

SURAT TUGAS

Nomor: 330-R/UNTAR/PENELITIAN/VIII/2026

Rektor Universitas Tarumanagara, dengan ini menugaskan kepada saudara:

WIDYASARI, S.E, M.Si., Ak, CPA, CA

Untuk melaksanakan kegiatan penelitian/publikasi ilmiah dengan data sebagai berikut:

Judul	:	Pengaruh Ukuran KAP, Audit Tenure, dan Rotasi Audit terhadap Kualitas Audit dengan Komite Audit sebagai Variabel Moderasi (Studi pada Perusahaan Sektor Keuangan di BEI Periode 2022-2024)
Nama Media	:	Jurnal Ekonomi Manajemen Sistem Informasi (JEMSI)
Penerbit	:	Dinasti Review Publisher
Volume/Tahun	:	Vol. 7 No. 6 (2026)
URL Repository	:	https://dinastirev.org/JEMSI/article/view/8904

Demikian Surat Tugas ini dibuat, untuk dilaksanakan dengan sebaik-baiknya dan melaporkan hasil penugasan tersebut kepada Rektor Universitas Tarumanagara

01 Agustus 2026

Rektor



Prof. Dr. Amad Sudiro, S.H., M.H., M.Kn., M.M.

Print Security : f4b24c4765b27ea2dd6d629f1b51804c

Disclaimer: Surat ini dicetak dari Sistem Layanan Informasi Terpadu Universitas Tarumanagara dan dinyatakan sah secara hukum.

OFFICE
Jl. Letjen S. Parman No 1, Jakarta Barat 11440

PHONE
+62 21-5671 747 (Hunting)
+62 21-5695 8723 (Admission)

EMAIL
humas@untar.ac.id

WEBSITE
untar.ac.id

   
Untar Jakarta





[HOME](#) / [About the Journal](#)

About the Journal



Jurnal Ekonomi Manajemen Sistem Informasi (JEMSI) Reakreditasi Naik Peringkat dari **Peringkat 5 ke Peringkat 4 Sinta** mulai **Volume 4 Nomor 6 Tahun 2023** sampai **Volume 9 Nomor 5 Tahun 2028** sesuai Nomor; [72/E/KPT/2024](#), tanggal 1 April 2024

Jurnal Ekonomi Manajemen Sistem Informasi (JEMSI), ISSN 2686-5238 (online) dan ISSN 2686-4916 (print), merupakan jurnal penelitian manajemen dan sistem informasi yang diterbitkan sejak tahun 2019 oleh Dinasti Review Publisher dibawah naungan Yayasan Dharma Indonesia Tercinta (DINASTI) dan Universitas Winaya Mukti (UNWIM) Bandung. Jurnal ini bertujuan untuk menyebarluaskan hasil penelitian kepada para akademisi, praktisi, mahasiswa, dan pihak lain

yang berminat di bidang manajemen dan sistem informasi yang meliputi manajemen keuangan, manajemen pemasaran, manajemen operasional, manajemen sumber daya manusia, manajemen pengetahuan, manajemen inovasi, Rekayasa Sistem Keuangan, Teknologi Informasi, Manajemen Teknologi Informasi, Sistem Informasi Manajemen, Teknik Sistem Manufaktur, Teknologi dan Manajemen Pengetahuan, dll.

Redaksi menerima naskah yang belum pernah diterbitkan oleh media lain. Penelitian yang dimuat merupakan pendapat pribadi penelitiannya dan bukan merupakan pendapat redaksi atau Dinasti Publisher. Jurnal yang terbit secara berkala 6 (enam) kali dalam setahun dengan frekwensi penerbitan di bulan September, November, Januari, Maret, Mei, dan Juli. JEMSI sudah melalui proses review oleh tim redaksi dengan mempertimbangkan hal berikut: Terpenuhinya persyaratan baku publikasi jurnal, metode riset yang digunakan, signifikansi, dan kontribusi hasil penelitian terhadap pengembangan keilmuan Manajemen dan sistem informasi.

Jurnal Ekonomi Manajemen Sistem Informasi (JEMSI) adalah jurnal yang dikelola oleh Dinasti Review Publisher dibawah naungan Yayasan Dharma Indonesia Tercinta (DINASTI) dan berkolaborasi dengan Universitas dalam negeri:

1. [Universitas Winaya Mukti \(UNWIM\)](#): Bandung-Sumedang Km.29, Gunungmanik, Kec. Tanjungsari, Kabupaten Sumedang, Jawa Barat 45362, Indonesia, ([Link MOU](#))
2. [Universitas Ekasakti \(UNES\)](#): Jl. Veteran No.26B, Purus, Kec. Padang Bar., Kota Padang, Sumatera Barat 25115, Indonesia, ([Link MOU](#))
3. [Universitas Muhammadiyah Cirebon](#): Jl. Tuparev No.70, Kedungjaya, Kec. Kedawung, Kabupaten Cirebon, Jawa Barat 45153, Indonesia, ([Link MOU](#))
4. [Universitas Putra Indonesia \(UPI\) YPTK](#): Jl. Raya Lubuk Begalung, Lubuk Begalung Nan XX, Kec. Lubuk Begalung, Kota Padang, Sumatera Barat 25145, Indonesia, ([Link MOU](#))
5. [Universitas Krisnadwipayana \(UNKRIS\)](#): Jalan Raya Jatiwaringin, RT. 03 / RW. 04, Jatiwaringin, Pondok Gede, RT.009/RW.005, Jaticempaka, Kec. Pd. Gede, Kota Bks, Jawa Barat 13077, Indonesia, ([Link MOU](#))
6. [Universitas Anak Bangsa](#): Pinus I No.693, Kacang Pedang, Kec. Gerunggang, Kota Pangkal Pinang, Kepulauan Bangka Belitung 33684, Indonesia, ([Link MOU](#))
7. [Universitas Dharmas Indonesia](#): Jl. Lintas Sumatera No.Km 18, Koto Baru, Koto Padang, Kabupaten Dharmasraya, Sumatera Barat 27581, Indonesia, ([Link MOU](#))
8. [Universitas Perintis Indonesia \(UPERTIS\)](#): Batipuh Panjang, Kec. Koto Tengah, Kota Padang, Sumatera Barat 25586, Indonesia, ([Link MOU](#))
9. [Universitas Muhammadiyah \(FEB\) Jakarta](#): Jl. KH. Ahmad Dahlan, Cirendeu, Ciputat, Tangerang Selatan 15419, Indonesia, ([Link MOU](#))
10. [Universitas Dian Nusantara \(UNDIRA\)](#): Tj. Duren Bar. 2 No.1, RT.1/RW.5, Tj. Duren Utara, Kec. Grogol petamburan, Kota Jakarta Barat, Daerah Khusus Ibukota Jakarta 11470, Indonesia, ([Link MOU](#))
11. [Universitas Pancasila \(FEB UP\)](#): Lenteng Agung Raya No.56, RT.1/RW.3, Srengseng Sawah, Kec. Jagakarsa, Kota Jakarta Selatan, Daerah Khusus Ibukota Jakarta 12630, Indonesia, ([Link MOU](#))
12. [Universitas Panca Sakti Bekasi](#): Raya Hankam No. 54, Kota Bekasi, Prov. Jawa Barat,

- Indonesia, ([Link MOU](#))
13. [Universitas Sains dan Teknologi Indonesia \(USTI\)](#): Purwodadi Indah No.KM. 10, Sidomulyo Bar., Kec. Tampan, Kota Pekanbaru, Riau 28294, Indonesia, ([Link MOU](#))
 14. [Universitas Baiturrahim & LPPM Universitas Baiturrahim](#): Jl. Prof. DR. Moh. Yamin No.30, Lb. Bandung, Kec. Jelutung, Kota Jambi, Jambi 36135, Indonesia, ([Link MOU & MOA](#))
 15. [Institut Az Zuhra \(AIZ\)](#): Jl. Melati No.16, RT.01/RW.01, Simpang Baru, Kec. Tampan, Kota Pekanbaru, Riau 28292, Indonesia, ([Link MOU](#))
 16. [Politeknik Harapan Bangsa Surakarta](#): Komplek PPMI Assalaam, Jl. Garuda Mas, Nilagraha, Gonilan, Kartasura, Sukoharjo Regency, Central Java 57169, Indonesia, ([Link MOU](#))
 17. [Politeknik PIKSI GANESHA Kebumen](#): Jl. Letnan Jenderal Suprpto No.73, Kraggan, Bumirejo, Kec. Kebumen, Kabupaten Kebumen, Jawa Tengah 54311, Indonesia, ([Link MOU](#))
 18. [Politeknik PIKSI GANESHA Bandung](#): Jl. Gatot Subroto No.301, Maleer, Kec. Batununggal, Kota Bandung, Jawa Barat 40274, Indonesia, ([Link MOU](#))
 19. [Sekolah Tinggi Manajemen Informatika Dan Komputer Pamitran](#): Jl. Bharata Raya No.22-24 Blok K, Sukaluyu, Telukjambe Timur, Karawang, Jawa Barat 41361, Indonesia, ([Link MOU](#))
 20. [Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Syariah Indonesia Purwakarta](#): Jl. Veteran No.150, Ciseureuh, Kec. Purwakarta, Kabupaten Purwakarta, Jawa Barat 41118, Indonesia, ([Link MOU](#))
 21. [Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Nganjuk](#): Jl. A.R. Saleh No.21, Kauman, Kec. Nganjuk, Kabupaten Nganjuk, Jawa Timur 64111, Indonesia, ([Link MOU](#))
 22. [Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Mahaputra Riau](#): Jl.Paus No.52 Tangkerang Barat, Marpoyan Damai, Pekanbaru 28282, Indonesia, ([Link MOU](#))
 23. [Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Bangkinang](#): Jl. Dr. A Rahman Saleh, Bangkinang, Kec. Bangkinang, Kabupaten Kampar, Riau 28463, Indonesia, ([Link MOU](#))
 24. [Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Cendekia Bojonegoro](#): Jl. Cendekia No.22, Pelen, Ngampel, Kec. Kapas, Kabupaten Bojonegoro, Jawa Timur, Indonesia, 62181 ([Link MOU](#))
 25. [Sekolah Pascasarjana Universitas Pancasila](#): Jl. Lenteng Agung Raya No.56, RT.1/RW.3, Srengseng Sawah, Kec. Jagakarsa, Kota Jakarta Selatan, Daerah Khusus Ibukota Jakarta 12630, Indonesia, ([Link MOU](#))
 26. [Akademi Teknologi Bogor](#): Jl. Bina Marga No.17, RT.05/RW.08, Baranangsiang, Kec. Bogor Tim., Kota Bogor, Jawa Barat 16143, Indonesia, ([Link MOU](#))
 27. [Akademi Telekomunikasi Bogor](#): Jl. Bina Marga No.17, RT.05/RW.08, Baranangsiang, Kec. Bogor Tim., Kota Bogor, Jawa Barat 16143, Indonesia, ([Link MOU](#))
 28. [Forum Komunikasi Dosen \(FKD\) Indonesia](#): Jl. Frontage Ahmad Yani Siwalankerto No.117, Jemur Wonosari, Wonocolo, Kota SBY, Jawa Timur 60237, Indonesia, ([Link MOU](#))
 29. [PPT-Vokasi Indonesia \(PPT VI\)](#): Indonesia, ([Link MOU](#))
 30. [Lembaga Penelitian dan Pengabdian kepada Masyarakat \(LPPM\)](#): Gedung Rektorat Unpad Lt. 4, Jl. Raya Bandung – Sumedang Km 21 Jatinangor 45363, Indonesia, ([Link MOU](#))
 31. [Academic International Consortium of Indonesia](#): Indonesia, ([Link MOU](#))

