

PENGARUH ROTASI AUDIT, *AUDIT REPORT LAG* DAN *FEE AUDIT* TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA KAP (KANTOR AKUNTAN PUBLIK) DI WILAYAH KOTA PALEMBANG

SKRIPSI

**Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi pada
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridinanti**



Diajukan Oleh :

MEISYA EKA AMELIA

NPM. 2201120045

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS TRIDINANTI
PALEMBANG**

2026

UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA : MEISYA EKA AMELIA
Nomor Pokok/NIM : 2201120045
Jurusan/Prog.Studi : Akuntansi
Jenjang Pendidikan : Strata 1
Konsentrasi : Auditing
Judul Skripsi : PENGARUH ROTASI AUDIT *AUDIT REPORT*
LAG FEE AUDIT TERHADAP KUALITAS
AUDIT PADA KAP (KANTOR AKUNTAN
PUBLIK) DI WILAYAHKOTA PALEMBANG

Pembimbing Skripsi :

Tanggal 14 Agustus 2026 Pembimbing I


: Rusmida Jun Hutabarat, SE., M.Si
NIDN 0230066801

Tanggal 14 Agustus 2026 Pembimbing II


: Crystha Armereo, S.E., M.Si
NIDN. 0226018601

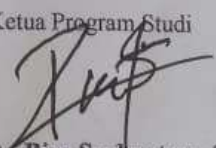
Mengetahui,



Dekan
Dr. Hj. Maw. Mikial, SE., M.Si, AK.CA., CSRS
NIDN: 0205026401

Tanggal : 14 Agustus 2026

Ketua Program Studi


: Dr. Riza Syahputera, SE., Ak.CA.CPAI.M.Ak
NIDN.0224108301

Tanggal : 14 Agustus 2026

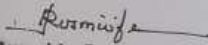
UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

NAMA : MEISYA EKA AMELIA
Nomor Pokok/NIM : 2201120045
Jurusan/Prog.Studi : Akuntansi
Jenjang Pendidikan : Strata 1
Konsentrasi : Auditing
Judul Skripsi : PENGARUH ROTASI AUDIT *AUDIT REPORT*
LAG FEE AUDIT TERHADAP KUALITAS
AUDIT PADA KAP (KANTOR AKUNTAN
PUBLIK) DI WILAYAH KOTA PALEMBANG

Penguji Skripsi :

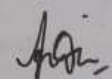
Tanggal 14 Agustus 2026. Ketua Penguji


: Rusmida Jun Hutabarat, SE., M.Si
NIDN 0230066801

Tanggal 14 Agustus 2026. Penguji I


: Crystha Armereo, S.E., M.Si
NIDN. 0226018601

Tanggal 14 Agustus 2026. Penguji II


: Aida Rakhmawati, S., ST., MA
NIDN. 022601860

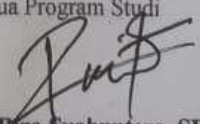
Mengesahkan,

Ketua Program Studi



Dr.Hj.Msy.Mildal, SE., M.Si, AK.CA., CSRS
NIDN. 0205026401

Tanggal 14 Agustus 2026


Dr. Riza Syahputera, SE., Ak.CA.CPAI.M.Ak
NIDN.0224108301

Tanggal : 14 Agustus 2026

MOTTO

“Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya”

(Q.S Al-Baqarah:286)

“Allah memang tidak menjanjikan hidupmu akan selalu mudah, tapi dua kali

Allah berjanji *Fa inna ma'al 'usri yusra, inna ma'al 'usri yusra*”

(Q.S Al-Insyirah: 5-6)

“Tidak ada kata terlambat jika terus berusaha dan bukan pula sebuah aib jika tidak

tepat waktu”

(penulis)

Kupersembahkan Kepada :

- **Ayah dan Ibu tercinta**
- **Saudara - saudaraku tersayang**
- **Para pendidikku yang kuhormati**
- **Almamater Kebanggaanku**

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur saya panjatkan ke hadirat Allah SWT karena atas segala rahmat, karunia, dan hidayah-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul "Pengaruh Rotasi Audit, Audit Report Lag, dan Fee Audit terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah Kota Palembang."

Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan pendidikan program Strata Satu (S1) Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridianti. Dalam proses penyusunan skripsi ini, masih terdapat kekurangan, penulis menyadari bahwa tanpa bantuan, dukungan, bimbingan, serta doa dari berbagai pihak, penyusunan skripsi ini tidak akan dapat terselesaikan dengan baik. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Allah SWT atas segala rahmat, kesehatan, dan kekuatan yang diberikan kepada penulis selama proses penyusunan skripsi.
2. Bapak Prof.Dr.Ir.H. Edizal AE, MS.. Selaku Rektor Universitas Tridianti Palembang,
3. Ibu Dr. Msy. Mikial, SE., M.Si., Ak., CA., CSRS. Selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tridianti Palembang,
4. Dr.Riza Syahputera, SE., AK., CA, CPAI, M.Ak Selaku Kaprodi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tridianti Palembang,
5. Dimas Pratama Putra, SE., Ak., M., Si. Selaku Dosen Pembimbing Akademik penulis mengucapkan terima kasih yang atas bimbingan, arahan, serta nasihat

yang telah diberikan kepada penulis selama menempuh pendidikan di Program Studi Akuntansi.

