PENGARUH ROTASI, KOMPETENSI DAN INDEPENDENSI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT
(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Pekanbaru)

THE INFLUENCE OF ROTATION, COMPETENCY AND AUDITOR INDEPENDENCE ON AUDIT QUALITY
(Empirical Study at Public Accounting Firms in Pekanbaru)

SKRIPSI

Oleh:

VENNY PUTRI ANGGRAINI
2162201081

PROGRAM STUDI AKUNTANSI



FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS LANCANG KUNING

PEKANBARU

2025

PENGARUH ROTASI, KOMPETENSI DAN INDEPENDENSI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT
(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Pekanbaru)

SKRIPSI

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

Oleh:

VENNY PUTRI ANGGRAINI

2162201081

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS LANCANG KUNING

PEKANBARU

2025

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

NAMA	**: VENNY PUTRI ANGGRAINI**
NIM	**: 2162201081**
FAULTAS	**: EKONOMI DAN BISNIS**
PRODI	**: AKUNTANSI**
JUDUL	**: PENGARUH ROTASI, KOMPETENSI DAN INDEPENDENSI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Pekanbaru)**

DISETUJUI:

PEMBIMBING I	**PEMBIMBING II**
FAIZAH KAMILAH, SE.,M.AK.,AK	**RENI FARWITAWATI SE. M.AK**
NIDN : 1012088901	**NIDN : 1017087701**

DEKAN	**KETUA JURUSAN**
Dr. DINI ONASIS,S.E.,S.H.,M.M.,M.H.,AK.,CA.,ACPA	**Dr. [illegible],S.E., M.M.,Ak.,CA**
NIDN : 1006067101	**NIDN : 1012096801**

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA	: VENNY PUTRI ANGGRAINI
NIM	: 2162201081
FAULTAS	: EKONOMI DAN BISNIS
PRODI	: AKUNTANSI
JUDUL	: PENGARUH ROTASI, KOMPETENSI DAN INDEPENDENSI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Pekanbaru)

UNIVERSITAS LANCANG KUNING FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS PROGRAM STUDI AKUNTANSI

KETUA

Dr. YENENG SALMIAH, S.E., M.M., Ak., CA
NIDN : 1012095601

SEKRETARIS

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

ANGGOTA

FAIZAH KAMILAH, SE.M.Ak..AK
NIDN : 1012088901

RENI FARWITAWATI SE.M.AK.
NIDN : 1017087701

LIVIAWATI, SE..M.Si..AK
NIDN : 1012027201

Dr. RINAYANTI RASYAD SE. M.M..Ak..CA
NIDN : 1016026202

ABSTRAK

PENGARUH ROTASI, KOMPETENSI DAN INDEPENDENSI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT
(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Pekanbaru)

Oleh:

VENNY PUTRI ANGGRAINI

2162201081

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menjelaskan pengaruh antara Rotasi Auditor, Kompetensi dan Independensi Auditor terhadap Kualitas Audit pada KAP di Kota Pekanbaru. Adapaun populasi didalam penelitian ini adalah 61 orang. Kemudian untuk pengambilan sampel, penulis menggunakan teknik sensus dimana seluruh populasi dijadikan sampel, yaitu sebanyak 61 orang. Jenis penelitian ini adalah kuantitatif. Teknik pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini adalah obsesrvasi, wawancara dan kuisioner. Metode penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah regresi linier berganda, dengan bantuan SPSS 26. Hasil dalam penelitian ini menunjukkan bahwa Rotasi Auditor dan Kompetensi berpengaruh terhadap kualitas audit pada KAP di Kota Pekanbaru. Rotasi Auditor berpengaruh terhadap Kualitas Audit, Kompetensi berpengaruh terhadap Kualitas Audit. Sedangkan variabel independensi tidak berpengaruh terhadap Kualitas Audit pada KAP di Kota Pekanbaru. independensi tidak berpengaruh terhadap Kualitas Audit.

Kata Kunci: Rotasi Auditor, Kompetensi, Independensi dan Kualitas Audit

ABSTRACT

THE INFLUENCE OF ROTATION, COMPETENCY AND AUDITOR INDEPENDENCE ON AUDIT QUALITY
(Empirical Study at Public Accounting Firms in Pekanbaru)

By:

VENNY PUTRI ANGGRAINI

2162201081

The purpose of this study is to explain the influence of Auditor Rotation, Competence, and Auditor Independence on Audit Quality at Public Accounting Firms in Pekanbaru City. The population in this study was 61 people. Then for sampling, the author used a census technique where the entire population was sampled, namely 61 people. This type of research is quantitative. Data collection techniques used in this study were observation, interviews, and questionnaires. The research method used in this study was multiple linear regression, with the help of SPSS 26. The results in this study indicate that Auditor Rotation and Competence affect audit quality at Public Accounting Firms in Pekanbaru City. Auditor Rotation affects Audit Quality, Competence affects Audit Quality. While the independence variable does not affect Audit Quality at Public Accounting Firms in Pekanbaru City. Independence does not affect Audit Quality.

Keywords: Auditor Rotation, Competence, Independence and Audit Quality

SURAT PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

1. Karya tulis dalam skripsi ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik (Sarjana, Magister dan atau Doctor) 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 ketidak benaran 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. Dengan demikian surat pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya, agar dapat dipergunakan seperlunya

Pekanbaru, Mei 2025

Yang Membuat Pernyataan,

Venny Putri Anggraini

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur atas kehadiran Tuhan yang Maha Esa yang telah melimpahkan Karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **"Pengaruh Rotasi, Kompetensi dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Di Pekanbaru)".** Penulisan skripsi ini merupakan tugas akhir sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Pendidikan dan untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lancang Kuning.

