

**PERAN KOMPLEKSITAS OPERASI SEBAGAI MODERASI ATAS
PENGARUH AUDIT *TENURE*, REPUTASI AUDITOR, DAN UKURAN
PERUSAHAAN PADA KUALITAS AUDIT**



SKRIPSI

**DIAJUKAN KEPADA FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA YOGYAKARTA
SEBAGAI SALAH SATU SYARAT MEMPEROLEH GELAR
SARJANA AKUNTANSI SYARIAH**

OLEH:

MARFIAH AL MUDAYANNI
NIM.19108040029

DOSEN PEMBIMBING:

YAYU PUTRI SENJANI, SE., M.Sc., ACPA.
NIP. 19871007 201503 2 002

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA**

2023



KEMENTERIAN AGAMA
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
Jl. Marsda Adisucipto Telp. (0274) 550821, 512474 Fax. (0274) 586117 Yogyakarta 55281

PENGESAHAN TUGAS AKHIR

Nomor : B-775/Un.02/DEB/PP.00.9/06/2023

Tugas Akhir dengan judul : PERAN KOMPLEKSITAS OPERASI SEBAGAI MODERASI ATAS PENGARUH
AUDIT TENURE, REPUTASI AUDITOR, DAN UKURAN PERUSAHAAN PADA
KUALITAS AUDIT

yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : MARFIAH AL MUDAYANNI
Nomor Induk Mahasiswa : 19108040029
Telah diujikan pada : Rabu, 03 Mei 2023
Nilai ujian Tugas Akhir : A-

dinyatakan telah diterima oleh Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta

TIM UJIAN TUGAS AKHIR



Valid ID: 648098a5dbb9

Ketua Sidang

Yayu Putri Senjani, SE., M.Sc., ACPA.
SIGNED



Valid ID: 647ed5d0c869e

Penguji I

Rosyid Nur Anggara Putra, SPd., M.Si.
SIGNED



Valid ID: 647d8ec94a1b2

Penguji II

Egha Ezar Junaeka Putra Hassany, S.E.I., M.E.
SIGNED



Valid ID: 64815d25ed492

Yogyakarta, 03 Mei 2023
UIN Sunan Kalijaga
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam
Dr. Afdawaiza, S.Ag., M.Ag.
SIGNED

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

Hal : Skripsi Saudari Marfiah Al Mudayanni

Kepada

Yth. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta

Di – Yogyakarta

Assalamu'allaikum Wr.Wb.

Setelah membaca, meneliti, memberikan petunjuk dann mengoreksi serta mengadakan perbaikan seperlunya: maka kami selaku pembimbing berpendapat bahwa skripsi saudara:

Nama : Marfiah Al Mudayanni

Nim : 19108040029

Judul Skripsi : Peran Kompleksitas OPerasi sebagai Moderasi atas Pengaruh Audit Tenure, Reputasi Auditor, dan Ukuran Perusahaan pada Kualitas Audit

Sudah dapat mengajukan kepada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Jurusan/Prodi Sarjanah Akuntansi Syariah UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjanah dalam Ilmu Akuntansi Syariah.

Dengan ini kami mengharap agar Sekripsi saudara tersebut dapat segera dimunaqasyahkan. Untuk itu kami ucapkan terimakasih.

Wassalamu'allaikum Wr.Wb.

Yogyakarta, 28 April 2023

Pembimbing



Yayu Putri Senjani, SE., M.Sc., ACPA.
NIP. 19871007 201503 2 002

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Marfiah Al Mudayanni

Nim : 19108040029

Jurusan/Program Studi : Akuntansi Syariah

Menyatakan bahwa skripsi yang berjudul **“Peran Kompleksitas Operasi sebagai moderasi atas Pengaruh Audit *Tenure*, Reputasi Auditor dan Ukuran Perusahaan pada Kualitas Audit”** adalah benar-benar merupakan hasil karya penyusunan sendiri, bukan duplikasi atau saduran dari karya orang lain kecuali pada bagian yang telah dirujuk dan disebutkan dalam *bodynote* dan daftar pustaka. Apabila di lain waktu terbukti adanya penyimpangan dalam karya ini, maka tanggung jawab sepenuhnya ada pada penyusun.

Demikian surat pernyataan ini saya buat agar dapat dimaklumi, dan digunakan sebagaimana mestinya.

Yogyakarta, 28 April 2023

Penyusun



Marfiah Al Mudayanni
NIM. 19108040029

**HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI UNTUK KEPENTINGAN
AKADEMIK**

Sebagai civitas akademika UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta, Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Marfiah Al Mudayanni
Nim : 19108040029
Program Studi : Sarjanah Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis Islam
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta Hak Bebas Royalti Non eksklusif (*non-exclusive royalty free right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul

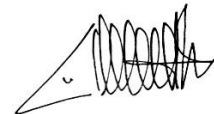
“Peran Kompleksitas Operasi sebagai moderasi atas Pengaruh Audit *Tenure*, Reputasi Auditor dan Ukuran Perusahaan pada Kualitas Audit”

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Non eksklusif ini, UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta berhak menyimpan mengalihkan media/formatkan, mengelola, dalam bentuk pangkalan data (*database*). Merawat dan memublikasika tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di Yogyakarta

Pada tanggal 28 April 2023



Marfiah Al Mudayanni

NIM. 19108040029

HALAMAN MOTTO

“Jadikanlah sabar dan sholat sebagai penolongmu, dan sesungguhnya yang demikian itu sungguh berat, kecuali bagi orang-orang yang khusyu”

- QS. Al-Baqarah:45 -

“Dan ketahuilah, sesungguhnya kemenangan itu beriringan dengan kesabaran. Jalan keluar beriringan dengan kesukaran. Dan sesudah kesulitan itu akan datang kemudahan

- HR. Ahmad, Salih -

“Hatiku tenang karena mengetahui bahwa apa yang melewatkanmu tidak akan pernah menjadi takdirku, dan apa yang ditakdirkan untukku tidak akan pernah melewatkanmu”

- Umar bin Khattab –

“jadilah kalian orang yang selalu mengambil faidah (pelajaran) disetiap waktu sebagai tambahan ilmu, selamilah samudera-samudera faidah itu”

- Syaikh Muhammad bin al-Hasan bin Abdilllah-

HALAMAN PERSEMBAHAN

Bismillahirrahmanirrahim

Alhamdulillah, persembahan yang tertinggi skripsi ini hanya kepada Allah SWT, yang telah memberikan rahmat dan hidayah-Nya.

