

**MENGUAK DAMPAK TRIAD KRITIS: *AUDIT CAPACITY STRESS*,
AUDIT TENURE, DAN *AUDIT FIRM ROTATION* TERHADAP KUALITAS
AUDIT DI KANTOR AKUNTAN PUBLIK KOTA PALEMBANG**

SKRIPSI

**Sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar
Sarjana Akuntansi (S.Ak)
Pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi
Universitas Indo Global Mandiri**



Disusun oleh :

**ADINDA MUTIARA PUTERI
NPM. 2021520028**

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS INDO GLOBAL MANDIRI
FAKULTAS EKONOMI
TAHUN 2025**

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Judul Skripsi : Menguak Dampak Triad Kritis: *Audit Capacity Stress, Audit Tenure*, dan *Audit Firm Rotation* terhadap Kualitas Audit di Kantor Akuntan Publik Kota Palembang.
Nama : Adinda Mutiara Puteri
NPM : 2021520028
Program Studi : Akuntansi
Pembimbing I : Leriza Desitama Anggraini, SE.,M.Acc.,Ak.,CA., ASEAN CPA
Pembimbing II : Drs. RM. Rum Hendarmin, Ak.,MM.,PIA.,CA.,CSRS
Tanggal Ujian Skripsi : 12 Februari 2025

Palembang, 18/02/2025

Disetujui Oleh,

Pembimbing I,



Leriza Desitama Anggraini,
SE.,M.Acc.,Ak.,CA., ASEAN CPA
NIDN. 0206129102

Pembimbing II,



Drs. RM. Rum Hendarmin,
Ak.,MM.,PIA.,CA.,CSRS
NIDN. 0229106101

Disahkan Oleh,

Ketua Program Studi Akuntansi



Leriza Desitama Anggraini,
SE.,M.Acc.,Ak.,CA.,ASEAN CPA
NIDN. 0206129102

Dekan Fakultas Ekonomi



Budi Setiawan, SE.,MM.,Ph.D
NIDN. 0208048701

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Skripsi ini di ajukan oleh :

Judul Skripsi : Menguak Dampak Triad Kritis: *Audit Capacity Stress, Audit Tenure, dan Audit Firm Rotation* terhadap Kualitas Audit di Kantor Akuntan Publik Kota Palembang.
Nama : Adinda Mutiara Puteri
NPM : 2021520028
Program Studi : Akuntansi

Telah dipertahankan di hadapan Penguji Ujian Skripsi & Komprehensif dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Indo Global Mandiri.

Penguji Ujian Skripsi dan Komprehensif,

Ketua Penguji :



Leriza Deslata Anggraini,
SE.,M.Acc.,Ak.,CA.,ASEAN CPA
NIDN. 0206129102

Penguji I :



Dr. Lukita Tripermata, SE., M.Si., Ak., CA
NIDN. 0216028202

Penguji II :



Dr. H. Harsi Romli, MM., Ak., CA
NIDN. 8815640017

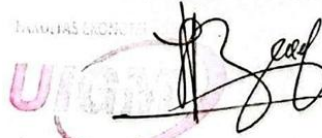
Disahkan Oleh,

Ketua Program Studi Akuntansi



Leriza Deslata Anggraini,
SE.,M.Acc.,Ak.,CA.,ASEAN CPA
NIDN. 0206129102

Dekan Fakultas Ekonomi



Budi Setiawan, SE.,MM.,Ph.D
NIDN. 0208048701

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Adinda Mutiara Puteri
NPM : 2021520028
Program Studi : Akuntansi

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa :

1. Seluruh data, informasi, interpretasi serta pernyataan dalam pembahasan dan kesimpulan yang disajikan dalam karya ilmiah ini, kecuali yang disebutkan sumbernya adalah merupakan hasil pengamatan, penelitian, pengelolaan, serta pemikiran saya dengan pengarahan dari para pembimbing yang ditetapkan.
2. Karya ilmiah yang saya tulis ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapat gelar akademik, baik di Universitas Indo Global Mandiri maupun di perguruan tinggi lain.

Demikianlah pernyataan ini dibuat dengan sebenar-benarnya dan apabila dikemudian hari ditemukan adanya bukti ketidakbenaran dalam pernyataan tersebut diatas, maka saya bersedia menerima sanksi akademis berupa pembatalan gelar yang saya peroleh melalui pengajuan karya ilmiah.