Selama dalam penyelesaian skripsi ini peneliti banyak menerima bantuan dari berbagai pihak. Untuk itu dalam kesempatan ini penulis mengucapkan terimakasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Junaidi, S.S., M.Hum selaku Rektor Universitas Lancang Kuning.
2. Bapak Dr. Dini Onasis, S.E.,S.H.,M.M.,M.H.,Ak.,CA.,ACPA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lancang Kuning.
3. Ibu Dr. Neneng Salmiah, S.E.,M.M.,Ak.,CA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lancang Kuning.
4. Ibu Faizah Kamilah, SE., M.AK.,Ak selaku dosen pembimbing pertama yang telah banyak membantu dalam memberikan ilmu, masukan serta semangat pada penulis.
5. Ibu Reni Farwitawati, S.E., M.Ak selaku dosen pembimbing kedua yang telah banyak membantu dan memberikan ilmu, masukan serta saran kepada penulis.
6. Ibu Serly Novianti, SE., M.Ak., Ak sebagai penasehat akademik.
7. Kepada Bapak/Ibu Penguji yang sudah meluangkan waktu dan memberikan arahan serta masukan dalam penulisan skripsi ini.

8. Bapak dan Ibu dosen serta tenaga kependidikan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lancang Kuning yang telah memberikan motivasi serta dukungan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
9. Teristimewa kepada Kedua Orang tua saya tercinta, Yaitu Bapak S. Siregar dan Ibu saya yang cantik B.Silitonga yang tiada henti memberikan doa, dukungan, motivasi serta kasih sayang yang tiada henti dan tiada batas. saya selalu bangga punya orang tua yang hebat, telah membawa saya sejauh ini untuk berproses dan berpetualang.
10. Kepada Abang dan adik-adik saya yang saya kasihi terimaksi atas dukungan, support dan sportif dalam persaudaraan semoga dimasa yang akan datang ada kehidupan yang lebih baik yang Tuhan Telah rancang buat abang dan adik-adikkuu.
11. Kepada sahabat atau keluarga debata mangaramoti yaitu Anni yang menemani peneliti dalam mendatangi tempat penelitian peneliti, Desi, Nia, Ratina dan Lidya terimakasi telah bergandengan tangan mulai awal semester sampai akhir perkuliahan. Semoga kita sukses selalu kedepannya.
12. Kepada teman-teman atau keluarga GenBI Unilak yang saya banggakan selalu, terimakasi sudah berproses bersama-sama dan menciptakan kehangatan kekeluargaan antar fakultas. Terimakasi bersama GenBI Unilak saya banyak belajar, mendapat ilmu dan melalui hari-hari yang sangat luar biasa.
13. Kepada teman-teman satu angkatan tahun 2021 terkhusus prodi Akuntansi yang tak mampu penulis tulis satu per satu. Terimakasih bersama kalian peneliti dapat merasakan keindahan di tengah perbedaan. Doaku semoga kita dapat merasakan wisuda bersama dan sukses dalam setiap langkah yang kita pilih masing-masing.
14. Serta saya juga berterimakasih kepada orang-orang yang sudah berpartisipasi dalam berlangsungnya penyusunan skripsi ini mulai dari tahap awal sampai akhir.

15. Dan yang terakhir, terimakasih kepada dirikuu, Venny Putri Anggraini terimakasih udah selalu kuat, sehat dan tidak menyerah dititik terendah sekalipun, bahkan perjalanan didepan sana terasa gelap dan hilang arah tetap melangkah dan tidak pernah berhenti mengikuti takdirnya Tuhan. semoga dimasa depan segala niat baik, rezeki dan cita-cita dipermudah dan dapat tercapai. Apapun kurang dan lebihnya mari merayakan diri sendiri.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skipsi ini masih banyak terdapat kekurangan. Untuk itu penulis mengharapkan kritik dari pembaca yang bersifat membangun. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan menambah pengetahuan bagi pembaca.

Akhir kata dengan diiringi doa penulis berharap mudah-mudahan maksud dan tujuan dari skripsi ini dapat tercapai, Amin

Pekanbaru, Mei 2025 Penulis,

Venny Putri Anggraini

DAFTAR ISI

ABSTRAK ..... **i**
ABSTRACT ..... **iv**
SURAT PERNYATAAN ..... **v**
KATA PENGANTAR ..... **vi**
DAFTAR ISI ..... **ix**
DAFTAR TABEL ..... **xii**
DAFTAR GAMBAR ..... **xiii**
BAB I **1**
PENDAHULUAN **1**
1.1 Latar Belakang Penelitian 1
1.2 Rumusan Masalah 7
1.3 Tujuan Dan Manfaat Penelitian 7
1.3.1 Tujuan Penelitian 7
1.3.2 Manfaat Penulisan 8
1.4 Sistematika Penulisan 8
BAB II **11**
TELAAH PUSTAKA, KARANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS **11**
2.1 TELAAH PUSTAKA 11
2.1.1 *AGENCY THEORY* 11
2.1.1.1 Definisi Teori Agensi 11
2.1.2 KUALITAS AUDIT 12
2.1.3 ROTASI AUDITOR 16
2.1.4 KOMPETENSI 20
2.1.5 INDEPENDENSI 23
2.1.6 Penelitian Terdahulu 26
2.2 KARANGKA PEMIKIRAN 30
2.2.1 Pengaruh Rotasi Auditor terhadap Kualitas Audit 31
2.2.2 Pengaruh Kompetensi Auditor terhadap Kualitas Audit. 33
2.2.4 Pengaruh Independensi terhadap Kualitas Audit 34
2.3 HIPOTESIS 36