Dengan rasa Bahagia penulis persembahkan skripsi ini kepada:

1. Allah SWT, yang telah memberikan rahmat dan hidayahnya, serta kemudahan dan kelancaran kepada saya dalam menyelesaikan tugas akhir.
2. Alm. Bapak Wagiman, sosok ayah yang hebat, ayah yang kuat, ayah yang sabar, selalu bekerja keras untuk anaknya tanpa kenal lelah, selalu mendukung dan mendoakan yang terbaik untuk anaknya. Semoga Allah berikan ketengangan disisi-Nya dan diterima amal ibadanya ayah selama didunia.
3. Ibu Harti, sosok ibu yang kuat, selalu mendukung dan mendoakan setiap langkah anaknya. Semoga Allah selalu melindungimu, memberikan kesehatan, dan umur panjang serta selalu dikelilingi dengan orang baik.
4. Ketiga adikku, Aisyah Khusuma Dewi, Maruf Al Musabani, dan Muhammad Azzam Firdaus, serta adik ipar Wahyu Sudrajat yang menjadi alasan untuk terus berjuang sampai detik ini, selalu memberikan keceriaan, dukungan dan semangat.
5. Ibu Yayu Putri Senjani, S.E., M.Sc, ACPA selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang selalu sabar dalam membimbing. Semoga Alloh memberikan kesehatan, keberkahan dan keselamatan.
6. Bapak Rosyid Nur Anggara Putra, S.Pd., M. Si selaku Kepala Program Studi Akuntansi Syariah yang selalu mendukung dan memotivasi. Semoga Alloh memberikan kesehatan, kebahagiaan dan keselamatan.
7. Ibu Dinik Fitri Rahajeng Pangestuti, SE., M. Ak selaku Dosen Pembimbing Akademik yang selalu membimbing saya dari awal perkuliahan sampai akhir. Semoga Alloh selalu memberikan kesehatan, keberkahan, keselamatan dan umur panjang.

8. Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam yang telah memberikan ilmu selama perkuliahan. Semoga Allah memberikan kesehatan, kebahagiaan dan keselamatan.
9. Teman-teman terdekat seperjuangan yang memberikan banyak dukungan, pelajaran, pengalaman, dan keceriaan dikala masa-masa perkuliahan.
10. Teman-teman Akuntansi Syariah UIN Sunan Kalijaga, terutama Angkatan 2019 sebagai teman seperjuangan dalam masa bangku perkuliahan, semoga aallah mempermudah perjalanan kita dalam menimba ilmu.
11. Dan terakhir kepada diri sendiri yang telah mampu bertahan, berjuang dan terus pantang menyerah hingga saat ini untuk terus melangkah kedepan mencapai masa depan yang dicita-citakan.

Semoga kebaikan yang telah diberikan mendapat balasan yang lebih dan diterima oleh Allah SWT. Aamiin.

Yogyakarta, 28 April 2023

Penyusunan



Marfiah Al Mudayanni

NIM.19108040029

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

PEDOMAN TRANSLITERASI ARAB LATIN

Berdasarkan Surat Keputusan Bersama Menteri Agama RI dan Menteri Pendidikan dan Kebudayaan RI Nomor 158/1987 dan 0543.b/U/1987, tanggal 22 Januari 1988.

A. Konsonan Tunggal

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Nama
ا	Alif	Tidak dilambangkan	Tidak dilambangkan
ب	Ba'	B	Be
ت	Ta'	T	Te
ث	Sa'	Ś	Es (dengan titik di atas)
ج	Jim	J	Je
ح	Ha'	H	Ha (dengan titik di bawah)
خ	Kha'	Kh	Ka dan ha
د	Dal	D	De
ذ	Dzal	Z	Zet
ر	Ra'	R	Er
ز	Zai	Z	Zet
س	Sin	S	Es
ش	Syin	Sy	Es dan ye
ص	Shad	Sh	Es (dengan titik di bawah)
ض	Dad	Dh	De (dengan titik di bawah)
ط	Ta''	Th	Te (dengan titik di bawah)

ظ	Dza"	Zh	Zet (dengan titik di bawah)
ع	"Ain	„	Koma terbalik di atas
غ	Gain	Gh	Ge dan ha
ف	Fa"	F	Ef
ق	Qaf	Q	Ki
ك	Kaf	K	Ka
ل	Lam	L	El
م	Min	M	Em
ن	Nun	N	En
و	Wawu	W	We
ه	Ha"	H	Ha
ء	Hamzah	„	Apostref
ي	Ya"	Y	Ye

B. Konsonan Rangkap karena *syaddah* ditulis rangkap

Kata Arab	Ditulis
لِّلْمُطَفِّفِينَ	<i>Lil Muthaffifin</i>
وَيِلِّ لِّلْمُطَفِّفِينَ	<i>Wailullil Muthaffifin</i>

C. Vokal Pendek

Kata Arab	Ditulis
وَيْلٌ	<i>Wailun</i>

D. Vokal Panjang

Hara kat	Ditulis	Kata Arab	Ditulis
<i>Kasr ah</i>	Ī	لِّلْمُطَفِّفِينَ	Lil-Muthaffifin

E. Vokal Rangkap

Kata Arab	Ditulis	Kasus
وَيْنَ	<i>Wailun</i>	Fathah bertemu yā' mati



KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Dengan menyebut nama Allah yang Maha Pengasih lagi Maha Penyayang, puji syukur hanya bagi Alloh atas segala hidayah-Nya sehingga penyusun dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Peran Kompleksitas Operasi sebagai moderasi atas Pengaruh Audit *Tenure*, Reputasi Auditor dan Ukuran Perusahaan pada Kualitas Audit”**. Sholawat serta salam semoga tetap terlimpah curahkan kehadiran junjungan kita Nabi Besar Muhammad SAW, keluarga dan sahabatnya.

Alhamdulillah atas ridho Allah SWT dan bantuan semua pihak, akhirnya skripsi ini dapat terealisasi. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini sudah sepatutnya penyusun mengucapkan banyak terimakasih kepada:

1. Dr. Phil. Al Makin, S.Ag., M.A, selaku Rektor Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga.
2. Dr. Afdawaiza, S.Ag., M.Ag., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga.
3. Rosyid Nur Anggara Putra, S.Pd., M.Si, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta.
4. Dinik Fitri Rahajeng Pangestuti, SE., M.Ak, selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah memberikan ilmu serta arahan dan bimbingan hingga selesainya penulisan skripsi.
5. Yayu Putri Senjani, S.E., M.Sc, ACPA, selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah memberikan arahan dan masukan kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi.
6. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta yang telah memberikan ilmu selama perkuliahan sampai penyusunan skripsi ini.