Palembang, 18 Februari 2025



Adinda Mutiara Puteri
NPM. 2021520028

LEMBAR REVISI

Nama : Adinda Mutiara Puteri
NPM : 2021520028
Program Studi : Akuntansi
Judul Skripsi : Menguak Dampak Triad Kritis: *Audit Capacity Stress, Audit Tenure, dan Audit Firm Rotation* terhadap Kualitas Audit di Kantor Akuntan Publik Kota Palembang.

Ketua Penguji :



Leriza Desitama Anggraini,
SE.,M.Acc.,Ak.,CA.,ASEAN CPA
NIDN. 0206129102

Penguji I :



Dr. Lukita Tripermata, SE., M.Si., Ak., CA
NIDN. 0216028202

Penguji II :



Dr. H. Harsi Romli, M.M., Ak., CA
NIDN. 8815640017

Palembang, 18/02/2025
Ketua Program Studi Akuntansi



Leriza Desitama Anggraini, SE.,M.Acc.,Ak.,CA.,ASEAN CPA
NIDN. 0206129102

KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti panjatkan kepada Allah SWT. atas limpahan berkat, rahmat dan karunia-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Menguak Dampak Triad Kritis: *Audit Capacity Stress*, *Audit Tenure*, dan *Audit Firm Rotation* terhadap Kualitas Audit di Kantor Akuntan Publik Kota Palembang.” Peneliti mengucapkan syukur atas terselesaikannya skripsi ini sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan pendidikan dan meraih gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) Strata 1 di Universitas Indo Global Mandiri.

Peneliti menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak akan terwujud tanpa dukungan, bimbingan, dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, peneliti ingin menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Kepada orang tua saya, Mama dan Papa tercinta, yang selalu menjadi sumber kekuatan dalam hidup saya. Terima kasih atas segala doa, kasih sayang, dan dukungan yang tiada henti, baik secara moral maupun materiil. Tanpa cinta dan pengorbanan mereka, saya tidak akan bisa mencapai titik ini. Skripsi ini adalah bukti dari segala usaha dan pengorbanan yang orang tua saya berikan.
2. Kepada kakakku tercinta, Aak, yang selalu memberikan dukungan dan perhatian dalam setiap langkah saya. Terima kasih atas segala bantuan, motivasi, dan kasih sayang yang telah diberikan, baik materiil maupun dukungan, untuk kelancaran studi saya. Saya sangat bersyukur memiliki kakak yang penuh pengorbanan dan cinta kepada keluarga. Semoga segala kebaikan yang diberikan dibalas dengan berlimpah.

3. Kepada kakakku tercinta, Ayuk, yang selalu menemani dan mendukung saya selama penelitian ini. Terima kasih atas segala perhatian, semangat, dan bantuannya. Kehadirannya memberi kekuatan dan ketenangan dalam setiap langkah saya. Saya sangat bersyukur memiliki kakak yang penuh kasih dan perhatian.
4. Kepada adikku tercinta, Dedek, yang selalu menemani dan menghibur selama proses pembuatan skripsi ini. Terima kasih atas canda tawa, semangat, dan dukungannya.
5. Kepada nenek dan kakek tercinta, Emak dan Bapak, yang selalu memberikan doa, dukungan, dan kasih sayang yang tulus sepanjang perjalanan saya.
6. Keluarga saya, yang senantiasa memberikan dukungan, bantuan, dan semangat yang tak terhingga.
7. H. Marzuki Alie, SE., MM., Ph.D selaku Rektor Universitas Indo Global Mandiri, atas dukungan yang diberikan kepada seluruh Mahasiswa/i.
8. Budi Setiawan, SE.,MM.,Ph.D selaku Dekan Fakultas Ekonomi, atas arahannya yang memotivasi selama masa studi.
9. Leriza Desitama Anggraini, SE.,M.Acc.,Ak.,CA., ASEAN CPA selaku Ketua Program Studi Akuntansi, atas dukungan dan bimbingan yang diberikan selama proses pendidikan.
10. Leriza Desitama Anggraini, SE., M.Acc.,Ak., CA., ASEAN CPA selaku Dosen Pembimbing I, yang dengan penuh dedikasi telah memberikan

bimbingan, arahan, dan dukungan kepada peneliti dari tahap awal penyusunan skripsi hingga penyelesaian skripsi ini tepat waktu.