BAB III 37
METODE PENELITIAN 37
3.1 OBJEK PENELITIAN 37
3.2 POPULASI DAN SAMPEL 37
3.2.1 Populasi Penelitian 37
3.2.2 Sampel Penelitian 38
3.3 Teknik Pengambilan Sampel 38
3. 4 JENIS DAN SUMBER DATA 38
3.4.1 Jenis Data 38
3.4.2 Sumber Data 39
3.5 TEKNIK PENGUMPULAN DATA 39
3.6 IDENTIFIKASI DAN OPRASIONALISASI VARIABEL 40
3.7 ANALISIS DATA 44
3.7.1 Uji Statistik Deskriptif 44
3.7.2 Uji Regresi Berganda 44
3.7.2.1 Uji Validitas 45
3.7.2.2 Uji Realibilitas 45
3.7.3 Uji Asumsi Klasik 46
3.7.4 Uji Hipotesis 47
BAB IV 50
GAMBARAN UMUM OBYEK PENELITIAN 50
4.1 Sejarah Singkat Kantor Akuntan Publik 50
4.2 Struktur Organisasi Kantor Akuntan Publik 57
BAB V 60
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN 60
5.1 HASIL PENELITIAN 60
5.1.1 Distribusi Kuisioner 60
5.1.2 Karakteristik Responden 61
5.1.3 Hasil Uji Statistik Deskriptif 64
5.1.4 Hasil Uji Kualitas Data 67
5.1.5 Hasil Uji Asumsi Klasik 69
5.1.6 Persamaan Regresi Linier Berganda 72
5.1.7 Hasil Uji Hipotesis 74

5.2 Pembahasan 77
5.2.1 Hasil Pengujian Pengaruh Rotasi Auditor terhadap Kualitas Audit 78
5.2.2 Hasil Pengujian Pengaruh Kompetensi terhadap Kualitas Audit 79
5.2.3 Hasil Pengujian Pengaruh Independensi terhadap Kualitas Audit 80
5.2.5 Hasil Pengujian Pengaruh Rotasi Auditor, Kompetensi dan Independensi terhadap Kualitas Audit 82
BAB VI 84
KESIMPULAN DAN SARAN 84
6.1 Kesimpulan 84
6.2 Saran 85
DAFTAR PUSTAKA 87
BIOGRAFI PENULIS 92

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 data auditor senior dan junior yang yang belum mengikuti sertifikasi: 4

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu 28

Tabel 3. 1 Daftar Kantor Akuntan Publik (KAP) di Pekanbaru 37

Tabel 3. 2 Identifikasi dan Oprasional Variabel 43

Tabel 5. 1 Distribusi Kuisioner 60

Tabel 5. 2 Hasil Responden Berdasarkan Jenis Kelamin 61

Tabel 5. 3 Hasil Responden Berdasarkan Usia 62

Tabel 5. 4 Hasil Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir 63

Tabel 5. 5 Hasil Uji Statistik Deskriptif Descriptive Statistik 64

Tabel 5. 6 Rentang Skala Deskripsi Variabel Penelitian 65

Tabel 5. 7 Deskripsi Variabel Penelitian 65

Tabel 5. 8 Hasil Uji Validitas 68

Tabel 5. 9 Hasil pengujian Reliabilitas 69

Tabel 5. 10 One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test 70

Tabel 5. 11 Hasil Uji Multikolinieritas 71

Tabel 5. 12 Hasil Uji Autokorelasi 71

Tabel 5. 13 Persamaan Regresi Linier Berganda 73

Tabel 5. 14 Uji Simultan (Uji F) 75

Tabel 5. 15 Hasil Uji Parsial (Uji t) 76

Tabel 5. 16 Hasil Uji Koefisien Determinasi 77

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Model Penelitian 36

Gambar 4. 1 Struktur Organisasi..... 57

Gambar 5. 1 Hasil Uji Heterokedasitas..... 72

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Penelitian

Kualitas Audit merupakan probabilitas bahwa auditor akan mendeteksi dan melaporkan pelanggaran yang terjadi dalam sistem akuntansi kliennya. Kualitas audit seharusnya berkaitan dengan hasil pekerjaan auditor, sehingga kualitas audit diukur berdasarkan kualitas pekerjaan tersebut. Kualitas audit yang diberikan oleh kantor besar berskala internasional akan berbeda dengan yang diberikan oleh kantor berskala lokal atau regional. Auditor yang memiliki pengalaman dalam mengaudit suatu industri akan menghasilkan kualitas audit yang berbeda dibandingkan auditor yang kurang berpengalaman di industri tersebut. (Kamel dkk., 2017).

Menurut PSA No.04 (SA 220) menyebutkan bahwa "Dalam semua hal yang berhubungan dengan perikatan, independensi dalam sikap mental harus dipertahankan oleh auditor". Standar ini mengharuskan bahwa auditor harus bersikap independen (tidak mudah dipengaruhi), karena ia melaksanakan pekerjaannya untuk kepentingan umum (Akbar & Kuntadi, 2024). Fenomena audit di Indonesia yaitu Menurut OJK (2023), penyelewangan yang terjadi di dunia audit adalah laporan keuangan Winaartha Life yang di audit oleh Akuntan Publik (AP) atas nama Nunu Nurdiyaman, Jenly Hendrawan, dan Kantor Akuntan Publik (KAP) Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi Tjahjo & Rekan (KNMT) menemukan indikasi manipulasi. OJK telah menetapkan sanksi berupa Surat Keputusan Pembatalan Surat Tanda Terdaftar di OJK kepada Akuntan Publik (AP) atas nama Nunu Nurdiyaman, Jenly Hendrawan, dan Kantor Akuntan Publik (KAP) Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi Tjahjo & Rekan (KNMT) masing-masing melalui Surat

Keputusan Dewan Komisioner nomor KEP-5/NB1/2023, KEP-3/NB.1/2023, dan KEP-4/NB.1/2023 tanggai 24 Februari 2023.