Kolaborasi dengan Universitas internasional:

1. [Universidad de Manila](#): HXRJ+QJX, 659-A Cecilia Muñoz St, Ermita, Manila, 1000 Metro Manila, Philippines, ([Link MOU](#))
2. [Universiti Kebangsaan Malaysia \(UKM\)](#): Lingkungan Ilmu, 43600 Bangi, Selangor, Malaysia, ([Link MOU](#))
3. [Utkal University](#): Vani Vihar, Bhubaneswar, Odisha 751004, India, ([Link MOU](#))
4. [Mindanao State University](#): MSU Main Campus, Marawi City, 9700 Lanao del Sur, Philippines,

([Link MOU](#))

5. [Lyceum of The Philippines University](#): Muralla St, Intramuros, Manila, 1002 Metro Manila, Philippines, ([Link MOU](#))
6. [Polytechnic University of the Philippines](#): 1016 Anonas, Sta. Mesa, Manila, Kalakhang Maynila, Philippines, ([Link MOU](#))
7. [Joseph College of Sindangan Incorporated](#): Jose Burgos St., National Highway, Poblacion Sindangan Zamboanga Del Norte 7112, Philippines, ([Link MOU](#))
8. [Vincent's College Incorporated](#): Padre Ramon St., Estaka Dipolog City Zamboanga Del Norte 7100, Dipolog City, Zamboanga del Norte, Philippines, ([Link MOU](#))
9. [Colegio de San Francisco Javier](#): East Poblacion, Rizal, 7104 Rizal, Philippines, ([Link MOU](#))
10. [WCC Aeronautical & Technological College](#): Linmansangan, WCC AeroTech Bldg, Bgy, MacArthur Hwy, Binalonan, 2436 Pangasinan, Philippines, ([Link MOU](#))
11. [Saint Estanislao Kostka College Incorporated](#): G38V+WJG, Sagario St, Manukan, 7110 Zamboanga del Norte, Philippines, ([Link MOU](#))
12. [Thaksina Business College](#): 6 Suan Sayam Rd, Khan Na Yao, Bangkok 10230, Thailand, ([Link MOU](#))
13. [Council of Tourism and Hospitality Educators in Zamboanga Peninsula \(CTHEZP\)](#): Philippines, ([Link MOU](#))
14. [Philippine Association of Graduate Education](#): Region 9, Philippines, ([Link MOU](#))
15. [Philippine Council of Deans and Educators Business](#): Philippines, ([Link MOU](#))
16. [Rizal Memorial Institute of Dapitan City Incorporated](#): MC3G+W2W, Gov. Carnicero Street, Poto, Dapitan City, Zamboanga del Norte, Dapitan City, Philippines, ([Link MOU](#))
17. [Anhui Wentech](#): B3-5B, Guangming Technology Park, Shenzhen, China, ([Link MOU](#))

Accreditation SINTA 4



CALL FOR REVIEWER

ISSN

ISSN Online : 2686-5238



ISSN Cetak : 2686-4916



JEMSI MENU

Peer Reviewers

Peer Review Process

Focus and Scope

Publication Ethics

Online Submission Guidelines

Plagiarism Policy

Article Processing Charge

Open Access Statement

Copyrigh and Licence

Statistics

Histori Jurnal

Archive Policy

Author Guidelines

Download Template



Download Template
ENGLISH VERSION



Download Template
BAHASA VERSION

Jurnal Visitor



Project Not Found

Tools



grammarly

turnitin[®] The Turnitin logo, featuring a blue square with a white 'T' and a red arrow pointing to the bottom right corner.



Support By



EDITORIAL OFFICE

Yayasan Dinasti (Dinasti Publisher), Arcade Business Center 6th Floor Unit 6-03 Jl. Pantai
Indah Utara 2 Kav. C1, PIK, Kec. Penjaringan, Daerah Khusus Ibukota Jakarta 14460

PUBLISHER

Jurnal Ekonomi Manajemen Sistem Informasi (JEMSI) dikelola dan diterbitkan oleh **Dinasti Review Publisher** di bawah naungan **Yayasan Dharma Indonesia Tercinta (DINASTI)** dan menjalin kerjasama dengan beberapa institusi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Winaya Mukti, Bandung, Fakultas Ekonomi, Universitas Muhammadiyah Cirebon, Komisi Pengawas Korupsi (KPK Tipikor), Universitas Ekasakti, Padang, Akademi Akuntansi Indonesia Padang, Politeknik Piksi Ganesa, Bandung, Akademi Teknologi Bogor, Akademi Telekomunikasi Bogor, Akademi Pariwisata Nasional Indonesia, Bandung, Politeknik Indonesia Piksi Ganesha, Kebumen, STIES Indonesia Purwakarta, STMIK Pamitran, Karawang dan STIE Mahaputra Riau.

CONTACT INFO

+62 811 7404 455 (Whatsapp)

<https://dinastirev.org/>

<https://dinastirev.org/JEMSI>

Email: dinasti.info@gmail.com

JEMSI INDEX





Creation is distributed below [Lisensi Creative Commons Atribusi 4.0 Internasional](https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/).



About the Journal

Jurnal Ekonomi Manajemen Sistem Informasi (JEMSI) Reakreditasi Naik Peringkat dari **Peringkat 5** ke **Peringkat 4 Sinta** mulai **Volume 4 Nomor 6 Tahun 2023** sampai **Volume 9 Nomor 5 Tahun 2028** sesuai Nomor; [72/E/KPT/2024](#), tanggal 1 April 2024

Jurnal Ekonomi Manajemen Sistem Informasi (JEMSI), ISSN 2686-5238 (online) dan ISSN 2686-4916 (print), merupakan jurnal penelitian manajemen dan sistem informasi yang diterbitkan sejak tahun 2019 oleh Dinasti Review Publisher dibawah naungan Yayasan Dharma Indonesia Tercinta (DINASTI) dan Universitas Winaya Mukti (UNWIM) Bandung. Jurnal ini bertujuan untuk menyebarkan hasil penelitian kepada para akademisi, praktisi, mahasiswa, dan pihak lain yang berminat di bidang manajemen dan sistem informasi yang meliputi manajemen keuangan, manajemen pemasaran, manajemen operasional, manajemen sumber daya manusia, manajemen pengetahuan, manajemen inovasi, Rekayasa Sistem Keuangan, Teknologi Informasi, Manajemen Teknologi Informasi, Sistem Informasi Manajemen, Teknik Sistem Manufaktur, Teknologi dan Manajemen Pengetahuan, dll.

Redaksi menerima naskah yang belum pernah diterbitkan oleh media lain. Penelitian yang dimuat merupakan pendapat pribadi penelitiannya dan bukan merupakan pendapat redaksi atau Dinasti Publisher. Jurnal yang terbit secara berkala 6 (enam) kali dalam setahun dengan frekwensi penerbitan di bulan September, November, Januari, Maret, Mei, dan Juli. JEMSI sudah melalui proses review oleh tim redaksi dengan mempertimbangkan hal berikut: Terpenuhinya persyaratan baku publikasi jurnal, metode riset yang digunakan, signifikansi, dan kontribusi hasil penelitian terhadap pengembangan keilmuan Manajemen dan sistem informasi.

CURRENT ISSUE

Vol. 7 No. 6 (2026): Jurnal Ekonomi Manajemen Sistem Informasi (Juli - Agustus 2026)

PUBLISHED: 2026-07-02

Articles

Peran Gamification Marketing dalam Mendorong Pembelian Impulsif di Marketplace Shopee

Donni Junipriansa, Ryan Permana Sidik, Ganjar Mohamad Disastra

4827-4835



Analisis Pengaruh Influencer TikTok terhadap Loyalitas Pelanggan: Studi Komparatif Zalora, H&M, dan Uniqlo

Aro Singgih Kusuma Wardhana, Penidas Fiodinggo Tanaem

4836-4847



Efektivitas Kebijakan Layanan BPJS Kesehatan Tanpa Kartu Cukup E-KTP di Kabupaten Karawang

Tatang Ruslih, Iwan Kurniawan Subagja, Azis Hakim

4848-4853



Efektivitas Penggunaan Aplikasi Sistem Informasi Manajemen Aset Negara (SIMAN) pada Tim Kerja Barang Milik Negara

Aisyah Nur Fathinah, Iwan Kurniawan Subagja, Aziz Hakim

4854-4864



Evaluasi Tingkat Efektivitas Tata Kelola Arsip Dinamis dan Desain Strategi Peningkatan Kinerja Tahun 2026

Studi Kasus Penyelenggaraan Arsip Dinamis di Lingkungan Direktorat Bina Perencanaan Tata Ruang Daerah Wilayah II

Dian Rizki Eko Priyani, Iwan Kurniawan Subagja, Azis Hakim

4865-4879



Stimulus-Organism-Response Dynamics in Short-Form Video Commerce: Perceived Authenticity, Hedonic Motivation, and Impulse Buying Among TikTok Shop Users

Diana Agustina, Ayuningtyas Yuli Hapsari

4880-4892

**PDF**

Strategi Pendampingan Pengelolaan Arsip Pertanahan di Lingkungan Kantor Wilayah Badan Pertanahan Nasional Provinsi Bangka Belitung

Wahyuningtyas Kusumadewi, Iwan Kurniawan Subagja, Azis Hakim

4893-4901

**PDF**

Implementasi Kinerja Operator Aset Dengan Prinsip Manajemen Publik pada Bagian Barang Milik Negara

Yuhana Yuhana, Iwan Kurniawan Subagja, Azis Hakim

4902-4910

**PDF**

Evaluasi Kualitas Pelayanan Bagian Umum dan keuangan Dalam Mendukung Layanan Administrasi Kepegawaian

Aldina Farmawati, Iwan Kurniawan Subagja, Azis Hakim

4911-4920

**PDF**

Peran Persepsi terhadap Dukungan Organisasi dalam Memoderasi Hubungan antara Modal Psikologis dan Adaptabilitas Karier pada Karyawan yang Terdampak Perubahan Organisasi

Fitria Wahyu Silvanti, Endang Parahyanti

4921-4933

**PDF**

Pengaruh Pemasaran Media Sosial terhadap Keputusan Pembelian Layanan dengan Citra Merek sebagai Variabel Mediasi di RS Immanuel Bandung

Nyoman Edna Apriyanti, Kartika Imasari Tjiptodjojo

4934-4943

**PDF**

Literature Review: Pengaruh Pelatihan dan Pengembangan terhadap Kinerja Karyawan pada UMKM