7. Seluruh Staf dan Karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta yang telah membantu penulis hingga selesai penyusunan skripsi.
8. Alm. Bapak Wagiman dan Ibu Harti selaku orangtua tersayang yang senantiasa mendoakan dan memberikan dukungan kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi.
9. Adik-adik saya, Aisyah Khusuma Dewi, Maruf Al Musabanni, Muhammad Azzam Firdaus dan Wahyu Sudrajat yang selalu memberikan semangat dalam menyelesaikan tugas akhir.
10. Teman Akuntansi Syariah Angkatan 19 dan teman seperjuangan serta diri sendiri yang telah berjuang untuk menyelesaikan skripsi

Semoga semua ilmu, doa dan motivasi yang diberikan kepada penulis menjadi amal ibadah dan dibalas oleh Allah SWT. Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini masih jauh dari sempurna untuk itu saran dan kritik membangun sangat penulis harapkan untuk kesempurnaan penelitian ini. Penulis mohon maaf apabila dalam penulisan skripsi ini terdapat kekurangan, mengingat keterbatasan pengetahuan penulis, dan berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkan *Aamiin ya Robbal 'Alamiin*.

Wassalamu'alaikum Wr.Wb.

Yogyakarta, 28 April 2023

Penulis



Marfiah Al Mudayanni
NIM.19108040029

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN TUGAS AKHIR	ii
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI	iii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN	iv
HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	v
HALAMAN MOTTO	vi
HALAMAN PERSEMBAHAN	vii
PEDOMAN TRANSLITERASI ARAB LATIN	ix
KATA PENGANTAR.....	xii
DAFTAR ISI.....	xiv
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR GAMBAR.....	xvii
DAFTAR LAMPIRAN	xviii
ABSTRAK	xiv
ABSTRACT	xx
BAB 1 PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	7
C. Tujuan Penelitian	8
D. Manfaat Penelitian	8
E. Sistematika Penulisan	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA	12
A. Landasan Teori.....	12
B. Kajian Pustaka.....	22
C. Pengembangan Hipotesis	28
D. Kerangka Penelitian	31
BAB III METODE PENELITIAN	33
A. Jenis Penelitian.....	33
B. Populasi dan Sampel	33

C. Definisi Operasional Variabel.....	34
D. Metode Pengumpulan Data.....	38
E. Teknik Analisis Data.....	39
BAB IV Hasil dan Pembahasan.....	44
A. Gambaran Umum Objek Penelitian	44
B. Hasil Analisis Data Penelitian.....	45
C. Pembahasan Hasil Penelitian	53
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	61
A. Kesimpulan	61
B. Keterbatasan.....	62
C. Saran.....	63
DAFTAR PUSTAKA.....	64
LAMPIRAN.....	69
CURRICULUM VITAE.....	81



STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
 YOGYAKARTA

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	22
Tabel 4. 1 Prosedur Pengambilan Sampel.....	44
Tabel 4. 2 Hasil Analisis Deskriptif	45
Tabel 4. 3 Hasil Regresi Logistik.....	47
Tabel 4. 4 Hasil Hosmer and Lemeshow's Test	50
Tabel 4. 5 Hasil Uji Koefisien Determinasi	51
Tabel 4. 6 Uji parsial	51



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Penelitian.....	32
--------------------------------------	----



LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Perusahaan Sampel	69
Lampiran 2. Tabulasi Data	72
Lampiran 3. Model Goodness of Fit	78
Lampiran 4. Uji Parsial (Uji t)	79
Lampiran 5. Analisis Statistik	80
Lampiran 6. Curriculum Vitae	81



ABSTRAK

Kualitas audit merupakan suatu potensi seorang auditor untuk mengidentifikasi dan mengungkapkan kelemahan dalam sistem akuntansi kliennya. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis bagaimana kompleksitas operasi sebagai moderasi atas pengaruh audit *tenure*, reputasi auditor dan ukuran perusahaan pada kualitas audit. Pengambilan sampel dilakukan menggunakan metode *purposive sampling* sebanyak 45 perusahaan, dengan populasi perusahaan manufaktur yang terindeks ISSI periode 2017-2021. Penelitian menggunakan data sekunder yang diambil dari laporan tahunan. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis regresi logistik yang diolah menggunakan alat uji *Eviews 12*. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa audit *tenure* dan ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap kualitas audit, sedangkan reputasi auditor tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. Lebih lanjut kompleksitas operasi mampu memoderasi (memperlemah) hubungan audit *tenure* dan reputasi auditor dengan kualitas audit, Disisi lain kompleksitas operasi dapat memoderasi (memperkuat) hubungan ukuran perusahaan dengan kualitas audit.

Kata Kunci: Kompleksitas Operasi, Kualitas Audit, Audit Tenure, Reputasi Auditor, Ukuran Perusahaan.



ABSTRACT

Audit quality is an auditor's potential to identify and reveal weaknesses in his client's accounting system. This study aims to analyze how the complexity of operations as a moderator of the effect of audit tenure, auditor reputation and firm size on audit quality. Sampling was carried out using a purposive sampling method of 45 companies, with a population of manufacturing companies indexed by ISSI for the 2017-2021 period. This research uses secondary data taken from annual reports. The data analysis technique used was logistic regression analysis which was processed using the Eviews 12 test. The results of this study indicate that audit tenure and firm size have a negative effect on audit quality, while auditor reputation has no effect on audit quality. Furthermore, operational complexity can moderate (weaken) the relationship between audit tenure and auditor reputation and audit quality. On the other hand, operational complexity can moderate (strengthen) the relationship between firm size and audit quality.

Keywords: Operational Complexity, Audit Quality, Tenure Audit, Auditor Reputation, Compan



STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

BAB 1

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang

Laporan keuangan memegang peranan penting dan merupakan salah satu bentuk media komunikasi (Darmansyah & Suratno, 2018). Laporan keuangan yang disusun oleh perusahaan menjadi standar untuk pengambilan sebuah keputusan bisnis oleh pihak-pihak berkepentingan (Fauziyyah & Praptiningsih, 2020). Selain itu, laporan keuangan yang dihasilkan oleh audit menjadi sumber informasi yang tersedia bagi pemegang saham, maka dengan dilakukan audit, laporan keuangan yang dihasilkan menjadi relevan, berdasarkan Standar Akuntansi Keuangan (SAK) serta menjamin tidak adanya manipulasi yang dapat mengakibatkan pengguna laporan keuangan dan beberapa pihak yang merasa dirugikan (Astuti *et al*, 2022)

Terdapat kemungkinan bahwa informasi dapat dimanipulasi karena manajemen dan pengguna laporan keuangan memiliki kepentingan yang berbeda (Handoyo & Putri, 2022). Dalam hal ini, jasa audit *profesional* sangat dibutuhkan perusahaan dengan tujuan menguatkan keakuratan laporan keuangan yang digunakan pihak lain untuk pengambilan suatu keputusan (Pratiwi *et al.*, 2022). Auditor harus berpedoman pada standar audit atau kode *etik profesional* dalam melakukan pengauditan, untuk dapat meningkatkan kepercayaan penerima informasi keuangan serta masyarakat (Qatrunnada & Sundari, 2021). Besarnya kepercayaan yang diberikan penerima laporan keuangan menjadikan auditor memiliki

pengetahuan dan lebih memperhatikan kualitas auditnya (Rahayu *et al* 2020).