Dalam peraturan IAPI (2024) Rekan atau personel lain dalam KAP yang bertanggung jawab Atas perikatan dan pelaksanaannya dan atas laporan yang diterbitkan atas nama WAP *(Wireless Application Protocol)* atau protokol komunikasinya, auditor lain yang bukan tim pemeriksaaan laporan keuangan untuk terlibat dalam menyediakan suatu evaluasi atau pemeriksaan kembali secara objektif pada saat atau sebelum tanggal laporan tentang pertimbangan signifikan yang dibuat oleh tim perikatan dan kesimpulan yang ditarik dalam merumuskan laporan tersebut. Fenomena dibeberapa KAP yang ada di Pekanbaru seperti KAP Rama Wendra, KAP Tantri Kencana dan KAP Griselda, Wisnu dan Arum terdapat adanya seorang auditor melakukan perjanjian penugasannya dalam mengaudit laporan keungan tidak ada auditor lain yang melakukan pemeriksaan ulang, ini terjadi ketika mendapatkan klien perusahaan kecil, auditor lain tidak memeriksa ulang (wawancara kap 2024) namun ini adalah sebuah kesalahan yang akan menimbulkan kurangnya keakuratan dalam pemeriksaan lapotan keuangan.

Undang-undang mengatur bahwa akuntan publik dan anggota IAPI diwajibkan untuk mengikuti pendidikan profesional berkelanjutan (PPL) dengan minimal 40 Satuan Kredit Profesi (SKP), yang setara dengan 40 jam pelatihan per tahun atau sekitar 2,5% dari total waktu kerja efektif dalam satu tahun. (Board, 2023). Berdasarkan Keputusan Dewan Pengurus Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI) Nomor 4 Tahun 2018, akuntan publik mengikuti sertifikasi CPA diwajibkan untuk mengikuti pelatihan profesi berkelanjutan (PPL) dengan minimal 40 satuan

kredit setiap tahunnya. Auditor juga diwajibkan untuk mematuhi seluruh ketentuan yang berlaku. Ketentuan serupa tercantum dalam Peraturan Asosiasi Nomor 2 Tahun 2019 mengenai tata cara penegakan disiplin, yang menyebutkan bahwa anggota dapat dikenai sanksi administratif jika tidak memenuhi kewajiban administratif, seperti tidak membayar iuran tahunan atau tidak mengikuti PPL sesuai jumlah satuan kredit yang ditetapkan oleh IAPI. (Nyoman et al., 2020).

Fenomena selanjutnya dibeberapa KAP yang ada di Pekanbaru seperti KAP Rama Wendra, KAP Tantri Kencana, KAP Griselda, Wisnu dan Arum dan KAP Eljufri masi banyak auditornya yang belum memiliki gelar lulus sertifikasi CPA,CIAE, CIA atau pelatihan lainnya dalam audit. (Wawancara KAP 2024). Dikutip dari penelitian Glroia dkk., (2023) KAP yang memiliki kualitas jasa audit yang baik adalah ketika KAP memiliki auditor yang sudah bersertifikat profesional akuntan publik dari IAPI, ini menyatakan Kemampuan auditor dalam mendeteksi *fraud* dalam kualitas audit dipengaruhi faktor-faktor yang mendorong seperti pengetahuan, keterampilan dalam memecahkan masalah, kemampuan interpersonal. Pengetahuan tersebut dapat diperoleh melalui pendidikan sertifikasi, dan pelatihan berkelanjutan.

Beberpa KAP yang ada di Pekanbaru masih ada auditornya yang belum mengikuti Ujian Profesi Akuntan Publik (UPAP) yang dilaksanakan oleh Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI) didasarkan pada Undang-undang Nomor 5 Tahun 2011 tentang Akuntan Publik. Ujian ini bertujuan untuk mengukur pengembangan profesi sebagai salah satu syarat memperoleh sertifikat kelulusan profesi akuntan publik, untuk memenuhi kualifikasi profesional sebagai akuntan publik

Pelaksanaan UPAP oleh IAPI mengacu pada International Education Standards (IES) yang diterbitkan oleh International Federation of Accountants (IFAC). Pemegang sertifikat Certified Public Accountant (CPA). Berikut tabel data auditor yang belum mengikuti sertifikasi yang diadakan oleh IAPI sebagai berikut

Tabel 1. 1
Data auditor senior dan junior yang yang belum mengikuti sertifikasi:

No	Nama KAP	Jumlah
1.	KAP Rama Wendra	9
2.	KAP Tantri Kencana	1
3.	K AP Griselda, Wisnu dan Arum	5
4.	KAP Eljufri	12
5.	KAP Khairul	3
Jumlah		**30**

(sumber wawancara kap 2024)

Dari beberapa kasus diatas dapat diketahui bahwa menjaga kualitas audit yang baik membutuhkan auditor yang sudah memiliki pengetahuan profesi dibidang audit hal tersebut merupakan elemen penting dalam kualitas audit.

Dalam penelitian ini peneliti memilih 3 faktor yang mempengaruhi kualitas audit. Berikut faktor-faktor yang mempengaruhi kualitas audit.

Rotasi Auditor ini menggambarkan proses pergantian atau perputaran auditor secara berkala untuk menjaga kepercayaan klien (S. M. Tarigan & Siagian, 2023). Menurut Ishak dkk., (2015) hubungan antara Kualitas audit dengan rotasi auditor sering digunakan sebagai acuan dalam merumuskan kebijakan terkait rotasi auditor untuk memastikan audit tetap berkualitas. Ketika auditor mengambil klien baru, mereka membutuhkan lebih banyak waktu untuk melakukan proses audit

dibandingkan jika melanjutkan penugasan dengan klien lama itulah sebabnya rotasi auditor harus dilaksanakan menurut kebijakan yang sudah berlaku.

Berikut beberapa penelitian yang menyatakan Rotasi Auditor berpengaruh terhadap kualitas audit Astuti (2018), (Elvania, 2023) terdapat kesimpulan bahwa Rotasi Auditor berpengaruh positif secara signifikan terhadap kualitas audit. Sedangkan penelitian oleh Esterlyn dkk.,2024 menyatakan bahwa variabel rotasi auditor berpengaruh negatif terhadap kualitas audit.