Achmad Fauzi, Bella Monica, Julita Imanuela Cinthia, Tantri Jayamita

4944-4958

**PDF**

Pengaruh Influencer Marketing dan Live Streaming Shopping terhadap Keputusan Pembelian Produk Fashion Pada Tiktok Shop di Kabupaten Kediri

Rosynta Dewi, Wahyu Dede Gustiawan, Endang Triwidyati

4959-4970

**PDF**

Peran Work Engagement dalam Memediasi Inclusive Leadership dan Quality of Work Life terhadap Kinerja Karyawan pada Badan Pertanahan Nasional Kabupaten Cilacap

Reva Ananda Putri, Alfato Yusnar Kharimasyah

4971-4985

**PDF**

The Role of Health, Safety, and Environment (HSE) in Mediating the Effect of Safety Behaviour and Dangerous Goods Handling Competency on Operational Performance at Palaran Fuel Terminal Samarinda

Agus Sulistiyono, Eduard Alfian Syamsya Sijabat, Reni Dian Octaviani, Aisyah Rahmawati, Sarinah Sihombing

4986-4994

**PDF**

Pengaruh Kepemimpinan, Disiplin, dan Motivasi Kerja terhadap Kinerja Karyawan di Toko Roti S.A Product

Dafa Auliya'ur Rosyidah, Setiani Setiani

4995-5009

**PDF**

Faktor Penentu Talent Retention Generasi Z: Sebuah Tinjauan Literature Kontemporer

Prasiska Yunitatriutami, Achmad Fauzi, Tsabita Chaerunisa Tandriajeng, Valentina Yuhajnora Rosari

5010-5023

**PDF**

Digital Governance dalam Pengembangan Kompetensi Pendidik: Analisis Implementasi Aplikasi SIPALAWA di Dinas Pendidikan Provinsi Jawa Barat

Syarif Hendriana, Iwan Kurniawan Subagja, Azis Hakim

5024-5031

 **PDF****Pengaruh Brand Awareness dan Brand Image Terhadap Niat Bersalin di Klinik Utama Familia Kabupaten Sikka, Nusa Tenggara Timur dengan Persepsi Nilai sebagai Variabel Mediasi**

Natalia Regina, Kartika Imasari Tjiptodjojo

5032-5043

 **PDF****Analisis Pengaruh Kemudahan Penggunaan Aplikasi, Kualitas Layanan, dan Harga terhadap Keputusan Pembelian (Studi Pada Pengguna Shopee di Kota Bandung)**

Desi Dwi Putriningsih, Agus Aribowo

5044-5054

 **PDF****Pengaruh Kualitas Produk dan Harga terhadap Kepuasan Pelanggan Produk Parfum Saff N Co Di E-Commerce Shopee**

Muhammad Najib, Yuli Ardianto

5055-5067

 **PDF****Analisis Niat Calon Mitra Dalam Merespons Iklan Digital Aset PT Pusri: Extended Theory Of Planned Behavior Dengan Peran Knowledge Dan Self-Efficacy**

Salsabila Sari, Danang Ary Dewangga, Dhiyan Septa Wihara, Muhammad Fachmi

5068-5074

 **PDF****Pengaruh Gaya Kepemimpinan Partisipatif dan Motivasi Kerja terhadap Kinerja Karyawan di PT. Pulau Baru Jaya**

Nur Haliza Kusno, Dwi Wahyu Artiningsih, Siti Mardah

5075-5085

 **PDF****Efektivitas Hukum Dalam Manajemen Keamanan dan Disiplin di Lapas Kelas IIA Bontang Berdasarkan UU No. 22 Tahun 2022 Tentang Pemasyarakatan**

Herdi Wardhana, Achmad Fauzi, Yosafat Ookoiko, Fatma Nadhiro

5086-5093



Pengaruh Efektivitas Program Pelatihan dan Kualitas Lingkungan Kerja terhadap Kepuasan Kerja serta Dampaknya pada Kinerja Karyawan Generasi Z

Hendri Hendri, Zian Fachrian, Desi Ratnasari, Yazid Yazid

5094-5114



Strategies for Strengthening Management Information Systems to Improve Customer Satisfaction in Motor Vehicle Type Testing Services at BPLJSKB Bekasi

Angelina Wahyu Christyani, Tiara Ayustian, Dwi Prasetyo Sayoto Putro, Femmy Sofie Schouten

5115-5126



Human Resource Quality, Leadership, And Working Motivation as Predictors of Sales-Related Performance in North Bekasi Public Offices

Supardi Supardi, Shalahuddin Shalahuddin, Muhammad Takrim, Lala Wiladiyah, Hari Sapto Yudiarso

5127-5136



Analisis Pengelolaan Sarana dan Prasarana Pada Dinas Penanaman Modal dan Pelayanan Terpadu Satu Pintu Kabupaten Kendal

Fadilah Alya Rahma, Anis Susanti

5137-5155



Pengaruh Persepsi Harga dan Kualitas Produk Melalui Brand Image terhadap Keputusan Pembelian Sepeda Motor Sport (Studi Pada Konsumen Suzuki GSX-R 150 Di Palangka Raya)

Riza Rivandy, Meitiana Meitiana, Aston Pakpahan

5156-5166



Analysis of The Impact of Environment, Discipline, and Work Motivation on The Performance of

Employees of Employees in The Education Office of West Java Province

Budi Susilo, Deden Sutisna

5167-5180

**Pengaruh Kualitas Audit, Audit Tenure, dan Profitabilitas terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Sektor Consumer Cyclical yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2025**

Angga Girasandy, Ahmad Rifky Ramadhan, Christina Dwi Astuti

5181-5194

**The Influence of Intellectual Capital and Corporate Sustainability on Bank Performance: Innovation as a Mediator**

Ingrid Susanto, Tarsisius Renald Suganda, Bagus Brian Pratama

5195-5206

**Pengaruh Perceived Convenience dan E-Service Quality terhadap Minat Beli Ulang Konsumen Shell di Kota Cirebon**

Shalsabila Maudi Firdaus, Rahmadi Rahmadi

5207-5221

**Pengaruh Ukuran KAP, Audit Tenure, dan Rotasi Audit terhadap Kualitas Audit dengan Komite Audit sebagai Variabel Moderasi (Studi pada Perusahaan Sektor Keuangan di BEI Periode 2022-2024)**

Hasan Albana, Widyasari Widyasari

5222-5235

**Kepuasan Konsumen terhadap Kopi Kekinian Gerobak di Kota Sukabumi: Studi Kasus Kopi VAYOU**

Resti Agustin, Neneng Kartika Rini, Ika Sofia Rizqiani

5236-5248

**Strategi Pengembangan Produk Tabungan iB Masalah Pada Peningkatan Jumlah Number of**

Account (Studi Pada PT. Bank Jabar Banten Syariah Kantor Cabang Braga)

Luthfi Muamar Risyad

5249-5259

**Implementasi Agentic Artificial Intelligence dalam Sistem Pendukung Keputusan Kelayakan Ekspor pada PT. Caly Beta Sukses**

Haikal Ayman Mumtaz, Riska Dhenabayu, Dhiyan Septa Wihara, Achmad Fitro

5260-5271

**Pengaruh Independensi Auditor, Audit Tenure, dan Profitabilitas terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Sektor Consumer Cyclical yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2025**

Hilma Shidqi Aulia, Faros Hanifan, Christina Dwi Astuti

5272-5284

[VIEW ALL ISSUES >](#)

Accreditation SINTA 4



CALL FOR REVIEWER

ISSN

ISSN Online : 2686-5238



ISSN Cetak : 2686-4916



JEMSI MENU

Peer Reviewers

Peer Review Process

Focus and Scope

Publication Ethics

Online Submission Guidelines

Plagiarism Policy

Article Processing Charge

Open Access Statement

Copyright and Licence

Statistics

Histori Jurnal

Archive Policy

Author Guidelines

Download Template



Download Template
ENGLISH VERSION



Download Template
BAHASA VERSION

Jurnal Visitor



Project Not Found

Tools



grammarly

turnitin® The Turnitin logo, featuring a blue square with a red arrow pointing to a document icon.



Support By



EDITORIAL OFFICE

Yayasan Dinasti (Dinasti Publisher), Arcade Business Center 6th Floor Unit 6-03 Jl. Pantai
Indah Utara 2 Kav. C1, PIK, Kec. Penjaringan, Daerah Khusus Ibukota Jakarta 14460

PUBLISHER

Jurnal Ekonomi Manajemen Sistem Informasi (JEMSI) dikelola dan diterbitkan oleh **Dinasti Review Publisher** di bawah naungan **Yayasan Dharma Indonesia Tercinta (DINASTI)** dan menjalin kerjasama dengan beberapa institusi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Winaya Mukti, Bandung, Fakultas Ekonomi, Universitas Muhammadiyah Cirebon, Komisi Pengawas Korupsi (KPK Tipikor), Universitas Ekasakti, Padang, Akademi Akuntansi Indonesia Padang, Politeknik Piksi Ganesa, Bandung, Akademi Teknologi Bogor, Akademi Telekomunikasi Bogor, Akademi Pariwisata Nasional Indonesia, Bandung, Politeknik Indonesia Piksi Ganesha, Kebumen, STIES Indonesia Purwakarta, STMIK Pamitran, Karawang dan STIE Mahaputra Riau.

CONTACT INFO

+62 811 7404 455 (Whatsapp)

<https://dinastirev.org/>

<https://dinastirev.org/JEMSI>

Email: dinasti.info@gmail.com

JEMSI INDEX





Creation is distributed below [Lisensi Creative Commons Atribusi 4.0 Internasional](https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/).



[HOME](#) / Editorial Team

Editorial Team

Editor-In-Chief



[Prof. Dr. Havidz Aima](#) ([Scopus ID: 57195481026](#)) Economy, Management and Business, Universitas Putera Indonesia (UPI) YPTK Padang Sumatera Barat Indonesia, GF-315

Managing Editor

[Dr. Christina Catur Widayati](#) ([Scopus ID: 57193456163](#)) Economy, Management and Business, Universitas Mercu Buana, Jakarta, Indonesia, GF1-8

Associate Managing Editor

[Tamrin Syah](#) ([Scopus ID](#)) Management Information System and Information Technology, ITS Nahdatul Ulama Jambi, Jambi Indonesia, GF2-312

Editorial Board

- [Tatang Ary Gumanti](#), Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya, Indonesia, GF2-15
- [Ahmad Sopyan](#), STIMA IMMI Jakarta, Indonesia, GF2-33
- [Naik Henokh Parmenas](#), KALBIS Institute, Jakarta, Indonesia, GF2-37
- [Rosita Widjojo](#), Universitas Bina Nusantara, Jakarta, Indonesia, GF2-68
- [Yesi Gusteti](#), Universitas Dharmas Indonesia, Dharmasraya, Indonesia, GF2-72
- [Ni Nyoman Sawitri](#), Bhayangkara Jakarta Raya University, Jakarta, Indonesia, GF2-83
- [Jumawan](#), Bhayangkara Jakarta Raya University, Jakarta, Indonesia, GF2-94
- [Kardina Engelina Siregar](#), Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Syariah Imam Asy Syafii, Pekanbaru, Indonesia, GF2-151
- [Mohamad Muspawi](#), Universitas Jambi, Jambi, Indonesia, GF2-289