Audit memiliki peran untuk memberikan opini atas laporan keuangan mempunyai hubungan keterkaitan dengan laporan keuangan (Nugroho, 2018). Berdasarkan SAK yang diterbitkan oleh Ikatan Akuntansi Indonesia (IAI) karakteristik kualitatif informasi keuangan menjadi berharga, apabila yang bersangkutan tepat menggambarkan apa yang direpresentasikan. Kualitatif dari informasi keuangan menjadi berharga ketika laporan terverifikasi (*verifiable*), terbanding (*comparable*), terpaham (*understandable*), serta tepat waktu (*timely*) kegunaanya dapat ditingkatkan.

Audit auditor independen diperlukan untuk menentukan apakah informasi laporan keuangan dapat diandalkan (Pratiwi *et al.*, 2022). Harapannya kualitas audit yang semakin tinggi akan semakin kredibel sehingga laporan tersebut tidak terdapat salah saji material dan dapat dipercaya keberadaanya (Rahayu *et al.*, 2020). Informasi yang dihasilkan dari keterlambatan pelaporan keuangan dapat menjadikan tidak relevan.

Salah satu kriteria *profesionalisme* seorang auditor yaitu harus memiliki ketepatan waktu dalam mengaudit laporan (Aulia & Setiawati, 2020). Namun dalam pemenuhan standar professional akuntan bukanlah hal yang dapat diremehkan, dikarenakan lamanya proses pengujian menyebabkan publikasi laporan keuangan tertunda (Priyani & Badjuri,

2021). Faktor utama dalam memastikan kebenaran dari pemeriksaan laporan keuangan adalah kualitas audit (Sukirman & Asih, 2021).

Menurut DeAngelo, (1981) kualitas audit yaitu suatu potensi seorang auditor mengidentifikasi dan mengungkapkan kelemahan dalam sistem akuntansi kliennya. Kegagalan audit dapat terjadi ketika auditor tidak independen dan kesalahan dalam menerbitkan laporan keuangan menyebabkan bukti yang dikumpulkan kurang kompeten (Fauzi et al., 2022). Auditor menjadi kurang independensi karena hubungan kedekatan yang kuat dengan klien dapat mengubah perspektif auditor terhadap laporan audit dan konsisi mental (Azzahra et al., 2021).

Audit *tenure* merupakan elemen lain yang mempengaruhi kualitas audit menurut Astuti et al., (2022). Lamanya hubungan yang diterima dan sepakati oleh auditor dan auditee biasa dikenal sebagai audit *tenure*, berapa lama hubungan auditor dengan klien ini sering digunakan untuk menentukan audit *tenure* (Aisyah et al., 2021). Menurut Salehi *et al* (2019) periode perikatan antara auditor dengan klien dalam mengaudit telah disepakati sebelumnya.

Pengaruh audit *tenure* dengan kualitas audit dibuktikan dalam penelitian Qatrunnada & Sundari (2021) dan Riswan *et al* (2020) yang mengungkapkan bahwa audit *tenure* memiliki dampak baik terhadap kualitas audit, dikarenakan selama masa perikatan auditor dengan klien dapat mempermudah tugas auditor melaksanakan penugasan serta membuat auditor lebih teliti dan menghambat terjadinya kecurangan.

Namun berbeda dengan Khasani et al., (2018), Darmansyah & Suratno (2018) & Laili (2021) yang menyatakan bahwa audit *tenure* tidak ada hubungannya dengan kualitas audit, tidak selamanya audit *tenure* panjang mempengaruhi sikap *independensi* begitupun sebaliknya perikatan pendek tidak menjamin keandalan kualitas audit.

Menurut Christy et al., (2021) faktor yang mempengaruhi kualitas audit selanjutnya yaitu reputasi auditor, yang didefinisikan sebagai prestasi dan penghargaan dari masyarakat publik yang dimiliki auditor atas kinerjanya dan telah dicantumkan pada Kantor Akuntan Publik (KAP). Reputasi auditor merupakan kemampuan auditor untuk bersikap *professional* dan *independen* dalam mengaudit, karena KAP terhadap klien berkurang dan klien juga tidak memiliki pengaruh terhadap opini auditor (Siregar & Elissabeth, 2018).

Hasil penelitian Siregar & Elissabeth (2018) dan Christy et al (2021) mengatakan bahwa kualitas audit dipengaruhi oleh reputasi auditor, karena KAP yang mengaudit perusahaan dan memiliki reputasi baik akan terindikasi memiliki auditor kompeten dibidangnya. Penelitian Qatrunnada & Sundari (2021) dan Zulfikar & Waharini (2019) menunjukkan kualitas audit tidak dapat ditingkatkan oleh reputasi auditor, karena pemilihan KAP tidak berdasarkan dari besar kecilnya namun berlandaskan pada informasi kualitas auditnya.

Pengaruh kualitas audit yang selanjutnya yaitu ukuran perusahaan yang merupakan besarnya operasi perusahaan atau sejauh mana

perusahaan melaksanakan operasinya (Siregar & Elissabeth, 2018). Perusahaan yang besar kemungkinan mempunyai penanganan dan monitoring atas operasional perusahaannya (Pratiwi et al., 2022). Hal ini meningkatkan *professionalism* manajemen perusahaan sehingga mempercepat proses pembuatan laporan keuangan dan audit (Wau et al., 2020). Ukuran perusahaan bisa diukur dengan total asset, total penjualan, dan tingkat penjualan rata-rata, oleh karena itu dapat dihitung ukuran perusahaan (Anas et al., 2018).

Dalam penelitian Berikang et al (2018) dan Firdaus & Sopyan (2021) terdapat korelasi positif antara ukuran perusahaan dengan kualitas audit, mengindikasikan bahwa ukuran perusahaan semakin besar, sehingga semakin besar pertumbuhan perusahaan maka kualitas auditnya juga akan meningkat. Namun penelitian Pratiwi et al (2019) dan Suryandari & Mulyadi (2021) menunjukkan bahwa ukuran perusahaan tidak mempengaruhi keakuratan kualitas audit, dijelaskan ukuran perusahaan tidak menentukan proses audit yang diterapkan oleh seorang auditor, sebab proses audit telah jelas tercantum pada Standar Profesional Akuntansi Publik (SAP).