Kompetensi Auditor ini mengambarkan Kemampuan profesional seorang auditor tercermin dalam keahlian serta ketelitiannya dan Kemampuan profesional seorang auditor Rahmatika & Hwihanus (2023). profesionalisme berarti bahwa auditor wajib melaksanakan tugas-tugasnya dengan kesungguhan dan kecermatan. Sebagai seorang yang professional, auditor harus menghindari kelalaian dan ketidakjujuran (Kamilah, 2017). Contoh fenomenanya: (1) beberpa KAP seperti KAP Rama Wendra, KAP Tantri Kencana, KAP Griselda, Wisnu dan Arum dan KAP Eljufri dalam KAP tersebut masi ada sebagian auditornya yang belum mengikuti pelatihan profesional berkelanjutan (PPL) yang diadakan oleh IAPI sebagai profesi seorang auditor di 4 kap tersebut masih ada yang hanya tamatan Sarjana Ekonomi dan Diploma 3 Perpajakan (Wawancara 2024). (2) banyak auditor yang bekerja di kantor akuntan publik Pekanbaru belum memiliki sertifikat pelatihan profesi CPA,CIAE, CIA yang diselenggarakan IAPI (Wawancara 2024).

Beberapa penelitian terdahulu yang menyatakan kompetensi auditor berpengaruh terhadap kualitas audit Hazzar et al., (2023) dan Risa et al., (2024) menyatakan kompetensi berpengaruh positif dan signifikan terhadap Kualitas

Audit. Sedangkan penelitian (Bisnis & Narwan, 2023) dan Robert et al., (2023) menyatakan kompetensi memeiliki pengaruh tidak signifikan terhadap kualitas audit.

Independensi Auditor menggambarkan seorang auditor bertindak secara independen dan tidak terpengaruh oleh tekanan dari pihak lain dalam membuat tindakan dan keputusan juliyanti et al., 2024. Contoh fenomenanya: (1) dibeberapa kap yaitu KAP Rama Wendra, KAP Tantri Kencana dan KAP Griselda, Wisnu dan Arum jika mengaudit laporan keuangan perusahaan skala kecil tim auditor yang memeriksa laporan keuangan tidak dicek ulang atau diperiksa langi dengan tim auditor yang lain. Ini merupakan kesalahan yang menimbulkan kurangnya keakuratan dalam pemeriksaan laporan keungan (Wawancara 2024).

Selanjutnya beberapa penelitian terdahulu yang menyatakan independensi berpengaruh terhadap kualitas audit Hazzar dkk (2023) dan Ni dkk., (2024) terdapat pengaruh positif dan signifikan. Sedangkan penelitian oleh Risa Juliyanti dkk., (2024) dan February, (2024) menyatakan bahwa Independensi berpengaruh negatif dan tidak berpengaruh positif terhadap kualitas audit.

Berdasarkan uraian di atas, dapat disimpulkan bahwa terdapat inkonsistensi dalam hasil penelitian sebelumnya, sehingga penulis memilih untuk melakukan analisis dengan pendekatan research gap sebagai dasar penelitian ini. Dari penelitian diatas maka maka peneliti ini mengambil judul :

“PENGARUH ROTASI, KOMPETENSI DAN INDEPENDENSI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Pekanbaru)”.

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang masalah tersebut, rumusan masalah dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Apakah Rotasi, Reputasi, Kompetensi dan independensi berpengaruh secara simultan terhadap Kualitas Audit di Pekanbaru tahun 2024?
2. Apakah Rotasi Auditor berpengarh terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik Kota Pekanbaru Tahun 2024?
3. Apakah Kompetensi Auditor berpengaruh terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik di Pekanbaru Tahun 2024?
4. Apakah Independensi berpengaruh terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik di Pekanbaru Tahun 2024?

1.3 Tujuan Dan Manfaat Penelitian

1.3.1 Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah dalam penelitian tersebut, tujuan penelitian ini adalah:

1. Untuk menganalisis Rotasi, Kompetensi dan Independensi secara simultan berpengaruh terhadap kualitas audit pada kantor akuntan publik di Pekanbaru Tahun 2024.

2. Untuk menganalisis Rotasi Auditor berpengaruh terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik di Pekanbaru Tahun 2024.
3. Untuk menganalisis Kompetensi Auditor berpengaruh terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik Kota Pekanbaru Tahun 2024
4. Untuk menganalisis Independensi Auditor berpengaruh terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik Tahun 2024.

1.3.2 Manfaat Penulisan

a. Bagi Peneliti

   Menambah ilmu dan pengetahuan serta wawasan penulis mengenai Auditor serta bagaimana pengaruh Rotasi Auditor,Kompetensi dan Independesi Auditor terhadap Audit.

b. Bagi Fakultas

   Hasil penelitian ini diharapkan dapat berguna sebagai refrensi dan acuan pada penelitian - penelitian yang akan di lakukan di masa yang akan datang.

c. Bagi Perusahaan

   Adapun harapan penulis untuk penelitian ini dapat berguna bagi Kantor Akuntan Publik dan para Auditor, sebagai bahan masukan dan pertimbangan dalam melakukan pengauditan supaya kualitas audit di kota Pekanbaru lebih baik.

1.4 Sistematika Penulisan

Dalam penelitian ini, sistematika penulisan disusun ke dalam beberapa bab yang masing-masing memiliki kerangka sebagai berikut:

BAB I **:** PENDAHULUAN

Bab ini membahas mengenai latar belakang masalah, rumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian, serta sistematika penulisan.

BAB II : TINJAUAN PUSTAKA

Bab ini membahas tentang teori-teori yang mendasari masalah yang diteliti, penelitian terdahulu, karangka pemikiran dan hipotesis.

BAB III : METODE PENELITIAN

Bab ini membahas tentangg jenis penelitian, konsep dan variabel, jenis data, sumber data, populasi, metode penngumpulan data dan teknik analisis data.