- [Muhammad Yusuf](#), Institut Teknologi dan Bisnis BRI, Jakarta Selatan, Indonesia, GF2-220
- [Eric Hermawan](#), Institut STIAMI Jakarta, Indoneisa, GF2-69
- [Dede Suleman](#), Universitas Pembangunan Jaya, South Tangerang, Indonesia, GF2-187

&&&&&&&

- [Eko Suprpto](#), Scopus ID, Teknik dan Ekonomi, Universitas Batanghari, GF2-291.
- [Andri Yandi](#), Scopus ID, Economics & Management, Universitas Batanghari Jambi, GF2-271.
- [Raihan Saputra](#), Scopus ID, Edukasi dan Psikologi, Universitas Bhayangkara Jakarta Raya, GF2-195.
- [Thalita Syifa Fatimah](#), Scopus ID, Management dan Ekonomi, Universitas Pendidikan Indonesia, GF2-154.
- [Reski Nofrialdi](#), [Scopus ID](#), Ekonomi dan Hukum, Universitas Ekasakti, GF1-51.
- [Thalita Syifa Fatimah](#), Scopus ID, Management dan Ekonomi, Universitas Pendidikan Indonesia, GF2-154.
- [Harri Romadhona](#), Scopus ID, Sistem Informasi dan Komputer, STIKOM Dinamika Bangsa, Jambi, GF2-306

Proofreading

[Fata Nidaul Khasanah](#), [Scopus ID](#), Teknik Informatika & Human Computer Interaction, Universitas Bhayangkara Jakarta Raya, Indonesia

IT & OJS Support

[Nofri Satriawan](#) ([Scopus ID](#)) Psychology, Communication and Public Relations, Universitas Bhayangkara Jakarta Raya, Jakarta Indonesia GF2-195

Accreditation SINTA 4



CALL FOR REVIEWER

ISSN

ISSN Online : 2686-5238



ISSN Cetak : 2686-4916



JEMSI MENU

Peer Reviewers

Peer Review Process

Focus and Scope

Publication Ethics

Online Submission Guidelines

Plagiarism Policy

Article Processing Charge

Open Access Statement

Copyrigh and Licence

Statistics

Histori Jurnal

Archive Policy

Author Guidelines

Download Template



Download Template
ENGLISH VERSION



Download Template
BAHASA VERSION

Jurnal Visitor



Project Not Found

Tools



grammarly

turnitin®





Support By

EDITORIAL OFFICE

Yayasan Dinasti (Dinasti Publisher), Arcade Business Center 6th Floor Unit 6-03 Jl. Pantai
Indah Utara 2 Kav. C1, PIK, Kec. Penjaringan, Daerah Khusus Ibukota Jakarta 14460

PUBLISHER

Jurnal Ekonomi Manajemen Sistem Informasi (JEMSI) dikelola dan diterbitkan oleh **Dinasti Review Publisher** di bawah naungan **Yayasan Dharma Indonesia Tercinta (DINASTI)** dan menjalin kerjasama dengan beberapa institusi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Winaya Mukti, Bandung, Fakultas Ekonomi, Universitas Muhammadiyah Cirebon, Komisi Pengawas Korupsi (KPK Tipikor), Universitas Ekasakti, Padang, Akademi Akuntansi Indonesia Padang, Politeknik Piksi Ganesa, Bandung, Akademi Teknologi Bogor, Akademi Telekomunikasi Bogor, Akademi Pariwisata Nasional Indonesia, Bandung, Politeknik Indonesia Piksi Ganesha, Kebumen, STIES Indonesia Purwakarta, STMIK Pamitran, Karawang dan STIE Mahaputra Riau.

CONTACT INFO

+62 811 7404 455 (Whatsapp)

<https://dinastirev.org/>

<https://dinastirev.org/JEMSI>

Email: dinasti.info@gmail.com

JEMSI INDEX





Creation is distributed below [Lisensi Creative Commons Atribusi 4.0 Internasional](https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/).



DOI: <https://doi.org/10.38035/jemsi.v7i6>
<https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>

Pengaruh Ukuran KAP, *Audit Tenure*, dan Rotasi Audit terhadap Kualitas Audit dengan Komite Audit sebagai Variabel Moderasi (Studi pada Perusahaan Sektor Keuangan di BEI Periode 2022-2024)

Hasan Albana¹, Widyasari Widyasari²

¹Universitas Tarumanagara Jakarta, Jakarta, Indonesia, hasan.125249290@stu.untar.ac.id

²Universitas Tarumanagara Jakarta, Jakarta, Indonesia, widyasari@fe.untar.ac.id

Corresponding Author: hasan.125249290@stu.untar.ac.id¹

Abstract: *This study aims to analyze the influence of Public Accounting Firm (KAP) Size, Audit Tenure, and Audit Rotation on Audit Quality and examine the role of the Audit Committee as a moderating variable in financial sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2022–2024 period. The research is motivated by the importance of audit quality in reducing information asymmetry between management and investors and maintaining public trust in financial reports, particularly in the financial sector, which has high systemic risk. The research method used is a quantitative approach with a causal design. The research sample was selected using purposive sampling based on specific criteria. Data analysis was performed using Logistic Regression and Moderated Regression Analysis (MRA) with the assistance of SPSS software. The results show that KAP Size has a positive and significant effect on Audit Quality, indicating that large-sized KAPs, particularly Big Four KAPs, tend to produce better audit quality. Conversely, Audit Tenure has no effect on Audit Quality, suggesting that the length of the working relationship between the auditor and the client does not determine the quality of the resulting audit. Audit Rotation has a positive and significant effect on Audit Quality, indicating that periodic auditor changes can improve audit quality. Moderation tests indicate that the Audit Committee is unable to moderate the relationship between Public Accounting Firm Size and Audit Quality, nor the relationship between Audit Tenure and Audit Quality. However, the Audit Committee is proven to moderate the effect of Audit Rotation on Audit Quality. This finding suggests that the oversight and recommendations provided by the Audit Committee can support the adaptation process of new auditors, thus optimizing the benefits of Audit Rotation in improving Audit Quality. This study implies that the reputation of the Public Accounting Firm, the implementation of Audit Rotation, and the effectiveness of the Audit Committee's role are important factors in supporting improved Audit Quality in financial sector companies.*

Keywords: *Audit Quality, Public Accounting Firm Size, Audit Tenure, Audit Rotation, Audit Committee.*

Abstrak: Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP), *Audit Tenure*, dan Rotasi Audit terhadap Kualitas Audit serta menguji peran Komite

Audit sebagai variabel moderasi pada perusahaan sektor keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2022–2024. Penelitian dilatarbelakangi oleh pentingnya kualitas audit dalam mengurangi asimetri informasi antara manajemen dan investor serta menjaga kepercayaan publik terhadap laporan keuangan, khususnya pada sektor keuangan yang memiliki risiko sistemik tinggi. Metode penelitian yang digunakan adalah pendekatan kuantitatif dengan desain kausal. Sampel penelitian dipilih menggunakan teknik *purposive sampling* berdasarkan kriteria tertentu. Analisis data dilakukan menggunakan Regresi Logistik dan *Moderated Regression Analysis* (MRA) dengan bantuan perangkat lunak SPSS. Hasil penelitian menunjukkan bahwa Ukuran KAP berpengaruh positif dan signifikan terhadap Kualitas Audit, yang mengindikasikan bahwa KAP berukuran besar, terutama KAP *Big Four*, cenderung menghasilkan kualitas audit yang lebih baik. Sebaliknya, *Audit Tenure* tidak berpengaruh terhadap Kualitas Audit, sehingga lamanya hubungan kerja antara auditor dan klien tidak menentukan kualitas audit yang dihasilkan. Rotasi Audit terbukti berpengaruh positif dan signifikan terhadap Kualitas Audit, yang menunjukkan bahwa pergantian auditor secara periodik dapat meningkatkan kualitas audit. Pengujian moderasi menunjukkan bahwa Komite Audit tidak mampu memoderasi hubungan antara Ukuran KAP dan Kualitas Audit maupun hubungan antara *Audit Tenure* dan Kualitas Audit. Namun demikian, Komite Audit terbukti mampu memoderasi pengaruh Rotasi Audit terhadap Kualitas Audit. Temuan ini menunjukkan bahwa pengawasan dan rekomendasi yang diberikan Komite Audit dapat mendukung proses adaptasi auditor baru sehingga manfaat Rotasi Audit terhadap peningkatan Kualitas Audit menjadi lebih optimal. Penelitian ini memberikan implikasi bahwa reputasi KAP, pelaksanaan Rotasi Audit, dan efektivitas peran Komite Audit merupakan faktor penting dalam mendukung peningkatan Kualitas Audit pada perusahaan sektor keuangan.

Kata Kunci: Kualitas Audit, Ukuran KAP, *Audit Tenure*, Rotasi Audit, Komite Audit.

PENDAHULUAN

Dalam sistem ekonomi modern yang bertumpu pada pasar modal, keberadaan informasi keuangan yang andal menjadi elemen penting untuk mendukung efisiensi alokasi modal. Menurut Teori Agensi yang dikemukakan Jensen dan Meckling (1976) dalam Putri dan Witono (2025), pemisahan antara pemilik perusahaan (*principal*) dan pihak pengelola (*agent*) dapat menimbulkan asimetri informasi yang berujung pada munculnya biaya agensi. Untuk mengurangi kesenjangan informasi tersebut, perusahaan perlu menyampaikan laporan keuangan secara transparan karena informasi yang memadai menjadi dasar bagi investor dalam mengambil keputusan yang tepat (Prasetyo, 2022). Keandalan laporan keuangan akan semakin meningkat apabila telah melalui proses audit oleh akuntan publik, sehingga informasi yang dihasilkan memiliki tingkat kredibilitas yang lebih tinggi dan dapat digunakan sebagai dasar pertimbangan dalam pengambilan kebijakan (Herdiansyah & Kuntadi, 2022).

Kualitas Audit diartikan sebagai kemampuan auditor dalam menemukan serta mengungkapkan penyimpangan yang terdapat dalam laporan keuangan melalui hasil pemeriksaan yang dilakukannya (Ramadhan & Abubakar, 2023). Kualitas audit yang rendah dapat menimbulkan berbagai konsekuensi serius, seperti menurunnya kepercayaan publik, terganggunya stabilitas pasar, hingga kerugian ekonomi yang signifikan, terutama pada sektor yang memiliki tingkat sensitivitas tinggi seperti sektor keuangan.

Pentingnya menjaga mutu audit mendorong Indonesia untuk memperkuat standarisasi praktik audit melalui berbagai regulasi profesi. Salah satu bentuk implementasinya adalah diterbitkannya Keputusan Dewan Eksekutif Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI) Nomor 4 Tahun 2018 tentang Pedoman Indikator Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik. Regulasi tersebut dirancang sebagai pedoman untuk meningkatkan kualitas layanan audit dan menjadi acuan bagi para auditor dalam menjalankan tugasnya. Kehadiran indikator kualitas

audit yang terstandarisasi menunjukkan bahwa masih terdapat tantangan dalam memastikan seluruh Kantor Akuntan Publik mampu menghasilkan audit yang konsisten sesuai standar profesi dan kode etik yang berlaku.