Kompleksitas operasi ialah suatu hasil dari pengelolaan departemen dan pemisahan pekerjaan yang fokus terhadap beberapa unit yang berbeda (Hasibuan & Abdurahim, 2017). Kompleksitas operasi adalah berkaitan dengan kompleksitas transaksi yang terjadi di perusahaan (Qintharah, 2020). Ketergantungan yang meningkat muncul karena

lembaga dengan berbagai macam unit kerja dapat memunculkan masalah eksekutif dan lembaga yang lebih kompleks (Ariningtyastuti & Rohman, 2021).

Penelitian Khasani et al., (2018) menyimpulkan kompleksitas operasi bisa memoderasi audit *tenure* dan reputasi auditor pada kualitas audit. Penelitian Ariestanti & Latrini, (2019) mengungkapkan bahwa kompleksitas operasi menurunkan kualitas audit, dikarenakan peningkatan kompleksitas seorang auditor dapat menurunkan kualitas audit. Penelitian tersebut berbeda dengan Qintharah, (2020) menunjukkan kompleksitas operasi tidak mempengaruhi kualitas audit, semakin kompleks suatu perusahaan tidak ada pengaruh baik buruknya audit yang dihasilkan.

Berdasarkan pada uraian diatas, peneliti berupaya untuk melakukan penelitian dan pengkajian kembali terkait kualitas audit yang dikategorikan pada pandangan perusahaan dan pandangan auditor eksternal yang merujuk pada penelitian sebelumnya. Berbeda dengan penelitian ini dengan sebelumnya adalah sebelumnya hanya menggunakan variabel *dummy* sedangkan pada penelitian ini terdapat pengukuran berdasarkan jumlah *asset* dan menambahkan variabel independen berupa ukuran perusahaan serta variabel moderasi kompleksitas operasi dengan tujuan apakah kompleksitas operasi dapat memoderasi (memperkuat atau memperlemah) dalam peningkatan kualitas audit, dimana kompleksitas operasi merupakan hal yang mengenai kompleksitas transaksi yang ada di perusahaan (Qintharah, 2020).

Dengan adanya beberapa riset dan *research gap* yang terjadi pada penelitian sebelumnya, peneliti ingin mengetahui peran kompleksitas operasi sebagai moderasi atas pengaruh audit *tenure*, reputasi auditor dan ukuran perusahaan terhadap kualitas audit pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) periode tahun 2017-2021. Dengan hal ini, maka peneliti melakukan penelitian dengan judul **“Peran Kompleksitas Operasi Sebagai Moderasi atas Pengaruh Audit *Tenure*, Reputasi Auditor dan Ukuran Perusahaan pada Kualitas Audit”**.

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang penelitian diatas, maka rumusan masalah pada penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Apakah audit *tenure* berpengaruh terhadap kualitas audit?
2. Apakah reputasi auditor berpengaruh terhadap kualitas audit?
3. Apakah ukuran perusahaan berpengaruh terhadap kualitas audit?
4. Apakah audit *tenure* berpengaruh terhadap kualitas audit dengan mempertimbangkan kompleksitas operasi sebagai variabel moderasi?
5. Apakah reputasi auditor berpengaruh terhadap kualitas audit dengan mempertimbangkan kompleksitas operasi sebagai variabel moderasi?
6. Apakah ukuran perusahaan berpengaruh terhadap kualitas audit dengan mempertimbangkan kompleksitas operasi sebagai variabel moderasi?

C. Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah diatas, maka tujuan penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Untuk mengetahui pengaruh audit *tenure* terhadap kualitas audit.
2. Untuk mengetahui pengaruh reputasi auditor terhadap kualitas audit.
3. Untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan terhadap kualitas audit.
4. Untuk mengetahui pengaruh audit *tenure* terhadap kualitas audit dengan mempertimbangkan kompleksitas operasi sebagai variabel moderasi.
5. Untuk mengetahui pengaruh reputasi auditor terhadap kualitas audit dengan mempertimbangkan kompleksitas operasi sebagai variabel moderasi.
6. Untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan terhadap kualitas audit dengan mempertimbangkan kompleksitas sebagai variabel moderasi.

D. Manfaat Penelitian

Berdasarkan uraian latar belakang, rumusan masalah, dan tujuan penelitian diatas, penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat bagi:

1. Manfaat Teoritis

1) Manfaat Bagi Penulis

Penelitian ini, dapat memperluas wawasan dan memberikan referensi mengenai audit dan meningkatkan pemahaman

akademisi tentang variabel-variabel yang dapat mempengaruhi kualitas audit. Selain itu juga untuk menyelesaikan studi strata-1 (S1) sebagai salah satu prasyarat untuk mendapatkan gelar sarjanah.

2) Manfaat Bagi Peneliti berikutnya

Penelitian ini diantisipasi untuk berfungsi sebagai sumber informasi dan panduan untuk penelitian masa depan tentang masalah.

2. Manfaat Praktis

1) Bagi akuntan publik

Penelitian ini diharapkan dapat digunakan sebagai sumber informasi untuk meningkatkan kualitas layanan audit yang ditawarkan kepada klien dan dapat diterapkan sebagai alat analisis audit yang digunakan oleh auditor untuk meningkatkan kualitas dan memberikan informasi yang lebih terpercaya.

2) Bagi akademik

Penelitian ini selain untuk memberikan pendapat, menambah keahlian serta memberikan wawasan dan pengetahuan bagi perkembangan ilmu audit, khususnya kualitas audit, diharapkan penelitian ini dapat diperbaiki dan digunakan sebagai acuan dalam penelitian selanjutnya.

E. Sistematika Penulisan

Pembahasan sistematika penelitian ini disediakan untuk membantu memberikan gambaran umum tentang pembahasan isi penelitian. Sistematika penulisan dalam penelitian ini diuraikan dalam lima bab sebagai berikut:

BAB 1: Pendahuluan

Bab pertama, pendahuluan latar belakang penelitian yang menjelaskan alasan mengenai subjek tersebut harus diteliti, menguraikan rumusan masalah dalam urutan pertanyaan yang bertindak sebagai batasan penelitian. Terdapat pula tujuan dan manfaat untuk penelitian juga sistematika pembahasan untuk dapat menggambarkan bagi komponen dalam pembahasan.