6. Rusmida Jun Hutabarat H., S.E., M.Si. Selaku Pembimbing I yang telah meluangkan waktu dan memberikan pengarahan dan bimbingan kepada peneliti selama proses penyusunan skripsi ini.
7. Crystha Armereo, S.E., M.Si. Selaku Pembimbing II yang telah meluangkan waktu dan memberikan pengarahan dan bimbingan kepada peneliti selama proses penyusunan skripsi ini.
8. Seluruh auditor pada Kantor Akuntan Publik di wilayah Kota Palembang yang telah bersedia menjadi responden dalam penelitian ini.
9. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi serta staf administrasi terutama Program Studi Akuntansi yang telah memberikan pengarahan dan bimbingan kepada peneliti selama di Universitas Tridianti Palembang.
10. Kedua orang tua ku tercinta, Ayahanda Edho Harto, Ibunda Nurhayati dan juga adik saya Salsabila Putri, dan Assyfa mehrunisa.
11. Kepada sahabat dan teman angkatan, penulis mengucapkan terima kasih atas dukungan, semangat, motivasi, serta bantuan yang telah diberikan, terutama pada “seadonyo & yapping” yang telah membersamai selama proses perkuliahan hingga penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki berbagai keterbatasan, kemampuan, dan jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari berbagai pihak demi penyempurnaan karya ilmiah ini di masa mendatang.

Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi penulis sendiri, bagi pengembangan ilmu pengetahuan, khususnya di bidang akuntansi dan auditing, serta dapat menjadi referensi bagi peneliti selanjutnya yang mengkaji topik sejenis. Semoga Allah SWT selalu melimpahkan taufik dan hidayahNya kepada kita semua serta melindungi kita di dunia dan akhirat. Amiin
Yaa Robbal ‘Alamiin

Palembang, Juli 2026

Penulis,

Meisya eka amelia

DAFTAR ISI

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	iv
MOTTO.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
ABSTRAK.....	xii
ABSTRACT.....	xiii
RIWAYAT HIDUP.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
Latar Belakang.....	1
Rumusan Masalah	7
Tujuan Penelitian	8
Manfaat Penelitian.....	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA.....	11
2.1 Kajian Teoritis	11
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	11
2.1.2 Kualitas Audit (Y).....	13
2.1.3 Rotasi Audit	15
2.1.4 Audit Report Lag.....	18
2.1.5 Fee Audit.....	21
2.3 Kerangka Berpikir.....	25
2.4 Hipotesis Penelitian.....	28
BAB III METODE PENELITIAN	30
3.1 Tempat dan Waktu Penelitian	30
3.1.1 Tempat Penelitian	30
3.1.2 Waktu Penelitian.....	30
3.2.1 Sumber Data.....	30
3.2.2 Teknik Pengumpulan Data.....	31
3.3 Populasi, Sampel dan Sampling	33

3.3.1 Populasi	33
3.3.2 Sampel	33
3.3.3 Sampling	34
3.5 Variabel dan Definisi Operasional	35
3.5.1 Variabel Penelitian.....	35
3.5.2 Definisi Operasional Variabel.....	35
3.6 Instrumen Penelitian	37
3.7 Teknik Analisis Data	40
3.7.1 Analisis Statistik Deskriptif	41
3.7.2 Uji Persyaratan Analisis.....	42
3.7.3 Uji Asumsi Klasik	44
3.7.4 Analisis Regresi Linier Berganda	46
3.7.5 Pengujian Hipotesis	48
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	52
4.1 Hasil Penelitian.....	52
4.1.1 Gambaran Umum Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang	52
4.1.2 Deskripsi Responden.....	55
4.1.3 Analisis Statistik Deskriptif	57
4.1.4 Uji Normalitas Data.....	58
4.1.5. Uji Validitas dan Uji Reabilitas.....	60
4.1.6 Uji Asumsi Klasik	67
4.1.7 Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	70
4.1.8 Pengujian Hipotesis.....	74
4.2 Pembahasan	79
4.2.1 Pengaruh Rotasi Audit, <i>Audit Report Lag</i> , dan <i>Fee Audit</i> terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah Kota Palembang	79
4.2.2 Pengaruh Rotasi Audit terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah Kota Palembang	83
4.2.3 Pengaruh <i>Audit Report Lag</i> terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah Kota Palembang	85
4.2.4 Pengaruh <i>Fee Audit</i> terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah Kota Palembang	88
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	92
5.1 Kesimpulan	92
5.2 Saran	92