Sektor jasa keuangan yang mencakup industri perbankan, asuransi, dan pembiayaan merupakan sektor yang memiliki risiko sistemik tinggi. Karakteristik sektor ini ditandai dengan tingkat *leverage* yang besar serta ketergantungan yang kuat terhadap kepercayaan masyarakat. Kondisi tersebut semakin relevan mengingat masih ditemukannya praktik *fraudulent financial reporting* dalam industri perbankan Indonesia. Fenomena tersebut menunjukkan bahwa pengendalian yang efektif tetap diperlukan untuk mencegah manipulasi laporan keuangan. Kesalahan maupun kecurangan dalam pelaporan keuangan, baik yang disengaja maupun tidak, berpotensi memicu kepanikan investor dan meningkatkan risiko penularan krisis (*contagion risk*) yang dampaknya dapat meluas ke sektor lain.

Periode 2022–2024 menjadi masa yang penting karena ditandai dengan proses pemulihan ekonomi pascapandemi serta penyesuaian terhadap berbagai perubahan regulasi. Pada masa sebelumnya, auditor dituntut untuk menyesuaikan prosedur audit sesuai ketentuan dalam *Technical Newsflash Auditor's Response to the COVID-19 Pandemic* yang diterbitkan IAPI. Meskipun kebijakan tersebut bersifat sementara, perubahan kondisi operasional yang cepat memberikan tantangan dalam memperoleh bukti audit yang memadai dan mengharuskan Kantor Akuntan Publik mempertahankan kualitas audit dalam situasi yang dinamis (Kustiyadi et al., 2023).

Besarnya risiko sistemik pada sektor jasa keuangan serta tingginya ekspektasi para *stakeholders* terhadap transparansi dan akuntabilitas perusahaan menjadikan keandalan laporan keuangan sebagai aspek yang sangat penting. Kondisi tersebut memperkuat kebutuhan untuk mengidentifikasi faktor-faktor yang berpengaruh terhadap kualitas audit, khususnya faktor yang berkaitan dengan independensi dan kompetensi auditor. Oleh karena itu, penelitian ini dilakukan untuk menguji pengaruh Ukuran KAP, *Audit Tenure*, dan Rotasi Audit terhadap Kualitas Audit dengan mempertimbangkan peran Komite Audit sebagai variabel moderasi pada perusahaan sektor keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2022–2024.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) terhadap Kualitas Audit, menguji pengaruh *Audit Tenure* terhadap Kualitas Audit, serta menilai pengaruh Rotasi Audit terhadap Kualitas Audit secara parsial. Selain itu, penelitian juga bertujuan untuk mengetahui pengaruh Ukuran KAP, *Audit Tenure*, dan Rotasi Audit secara simultan terhadap Kualitas Audit. Penelitian ini selanjutnya menguji peran Komite Audit dalam memoderasi hubungan antara Ukuran KAP dan Kualitas Audit serta memoderasi hubungan antara *Audit Tenure* dan Kualitas Audit.

Hipotesis Penelitian

H1: Ukuran KAP berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas audit.

H2: *Audit tenure* berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas audit.

H3: Rotasi audit berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas audit.

H4: Komite audit memoderasi pengaruh ukuran KAP terhadap kualitas audit sehingga hubungan tersebut menjadi lebih kuat.

H5: Komite audit memoderasi pengaruh *audit tenure* terhadap kualitas audit sehingga hubungan tersebut menjadi lebih kuat.

H6: Komite audit memoderasi pengaruh rotasi audit terhadap kualitas audit sehingga hubungan tersebut menjadi lebih kuat.

METODE

Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif karena data yang digunakan berupa angka dan dianalisis melalui teknik statistik untuk menguji hipotesis yang telah dirumuskan. Desain penelitian yang diterapkan adalah korelasional kausal dengan tujuan mengidentifikasi

hubungan sebab-akibat antara variabel independen yang terdiri atas Ukuran KAP, *Audit Tenure*, dan Rotasi Audit terhadap variabel dependen yaitu Kualitas Audit. Selain itu, penelitian ini juga menguji peran Komite Audit sebagai variabel moderasi yang dapat memengaruhi hubungan antara variabel independen dan Kualitas Audit. Pengembangan hipotesis penelitian didasarkan pada teori agensi, teori reputasi, dan teori independensi auditor.

Sugiyono (2023) menjelaskan bahwa populasi merupakan keseluruhan objek atau subjek yang memiliki karakteristik tertentu dan ditetapkan oleh peneliti untuk dipelajari serta ditarik kesimpulannya. Berdasarkan pengertian tersebut, populasi dalam penelitian ini meliputi seluruh perusahaan sektor keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2022–2024. Pemilihan sektor keuangan dilakukan karena sektor ini memiliki tingkat kebutuhan yang tinggi terhadap kualitas audit akibat risiko sistemik yang besar. Selain itu, kewajiban pelaksanaan audit secara berkala memungkinkan pengamatan terhadap variabel Ukuran KAP, *Audit Tenure*, Rotasi Audit, dan Komite Audit secara berkelanjutan. Ketersediaan data sekunder yang transparan dan terpercaya dari BEI juga menjadi pertimbangan utama dalam pemilihan populasi penelitian.

Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling*. Menurut Sugiyono (2023), *purposive sampling* merupakan teknik pemilihan sampel yang dilakukan berdasarkan kriteria tertentu sesuai dengan tujuan penelitian. Metode ini dipilih karena tidak seluruh anggota populasi memenuhi karakteristik yang dibutuhkan dalam penelitian. Sampel ditentukan berdasarkan beberapa persyaratan, yaitu perusahaan sektor keuangan yang tercatat di BEI selama periode 2022–2024, telah melaksanakan IPO sebelum tahun 2022, tidak mengalami *delisting* selama masa pengamatan, serta memiliki informasi terkait Komite Audit yang tersedia secara lengkap pada periode penelitian.

Analisis data dilakukan untuk menguji kebenaran empiris dari hipotesis yang diajukan. Pemilihan metode analisis mempertimbangkan karakteristik variabel, pola hubungan antarvariabel, dan ketentuan statistik yang sesuai sebagaimana dikemukakan oleh Hair et al. (2019). Seluruh proses pengolahan data dilakukan dengan bantuan perangkat lunak SPSS melalui penerapan Regresi Logistik dan *Moderated Regression Analysis* (MRA). Regresi Logistik digunakan untuk menguji pengaruh Ukuran KAP, *Audit Tenure*, dan Rotasi Audit terhadap Kualitas Audit, sedangkan MRA digunakan untuk menilai apakah Komite Audit mampu memoderasi hubungan antara variabel independen dan variabel dependen.

Dalam pengujian moderasi menggunakan MRA, Komite Audit dinyatakan berperan sebagai variabel moderasi apabila koefisien interaksi antara variabel independen dan Komite Audit menunjukkan signifikansi pada tingkat kesalahan 5% serta terjadi peningkatan nilai R^2 dibandingkan model yang tidak memasukkan variabel interaksi. Dengan demikian, keberadaan Komite Audit dapat diketahui apakah memperkuat atau memperlemah pengaruh variabel independen terhadap Kualitas Audit.

Kelayakan model regresi dievaluasi menggunakan *Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test*. Menurut Ghozali (2021), model dinyatakan sesuai dengan data empiris apabila nilai signifikansinya lebih besar dari 0,05. Nilai tersebut menunjukkan bahwa tidak terdapat perbedaan yang signifikan antara hasil prediksi model dengan data observasi sehingga model mampu menggambarkan kondisi yang sebenarnya. Selain itu, dilakukan pula *Overall Model Fit Test* dengan membandingkan nilai $-2 \text{ Log Likelihood}$ sebelum dan sesudah variabel independen dimasukkan ke dalam model. Ghozali (2021) menyatakan bahwa model dianggap lebih baik apabila terjadi penurunan nilai $-2 \text{ Log Likelihood}$, yang menunjukkan bahwa keberadaan variabel independen meningkatkan kemampuan model dalam menjelaskan fenomena yang diteliti.

Kemampuan model dalam menjelaskan variasi variabel dependen diukur menggunakan Koefisien Determinasi melalui nilai *Nagelkerke's R²*. Ukuran ini merupakan penyempurnaan dari Cox dan Snell R^2 sehingga menghasilkan rentang nilai antara 0 hingga 1. Semakin besar

nilai *Nagelkerke's R²*, semakin tinggi pula kemampuan variabel independen dalam menjelaskan perubahan yang terjadi pada variabel dependen.

Pengujian pengaruh masing-masing variabel independen dilakukan menggunakan *Wald Test* atau uji t parsial. Pengambilan keputusan didasarkan pada tingkat signifikansi 0,05. Jika nilai *p-value* melebihi 0,05, maka variabel independen tidak berpengaruh secara parsial terhadap variabel dependen. Sebaliknya, apabila nilai *p-value* lebih kecil dari 0,05, maka variabel independen terbukti memiliki pengaruh secara individual terhadap variabel dependen.

Selanjutnya, pengaruh seluruh variabel independen secara bersama-sama diuji melalui *Omnibus Tests of Model Coefficients*. Pengujian ini bertujuan untuk mengetahui apakah variabel independen secara simultan memberikan pengaruh terhadap variabel dependen. Apabila nilai *p-value* lebih besar dari 0,05, maka seluruh variabel independen secara bersamaan tidak berpengaruh signifikan terhadap variabel dependen. Namun, jika nilai *p-value* berada di bawah 0,05, maka variabel independen secara simultan terbukti memengaruhi variabel dependen.

Penelitian ini menggunakan regresi logistik sehingga tidak memerlukan pengujian asumsi klasik seperti normalitas, heteroskedastisitas, dan linearitas sebagaimana dijelaskan oleh Latupeirissa et al. (2025). Meskipun demikian, uji multikolinearitas tetap dilakukan untuk memastikan tidak adanya hubungan yang kuat di antara variabel independen. Menurut Ghozali (2021), pengujian multikolinearitas dilakukan dengan melihat nilai *tolerance* dan *Variance Inflation Factor* (VIF). Model regresi dinyatakan terbebas dari masalah multikolinearitas apabila nilai *tolerance* berada di atas 0,10 dan nilai VIF tidak melebihi 10. Pemenuhan kriteria tersebut menunjukkan bahwa variabel independen tidak saling berkorelasi secara tinggi sehingga hasil estimasi regresi dapat diinterpretasikan dengan lebih akurat.

HASIL DAN PEMBAHASAN

Gambaran Umum Objek Penelitian

Tabel 1. Hasil Purposive Sampling

No	Kriteria	Jumlah
1.	Perusahaan sektor keuangan yang terdaftar di BEI pada periode 2022-2024	107
2.	Perusahaan sektor keuangan yang sudah IPO sebelum tahun 2022.	(0)
3.	Perusahaan sektor keuangan yang tidak delisting selama periode 2022 s.d. 2024	(3)
4.	Perusahaan yang memaparkan jumlah komite audit secara lengkap pada periode 2022 s.d. 2024	(44)
Jumlah Sampel Penelitian		60
Tahun Penelitian 2022 - 2024		3
Jumlah Data Penelitian		180

Sumber: BEI, data diolah

Tabel 2. Sampel Penelitian yang digunakan

No.	Kode Saham	Nama Perusahaan
1	ABDA	Asuransi Bina Dana Arta Tbk.
2	ADMF	Adira Dinamika Multi Finance Tbk.
3	AGRO	Bank Raya Indonesia Tbk.
4	AHAP	Asuransi Harta Aman Pratama Tbk.
5	AMAG	Asuransi Multi Artha Guna Tbk.
6	AMAR	Bank Amar Indonesia Tbk.
7	APIC	Pacific Strategic Financial Tbk.
8	ARTO	Bank Jago Tbk.
9	ASBI	Asuransi Bintang Tbk.