BAB 11: Kajian Pustaka

Bab kedua menguraikan mengenai teori yang mendasari secara rinci yang memuat tentang pengertian dari teori yang dijadikan landasan ilmiah, kajian pustaka yang mencakup hasil penelitian terdahulu, pengembangan hipotesis untuk menjelaskan hubungan antara variabel dan kerangka penelitian.

BAB 111: Metode Penelitian

Bab ketiga membahas metodologi penelitian, meliputi desain penelitian, jenis penelitian yang dilakukan, populasi dan sampel (objek penelitian), data, sumber data, teknik pengumpulan data, dan metode pengujian hipotesis.

BAB IV: Pembahasan

Bab keempat merupakan inti dari penelitian ini meliputi gambaran umum objek atau sampel penelitian, temuan penelitian dari pengolahan data, pengujian hipotesis yang serta pembahasan yang dikembangkan dari hipotesis dan temuan olah data penelitian.

BAB V: Penutup

Bab kelima bagian akhir dalam penjelasan penelitian menguraikan kesimpulan atas hasil penelitian secara keseluruhan, serta keterbatasan dan saran untuk penelitian mendatang.

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

A. Kesimpulan

Penelitian ini memberikan hasil atau bukti mengenai prediksi peran kompleksitas operasi sebagai moderasi atas pengaruh audit *tenure*, reputasi auditor, dan ukuran perusahaan terhadap kualitas audit. Hasil analisis data dari penelitian ini mengindikasikan bahwa:

1. Lamanya perikatan auditor dengan klien yang memiliki dampak negatif terhadap kualitas audit dijadikan proksi audit *tenure*. Mengindikasikan bahwa independensi auditor yang berkontribusi terhadap penurunan kualitas audit dapat dipengaruhi oleh lamanya hubungan anatar auditor dengan klien.
2. Reputasi auditor diproksikan dengan variabel *dummy* artinya KAP *Big Four* diberi nilai 1 dan non*Big Four* diberi nilai 0, yang tidak berdampak pada kualitas audit. Hal ini berimplikasi bahwa perusahaan selain KAP yang berafiliasi *Big Four* yang diaudit juga dapat meningkatkan kualitas audit yang dihasilkan.
3. Total asset digunakan dalam penelitian ini sebagai proksi ukuran perusahaan yang berdampak negatif terhadap kualitas audit. hal ini dikarenakan perusahaan yang lebih besar cenderung memiliki kesulitan yang lebih luas, yang mengarah pada penetunan kualitas audit.
4. Jumlah anak perusahaan atau entitas anak yang digunakan sebagai proksi kompleksitas operasional dapat memperlemah dampak audit *tenure* terhadap kualitas audit. Semakin kompleks suatu perusahaan

menjadikan audit *tenure* pada penugasan yang ditanggung oleh auditor akan semakin sulit untuk menyelesaikan pengauditan, sehingga menyebabkan penurunan hasil audit.

5. Kompleksitas operasi diproksikan dengan jumlah anak perusahaan atau entitas anak, dapat memoderasi (memperlemah) reputasi auditor terhadap kualitas audit. Hal tersebut dijelaskan bahwa auditor *Big Four* memiliki hubungan kedekatan dengan klien dapat menimbulkan terjadinya manipulasi dalam mengaudit laporan keuangan yang menyebabkan kualitas audit rendah.
6. Kompleksitas operasi diproksikan dengan jumlah anak perusahaan atau entitas anak, dapat memoderasi (memperkuat) ukuran perusahaan pada kualitas audit. Kompleksitas yang semakin kompleks menjadikan jumlah aset perusahaan meningkat karena dengan kompleksitas operasi dapat meningkatkan kontrol dan menciptakan output laporan keuangan meningkat.

B. Keterbatasan

Nagelkerke R Square (koefisien determinasi) untuk penelitian ini hanya sebesar 0.198 artinya hanya 19,80% variasi variabel dependen yang dapat mempengaruhi variabilitas variabel independen dengan sisanya 80,20 % dipengaruhi oleh variabel lain diluar model penelitian. Hal ini menyiratkan bahwa untuk menjelaskan kualitas audit perlu diidentifikasi.

C. Saran

Nilai *Nagelkerke R Square* dipengaruhi faktor selain variabel penelitian sebesar 80,20%. Oleh karena itu, penelitian selanjutnya diperlukan untuk memasukkan variabel tambahan diluar variabel yang termasuk dalam penelitian seperti audit *fee*, komite audit, rotasi audit dan lain-lain yang memiliki pengaruh pada kualitas audit serta memperluas sampel perusahaan dibidang lainnya, tidak terbatas pada perusahaan manufaktur yang terindeks ISSI.

DAFTAR PUSTAKA

- Aisyah, F., Gunawan, H., & Purnamasari, P. (2021). Pengaruh Audit Rotation, Audit Tenure dan Spesialisasi Auditor terhadap Kualitas Audit dengan Fee Audit sebagai Variabel Pemoderasi. *Bandung Conference Series: Accountancy*, 1(1), 1–8.
https://eprints.umk.ac.id/7827/%0Ahttps://eprints.umk.ac.id/7827/7/Daftar_Pustaka.pdf
- Anas, D. E. A. F., T, S., & Rahman, A. F. (2018). Pengaruh Rotasi Audit dan Leverage terhadap Kualitas Audit dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Peradaban*, 3017, 1–23. <https://doi.org/DOI:https://doi.org/10.55606/optimal.v3i1.933>
- Andriani, N., & Nursiam. (2022). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi Audit dan Reputasi Auditor terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020). *Jurnal Riset Mahasiswa Akuntansi*, 2(1), 112–124.
<https://doi.org/10.29303/risma.v2i1.189>
- Ardani, S. V. (2017). Pengaruh Tenure Audit, Rotasi Audit, Audit Fee terhadap Kualitas Audit dengan Komite Audit sebagai Variabel Moderasi (Studi pada Perusahaan Sektor Keuangan yang Terdaftar di BEI Tahun 2010-2014). *Jurnal Akuntansi*, 6(1), 1–12.
- Ariestanti, N. L. D., & Latrini, M. Y. (2019). Pengaruh Kompleksitas Tugas, Tekanan Anggaran Waktu Dan Pengalaman Auditor Terhadap Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi*, 27, 1231. <https://doi.org/10.24843/eja.2019.v27.i02.p15>
- Ariningtyastuti, S., & Rohman, A. (2021). Pengaruh Efektivitas Komite audit, Kondisi Keuangan, Kompleksitas Operasi, Profitabilitas, dan Karakteristik Auditor Eksternal terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2017 - 2019). *Diponegoro Journal of Accounting*, 10(2), 1–15. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Astuti, I. N., Senjani, Y. P., & Haryono, S. (2022a). Determinan Kualitas Audit Berdasarkan Standar. *Riejt Akuntansi, Auditing & Informasi*, 22(2), 231–252.
<https://doi.org/http://dx.doi.org/10.25105/mraai.v22i2.13985>
- Astuti, I. N., Senjani, Y. P., & Haryono, S. (2022b). Determinan Kualitas Audit Berdasarkan Standar Perikatan dan Ukuran KAP. *Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi*, 22(2), 231–252.
<https://doi.org/http://dx.doi.org/10.25105/mraai.v22i2.13985>
- Aulia, Y., & Setiawati, W. (2020). Diterminasi Faktor yang Memengaruhi Audit Delay dengan Financial Distress sebagai Modrasi pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI 2016-2018. *Journal of Applied Managerial Accounting*, 4(1), 94–101.
<https://doi.org/http://repository.unitomo.ac.id/id/eprint/2631>
- Azzahra, M. F., Setiawan, A., & Sari, R. H. D. P. (2021). Faktor-Faktor yang