DAFTAR PUSTAKA	95
-----------------------------	-----------

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 KAP Di Wilayah Kota Palembang.....	4
Tabel 1.2 Data Sanksi/Keterlambatan Laporan Audit	5
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	23
Tabel 3.1 Sampel Penelitian	33
Tabel 3.2 Definisi Operasional Variabel	35
Tabel 3.3 Skor Skala Pengukuran	36
Tabel 3.4 Contoh Pernyataan.....	36
Tabel 4.1 Jumlah Auditor berdasarkan Jenis Kelamin	53
Tabel 4.2 Tingkat Pendidikan Auditor.....	53
Tabel 4.3 Masa Kerja Responden.....	54
Tabel 4.4 Descriptive Statistic	55
Tabel 4.5 Diagram Plot.....	57
Tabel 4.6 Uji Normalitas	58
Tabel 4.7 Uji Validitas Variabel Rotasi Audit	59
Tabel 4.8 Uji Reliability	60
Tabel 4.9 Uji Validitas Variabel Audit Report Lag.....	61
Tabel 4.10 Uji Reliability	62
Tabel 4.11 Uji Validitas Variabel Fee Audit.....	63
Tabel 4.12 Uji Reliability	64
Tabel 4.13 uji Validitas Kualitas Audit.....	64
Tabel 4.14 Uji Reliability	65
Tabel 4.15 Uji Multikolinearitas	66
Tabel 4.16 Uji Heteroskedastisitas	67
Tabel 4.17 Uji F	73
Tabel 4.18 Uji t	74
Tabel 4.19 Uji Adjusted R.....	

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Berfikir	27
------------------------------------	----

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Meisya Eka Amelia

NPM : 2201120045

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Prodi : Akuntansi/S1

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi berjudul **“PENGARUH ROTASI AUDIT, AUDIT REPORT LAG DAN FEE AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA KAP (KANTOR AKUNTAN PUBLIK) DI WILAYAH KOTA PALEMBANG)”** merupakan hasil karya saya sendiri dan disusun tanpa melakukan tindakan plagiarisme atau menjiplak karya pihak lain. Apabila di kemudian hari terbukti pernyataan ini tidak benar, saya bersedia menerima segala bentuk sanksi atau konsekuensi sesuai ketentuan yang berlaku.

Palembang, Juli 2026



Meisya Eka Amelia

ABSTRAK

MEISYA EKA AMELIA, Pengaruh Rotasi Audit, *Audit Report Lag*, *Fee Audit* Terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah Kota Palembang di Bawah Bimbingan Ibu : Rusmida Jun Hutabarat H., S.E., M.Si. dan Ibu Crystha Armereo, S.E., M.Si.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh rotasi audit, *audit report lag*, dan *fee audit* terhadap kualitas audit pada Kantor Akuntan Publik (KAP) di wilayah Kota Palembang. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan jenis penelitian asosiatif kausal. Data penelitian merupakan data primer yang diperoleh melalui penyebaran kuesioner kepada 45 auditor yang dipilih menggunakan teknik *purposive sampling*. Analisis data dilakukan dengan menggunakan *Statistical Package for the Social Sciences (SPSS)* melalui uji kualitas data, uji asumsi klasik, analisis regresi linear berganda, uji koefisien determinasi (R^2), uji t, dan uji F.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara parsial rotasi audit dan *audit report lag* tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit, sedangkan *fee audit* berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit. Secara simultan, rotasi audit, *audit report lag*, dan *fee audit* berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Nilai *Adjusted R Square* sebesar 0,878 menunjukkan bahwa 87,8% variasi kualitas audit dapat dijelaskan oleh ketiga variabel independen, sedangkan sisanya 12,2% dipengaruhi oleh faktor lain di luar model penelitian. Penelitian ini diharapkan dapat menjadi referensi bagi Kantor Akuntan Publik dalam meningkatkan kualitas audit serta bagi peneliti selanjutnya dalam mengembangkan penelitian terkait faktor-faktor yang memengaruhi kualitas audit.

Kata Kunci: Rotasi Audit, *Audit Report Lag*, *Fee Audit*, Kualitas Audit.

ABSTRACT

MEISYA EKA AMELIA, *The Effect of Audit Rotation, Audit Report Lag, and Audit Fees on Audit Quality at Public Accounting Firms in the Palembang City Area. Supervised by Mrs. Rusmida Jun Hutabarat H., S.E., M.Si. and Mrs. Crystha Armereo, S.E., M.Si.*

This study aims to examine the effect of audit rotation, audit report lag, and audit fees on audit quality at Public Accounting Firms (Kantor Akuntan Publik/KAP) in the Palembang City area. This research employed a quantitative approach with a causal associative research design. Primary data were collected through questionnaires distributed to 45 auditors selected using purposive sampling. Data were analyzed using the Statistical Package for the Social Sciences (SPSS), including data quality tests, classical assumption tests, multiple linear regression analysis, the coefficient of determination (R^2), the t-test, and the F-test.