BAB IV : GAMBARAN UMUM KAP YANG ADA DI KOTA PEKANBARU

Bab ini membahas mengenai gambaran umum KAP di kota pekanbaru, sejarah berdirinya KAP di Pekanbaru, struktur organisasi dan aktifitas KAP.

BAB V : HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

Bab ini menjelaskan hasil penelitian dan pembahasan tentang Pengaruh rotasi auditor, kompetensi dan independensi terhadap kualitas audit pada kantor akuntan publik yang ada di kota Pekanbaru.

BAB VI : KESIMPULAN DAN SARAN

Bab ini berisi kesimpulan dan saran, kesimpulan dari hasil analisis data dan pembahasan penelitian. juga memuat saran-saran dari penulis terkait permasalahan yang relevan dengan penelitian serupa di masa depan serta rekomendasi untuk penelitian berikutnya.

BAB VI

KESIMPULAN DAN SARAN

6.1 Kesimpulan

Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan yang telah dilakukan pada Kantor Akuntan Publik (KAP) di kota Pekanbaru mengenai pengaruh Rotasi Auditor dan Kompetensi secara simultan berpengaruh terhadap Kualitas Audit Pada KAP di Kota Pekanbaru, sedangka variabel Independensi secara simultan tidak berpengaruh signifikan terhadap Kualitas Audit. Maka dapat ambil kesimpulan sebagai berikut ini:

1. Berdasarkan hasil pengujian variabel Rotasi Auditor secara parsial berpengaruh positif dan signifikan terhadap Kualitas Audit Pada KAP di Kota Pekanbaru. Terjadinya pergantian auditor atau kantor akuntan publik yang bertujuan untuk menjaga independensi auditor dalam memeriksa laporan keuangan perusahaan, maka akan meningkatkan kualitas audit dan sebaliknya.
2. Berdasarkan hasil pengujian variabel Kompetensi secara parsial berpengaruh positif dan signifikan terhadap terhadap Kualitas Audit pada KAP di Kota Pekanbaru. Semakin tinggi kemampuan yang dimiliki oleh seorang auditor untuk melaksanakan layanan profesional dengan optimal sesuai dengan keahliannya, maka akan meningkatkan kualitas audit dan sebaliknya.
3. Berdasarkan hasil pengujian Independensi secara parsial tidak berpengaruh signifikan terhadap Kualitas Audit pada KAP di Kota Pekanbaru. Independensi saja tidak dapat membuat auditor dapat mendeteksi kecurangan karena pendeteksian kecurangan membutuhkan kompetensi, sedangkan peran independensi adalah dalam hal melaporkan temuan audit.

4. Berdasarkan hasil pengujian variabel Rotasi Auditor dan Kompetensi secara simultan berpengaruh positif dan signifikan terhadap Kualitas Audit pada KAP di Kota Pekanbaru. Sedangkan variabel Independensi secara simultan tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit pada KAP di Kota Pekanbaru.

6.2 Saran

Berdasarkan hasil analisis dan kesimpulan di atas, penulis memberikan saran sebagai berikut:

1. Bagi Pihak Kantor Akuntan Publik

   Rotasi Auditor dan Kompetensi adalah faktor-faktor penting yang mempengaruhi Kualitas Audit. KAP perlu untuk mematuhi segala peraturan yang sudah di tetapkan pemerintahann untuk mengganti atau melakukan rotasi bagi auditor selama 5 tahun sekali. Dengan menetapkan kebijakan yang tepat, mewajibkan auditor untuk mengikuti pelatihan yang berkelanjutan, dan dukungan manajerial yang kuat untuk menciptakan auditor-auditor yang berkompeten. Selain itu, auditor diharapkan untuk terus meningkatkan pemahaman mereka tentang ISA (International Standards on Auditing), yang kini telah menjadi standar baru bagi Indonesia.

2. Bagi Pihak Akademis

   Dengan adanya hasil penelitian ini maka dapat dijadikan bahan referensi bagi peneliti selanjutnya atau mahasiswa-mahasiswa yang ingin mencari bahan referensi mengenai variabel Rotasi Auditor dan Kompetensi untuk meningkatkan Kualitas Audit.

3. Bagi penelitian mendatang

   Bagi peneliti mendatang diharapkan dapat melakukan pengembangan penelitian yang lebih luas lagi sehingga tidak terbatas dengan variabel yang telah penulis teliti. bisa menabah dan menggati variabel x untuk menguji variabel-variabel lain yang mempengaruhi kualitas audit.

DAFTAR PUSTAKA

Abytia, G., Gunawan, E., & Achyani, F. (2024). Peran Komite Audit Dalam Mempengaruhi Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi Audit Dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Economics and Digital Business Review*, *5*(1), 365–394.

Adhi Pratama Ishak, F., Dedy Perdana, H., & Widjajanto, A. (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*, *11*(2), 183–194. https://doi.org/10.33830/jom.v11i2.234.2015

Aditiya, A., Ekawati, E., & Kuntadi, C. (2024). *Pengaruh Karakter Komite Audit : Workload , Rotasi Auditor dan Kualitas Audit*. *1*(2), 1–12.

Adolph, R. (2016). *済無No Title No Title No Title*. *3*(1), 1–23.

Agus, I. K., Yoga, D., Endiana, I. D. M., & Kumalasari, P. D. (2024). *Pengaruh Integritas , Objektivitas , Kompetensi , Etika Profesi Dan Pengalaman Kerja Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik Di Bali*. *6*(1), 143–159.

Akbar, R., & Kuntadi, C. (2024). Pengaruh Independensi Auditor, Profesionalisme Auditor dan Etika Profesi Auditor Terhadap Audit Judgment. *Jma*, *2*(5), 3031–5220.

Anggraini, E. D., As, F., & Bumdesa, K. (2024). *Eksplorasi Kinerja Keuangan Terhadap Keberlanjutan BUMDesa : Perspektif Teori Agensi*. *4*(1), 1714–1731.