- Memengaruhi Kualitas Audit di Indonesia. *Business Management, Economic, and Accounting National Seminar*, 2(1), 80–93.
- Azzuhri, H., Kamaliah, & Rasuli. (2019). Pengaruh Audit Tenure, Kompleksitas Operasi Perusahaan, Kualitas dan Opini Audit terhadap Audit Report Lag dengan Spesialisasi Industri Auditor Eksternal sebagai Variabel Moderasi. *Pekbis Jurnal*, 11(2), 124–136. <https://doi.org/DOI: http://dx.doi.org/10.31258/pekbis.11.2.124>
- Berikang, A., Kalangi, L., & Wokas, H. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan Klien Dan Rotasi Audit terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2015. *Going Concern : Jurnal Riset Akuntansi*, 13(04), 1–9. <https://doi.org/10.32400/gc.13.03.19934.2018>
- Christy, Y., Timah, S., & Odellia, G. (2021). *The Influence of Auditor Rotation and Auditor's Reputation On Audit Quality With Auditor Specialization As A Moderating Variable*. 13(2), 220–233. <https://doi.org/https://doi.org/10.17509/jaset.v13i2>
- Darmansyah, R. K., & Suratno. (2018). Peran Spesialisasi Industri Auditor sebagai Pemoderasi atas Pengaruh Audit Tenure dan Reputasi Kantor Akuntan Publik pada Kualitas Audit. *Jipi*, 2(2), 53–68.
- DeAngelo, L. E. (1981). Auditor Size and Audit Fees. *Journal of Accounting and Economics*, 3(3), 183–199. [https://doi.org/https://doi.org/10.1016/0165-4101\(81\)90002-1](https://doi.org/https://doi.org/10.1016/0165-4101(81)90002-1)
- Digdownseiso, K. (2017). Metode Penelitian Ekonomi dan Bisnis. In *Universitas Pendidikan Indonesia* (Vol. 1, Issue Metodologi Penelitian).
- Effendi, E., & Ulhaq, R. D. (2021). Pengaruh Audit Tenure, Reputasi Auditor, Ukuran Perusahaan dan Komite Audit terhadap Kualitas Audit. *JIMEA: Jurnal Ilmiah MEA (Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi Dan Akuntansi)*, 5(2), 1475–1504. <https://doi.org/https://doi.org/10.31955/mea.v5i2.1411>
- Fauzi, R., Cheisvianny, C., & Septiari, D. (2022). Faktor Determinasi Kualitas Audit: Studi Empiris pada Entitas yang Listing di Bursa Efek Indonesia Priode 2015 - 2019. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 4(2), 408–424. <https://doi.org/10.24036/jea.v4i2.461>
- Fauziyyah, Z. I., & Praptiningsih. (2020). The Effect of Audit Fee, Audit Tenure, and Audit Rotation on Audit Quality. *Jurnal Monex*, 9(1), 1–17. <https://doi.org/DOI: http://dx.doi.org/10.30591/monex.v9i1.1232>
- Firdaus, I. N. A., & Sopyan, D. (2021). Kualitas Audit Berdasarkan Audit Tenure dan Ukuran Perusahaan Klien (Studi pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019). *JSMA (Jurnal Sains Manajemen Dan Akuntansi)*, 13(1), 57–74. <https://doi.org/10.37151/jsma.v13i1.66>
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25 (9th ed.)*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

- Handoyo, S., & Putri, A. S. (2022). Factors Influencing Audit Quality of Banking Business Sector in Indonesia. *Humanities and Social Sciences Letters*, 10(4), 463–481. <https://doi.org/10.18488/73.v10i4.3115>
- Hardani, H., Sukmana, D. J., Andriani, H., & Fardani, R. (2022). Metode Penelitian Kualitatif & Kuantitatif. In *Jurnal Multidisiplin Madani (MUDIMA): Vol. Vol. 1* (Issue March).
- Hartono, R. I., & Laksito, H. (2022). Pengaruh Audit Tenure, Fee Audit, Ukuran Kantor Akuntan Publik, Spesialisasi Auditor, dan Komite Audit terhadap Kualitas Audit. *Diponegoro Journal of Accounting*, 11(1), 1–12. <https://openlibrarypublications.telkomuniversity.ac.id/index.php/management/article/view/6780/0>
- Hasibuan, E. N. S., & Abdurahim, A. (2017). Pengaruh Kompleksitas Operasi, Ukuran Perusahaan, dan Risiko Bisnis terhadap Audit Report Lag: Studi Empiris pada Perusahaan Perkebunan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia dan Bursa Malaysia Periode 2014-2016. *Reviu Akuntansi Dan Bisnis Indonesia*, 1(1), 15–24. <https://doi.org/10.18196/rab.010102>
- Innayati, C. D., & Susilowati, E. (2017). Pengaruh Karakteristik perusahaan dan Auditor terhadap Audit Delay (Studi Kasus pada Perusahaan Hotel, Restoran, dan Pariwisata di Bursa Efek Indonesia). *Jurnal Akuntansi*, 19(3), 449. <https://doi.org/10.24912/ja.v19i3.91>
- Irma, F. A., Rispantyo, & Kristianto, D. (2020). *Pengaruh Audit Tenure, Rotasi Auditor, Reputasi Auditor dan Spesialisasi Auditor terhadap Kualitas Audit*. 1(1), 27–37. <https://doi.org/https://doi.org/10.33061/jasti.v15i4.3740>
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Struture. *Human Relations*, 72(10), 1671–1696. <https://doi.org/10.1177/0018726718812602>
- Khasani, A. H., Amilin, A., & Anwar, C. (2018). Tenure Audit, Reputasi Auditor dan Kualitas Audit pada Perusahaan Manufaktur : Analisis Kompleksitas Operasi sebagai Pemoderasi. *Jurnal Riset Akuntansi & Perpajakan (JRAP)*, 5(01), 1–13. <https://doi.org/10.35838/jrap.v5i01.165>
- Laili, N. I. (2021). Pengaruh Fee Audit, Tenure Audit, Rotasi Audit terhadap Kualitas Audit dengan Komite Audit Sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Sektor Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ekonomi, Bisnis Dan Industri*, 3(1), 32–37. <https://doi.org/10.52061/ebi.v3i1.32>
- Normasyhuri, K., Fauzi, & Suhaidi, M. (2022). Peran Moderasi Komite Audit dalam Hubungan Audit Tenure dan Reputasi KAP dengan Kualitas Audit. *Riset & Jurnal Akuntansu*, 6, 3901–3912. <https://doi.org/https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1142> Peran
- Nugroho, L. (2018). Analisa Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Industri Sektor Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2016). *Jurnal Maneksi*, 7(1). <https://doi.org/https://doi.org/10.31959/jm.v7i1.89>