The results indicate that audit rotation and audit report lag have no significant effect on audit quality, while audit fees have a positive and significant effect on audit quality. Simultaneously, audit rotation, audit report lag, and audit fees have a significant effect on audit quality. The Adjusted R Square value of 0.878 indicates that 87.8% of the variation in audit quality is explained by the three independent variables, while the remaining 12.2% is influenced by other factors outside the research model. This study is expected to serve as a reference for Public Accounting Firms in improving audit quality and for future researchers in developing studies on factors affecting audit quality.

Keywords: Audit Rotation, Audit Report Lag, Audit Fees, Audit Quality.

RIWAYAT HIDUP

Meisya eka amelia, dilahirkan di Palembang pada tanggal 28 Mei 2003 anak Pertama dari pasangan Bapak Edho Harto dan Ibu Nurhayati,

Sekolah Dasar diselesaikan pada tahun 2014 di SD Bina Potensi Palembang, Sekolah Menengah Pertama diselesaikan pada tahun 2017 di SMP Negeri 55 Palembang, dan selanjutnya menyelesaikan Sekolah Menengah Kejuruan pada tahun 2020 di SMK Swakarya Palembang. Pada tahun 2022 memilih untuk melanjutkan pendidikan ke Perguruan Tinggi di Universitas Tridianti Palembang.

Palembang, Juli 2026

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Fenomena kualitas audit saat ini menjadi isu krusial dalam dunia bisnis dan profesi akuntansi, terutama di tengah meningkatnya tuntutan transparansi dan akuntabilitas laporan keuangan. Dalam beberapa tahun terakhir, masih ditemukannya kasus keterlambatan pelaporan keuangan, sanksi terhadap auditor, serta indikasi rendahnya kualitas audit menunjukkan bahwa fungsi audit belum sepenuhnya optimal dalam menjamin keandalan laporan keuangan dan tanggal laporan audit. Ada beberapa hal berbagai kasus pelanggaran standar audit, kegagalan auditor dalam mendeteksi salah saji material, serta keterlambatan penyelesaian audit menunjukkan bahwa kualitas audit masih menjadi perhatian dalam profesi akuntan publik. Kondisi ini menimbulkan kekhawatiran terhadap tingkat kepercayaan publik dan investor terhadap informasi keuangan yang disajikan oleh perusahaan. Oleh karena itu, kualitas audit menjadi perhatian utama karena berperan sebagai mekanisme pengawasan yang mampu mendeteksi kesalahan material serta memastikan laporan keuangan disajikan secara wajar dan sesuai standar yang berlaku (Saputro & Jaeni, 2024).

Menurut *International Auditing and Assurance Standards Board* (IAASB, 2024), profesi audit di seluruh dunia saat ini diarahkan pada peningkatan kualitas audit melalui penguatan standar audit internasional, pemanfaatan teknologi digital, penerapan kecerdasan buatan (*Artificial Intelligence*), serta peningkatan kompetensi auditor agar mampu memberikan keyakinan memadai (*reasonable*

assurance) kepada pengguna laporan keuangan. Dalam konteks Indonesia, pertumbuhan perusahaan dan aktivitas pasar modal dalam lima tahun terakhir menunjukkan tren yang meningkat, yang diikuti oleh peningkatan kebutuhan terhadap jasa audit yang berkualitas. Hal ini diperkuat oleh temuan bahwa faktor internal auditor seperti rotasi audit, *audit report lag*, dan *fee* audit sangat memengaruhi kualitas audit yang dihasilkan (Meyditiya et al., 2023). Dengan demikian, kualitas audit tidak hanya dipengaruhi oleh standar audit, tetapi juga oleh kondisi operasional dan lingkungan kerja auditor.

Permasalahan utama yang latar belakang penelitian ini adalah masih ditemukan keterlambatan penerbitan laporan audit, kompetisi dalam penetapan *fee audit*, serta pelaksanaan rotasi yang belum seragam, yang diduga memengaruhi kualitas hasil audit, adanya inkonsistensi kualitas audit yang ditunjukkan melalui fenomena *audit report lag*, tekanan biaya audit, serta efektivitas rotasi auditor. Dalam lima tahun terakhir, masih ditemukan perusahaan yang mengalami keterlambatan dalam penyampaian laporan keuangan audit, yang menunjukkan adanya kendala dalam proses audit. *Audit report lag* yang tinggi dapat mengurangi relevansi informasi bagi investor dan mencerminkan kurang optimalnya proses audit. Selain itu, persaingan antar Kantor Akuntan Publik (KAP) dalam menentukan *fee audit* juga menimbulkan tekanan ekonomi yang berpotensi memengaruhi kualitas pekerjaan auditor. Di sisi lain, kebijakan rotasi auditor yang bertujuan menjaga independensi juga menimbulkan dilema karena auditor baru membutuhkan waktu untuk memahami karakteristik klien. Kondisi ini

menunjukkan adanya dinamika yang kompleks dalam menentukan kualitas audit (Oktarina & Ramadiani, 2023).

