PENGARUH *ROTASI AUDITOR, AUDIT TENURE* DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi Kasus Pada Perusahaan Properti Yang Terdaftar Di BEI) Periode 2020-2024)

Maria Deswati Rini Lia Manek [1]) Hermi Sularsih [2]) , Sri Indah [3])

Program Srudi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tribhuwana Tunggadewi Malang 2026

E-Mail : rinimanek765@gmail.com

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh rotasi auditor, audit tenure, dan ukuran perusahaan terhadap kualitas audit pada perusahaan sektor properti yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020–2024. Penelitian ini dilatarbelakangi oleh pentingnya kualitas audit dalam meningkatkan kredibilitas laporan keuangan serta berkembangnya sektor properti yang memiliki prospek yang baik di masa mendatang. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan data sekunder berupa laporan keuangan perusahaan. Teknik pengambilan sampel menggunakan purposive sampling, sehingga diperoleh 8 perusahaan dengan total 40 sampel pengamatan. Teknik analisis data yang digunakan adalah regresi linear berganda dengan bantuan program SPSS. Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara parsial rotasi auditor dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit, sedangkan audit tenure berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Secara simultan, seluruh variabel independen berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa tidak berpengaruhnya rotasi auditor disebabkan oleh adanya kurva pembelajaran auditor baru serta penerapan prosedur audit yang telah terstandarisasi pada sektor properti. Sementara itu, pengaruh audit tenure menunjukkan bahwa lamanya hubungan auditor dengan klien dapat mempengaruhi kualitas audit, meskipun masa perikatan yang terlalu lama berpotensi menurunkan independensi auditor. Selain itu, ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap kualitas audit karena adanya standar audit yang seragam dan tingkat skeptisisme profesional yang relatif sama tanpa memandang besar kecilnya perusahaan. Dengan demikian, dapat disimpulkan bahwa kualitas audit pada perusahaan sektor properti lebih dipengaruhi oleh audit tenure dibandingkan dengan rotasi auditor dan ukuran perusahaan.

Kata kunci: Rotasi Auditor, Audit Tenure, Ukuran Perusahaan, Kualitas Audit

THE EFFECT OF AUDITOR ROTATION, AUDIT TENURE, AND FIRM SIZE ON AUDIT QUALITY

(A Case Study of Property Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the Period 2020-2024)

Maria Deswati Rini Lia Manek [1]), Hermi Sularsih [2]) , Sri Indah [3])

Accounting study program, faculty of economy, tribhuwana tunggadewi university malang 2026

E-mail : rinimanek765@gmail.com

ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of auditor rotation, audit tenure, and firm size on audit quality in property sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2020–2024. This research is motivated by the importance of audit quality in enhancing the credibility of financial statements and the growing potential of the property sector. This study employs a quantitative method using secondary data obtained from company financial statements. The sampling technique used purposive sampling, resulting in 8 companies with a total of 40 observations. The data were analyzed using multiple linear regression with SPSS software. The results indicate that partially, auditor rotation and firm size have no significant effect on audit quality, while audit tenure has a significant effect on audit quality. Simultaneously, all independent variables significantly affect audit quality. The findings suggest that the absence of the effect of auditor rotation may be due to the learning curve of new auditors and the standardized audit procedures applied in the property sector. Meanwhile, the significant effect of audit tenure indicates that the length of the auditor–client relationship influences audit quality, although prolonged tenure may reduce auditor independence. In addition, firm size does not affect audit quality due to uniform audit standards and similar levels of professional skepticism applied regardless of company size. Thus, it can be concluded that audit quality in property sector companies is more influenced by audit tenure compared to auditor rotation and firm size.

Keywords: *Auditor Rotation, Audit Tenure, Firm Size, Audit Quality*