Arfianti, R. I. (2017). Pengaruh Komitmen Profesi Akuntan dan Komitmen Organisasi Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi*, *6*(1), 18–31. http://jurnal.kwikkiangie.ac.id/index.php/JA/article/view/384

Ariyani, Z. (2019). PENGARUH AKUNTABILITAS DAN PROFESIONALISME AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di DKI Jakarta). *Jurnal Sosial Budaya*, *1*(1), 43–56. http://repository.stei.ac.id/id/eprint/5668

Bisnis, J. E., & Narwan, A. (2023). *Pengaruh Komunikasi Audit Dan Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Audit Dengan Lingkungan Kerja Sebagai Variabel Moderasi Pada Kantor Inspektorat Kota Payakumbuh*. 270–283.

Board, A. S. (2023). *Analisis Kesesuaian Indikator Kualitas Audit Indonesia Dengan Kerangka Kerja Kualitas Audit Dari International Auditing And Assurance Standards Board (IAASB)*. *1*(5), 1181–1198.

Dokman, Erlina, Satriawan, B., & Tinggi Ilmu Manajemen Shanti Bhuana - Kalimantan Barat, S. (2020). Pengaruh Kompetensi Dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderating Pada Kantor Akuntan Publik Di Kota Medan Effect of Auditor Competence

and Independence on Audit Quality With Auditor Ethics As a Moderati. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Finansial Indonesia*, *3*(2), 1–14.

Elvania, R. (2023). *Pengaruh Fee Audit , Audit Tenure , Rotasi Auditor dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2021)*. *XII*(November), 86–95.

Empiris, S., Kap, P., & Kota, D. I. (2024). *Pengaruh time budget pressure, profesionalisme auditor, kompetensi dan pengalaman kerja terhadap kualitas audit (studi empiris pada kap di kota medan)*. *06*(4), 212–233.

Febrian, P. B., Habiby, M., & Iskandar, A. (n.d.). *Pengaruh Sistem Otorisasi dan Sistem Informasi Akuntansi Terhadap Efektivitas Sistem Pengendalian Internal Klien di Kantor Akuntan*. 96–102.

February, N. (2024). *SENTRI : Jurnal Riset Ilmiah*. *3*(2), 1161–1181.

Fikri Rizki Utama et al. (2019). PERAN MODERASI PERBEDAAN GENDER PADA HUBUNGAN ANTARA INDEPENDENSI AUDITOR DENGAN KUALITAS AUDIT. *Concept and Communication*, *null*(23), 301–316. https://doi.org/10.15797/concom.2019..23.009

Fujianti, L., Wirawan, R. I., Astuti, T., & Pancasila, U. (2024). *FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KUALITAS AUDIT : STUDI EMPIRIS PADA KANTOR AKUNTAN*. *7*(April), 172–188.

Heterokedatisitas, D. A. N., Ginting, E. B., Girsang, A. B., Martin, M., & Febriyansi, E. (2024). *HASIL PERHITUNGAN ASUMSI KLASIK : TENTANG UJI*. *8*(12), 218–225.

Juliyanti, R., Hidayah, N., Layli, M., & Setiorini, K. R. (2024). *Pengaruh Kompetensi, Independensi, Time Budget Pressure Dan Etika Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus Pada Kantor Inspektorat Kabupaten/Kota Daerah Istimewa Yogyakarta)*. *6*(2), 28–38. https://journal.maranatha.edu/index.php/jafta28

Kadek, N., Kumala Dewi, A., Made Endiana, D., Ayu, G., Pramesti, A., Ekonomi, F., Universitas, B., & Denpasar, M. (2023). Pengaruh Etika Auditor, Professionalisme, Independensi, Audit Tenure, Tekanan Ketaatan terhadap Kualitas Audit pada KAP di Provinsi Bali. *Kumpulan Hasil Riset Mahasiswa Akuntansi (KHARISMA)*, *5*(Juni), 233–245.

Kamel, E. M., Gaballah, S. T., Mohamed, Y. M. A., & Mohamed, N. R. (2010). Synthesis of new pyrazolones and fused pyrazole derivatives as antimicrobial agents. *Egyptian Journal of Chemistry*, *53*(5), 731–744. https://doi.org/10.21608/ejchem.2010.1261

Kamilah, F. (2017). Perbedaan Persepsi Antara Mahasiswa Senior Dan Junior Mengenai Profesi Akuntan Pada Program S-1 Reguler Fakultas Ekonomi Universitas Lancang Kuning. *Jurnal Daya Saing*, *3*(1), 46–50.

https://doi.org/10.35446/dayasaing.v3i1.80

Kamilah, F., Khairani, Z., & Soviyanti, E. (2019). Pemahaman Kode Etik Profesi Akuntan Terhadap Perilaku Etis Karyawan Di Kantor Akuntan Publik Kota Pekanbaru. *Jurnal Akuntansi Kompetif*, *2*(3), 108–113. https://doi.org/10.35446/akuntansikompetif.v2i3.357

Kristianto, O., & Hermanto, S. B. (2017). *PENGARUH PROFESIONALISME AUDITOR , INDEPENDENSI AUDITOR , DAN KOMPETENSI AUDITOR TERHADAP KUALITAS*. *6*(November).

Moh. Fajar Sutoyo, Eko Cahyo Mayndarto, & Shofia Asry. (2023). Pengaruh Independensi Dan Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik Di Dki Jakarta. *Journal of Social and Economics Research*, *5*(2), 53–62. https://doi.org/10.54783/jser.v5i2.105

Murti, G. T., & Firmansyah, I. (2017). Pengaruh Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal ASET (Akuntansi Riset)*, *9*(2), 105–118. https://doi.org/10.17509/jaset.v9i2.9543

Novaldi, T., Susena, K. C., & Fitriano, Y. (2023). Pengaruh Kompetensi Dan Objektivitas Terhadap Kualitas Audit Aparatur Pengawas Inspektorat Kabupaten Seluma. *EKOMBIS REVIEW: Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Bisnis*, *11*(1), 723–732. https://doi.org/10.37676/ekombis.v11i1.3610

Nyoman, N., Triani, A., & Hidayat, W. (2020). *Ni Nyoman Alit Triani, 2 Widi Hidayat, 2 Ardianto*. *11*(1), 208–226.