Dalam literatur empiris, beberapa penelitian terdahulu telah mengkaji faktor-faktor yang memengaruhi kualitas audit dengan hasil yang beragam. Penelitian oleh (Saputro dan Jaeni, 2024) menunjukkan bahwa kualitas audit memiliki peran signifikan dalam meningkatkan kualitas laporan audit, yang menegaskan pentingnya audit sebagai mekanisme pengendalian. Selanjutnya, penelitian oleh (Meyditiya et al., 2023) menemukan bahwa faktor-faktor seperti *fee audit*, *audit tenure*, dan *auditor switching* secara simultan memengaruhi kualitas audit, meskipun secara parsial hasilnya tidak selalu konsisten. Penelitian lain oleh (Oktarina dan Ramadiani, 2023) menekankan bahwa kualitas audit sangat dipengaruhi oleh faktor internal auditor seperti independensi, objektivitas, pengalaman, dan tekanan waktu. Sementara itu, penelitian oleh (Mellinia et al., 2022) menunjukkan bahwa rotasi auditor memiliki hubungan dengan kualitas audit, namun pengaruhnya tidak selalu signifikan karena adanya proses adaptasi auditor terhadap klien baru.

Meskipun demikian, hasil penelitian-penelitian tersebut masih menunjukkan adanya perbedaan temuan yang cukup signifikan, terutama terkait pengaruh rotasi auditor, *audit report lag*, dan *fee audit* terhadap kualitas audit. Sebagian penelitian menemukan adanya pengaruh positif, sementara penelitian lainnya menunjukkan hasil yang tidak signifikan atau bahkan negatif (Faradilla & Setiawan, 2025). Perbedaan hasil ini menunjukkan bahwa hubungan antar variabel tersebut masih belum sepenuhnya dapat dijelaskan secara konsisten. Selain itu, sebagian besar

penelitiannya sebelumnya menggunakan data sekunder dari Perusahaan publik, sehingga belum sepenuhnya menggambarkan kondisi nyata yang dihadapi auditor dalam praktik audit dilapangan.

Berdasarkan kondisi tersebut, terdapat kebaruan penelitian yang perlu dikaji lebih lanjut, yaitu keterbatasan penelitian yang menggunakan pendekatan berbasis persepsi auditor serta kurangnya penelitian yang berfokus pada Kantor Akuntan Publik di tingkat lokal. Oleh karena itu, penelitian ini berupaya mengisi celah tersebut karena sebagian besar penelitian sebelumnya mayoritas menggunakan data sekunder Perusahaan yang tercatat pada Bursa Efek Indonesia sedangkan penelitian ini menggunakan data persepsi auditor (data primer) pada KAP lokal (Palembang), oleh karena itu hal ini merupakan kebaruan dalam penelitian ini.

Dengan menggunakan pendekatan kuesioner untuk menggali persepsi auditor secara langsung, serta berfokus pada KAP di wilayah Kota Palembang yang masih jarang diteliti. Fenomena ini menjadi sangat relevan jika meninjau aktivitas profesional pada Kantor Akuntan Publik (KAP) di Kota Palembang. Berdasarkan data Kementerian Keuangan tahun 2024, terdapat 8 KAP aktif yang melayani berbagai variasi klien dengan tingkat resiko yang beragam (Kemenkeu, 2024).

Tabel 1.1
KAP Di Wilayah Kota Palembang

No.	Nama Kantor Akuntan Publik	Nomor Induk	Nomor KMK	Tanggal KMK	Bentuk Usaha	Pemimpin KAP
1	Achmad Djunaidi B, Drs	05.2.0686	KEP-318/KM.5/2005	23/09/2005	Perseorangan	Achmad Djunaidi B
2	Achmad Rifai, Drs. & Bunyamin	01.20470	KEP-208/KM.6/2001	12/10/2001	Persekutuan Perdata	Achmad Rifai
3	Aisyah, CPA	21.2.1322	8/KM 1/2021	04/01/2021	Perseorangan	Aisyah
4	Charles Panggabean, Drs. & Rekan	98.2.0166	KEP-933/KM 17/1998	22/10/1998	Persekutuan Perdata	Charles Panggabean

5	Delfi Panjaitan	17.2.1149	1027/KM.1/2017	06/10/2017	Perseorangan	Delfi Penjaitan
6	Madilah Bohori, Dr s.	19.2.1250	7/KM.1/2019	08/01/2019	Perseorangan	Madilah Bohori
7	Suparman, Drs. H., Ak.	05.2.0672	KEP-194/KM.5/2005	06/07/2005	Perseorangan	Suparman
8	Terry Fatriansyah Perdana	23.2.1440	536/KM1/2023	17/11/2023	Perseorangan	Terry Fatriansyah Perdana