11. Drs. RM. Rum Hendarmin, Ak.,MM.,PIA.,CA.,CSRS selaku Dosen Pembimbing II, yang dengan penuh dedikasi telah memberikan bimbingan, arahan, dan dukungan kepada peneliti dari tahap awal penyusunan skripsi hingga penyelesaian skripsi ini tepat waktu.
12. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi Universitas Indo Global Mandiri Palembang, yang telah memberikan ilmu, arahan, dan dukungan yang berharga selama masa perkuliahan, sehingga peneliti dapat menyelesaikan studi ini dengan baik.
13. Kepada temanku, teman terbaikku, Vini Siti Nur Anisa, yang selalu menemani dalam dunia perkuliahan, menjadi rekan organisasi, dan *partner* dalam segala hal. Terima kasih atas dukungan, kebersamaan, dan semangat yang selalu diberikan. Kehadirannya membuat perjalanan ini terasa lebih ringan dan menyenangkan.
14. Kepada teman-temanku tercinta, Desy, Sutra, Ayu, dan Nabila, yang telah menemani perjalanan perkuliahan saya dari awal hingga akhir. Terima kasih atas kebersamaan, perjuangan, dan semangat yang tak pernah berhenti. Walaupun kalian yang harus bersyukur memiliki teman se-lucu dan se-lembut saya, tanpa kalian, perjalanan ini pasti akan terasa jauh lebih berat dan kurang menyenangkan.
15. Rekan-rekan seperjuangan, Prodi Akuntansi Angkatan 2021 yang telah menjadi teman sejalan dalam dunia perkuliahan, saling memberikan

motivasi, dukungan, dan inspirasi selama penyusunan skripsi. Kenangan kebersamaan kita dalam menghadapi tantangan dan meraih tujuan akademik akan selalu menjadi bagian tak terlupakan dalam perjalanan ini.

16. Seluruh tenaga perpustakaan, tenaga administrasi, dan seluruh pihak terkait lainnya di Universitas Indo Global Mandiri, yang telah memberikan bantuan baik secara langsung maupun tidak langsung dalam proses penyelesaian skripsi ini.
17. Kantor Akuntan Publik (KAP) di Kota Palembang, yang telah memberikan izin dan dukungan penuh untuk pelaksanaan penelitian skripsi ini.
18. Para auditor yang telah bersedia dan berpartisipasi aktif dalam penelitian skripsi ini dengan mengisi kuesioner dan memberikan wawasan yang sangat berharga.
19. Terakhir, saya ingin mengucapkan terima kasih kepada diri saya sendiri. Terima kasih karena telah bertahan di setiap tantangan, terus belajar tanpa henti, dan melangkah maju meskipun terkadang jalan terasa berat. Saya bangga atas setiap usaha yang telah dilakukan, setiap kegigihan dalam menyelesaikan perjalanan akademik ini, serta setiap proses yang menjadikan saya pribadi yang lebih kuat, lebih matang, dan lebih bertumbuh. Perjalanan ini bukan sekadar tentang meraih gelar, tetapi juga tentang membuktikan kepada diri sendiri bahwa saya mampu. Semoga semua perjuangan ini menjadi pijakan yang kokoh untuk masa depan yang lebih cerah.

Peneliti menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki kekurangan dan keterbatasan. Oleh karena itu, peneliti menerima kritik dan saran untuk perbaikan di masa mendatang. Semoga skripsi ini bermanfaat bagi pengembangan ilmu akuntansi, khususnya di bidang audit, serta bagi para praktisi. Terima kasih atas perhatian dan kontribusinya.

Palembang, 18 Februari 2025

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Adinda Mutiara Puteri'. The signature is stylized with a large initial 'A' and a circular flourish.

Adinda Mutiara Puteri

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *Audit Capacity Stress*, *Audit Tenure*, dan *Audit Firm Rotation* terhadap Kualitas Audit di Kantor Akuntan Publik (KAP) Kota Palembang. Rancangan penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan pengumpulan data melalui penyebaran kuesioner. Populasi dalam penelitian ini adalah auditor yang bekerja di KAP yang terdaftar di Kementerian Keuangan Republik Indonesia, dengan jumlah populasi sebanyak 11 KAP. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini sebanyak 100 auditor yang bekerja di 7 KAP yang dipilih berdasarkan kriteria tertentu. Teknik analisis data yang digunakan terdiri dari uji kualitas data, uji validitas, reliabilitas, serta uji bootstrapping yang diolah dengan aplikasi *Smart PLS (Smart Partial Least Squares)* Versi 4.1.0.9. Metode penelitian yang digunakan adalah *Structural Equation Modeling (SEM)* dengan pendekatan *Partial Least Squares (PLS)*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *Audit Capacity Stress* berpengaruh positif dan signifikan terhadap Kualitas Audit, *Audit Tenure* tidak berpengaruh signifikan terhadap Kualitas Audit, dan *Audit Firm Rotation* berpengaruh positif dan signifikan terhadap Kualitas Audit. Penelitian ini diharapkan dapat memberikan wawasan dan rekomendasi bagi Kantor Akuntan Publik dalam meningkatkan kualitas audit melalui manajemen kapasitas kerja auditor dan kebijakan rotasi firma audit.