- Nurhasanah, S., & Mutmainah, K. (2022). Management Change, Financial Distress, Ukuran Perusahaan Klien, Ukuran Kap, Persentase Perubahan Roa, Audit Fee dan Pengaruhnya terhadap Penggantian Kantor Akuntan Publik (Kap) secara Voluntary. *Journal of Economic, Business and Engineering (JEBE)*, 3(2), 180–192. <https://doi.org/10.32500/jebe.v3i2.2623>
- Pertamy, R. A. F., & Lestari, T. (2022). Pengaruh Audit Tenure, Rotasi Audit, Fee Audit, dan Reputasi Auditor terhadap Kualitas Audit. *Accounthink : Journal of Accounting and Finance*, 7(01), 159–175. <https://doi.org/10.35706/acc.v7i01.5595>
- Pratiwi, C. W., Budiasih, Noviyana, S., & Sianturi, L. (2022). Determinan Kualitas Audit (Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI). *Jurnal Ilmiah Indonesia*, 7(6). <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.36418/syntax-literate.v7i6.7382>
- Priyani, R. E., & Badjuri, A. (2021). Determinan Audit Report Lag dan Spesialisasi Auditor sebagai Moderasi pada Sektor Perdagangan, Jasa dan Investasi. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 04(01), 27–39. <https://doi.org/https://doi.org/10.32670/fairvalue.v4iSpesial%20Issue%203.862>
- Putra, R., & Sumadi, berlina Y. P. (2018). Moderation Effect of Firm Size and Audit Complexity on the Influence of Internal Auditor on Audit Delay. *Asia-Pacific Management Accounting Journal (APMAJ)*, 13(2), 201–215.
- Qatrunnada, Z. S., & Sundari, S. (2021). Peran Audit Fee dan Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Audit. *Ekspansi: Jurnal Ekonomi, Keuangan, Perbankan, Dan Akuntansi*, 13(1), 32–45. <https://doi.org/10.35313/ekspansi.v13i1.2543>
- Qintharah, Y. N. (2020). Pengaruh Rotasi Audit, Kompleksitas Perusahaan dan Fee Audit terhadap Kualitas Audit Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ekonomi KIAMAT*, 31(1), 1–6. [https://doi.org/https://doi.org/10.25299/kiat.2020.vol31\(1\).5787](https://doi.org/https://doi.org/10.25299/kiat.2020.vol31(1).5787)
- Radjab, E., & Jamian, A. (2017). Metodologi Penelitian Bisnis. *Nucl. Phys.*, 13(1), 104–116.
- Rahayu, N., Harto, P. P., & Kamal, M. (2020). Determinasi Kualitas Audit pada Perusahaan yang Terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Islam*, 8(2), 89–113. <https://doi.org/10.35836/jakis.v8i2.130>
- Riswan, Nurdiono, Evana, E., & Dan Agrianti. (2020). Effects of moderating variables on audit tenure and audit quality. *International Journal of Scientific and Technology Research*, 9(3), 431–439.
- Rizaldy, S., Rahayu, S., & Tiswiyanti, W. (2022). Pengaruh Audit Tenure, Reputasi Auditor, Komite Audit dan Fee Audit terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di Indeks KOMPAS100 pada BEI Tahun 2012–2016). *Paradigma Ekonomika*, 17(1), 199–212. <https://doi.org/https://doi.org/10.22437/jpe.v17i1.15307>

- Salehi, M., Fakhri Mahmoudi, M. R., & Daemi Gah, A. (2019). A meta-Analysis Approach for Determinants of Effective Factors on Audit Quality: Evidence from Emerging Market. *Journal of Accounting in Emerging Economies*, 9(2), 287–312. <https://doi.org/10.1108/JAEE-03-2018-0025>
- Sari, N. K. M. A., & Sujana, E. (2021). Pengaruh Reputasi Kap, Opini Audit, Profitabilitas, dan Kompleksitas Operasi Perusahaan terhadap Audit Delay (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2015-2017). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi Universitas Pendidikan Ganesha*, 12(1), 557–568. <https://doi.org/DOI:https://doi.org/10.23887/jimat.v12i2.31249>
- Siregar, Y., & Elissabeth, D. M. (2018). Pengaruh Audit Tenure, Reputasi Auditor, Spesialisasi Audit, dan Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). *Jurnal Ilmiah Simantek*, 2(3), 1–13.
- Sukirman, & Asih, P. (2021). Influence of Auditor Switching, Public Accounting Firm's Reputation, and Workload on The Audit Quality with The Audit Committee's Effectiveness as The Moderating Variable. *JDA Jurnal Dinamika Akuntansi*, 13(1), 25–36. <https://doi.org/DOI:http://dx.doi.org/10.15294/jda.v13i1.28925> Submitted:
- Suryandari, D., & Mulyadi, H. D. (2021). The Effect of Audit Tenure, Audit Rotation and Client's Company Size on Audit Quality with Audit Fee as Moderating Variable. *Accounting and Finance Studies*, 1(3), 232–246. <https://doi.org/10.47153/afs13.1792021>
- Wau, N. Y. Z., Nopiyanti, A., & Surbakti, L. P. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Keahlian Komite Audit, dan Audit Tenure terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Business Management, Economic, and Accounting National Seminar*, 1(1), 807–819.
- Zulfikar, A., & Waharini, F. M. (2019). Pengaruh Audit Tenure, Audit Fee, Reputasi Auditor, dan Rotasi Auditor terhadap Kualitas Audit dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Kontrol. *Jurnal Prosiding 2nd Business and Economics Conference In Utilizing of Modern Technology*, 113–127.