(Sumber : dioleh oleh penulis, 2026)

Jumlah ini menunjukkan bahwa aktivitas audit di Palembang cukup dinamis, auditor menghadapi berbagai faktor yang dapat memengaruhi kualitas audit, seperti rotasi audit, lamanya penyelesaian audit (*audit report lag*), dan besaran *fee audit* yang diterima. Ada berapa kasus pelanggaran audit atau keterlambatan laporan audit berdasarkan data resmi KEMENKEU wilayah Sumbagsel 3–5 tahun terakhir,

Tabel 1.2
Data Sanksi/ Keterlambatan Laporan Audit
Tahun 2021 – 2024

Tahun	Fenomena	Sanksi/Dampak	Keterkaitan dengan Penelitian
2021	Masih ditemukan pelanggaran dalam pelaksanaan audit, seperti dokumentasi audit yang tidak mencerminkan proses audit yang memadai serta ketidakpatuhan terhadap Standar Audit.	Pencabutan izin dan sanksi administratif terhadap Akuntan Publik yang melanggar.	Menggambarkan bahwa rendahnya kualitas pelaksanaan audit dapat mengurangi kepercayaan terhadap laporan auditor independen. Faktor seperti rotasi audit dan fee audit menjadi penting untuk diteliti. Pusat Pembinaan Profesi Keuangan (PPPK)
2022	Kementerian Keuangan terus melakukan pembinaan dan penegakan disiplin terhadap profesi akuntan publik melalui pengawasan mutu audit.	Pengawasan kualitas audit semakin diperketat melalui inspeksi mutu dan evaluasi kepatuhan SPAP.	Pengawasan yang semakin ketat mendorong auditor untuk meningkatkan kualitas audit, sehingga variabel rotasi audit dan audit report lag menjadi semakin relevan. Pusat Pembinaan Profesi Keuangan (PPPK)
2023	Pemerintah Kota Palembang menjadi daerah terakhir di Sumatera Selatan yang menyerahkan laporan	Berpotensi memperpendek waktu pemeriksaan auditor.	Menggambarkan pentingnya ketepatan waktu pelaporan dan proses audit di wilayah Palembang. (BPK Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan)

	keuangan kepada BPK untuk diaudit.		
2024	PPPK Kementerian Keuangan menemukan berbagai pelanggaran standar profesi oleh Akuntan Publik dan KAP.	Diberikan sanksi administratif mulai dari peringatan tertulis hingga pembatasan jasa audit.	Menunjukkan bahwa kualitas audit masih menjadi perhatian regulator sehingga faktor-faktor yang memengaruhinya perlu diteliti. (Kementerian Keuangan)
2025	PPPK melaporkan sepanjang 2024 telah menjatuhkan 39 peringatan tertulis, 13 pembatasan entitas tertentu, 4 pembatasan jasa audit, dan 1 pencabutan izin Akuntan Publik.	Sanksi administratif hingga pencabutan izin.	Menunjukkan masih terdapat permasalahan independensi dan kualitas audit dalam praktik profesi akuntan publik. (Kementerian Keuangan)

(Sumber : diolah oleh penulis,2026)

Data ini menunjukkan bahwa keterlambatan penyelesaian audit masih menjadi persoalan signifikan di Indonesia dan sangat relevan bagi seluruh KAP, termasuk yang beroperasi di Palembang. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh rotasi audit, *audit report lag*, dan *fee audit* terhadap kualitas audit dengan menggunakan pendekatan persepsi auditor. Secara akademik, penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi dalam memperkaya literatur mengenai kualitas audit, khususnya dalam menjelaskan hubungan antara faktor independensi, efisiensi waktu, dan tekanan ekonomi terhadap kualitas audit. Selain itu, penelitian ini juga diharapkan dapat mengklarifikasi perbedaan hasil penelitian terdahulu yang masih menunjukkan inkonsistensi.

Secara praktis, penelitian ini memiliki urgensi dalam memberikan masukan bagi Kantor Akuntan Publik, auditor, serta regulator dalam meningkatkan kualitas audit. Dengan memahami faktor-faktor yang memengaruhi kualitas audit, diharapkan dapat meningkatkan profesionalisme auditor serta kualitas laporan

keuangan yang dihasilkan. Ruang lingkup penelitian ini difokuskan pada analisis pengaruh rotasi auditor, *audit report lag*, dan *fee audit* terhadap kualitas audit pada Kantor Akuntan Publik di wilayah Kota Palembang, sehingga diharapkan dapat memberikan gambaran empiris yang relevan dengan kondisi aktual di lapangan.