No.	Kode Saham	Nama Perusahaan
10	ASDM	Asuransi Dayin Mitra Tbk.
11	ASJT	Asuransi Jasa Tania Tbk.
12	ASRM	Asuransi Ramayana Tbk.
13	BBCA	Bank Central Asia Tbk
14	BBKP	Bank KB Indonesia Tbk.
15	BBLD	Buana Finance Tbk.
16	BBSI	Krom Bank Indonesia Tbk.
17	BBTN	Bank Tabungan Negara (Persero)
18	BBYB	Bank Neo Commerce Tbk.
19	BCAP	MNC Kapital Indonesia Tbk.
20	BCIC	Bank JTrust Indonesia Tbk.
21	BEKS	Bank Pembangunan Daerah Banten
22	BFIN	BFI Finance Indonesia Tbk.
23	BGTG	Bank Ganesha Tbk.
24	BHAT	Bhakti Multi Artha Tbk.
25	BJBR	Bank Pembangunan Daerah Jawa Barat Tbk.
26	BJTM	Bank Pembangunan Daerah Jawa Timur Tbk.
27	BMAS	Bank Maspion Indonesia Tbk.
28	BNGA	Bank CIMB Niaga Tbk.
29	BNII	Bank Maybank Indonesia Tbk.
30	BNLI	Bank Permata Tbk.
31	BTPN	Bank SMBC Indonesia Tbk.
32	BTPS	Bank BTPN Syariah Tbk.
33	CASA	Capital Financial Indonesia Tbk.
34	CFIN	Clipan Finance Indonesia Tbk.
35	DNAR	Bank Oke Indonesia Tbk.
36	DNET	Indoritel Makmur Internasional
37	HDFA	Radana Bhaskara Finance Tbk.
38	JMAS	Asuransi Jiwa Syariah Jasa Mitra Abadi Tbk.
39	LPGI	Lippo General Insurance Tbk.
40	LPPS	Lenox Pasifik Investama Tbk.
41	MASB	Bank Multiarta Sentosa Tbk.
42	MCOR	Bank China Construction Bank Indonesia Tbk.
43	MEGA	Bank Mega Tbk.
44	MFIN	Mandala Multifinance Tbk.
45	NICK	Charnic Capital Tbk.
46	NISP	Bank OCBC NISP Tbk.
47	PADI	Minna Padi Investama Sekuritas Tbk.
48	PALM	Provident Investasi Bersama Tbk.
49	PEGE	Panca Global Kapital Tbk.
50	PNBS	Bank Panin Dubai Syariah Tbk.
51	PNIN	Paninvest Tbk.

No.	Kode Saham	Nama Perusahaan
52	RELI	Reliance Sekuritas Indonesia Tbk.
53	STAR	Buana Artha Anugerah Tbk.
54	TIFA	KDB Tifa Finance Tbk.
55	TRUS	Trust Finance Indonesia Tbk.
56	TUGU	Asuransi Tugu Pratama Indonesia Tbk.
57	VINS	Victoria Insurance Tbk.
58	VRNA	Mizuho Leasing Indonesia Tbk.
59	VTNY	Venteny Fortuna International Tbk.
60	WOMF	Wahana Ottomitra Multiartha Tbk.

Sumber: BEI, data diolah

Deskripsi Objek Penelitian

Analisis statistik deskriptif dipakai untuk melihat sebaran dan kecenderungan data tiap variabel, dengan pendekatan nilai minimum, maksimum, serta rata rata (Ramdhan, 2021). Di bawah ini disajikan hasil analisis statistik deskriptif pada penelitian ini:

Tabel 3. Hasil Uji Deskriptif

	Descriptive Statistics				
	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
Ukuran KAP	180	0	1	.39	.490
Audit Tenure	180	1	5	2.03	1.030
Rotasi Audit	180	0	1	.51	.501
Komite Audit	180	2	6	3.34	.688
Kualitas Audit	180	0	1	.32	.469
Valid N (listwise)	180				

Sumber: Data Diolah, SPSS 26

Merujuk pada hasil pengujian dalam tabel sebelumnya, penjelasan dapat diuraikan sebagai berikut:

1. Nilai terendah dari variabel Ukuran KAP tercatat 0, sementara nilai tertinggi mencapai 1. Rata rata berada di angka 0.39 dengan simpangan baku sejumlah 0.490.
2. Variabel Audit Tenure memiliki nilai minimum 0 dan maksimum 5. Rata rata sejumlah 2.03 dengan standar deviasi 1.030.
3. Rotasi Audit memiliki nilai minimum 0 dan maksimum 1. Nilai rata rata 0.51 dengan standar deviasi 0.501.
4. Komite Audit mencatat nilai minimum 2 dan maksimum 6. Rata rata sejumlah 3.34 dengan simpangan baku 0.688.
5. Variabel Kualitas Audit memiliki batas terendah 0 dan tertinggi 1, dengan rata rata 0.32 serta penyimpangan baku 0.469.

Hasil Uji Asumsi Analisis Data

Uji Multikolinearitas

Tabel 4. Hasil Uji Multikolinearitas

Coefficients ^a		
Model	Collinearity Statistics	
	Tolerance	VIF
Ukuran KAP	.984	1.016
Audit Tenure	.984	1.016
Rotasi Audit	.988	1.012
Komite Audit	.980	1.020
a. Dependent Variable: Kualitas Audit		

Sumber: Data Diolah, SPSS 26

Hasil pengujian menunjukkan seluruh variabel memiliki VIF kurang dari 10 dan toleransi lebih dari 0.10 sehingga tidak ditemukan multikolinieritas pada model regresi.

Analisis Regresi Logistik

Menguji Kelayakan Model Regresi

Tabel 5. Pengujian Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test

Hosmer and Lemeshow Test			
Step	Chi-square	df	Sig.
1	10.789	8	.214

Sumber: Data Diolah, SPSS 26

Nilai Sig. 0.214 lebih besar dari 0.05 sehingga H0 diterima dan model regresi binary logistic dinyatakan sesuai untuk analisis lanjutan karena tidak terdapat perbedaan signifikan antara prediksi dan observasi.

Pengujian Keseluruhan Model Fit

Tabel 6. Pengujian Model Fit 1

Iteration History ^{a,b,c}			
Iteration		-2 Log likelihood	Coefficients Constant
Step 0	1	226.314	-.711
	2	226.272	-.743
	3	226.272	-.744

- Constant is included in the model.
- Initial -2 Log Likelihood: 226.272
- Estimation terminated at iteration number 3 because parameter estimates changed by less than .001.

Sumber: Data Diolah, SPSS 26

Tabel 7. Pengujian Model Fit 2

Iteration History ^{a,b,c,d}						
		Coefficients				
Iteration		-2 Log likelihood	Constant	Ukuran KAP (1)	Audit Tenure	Rotasi Audit Komite (1) Audit
Step 1	1	158.031	-2.360	1.285	-.017	1.896
	2	147.154	-3.770	2.055	-.020	2.713
	3	146.261	-4.386	2.342	-.021	3.032
	4	146.253	-4.457	2.369	-.022	3.067
	5	146.253	-4.458	2.369	-.022	3.067

- Method: Enter
- Constant is included in the model.
- Initial -2 Log Likelihood: 226.272
- Estimation terminated at iteration number 5 because parameter estimates changed by less than .001.

Sumber: Data Diolah, SPSS 26

Hasil perhitungan menunjukkan likelihood L model konstanta saja sejumlah 226.272 sedangkan nilai dua log likelihood dengan tanda negatif pada model yang memasukkan variabel bebas sejumlah 146.253. Penurunan nilai tersebut menunjukkan bahwa penambahan variabel independen membuat kecocokan model meningkat sehingga model menjadi lebih baik dan sesuai data.

Koefisien Determinasi (*Nagelkerke R Square*)

Tabel 8. Pengujian Nagelkerke's R2

Model Summary

Step	-2 Log likelihood	Cox & Snell R Square	Nagelkerke R Square
1	146.253 ^a	.359	.502
a. Estimation terminated at iteration number 5 because parameter estimates changed by less than .001.			

Sumber: Data Diolah, SPSS 26

Nilai Nagelkerke R Square 0.502 mengindikasikan bahwa Ukuran KAP, Audit Tenure, Rotasi Audit, dan Komite Audit mampu menjelaskan Kualitas Audit sejumlah 50.2% sedangkan 49.8% berasal dari faktor lain di luar penelitian.

Analisis Koefisien Regresi Logistik dan Uji Hipotesis

Koefisien Regresi Logistik

Nilai Nagelkerke R Square 0.502 mengindikasikan bahwa Ukuran KAP, Audit Tenure, Rotasi Audit, dan Komite Audit mampu menjelaskan Kualitas Audit sejumlah 50.2% sedangkan 49.8% berasal dari faktor lain di luar penelitian.

Tabel 9. Hasil Uji Regresi Logistic

Variables in the Equation		B	S.E.	Wald	df	Sig.	Exp(B)
Step 1 ^a	Ukuran KAP (1)	2.369	.491	23.281	1	.000	10.691
	Audit Tenure	-.022	.207	.011	1	.917	.979
	Rotasi Audit (1)	3.067	.484	40.173	1	.000	21.475
	Komite Audit	.084	.325	.067	1	.796	1.088
	Constant	-4.458	1.339	11.086	1	.001	.012
a. Variable(s) entered on step 1: Ukuran KAP, Audit Tenure, Rotasi Audit, Komite Audit.							

Sumber: Data Diolah, SPSS 26

Tabel tersebut memperlihatkan hasil regresi logistik dengan tingkat signifikansi 5% dan bentuk persamaan yang dihasilkan adalah:

$$Y = \alpha + \beta_1 X_1 + \beta_2 X_2 + \beta_3 X_3 + \beta_4 Z_4 + \varepsilon$$

$$Y = -4.458 + 2.369 - 0.022 + 3.067 + 0.084 + \varepsilon$$

Penjelasan dari persamaan tersebut adalah:

- Konstanta memperlihatkan bahwa ketika seluruh variabel independen bernilai nol maka Kualitas Audit berada pada -4.458.
- Koefisien pada Ukuran KAP menunjukkan setiap kenaikan 1 unit akan meningkatkan Kualitas Audit sejumlah 2.369 dengan asumsi variabel lain tetap.
- Hasil estimasi regresi pada Audit Tenure memperlihatkan bahwa peningkatan 1 satuan menyebabkan penurunan Kualitas Audit sejumlah 0.022, dengan asumsi variabel lain tetap.
- Hasil regresi Rotasi Audit menunjukkan peningkatan 1 satuan berdampak pada kenaikan Kualitas Audit sejumlah 3.067, dengan variabel lain diasumsikan konstan.
- Hasil estimasi Komite Audit memperlihatkan kenaikan 1 satuan meningkatkan Kualitas Audit sejumlah 0.084 dengan asumsi variabel lain konstan.