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. https://doi.org/10.25105/jat.v5i1.4839

Putra, W. E., Kusuma, I. L., & Dewi, M. W. (2021). Model Hubungan Kompetensi, Independensi, Profesionalisme Dan Kualitas Audit Serta Dampaknya Terhadap Kemampuan Mendeteksi Frauds. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, *22*(2), 555. https://doi.org/10.29040/jap.v22i2.3517

Rahmatika, H. A. O., & Hwihanus. (2023). Pengaruh Kompetensi, Independensi, Dan Etika Profesi Auditor Terhadap Kualitas Audit Di Kantor Akuntan Publik. *Neraca Manajemen Ekonomi*, *3*(2).

Rahmi, M., Fitri, A., Putra, Y. E., Masdar, R., Marlin, K., Negeri, U. I., Yunus Batusangkar, M., Keuangan, A., Padang, P., Id, M. A., & Author, C. (2024). The Role Of Internal Auditor Independence And Whistleblowing Systems In Detecting Fraud: Literature Review Peran Independensi Auditor Internal Dan Whistleblowing System Dalam Mendeteksi Fraud: Literature Review. *Management Studies and Entrepreneurship Journal*, *5*(1), 597–606. http://journal.yrpipku.com/index.php/msej

Redita, R., Tarigan, B., & Utomo, D. C. (2025). *PENGARUH TIME BUDGET PRESSURE , INDEPENDENSI AUDITOR , DAN KOMPETENSI AUDITOR*

TERHADAP KUALITAS AUDIT DARI PERSPEKTIF AUDITOR (Studi Empiris pada BPK RI Perwakilan Provinsi Jawa Tengah). *14*, 1–15.

Safira, D., & Kuntadi, C. (2024). PT. Media Akademik Publisher PENGARUH TEKNOLOGI INFORMASI, INDEPENDENSI AUDITOR DAN PROFESIONALISME TERHADAP KINERJA AUDITOR Oleh. *Jma)*, *2*(4), 3031–5220.

Santoso, R. D., Budi Riharjo, I., & Kurnia, K. (2020). Independensi, Integritas, Serta Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Audit dengan Skeptisisme Profesional Sebagai Variabel Pemoderasi. *Journal of Accounting Science*, *4*(2), 36–56. https://doi.org/10.21070/jas.v4i2.559

Sari, R., & Rahmi, M. (2021). Analisis Pengaruh Rotasi Auditor, Audit Tenure dan Reputasi KAP terhadap Kualitas Audit. *Equity*, *24*(1), 123–140. https://doi.org/10.34209/equ.v24i1.2415

SHELEMO, A. A. (2023). No Titleيليب. *Nucl. Phys.*, *13*(1), 104–116.

sherly. (2023). *Lemahnya Kualitas Audit dan Akuntan di Indonesia, LLDikti : Tantangan Perbaikan SDM*. Banten.Viva.Co.Id.

Stanley, N. J., & Pangaribuan, L. (2023). Pengaruh Fee Audit, Independensi Dan Ukuran Kap Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik Di Wilayah Jakarta Selatan. *Jurnal Akuntansi*, *12*(2), 1–14. https://doi.org/10.46806/ja.v12i2.1005

Sugiyono. (2019). *Metode Penelitian Kuantitatif,Kualitatif dan R&D*. Alphabet.

Suryana, A., & Pitaloka, L. I. (2019). *PENGARUH KUALITAS AUDIT TERHADAP KUALITAS*. *8*(01), 118–128.

Syah, S. R., Merdekawaty, E. G., & Jaya, W. N. (2023). ANALISIS PERENCANAAN AUDIT LAPORAN KEUANGAN (Studi Kasus Pada Kantor Akuntan Publik Ardaniah Abbas Kabupaten Gowa Provinsi Sulawesi Selatan). *Jurnal Economina*, *2*(12), 3656–3673. https://doi.org/10.55681/economina.v2i12.1056

Tarigan, M., Silaban, D. F., Utara, U. S., & Wirahusada, A. K. (2024). *Pendahuluan Statistika Deskriptif Ukuran frekuensi Ukuran pemusatan*. *4*(2), 187–195.

Tarigan, S. M., & Siagian, V. (2023). Pengaruh Rotasi Auditor, Ukuran Perusahaan, Dan Pergantian Manajemen Terhadap Kualitas Audit Sektor Pertanian 2019-2021. *Ekonis: Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, *25*(1). https://doi.org/10.30811/ekonis.v25i1.3808

Trisakti, J. E. (2025). *PENGARUH FEE AUDIT , AUDIT TENURE , UKURAN PERUSAHAAN , ROTASI AUDITOR , DAN EFEKTIVITAS KOMITE AUDIT PADA*. *5*(1), 371–382.

Virginia, Gaffar, & Mattoasi. (2024). Pengaruh Pengetahuan Audit dan Pengalaman Audit Terhadap Kualitas Audit pada Inspektorat Provinsi Gorontalo.

Economic Reviews Journal, *3*(3), 245–258. https://doi.org/10.56709/mrj.v3i3.354

Waktu, T., Skeptisme, D. A. N., Auditor, P., & Glroia, H. S. (2023). *TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN ETIKA AUDITOR SEBAGAI*. *3*(2), 3631–3642.

Yuliani, W. (2024). *Analisis Konsep Teori Akuntansi Dalam Bisnis Modern : Implikasi Untuk Pengambilan Keputusan*. *02*(03), 851–855.