245. Https://Doi.Org/10.59806/Tribisnis.V3i2.45

Sisca Maria, Murtanto Murtanto, & Hermi Hermi. (2023). Pengaruh Audit Tenure, Ukuran Kantor Akuntan Publik, Rotasi Audit, Dan Audit Delay Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahan Manufaktur Subsektor Makanan Dan Minuman. *Jurnal Mutiara Ilmu Akuntansi*, *2*(1), 217–234. Https://Doi.Org/10.55606/Jumia.V2i1.2360

Sugiono. (2022). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, Dan R&D* (2nd Ed.). Cv. Alfabeta.

Sutisna, D., Nirwansyah, M., Ningrum, S. A., & Anwar, S. (2024). Studi Literatur Terkait Peranan Teori Agensi Pada Konteks Berbagai Issue Di Bidang Akuntansi. *Karimah Tauhid*, *3*(4), 4802–4821. Https://Doi.Org/10.30997/Karimahtauhid.V3i4.12973

Syaifulloh, C. Z., & Khikmah, S. N. (2020). Pengaruh Audit Tenure, Komite Audit, Audit Capacity Stress Dan Alignment Effect Terhadap Kualitas Audit. *Business And Economics Conference In Utilization Of Modern Technology*,

1981, 287–297. Https://Journal.Unimma.Ac.Id/Index.Php/Conference/Article/View/4159

Tania Tasya. (2023). *Pengaruh Market Concentration, Social Ties, Audit Effort, Dan Tenure Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Infrastruktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2021)*. *13*(1), 104–116.

Taufiqah Julia Wardani, Bambang, & Iman Waskito. (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. Https://Doi.Org/10.29303/Risma.V2i1.189

Tiara Maulani. (2021). *Pengaruh Konsentrasi Pasar Jasa Audit Dan Abnormal Fee Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Non-Keuangan Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2017 – 2019)*.

Yulia Andriani. (2024). *Pengaruh Audit Market Concentration, Audit Tenure, Dan Fee Audit Terhadap Kualitas Audit Dalam Perspektif Ekonomi Islam (Studi Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Jakarta Islamic Index (Jii) Tahun 2020-2023)*.