Uji Hipotesis

Uji Wald (Uji Parsial t)

Tabel 10. Hasil Uji Wald

Variables in the Equation		B	S.E.	Wald	df	Sig.	Exp(B)
Step 1 ^a	Ukuran KAP (1)	2.369	.491	23.281	1	.000	10.691
	Audit Tenure	-.022	.207	.011	1	.917	.979
	Rotasi Audit (1)	3.067	.484	40.173	1	.000	21.475
	Komite Audit	.084	.325	.067	1	.796	1.088
	Constant	-4.458	1.339	11.086	1	.001	.012

- a. Variable(s) entered on step 1: Ukuran KAP, Audit Tenure, Rotasi Audit, Komite Audit.

Sumber: Data Diolah, SPSS 26

Mengacu pada tabel sebelumnya, hasil pengujian dapat ditafsirkan sebagai berikut:

a) Ukuran KAP

Hasil uji menunjukkan signifikansi 0.000 lebih rendah dari alpha (0.05) serta konstanta positif 2.369 sehingga Ukuran KAP berdampak positif signifikan terhadap Kualitas Audit, maka hipotesis pertama (H1) dinyatakan diterima.

b) Audit Tenure

Hasil analisis menunjukkan signifikansi 0.917 lebih tinggi dari 0.05 dengan konstanta -0.022 sehingga Audit Tenure tidak memberikan pengaruh terhadap Kualitas Audit dan H2 ditolak.

c) Rotasi Audit

Hasil uji memperlihatkan signifikansi 0.000 di bawah 0.05 dengan konstanta positif 3.067 sehingga Rotasi Audit berpengaruh positif signifikan terhadap Kualitas Audit dan H3 diterima.

Uji Omnibus Tests of Model Coefficients (Uji Simultan F)

Tabel 11. Hasil Omnibus Tests of Model Coefficients

Omnibus Tests of Model Coefficients		Chi-square	df	Sig.
Step 1	Step	80.019	4	.000
	Block	80.019	4	.000
	Model	80.019	4	.000

Sumber: Data Diolah, SPSS 26

Dari tabel tersebut diperoleh Sig. kurang dari 0.05 yaitu 0.000 sehingga secara bersama sama variabel independen mempengaruhi variabel dependen secara signifikan.

Uji Moderating Regression Analysis/MRA

Tabel 12. Hasil Uji MRA

Variables in the Equation		B	S.E.	Wald	df	Sig.	Exp(B)
Step 1 ^a	Ukuran KAP (1)	1.476	2.841	.270	1	.603	4.374
	Audit Tenure	1.396	1.408	.982	1	.322	4.038
	Rotasi Audit (1)	-6.042	4.163	2.106	1	.147	.002
	Komite Audit	1.705	1.329	1.644	1	.200	5.499
	Moderasi_X1	-.352	.878	.161	1	.688	.703
	Moderasi_X2	-.427	.435	.963	1	.326	.653
	Moderasi_X3	-2.892	1.373	4.437	1	.035	.055
	Constant	.313	4.376	.005	1	.943	1.367

- a. Variable(s) entered on step 1: Ukuran KAP, Audit Tenure, Rotasi Audit, Komite Audit, Moderasi X1, Moderasi X2, Moderasi X3.

Sumber: Data Diolah, SPSS 26

Mengacu pada tabel 12, bentuk persamaan regresi dari hasil MRA dapat dijelaskan sebagai berikut.

$$\ln \frac{P}{1-P} = 0.313 + 1.476\text{Ukuran KAP} + 1.396\text{Audit Tenure} - 6.042\text{Rotasi Audit} + 1.705\text{Komite Audit} - 0.352\text{Ukuran KAP} \cdot \text{Komite Audit} - 0.427\text{Audit Tenure} \cdot \text{Komite Audit} - 2.892\text{Rotasi Audit} \cdot \text{Komite Audit} + \varepsilon$$

- 1) Variabel Ukuran KAP dan Komite Audit menghasilkan koefisien -0.352 dengan nilai signifikansi 0.688 yang melampaui 0.05. Komite Audit gagal menjadi penyeimbang dampak Ukuran KAP pada Kualitas Audit sehingga (H4) ditolak.

- 2) Hubungan interaksi Audit Tenure dan Komite Audit menghasilkan koefisien -0.427 dengan signifikansi 0.326 yang melampaui 0.05. Komite Audit tidak berhasil memoderasi pengaruh Audit Tenure terhadap Kualitas Audit sehingga (H5) ditolak.
- 3) Interaksi Rotasi Audit dan Komite Audit menunjukkan koefisien -2.892 dengan signifikansi 0.035 yang berada di bawah 0.05. Komite Audit berhasil memoderasi pengaruh Rotasi Audit terhadap Kualitas Audit sehingga (H6) diterima.

Pembahasan

Pengaruh Ukuran KAP Terhadap Kualitas Audit

Uji Wald menunjukkan Ukuran KAP berpengaruh positif signifikan terhadap Kualitas Audit dibuktikan nilai signifikansi 0.000 di bawah 0.05. Temuan ini menguatkan teori agensi yang menegaskan audit merupakan elemen penting dalam pemenuhan kebutuhan pengguna laporan keuangan, sementara konflik antara agen dan prinsipal tidak dapat dihindari dalam penyusunan laporan. Auditor dari KAP besar diharapkan mampu melakukan penilaian laporan keuangan secara maksimal, terutama KAP *Big Four* yang memiliki reputasi global dan dianggap menghasilkan Kualitas Audit terbaik. Pengalaman luas pada berbagai entitas mempermudah penguasaan pasar audit, dan KAP *Big Four* memang mendominasi pasar tersebut (Mayangsari & Sazangka, 2023).

Penelitian ini sesuai dengan penelitian yang dilakukan oleh (Putri & Witono, 2025) yang mengatakan bahwa Ukuran perusahaan tidak memiliki dampak terhadap auditor switching. Hal ini dikarenakan, Auditor KAP besar cenderung lebih berani mengungkapkan risiko atau masalah yang terdeteksi, sehingga memberikan rasa percaya lebih kuat kepada para pemangku kepentingan serta meningkatkan kualitas laporan keuangan secara keseluruhan (Khairullah & Yudianto, 2025).

Pengaruh Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit

Uji Wald menunjukkan Audit Tenure tidak berpengaruh terhadap Kualitas Audit dengan signifikansi 0.917 yang lebih besar dari 0.05. Perusahaan yang diaudit KAP besar maupun kecil dengan durasi hubungan audit yang lama dapat memicu konflik kepentingan antara agen dan prinsipal. Ketentuan masa perikatan KAP-klien dalam Peraturan OJK No. 9/2023 tidak menjadi jaminan pencapaian kualitas audit yang memenuhi standar akuntan publik. Studi ini tidak sejalan dengan teori agensi yang berpendapat bahwa durasi perikatan yang panjang membuat perusahaan lebih mungkin menggunakan situasi internal untuk mengarahkan auditor agar Kualitas Audit tetap optimal (Febrian & Maulana, 2026).

Penelitian ini sesuai dengan penelitian yang dilakukan oleh (Vanessa & Aprilia, 2024) yang mengatakan bahwa lamanya hubungan perikatan audit tidak memberikan dampak pada Kualitas Audit. Hubungan yang terlalu akrab antara auditor dan pihak yang diaudit menimbulkan anggapan bahwa pekerjaan audit sekadar kegiatan berulang tanpa pembaruan. Dampaknya, hubungan masa perikatan Audit Tenure tidak menghasilkan pengaruh berarti pada Kualitas Audit (Putri et al., 2025).

Pengaruh Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit

Temuan uji Wald menunjukkan Rotasi Audit memberikan dampak positif signifikan pada Kualitas Audit, dibuktikan nilai signifikansi $0.000 < 0.05$. Temuan penelitian selaras dengan teori keagenan yang menempatkan auditor eksternal sebagai pihak independen ketiga untuk mengawasi perilaku manajemen sebagai agen serta menjamin laporan keuangan menyajikan informasi jujur bagi pemilik prinsipal. Implementasi Rotasi Audit berkaitan dengan teori keagenan yang bertujuan membentuk kontrak efisien dengan dua prasyarat yaitu kesetaraan informasi dan beban risiko agen terhadap kompensasi yang rendah. Namun dalam praktiknya karakter manusia yang *self-interest* memicu perbedaan kepentingan antara agen dan prinsipal (Karno et al., 2022).

Penelitian ini sesuai dengan penelitian yang dilakukan oleh (Cabelen & Amiranto, 2025) yang mengatakan bahwa Rotasi Audit memberikan pengaruh positif signifikan pada Kualitas Audit. Hal ini dikarenakan, Saat perusahaan berganti KAP auditor, ia pasti berharap kualitas audit dari KAP baru lebih unggul dibandingkan yang lama (Karno et al., 2022).

Komite Audit Memoderasi Pengaruh Ukuran KAP Terhadap Kualitas Audit

Hasil uji MRA menunjukkan Komite Audit tidak mampu memoderasi hubungan Ukuran KAP terhadap Kualitas Audit dengan nilai signifikansi $0.688 > 0.05$. Hasil penelitian ini tidak sejalan dengan teori keagenan yang menegaskan fungsi Komite Audit dalam mengontrol kedekatan emosional berlebihan antara KAP dan pihak manajemen. Eksistensi Komite Audit tidak mengubah hubungan antara Ukuran KAP dan Kualitas Audit baik dalam bentuk pelemahan maupun penguatan. Jumlah anggota Komite Audit yang meningkat dalam perusahaan tidak hanya berkaitan dengan kuantitas tetapi menekankan peran penting setiap individu semakin besar skala perusahaan semakin diperlukan anggota Komite Audit yang lebih banyak bukan sekadar sebanding atau lebih sedikit dibanding perusahaan kecil. Peran Komite Audit terbatas pada pemberian usulan kepada dewan komisaris saja misalnya ketika perusahaan besar mengalami krisis keuangan dan membutuhkan opini positif auditor eksternal terkait keberlangsungan usaha Komite Audit hanya dapat memberikan saran kepada dewan komisaris. Penetapan final sepenuhnya berada pada dewan komisaris, bukan pada Komite Audit (Helmi et al., 2024).

Penelitian ini sesuai dengan penelitian yang dilakukan oleh (Helmi et al., 2024) yang mengatakan bahwa Komite Audit tidak memiliki kemampuan untuk menengahi dampak Ukuran KAP terhadap Kualitas Audit. Kondisi ini terjadi karena susunan anggota Komite Audit relatif seragam pada seluruh skala perusahaan tanpa perbedaan berarti.