Berdasarkan uraian tersebut, tujuan utama penelitian ini adalah untuk menganalisis pengaruh rotasi auditor, *audit report lag*, dan *fee audit* terhadap kualitas audit dengan menggunakan pendekatan persepsi auditor pada Kantor Akuntan Publik di wilayah Kota Palembang. Penelitian sebelumnya mayoritas menggunakan data sekunder perusahaan tercatat di Bursa Efek Indonesia, sedangkan penelitian ini menggunakan data persepsi auditor (data primer) pada KAP lokal, hal ini merupakan kebaruan penelitian. Oleh karena itu, penelitian dengan judul **“Pengaruh Rotasi Audit, Audit Report Lag, Fee Audit terhadap Kualitas Audit pada KAP di wilayah kota Palembang”** menjadi penting untuk dilakukan.

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan uraian latar belakang masalah tersebut di atas maka pertanyaan penelitian yang muncul ialah:

1. Apakah pengaruh Rotasi Audit, *audit Report Lag*, dan *Fee Audit* berpengaruh terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah Kota Palembang?
2. Apakah pengaruh Rotasi Audit terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik di wilayah Kota Palembang?

3. Apakah pengaruh *Audit Report Lag* terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik di wilayah Kota Palembang?
4. Apakah pengaruh *Fee Audit* terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik di wilayah Kota Palembang?

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan pertanyaan penelitian, maka tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui:

1. Untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh Rotasi Audit, *Audit Report Lag*, dan *Fee Audit* terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik di wilayah Kota Palembang.
2. Untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh Rotasi Audit terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik di wilayah Kota Palembang.
3. Untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh *Audit Report Lag* terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik di wilayah Kota Palembang.
4. Untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh *Fee Audit* terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik di wilayah Kota Palembang.

1.4 Manfaat Penelitian

1. Manfaat Teoritis

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi yang signifikan dalam pengembangan ilmu pengetahuan di bidang auditing, khususnya yang berkaitan dengan kualitas audit dan faktor-faktor yang memengaruhinya. Penelitian ini memperkaya literatur dengan mengkaji secara simultan pengaruh

rotasi audit, *audit report lag*, dan *fee audit* terhadap kualitas audit, yang selama ini masih menunjukkan hasil yang inkonsisten dalam berbagai penelitian terdahulu. Selain itu, penelitian ini menghadirkan pendekatan yang berbeda melalui penggunaan persepsi auditor sebagai sumber data utama, sehingga mampu memberikan perspektif empiris yang lebih mendalam mengenai kondisi nyata dalam praktik audit.

2. Manfaat Praktis

Dari hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat sebagai berikut :

a. Bagi Kantor Akuntan Publik (KAP)

Hasil penelitian ini dapat menjadi bahan evaluasi dalam meningkatkan kualitas audit melalui pengelolaan rotasi auditor yang lebih efektif, pengendalian waktu penyelesaian audit, serta penetapan *fee audit* yang proporsional sesuai dengan kompleksitas pekerjaan.

b. Bagi Auditor

Penelitian ini dapat memberikan wawasan yang lebih mendalam mengenai faktor-faktor yang memengaruhi kualitas pekerjaan mereka, sehingga dapat mendorong peningkatan profesionalisme, independensi, dan kompetensi dalam menjalankan tugas audit.

c. Bagi Perusahaan/Klien

Penelitian ini memberikan pemahaman mengenai pentingnya memilih auditor yang berkualitas serta mempertimbangkan aspek *fee audit* dan ketepatan

waktu dalam proses audit. Secara lebih luas, penelitian ini juga memberikan manfaat bagi investor dan masyarakat sebagai pengguna laporan keuangan dalam meningkatkan kepercayaan terhadap hasil audit.

d. Bagi Regulator/IAPI (Ikatan Akuntan Publik Indonesia)

Hasil penelitian dapat menjadi masukan dalam menyusun kebijakan standar pelayanan, penetapan tarif jasa, dan aturan rotasi auditor yang efektif.

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, S., & Kurniawan, I. S. (2024). *Auditing: Petunjuk praktis pemeriksaan akuntan oleh akuntan publik* (Edisi ke-6). Salemba Empat.
- Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2017). *Auditing and assurance services: An integrated approach* (16th ed.). Pearson.
- Ashton, R. H., Willingham, J. J., & Elliott, R. K. (1987). An empirical analysis of audit delay. *Journal of Accounting Research*, 25(2), 275–292.
- Carslaw, C. A. P. N., & Kaplan, S. E. (1991). An examination of audit delay: Further evidence from New Zealand. *Accounting and Business Research*, 22(85), 21–32.
- DeAngelo, L. E. (1981). Auditor size and audit quality. *Journal of Accounting and Economics*, 3(3), 183–199.
- Dyer, J. C., & McHugh, A. J. (1975). The timeliness of the Australian annual report. *Journal of Accounting Research*, 13(2), 204–219.
- Faradilla, R., & Setiawan, A. (2025). Pengaruh faktor audit terhadap kualitas audit. *Jurnal Akuntansi dan Auditing Indonesia*, 29(1), 45–58.
- Fadhlan, M., Anisma, Y., & Silalahi, S. (2023). Pengaruh audit fee, audit tenure, rotasi audit, dan reputasi KAP terhadap kualitas audit. *Jurnal Akuntansi*.
- Fellicia, N., & Astuti, D. (2025). Independensi auditor dan kualitas audit pada Kantor Akuntan Publik di Indonesia. *Jurnal Akuntansi Kontemporer*, 17(1), 23–37.
- Francis, J. R. (2004). What do we know about audit quality? *The British Accounting Review*, 36(4), 345–368.
- Ghosh, A., & Moon, D. (2005). Auditor tenure and perceptions of audit quality. *The Accounting Review*, 80(2), 585–612.
- Ghozali, I. (2021). *Aplikasi analisis multivariate dengan program IBM SPSS* (10th ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