Kata Kunci: *Audit Capacity Stress*, *Audit Tenure*, *Audit Firm Rotation*, Kualitas Audit, Kantor Akuntan Publik.

ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of Audit Capacity Stress, Audit Tenure, and Audit Firm Rotation on Audit Quality in Public Accounting Firms (KAP) in Palembang. The research design uses a quantitative approach with data collected through questionnaires. The population of this study consists of auditors working in KAP registered with the Ministry of Finance of the Republic of Indonesia, with a total of 11 KAP. The sample used in this study includes 100 auditors working in 7 selected KAPs based on specific criteria. Data analysis techniques include data quality testing, validity, reliability testing, and bootstrapping, which are processed using Smart PLS (Smart Partial Least Squares) Version 4.1.0.9. The research method used is Structural Equation Modeling (SEM) with a Partial Least Squares (PLS) approach. The results of the study show that Audit Capacity Stress has a positive and significant effect on Audit Quality, Audit Tenure does not have a significant effect on Audit Quality, and Audit Firm Rotation has a positive and significant effect on Audit Quality. This research is expected to provide insights and recommendations for Public Accounting Firms in improving audit quality through the management of auditors' work capacity and audit firm rotation policies.

Keywords: *Audit Capacity Stress, Audit Tenure, Audit Firm Rotation, Audit Quality, Public Accounting Firms.*

DAFTAR ISI

	Halaman
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....	iii
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iv
LEMBAR REVISI	v
KATA PENGANTAR.....	vi
ABSTRAK	xi
ABSTRACT	xii
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR GAMBAR.....	xvii
DAFTAR LAMPIRAN	xviii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah.....	12
1.3. Tujuan Penelitian	12
1.4. Manfaat Penelitian	12
1.4.1. Manfaat Teoritis	12
1.4.2. Manfaat Praktis	13
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	14
2.1. Landasan Teori.....	14
2.1.1. Teori <i>Dark Triad</i>	14
2.1.2. Kerangka Kualitas Audit (<i>Audit Quality Framework</i>).....	15
2.1.3. Kualitas Audit	17
2.1.4. <i>Audit Capacity Stress</i>	24
2.1.5. <i>Audit Tenure</i>	26
2.1.6. <i>Audit Firm Rotation</i>	28
2.2. Penelitian Terdahulu	30
2.3. Kerangka Pemikiran.....	38

2.4.	Hipotesis.....	40
2.4.1.	Pengaruh <i>Audit Capacity Stress</i> Terhadap Kualitas Audit	40
2.4.2.	Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap Kualitas Audit	41
2.4.3.	Pengaruh <i>Audit Firm Rotation</i> Terhadap Kualitas Audit.....	42
BAB III METODOLOGI PENELITIAN		44
3.1.	Ruang Lingkup Penelitian.....	44
3.2.	Waktu dan Tempat Penelitian	44
3.3.	Jenis dan Sumber Data	44
3.3.1.	Jenis Data	44
3.3.2.	Sumber Data.....	45
3.4.	Populasi dan Sampel	45
3.4.1.	Populasi.....	45
3.4.2.	Sampel.....	47
3.5.	Teknik Pengumpulan Data.....	48
3.5.1.	Studi Kepustakaan.....	48
3.5.2.	Kuesioner	48
3.6.	Teknik Analisis	50
3.7.	Uji <i>Outer Model</i>	50
3.7.1.	Uji Validitas Konvergen (<i>Convergent Validity</i>)	50
3.7.2.	Uji Validitas Diskriminan (<i>Discriminant Validity</i>).....	51
3.7.3.	Uji Reliabilitas	51
3.8.	Uji <i>Inner Model</i>	52
3.8.1.	Koefisien Determinasi (<i>R-Square</i>).....	52
3.8.2.	<i>Effect Size (F-Square)</i>	53
3.9.	Uji Hipotesis (<i>Path Coefficient Test</i>).....	53
3.10.	<i>Goodness of Fit (GOF)</i>	54
3.10.1	<i>Predictive Relevance (Q-Square)</i>	54
3.11.	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	54
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....		57
4.1.	Gambaran Umum Perusahaan.....	57