Komite Audit Memoderasi Pengaruh Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit

Pengujian MRA pada Komite Audit menunjukkan tidak adanya peran moderasi terhadap hubungan Audit Tenure dan Kualitas Audit dengan signifikansi 0.326 lebih besar dari 0.05. Komite Audit belum optimal dalam mengelola Audit Tenure untuk meningkatkan Kualitas Audit akibat kewajiban Rotasi Audit auditor eksternal. Rotasi Audit justru memperkaya pengalaman auditor dalam memahami perusahaan dan sistemnya sehingga memicu inovasi serta kehati-hatian lebih tinggi dalam proses pemeriksaan. Dampaknya fungsi pengawasan Komite Audit melemah dan tidak selaras dengan teori keagenan yang menuntut pengawasan tata kelola serta penjagaan Kualitas Audit. Fungsi Komite Audit terbatas pada pemberian saran kepada dewan komisaris terkait pemilihan auditor eksternal tanpa memperhatikan lama hubungan dengan Kantor Akuntan Publik (KAP) tertentu (Helmi et al., 2024).

Penelitian ini sesuai dengan penelitian yang dilakukan oleh (Normasyhuri et al., 2022) yang mengatakan bahwa Komite Audit tidak memiliki kemampuan untuk memoderasi pengaruh Audit Tenure terhadap Kualitas Audit. Kondisi ini dipicu oleh aturan POJK No. 9 Tahun 2023 yang membatasi masa penggunaan auditor yang sama hingga tujuh tahun serta mewajibkan Rotasi Audit berkala. Ketentuan ini menurunkan potensi hubungan tidak independen antara auditor dan auditee sehingga fungsi Komite Audit tidak memberi pengaruh signifikan terhadap durasi perikatan audit (Normasyhuri et al., 2022).

Komite Audit Memoderasi Pengaruh Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit

Analisis MRA menunjukkan Komite Audit mampu memoderasi hubungan Rotasi Audit dan Kualitas Audit dengan signifikansi 0.035 kurang dari 0.05. Hasil studi ini konsisten dengan teori keagenan yang menjelaskan Rotasi Audit dapat meningkatkan Kualitas Audit serta menempatkan Komite Audit sebagai variabel yang dapat memengaruhi hubungan tersebut. Komite audit dibentuk untuk mengawasi pelaksanaan prosedur audit serta menjaga relasi antara perusahaan dan auditor. Komite ini wajib memiliki kompetensi tinggi dalam menjalankan

fungsi pengawasan proses audit. Ketentuan bagi anggota Komite Audit ditetapkan melalui keputusan resmi Bapepam dan LK No. KEP-134/BL/2006, yang mewajibkan sekurang-kurangnya satu personel memiliki basis akademik akuntansi atau finansial. Pengetahuan akuntansi dan keuangan ini diharapkan menjadi acuan bagi komite audit untuk bertindak secara independen sepanjang proses audit (Samantha & Estrini, 2024).

Penelitian ini sesuai dengan penelitian yang dilakukan oleh (Samantha & Estrini, 2024) yang mengatakan bahwa Komite Audit memiliki kapasitas untuk menengahi dampak Rotasi Audit pada Kualitas Audit. Kondisi tersebut muncul karena Komite Audit menjalankan fungsi kontrol internal perusahaan, membantu auditor dalam pelaksanaan kerja, dan mempertahankan kemandirian auditor. Dalam relasi Audit Tenure dan Kualitas Audit, durasi kerja sama auditor yang lebih lama diperkirakan memperkuat Kualitas Audit karena pemahaman komprehensif terhadap klien dan sektor usaha. Namun, periode penugasan yang lama justru dapat mendekatkan auditor dengan manajemen perusahaan, sehingga merusak independensinya. Eksistensi Komite Audit sebagai entitas independen dalam organisasi yang memantau laporan finansial dan auditor eksternal, menghasilkan kontrol yang lebih optimal sehingga independensi auditor terpelihara (Azzahra & Sianipar, 2023).

KESIMPULAN

Berdasarkan temuan dan uraian riset yang dilaksanakan, peneliti menyimpulkan beberapa poin utama. Uji hipotesis pertama membuktikan bahwa Ukuran KAP memberikan dampak positif signifikan terhadap Kualitas Audit. Kondisi ini menunjukkan bahwa semakin besar kapasitas Ukuran KAP terutama KAP Big Four, maka peluang terciptanya audit bermutu tinggi akan naik secara signifikan. Hasil uji hipotesis kedua menunjukkan bahwa Audit Tenure tidak memiliki pengaruh terhadap Kualitas Audit. Hal ini berarti durasi hubungan audit antara Kantor Akuntan Publik dan klien tidak menentukan baik buruknya Kualitas Audit. Hasil uji hipotesis kedua menunjukkan bahwa Audit Tenure tidak memiliki pengaruh terhadap Kualitas Audit. Hal ini berarti durasi hubungan audit antara Kantor Akuntan Publik dan klien tidak menentukan baik buruknya Kualitas Audit. Temuan ini menunjukkan bahwa pergantian Kantor Akuntan Publik secara periodik dapat meningkatkan peluang terciptanya Kualitas Audit yang lebih baik secara signifikan.

Hasil uji hipotesis keempat membuktikan bahwa Komite Audit tidak mampu memoderasi pengaruh Ukuran KAP terhadap Kualitas Audit. Ini menunjukkan bahwa reputasi dan standar tinggi KAP Big Four berdiri sendiri sehingga kualitas auditnya tidak bergantung pada pengawasan internal perusahaan. Hasil uji hipotesis kelima menunjukkan bahwa Komite Audit tidak mampu berperan sebagai variabel pemoderasi atas hubungan Audit Tenure terhadap Kualitas Audit. Hal ini mengindikasikan bahwa ketatnya regulasi pembatasan masa kerja auditor oleh OJK dan penegakan independensi KAP sudah cukup efektif, sehingga pengawasan dari komite audit tidak lagi memengaruhi hubungan antara lamanya masa perikatan dengan kualitas audit yang dihasilkan. Akan tetapi hasil hipotesis keenam menunjukkan Komite Audit mampu memoderasi pengaruh Rotasi Audit terhadap Kualitas Audit. Temuan ini mengindikasikan bahwa peran pengawasan dan pemberian rekomendasi yang optimal dari Komite Audit mampu meningkatkan proses adaptasi serta pemanfaatan sudut pandang baru dari KAP baru akibat Rotasi Audit sehingga menghasilkan Kualitas Audit yang lebih baik.

REFERENSI

- Azzahra, S. V., & Sianipar, P. B. H. (2023). Pengaruh audit tenure dan rotasi audit terhadap kualitas audit dengan variabel moderasi komite audit Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya. *Ekonomika*, 12(1), 186–195.
- Cabelen, D. J. C., & Amiranto, J. B. (2025). Pengaruh rotasi auditor, fee audit, independensi, dan kompetensi auditor terhadap kualitas audit: Studi kasus pada Kantor Akuntan Publik di Surabaya. *GEMAH RIPAHA: Jurnal Bisnis*, 5(1), 40–52.

- Febrian, Y. E., & Maulana, I. (2026). Pengaruh ukuran KAP, audit tenure, audit fee, terhadap kualitas audit. *RIGGS: Journal of Artificial Intelligence and Digital Business*, 4(4), 4140–4153.
- Hair, J. F., Black, W. C., Babin, B. J., & Anderson, R. E. (2019). *Multivariate data analysis* (8th ed.). Cengage Learning.
- Helmi, S. M., Heniwati, E., Kurniadi, A., & Faisal, A. (2024). Determinan kualitas audit dimoderasi oleh komite audit. *Owner: Riset dan Jurnal Akuntansi*, 8(3), 2470–2483.
- Herdiansyah, H., & Kuntadi, C. (2022). Peran audit dalam meningkatkan kredibilitas laporan keuangan. (*Lengkapi data jurnal/penerbit sesuai sumber asli yang digunakan*).
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305–360.
- Karno, A., Aulia, A., Panorama, M., & Aldiansya, M. R. (2022). The effect of audit tenure and audit rotation on audit quality in companies listed on the stock exchange. *Sinomika Journal: Publikasi Ilmiah Bidang Ekonomi dan Akuntansi*, 1(1), 15–36.
- Khairullah, F., & Yudianto, I. (2025). Pengaruh audit tenure, rotasi KAP, dan ukuran KAP terhadap kualitas audit. *Jurnal Akuntansi Keuangan dan Perpajakan*, 1(3), 287–291.
- Kustyadji, G., Hidayatullah, A., Indayani, L., Putri, D., Setyawan, A. N., & Ariyanto, T. (2023). The effect of KAP rotation, audit tenure and company size on audit quality in manufacturing companies. *International Journal of Advanced Engineering and Management Research*, 98–109.
- Latupeirissa, S. J., Ramadhan, A., Aziza, I. F., Mikhratunnisa, Siburian, R. M., Rizki, N. A., & Wara, S. S. (2025). *Regresi logistik biner: Teori, aplikasi, dan implementasi software*. CV. Gita Lentera.
- Mayangsari, R. D., & Sazangka, A. Y. (2023). Pengaruh ukuran Kantor Akuntan Publik, audit tenure dan spesialisasi Kantor Akuntan Publik terhadap kualitas audit. *Owner: Riset dan Jurnal Akuntansi*, 7(3), 2598–2611.
- Normasyhuri, K., Fauzi, F., & Suhaidi, M. (2022). Peran moderasi komite audit dalam hubungan audit tenure dan reputasi KAP dengan kualitas audit. *Owner: Riset dan Jurnal Akuntansi*, 6(4), 3901–3912.
- Prasetyo, A. A. (2022). Meminimalisir asimetri informasi melalui pelaporan (*disclosure*) laporan keuangan. *Transekonomika: Akuntansi, Bisnis dan Keuangan*, 2(1), 45–52.
- Putri, Habibi, N., Syahadatina, R., Alfian, N., Rohmaniyah, R., & Gazali, G. (2025). Pengaruh audit tenure dan auditor switching pada kualitas auditor. *AKADEMIK: Jurnal Mahasiswa Ekonomi & Bisnis*, 5(1), 535–548.
- Putri, R. V. A., & Witono, B. (2025). Pengaruh independensi auditor, audit tenure, fee audit, rotasi KAP, dan ukuran KAP terhadap kualitas audit. *Jesya (Jurnal Ekonomi dan Ekonomi Syariah)*, 8(1), 486–497.
- Ramadhan, R., & Abubakar, A. (2023). Kualitas audit dan faktor-faktor yang memengaruhinya. (*Lengkapi data jurnal/penerbit sesuai sumber asli yang digunakan*).
- Samantha, P., & Estrini, D. H. (2024). Pengaruh fee audit dan rotasi auditor terhadap kualitas audit dengan komite audit sebagai pemoderasi. *Akuntansi Dewantara*, 8(2), 217–231.
- Sugiyono. (2023). *Metode penelitian kuantitatif, kualitatif, dan R&D*. Alfabeta.
- Vanessa, H., & Aprilia, E. A. (2024). Pengaruh ukuran KAP, audit tenure, audit fee, ukuran perusahaan dan kinerja keuangan terhadap kualitas audit (studi empiris pada perusahaan *property* dan *real estate* yang terdaftar di BEI tahun 2018–2022). *Multidisciplinary Indonesian Center Journal (MICJO)*, 1(2), 738–754.