- Habib, A., Bhuiyan, M. B. U., Huang, H. J., & Miah, M. S. (2019). Determinants of audit report lag: A meta-analysis. *International Journal of Auditing*, 23(1), 20–44.
- Handoyo, S., & Febriani, R. (2023). Kualitas audit sebagai mekanisme pengurangan konflik keagenan. *Jurnal Akuntansi*.
- Hay, D., Knechel, W. R., & Wong, N. (2006). Audit fees: A meta-analysis of the effect of supply and demand attributes. *Contemporary Accounting Research*, 23(1), 141–191.
- Herwidyawati, Y., Maidani, M., & Kuntadi, C. (2022). Literature review pengaruh audit fee, audit tenure, rotasi audit, audit delay, dan komite audit terhadap kualitas audit. *Jurnal Ekonomi Manajemen Sistem Informasi*.
- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2022). *Standar Profesional Akuntan Publik*. Institut Akuntan Publik Indonesia.
- 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.
- Kementerian Keuangan Republik Indonesia. (2008). *Peraturan Menteri Keuangan Nomor 17/PMK.01/2008 tentang Jasa Akuntan Publik*.
- Kementerian Keuangan Republik Indonesia. (2015). *Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 20 Tahun 2015 tentang Praktik Akuntan Publik*.
- Kenny, K., Leo, L., & Siringoringo, S. (2024). Pengaruh audit fee, ukuran KAP, rotasi audit, komite audit, dan audit delay terhadap kualitas audit pada perusahaan sektor asuransi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018–2022. *Jurnal Akuntansi*.
- Marpaung, R. (2025). Pengaruh rotasi audit terhadap kualitas audit. *Jurnal Akuntansi*.

- Mautz, R. K., & Sharaf, H. A. (1961). *The philosophy of auditing*. American Accounting Association.
- Mellinia, A., dkk. (2022). Pengaruh rotasi auditor terhadap kualitas audit. *Jurnal Akuntansi*.
- Meyditiya, D., dkk. (2023). Pengaruh audit fee, audit tenure, dan auditor switching terhadap kualitas audit. *Jurnal Akuntansi*.
- Nugraha, A., dkk. (2025). Pengaruh fee audit terhadap kualitas audit. *Jurnal Akuntansi*.
- Nurjanah, N., dkk. (2022). Audit report lag dan faktor-faktor yang memengaruhinya. *Jurnal Akuntansi*, 26(3), 383–396.
- Oktarina, D., & Ramadiani, R. (2023). Faktor-faktor internal auditor yang memengaruhi kualitas audit. *Jurnal Akuntansi*.
- Owusu-Ansah, S. (2000). Timeliness of corporate financial reporting in emerging capital markets. *Accounting and Business Research*, 30(3), 241–254.
- Pakpahan, R., & Abbas, A. (2024). Audit report lag dan relevansi informasi keuangan. *Jurnal Akuntansi*.
- Putri, D., & Yunilma, Y. (2025). Pengaruh rotasi auditor terhadap kualitas audit. *Jurnal Akuntansi*.
- Saputro, A., & Jaeni, J. (2024). Pengaruh kualitas audit terhadap keandalan laporan keuangan. *Jurnal Ilmiah Akuntansi*.
- Scott, W. R., & O'Brien, P. C. (2022). *Financial accounting theory* (9th ed.). Pearson.
- Simunic, D. A. (1980). The pricing of audit services: Theory and evidence. *Journal of Accounting Research*, 18(1), 161–190.
- Sugiyono. (2021). *Metode penelitian kuantitatif, kualitatif, dan R&D* (3rd ed.). Alfabeta.

Tulfitri, T., Lilianti, E., & Mursalin, M. (2022). Faktor-faktor yang memengaruhi audit report lag. *Jurnal Akuntansi*.

Yusuf, M., Hidayat, T., & Rahman, F. (2025). Audit quality and investor confidence in emerging markets. *International Journal of Auditing and Accounting Studies*, 7(1), 25–39.