4.2.	Hasil Penelitian	60
4.2.1.	Karakteristik Responden	60
4.2.2.	Pengujian <i>Outer Model</i>	64
4.2.3.	Pengujian <i>Inner Model</i>	69
4.2.4.	Uji Hipotesis	71
4.2.5.	<i>Goodness of Fit</i> (GOF)	73
4.3.	Pembahasan	75
4.3.1.	Pengaruh <i>Audit Capacity Stress</i> Terhadap Kualitas Audit	75
4.3.2.	Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap Kualitas Audit	78
4.3.3.	Pengaruh <i>Audit Firm Rotation</i> Terhadap Kualitas Audit	80
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		84
5.1.	Kesimpulan	84
5.2.	Saran	86
DAFTAR PUSTAKA		88
LAMPIRAN		91

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Data Penurunan Kepuasan Klien Terhadap Laporan Audit.....	4
Tabel 1. 2 Data Jumlah Sanksi Pembekuan Izin terhadap Akuntan Publik.....	5
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	31
Tabel 3. 1 Populasi Penelitian.....	46
Tabel 3. 2 Sampel Penelitian.....	47
Tabel 3. 3 Tabel dan kategori skala <i>likert</i>	49
Tabel 3. 4 Definisi Operasional Variabel.....	54
Tabel 4. 1 Karakteristik Responden Berdasarkan Usia.....	61
Tabel 4. 2 Karakteristik Responden Berdasarkan Tingkat Pendidikan.....	62
Tabel 4. 3 Karakteristik Responden Berdasarkan Lama Berkerja	62
Tabel 4. 4 Karakteristik Responden Berdasarkan Nama KAP	63
Tabel 4. 5 Hasil Pengujian <i>Convergent Validity Audit Capacity Stress</i> (X_1)	64
Tabel 4. 6 Hasil Pengujian <i>Convergent Validity Audit Tenure</i> (X_2)	65
Tabel 4. 7 Hasil Pengujian <i>Convergent Validity Audit Firm Rotation</i> (X_3).....	65
Tabel 4. 8 Hasil Pengujian <i>Convergent Validity</i> Kualitas Audit (Y).....	65
Tabel 4. 9 Hasil Pengujian <i>Discriminant Validity</i>	67
Tabel 4. 10 Hasil Pengujian Reliabilitas Instrumen.....	68
Tabel 4. 11 Nilai <i>R-Square</i>	69
Tabel 4. 12 Nilai <i>F-Square</i>	70
Tabel 4. 13 Hasil Uji Hipotesis <i>Bootstrapping</i>	72
Tabel 4. 14 Hasil Analisis Hubungan Variabel dengan Metode <i>SEM-PLS</i>	75

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	40
Gambar 4. 1 Nilai <i>Outer Model</i> menggunakan Diagram Jalur <i>PLS</i>	66
Gambar 4. 2 Model Empiris Penelitian.....	72

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Kuesioner Penelitian.....	91
Lampiran 2: Hasil Tabulasi Data	96
Lampiran 3: Hasil Olah Data SEM-PLS v.4.1.0.9.....	108
Lampiran 4: Bukti Hadir Seminar Proposal Skripsi	112
Lampiran 5: Surat Izin Penelitian dari Fakultas.....	113
Lampiran 6: Surat Balasan Izin Penelitian dari Kantor Akuntan Publik (KAP) Drs. Muhamad Zen & Rekan	114
Lampiran 7: Surat Balasan Izin Penelitian dari Kantor Akuntan Publik (KAP) Drs. Charles Panggabean &Rekan	115
Lampiran 8: Surat Balasan Izin Penelitian dari Kantor Akuntan Publik (KAP) Delfi Panjaitan.....	116
Lampiran 9: Surat Balasan Izin Penelitian dari Kantor Akuntan Publik (KAP) Drs. Achmad Rifai & Bunyamin	117
Lampiran 10: Surat Balasan Izin Penelitian dari Kantor Akuntan Publik (KAP) Aisyah, CPA.....	118
Lampiran 11: Surat Balasan Izin Penelitian dari Kantor Akuntan Publik (KAP) Drs. Madilah Bohori	119
Lampiran 12: Surat Balasan Izin Penelitian dari Kantor Akuntan Publik (KAP) Adi dan Deki	120
Lampiran 13: Kartu Bimbingan Skripsi.....	121