

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN DAN ROTASI AUDIT
TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN
SEKTOR INFRASTRUKTUR, UTILITAS & TRANSPORTASI
SUB SEKTOR JALAN TOL, PELABUHAN, BANDARA &
SEJENISNYA YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA**

Diajukan Sebagai Salah Satu Persyaratan Untuk Menyelesaikan Pendidikan
Sastra Satu (S-1)

SKRIPSI



**Ditulis Oleh:
Chelyfen
213010079**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI EKA PRASETYA
MEDAN
2025**

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Skripsi dengan judul Pengaruh Ukuran Perusahaan Dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Sektor Infrastruktur, Utilitas & Transportasi Sub Sektor Jalan Tol, Pelabuhan, Bandara & Sejenisnya Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia.

Yang dipersiapkan oleh:

CHELYFEN

213010079

Telah diperiksa, disetujui dan dinilai layak untuk diajukan pada Sidang Meja Hijau

Medan, 15 Mei 2025

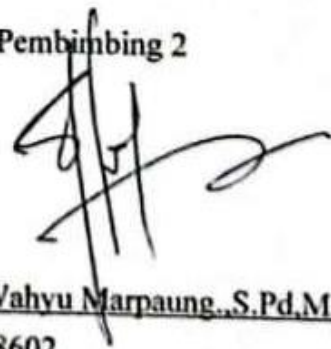
Pembimbing 1



Putri Wahyuni, S.E, M.Si

0118078703

Pembimbing 2



Linda Wahyu Marpaung, S.Pd, M.Ak

0109128602

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Skripsi dengan judul Pengaruh Ukuran Perusahaan Dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Sektor Infrastruktur, Utilitas & Transportasi Sub Sektor Jalan Tol, Pelabuhan, Bandara & Sejenisnya Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia.

Yang dipersiapkan oleh:

CHELYFEN

213010079

Telah selesai diuji dan dinyatakan LULUS pada Sidang Meja Hijau

Medan, 26 Agustus 2025

Penguji 1



Dr. Sri Rezeki, S.E., M.Si
0006037202

Penguji 2



Susan Grace V Nainggolan, S.E., M.Si
0122077401

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan bahwa Skripsi yang saya buat adalah benar-benar hasil pekerjaan saya sendiri, berdasarkan hasil penelitian yang saya lakukan dan bukan merupakan duplikat skripsi yang pernah dibuat oleh orang lain (plagiarism, pencurian hasil karya milik orang lain). Jika saya mengambil sebagian sebagai kutipan dari karya orang lain maka saya akan mengindikasikan hal itu secara jelas, dengan mencantumkan sumber kutipan yang bersangkutan.

Jika saya melanggar pernyataan saya tersebut dan memalsukan data penelitian maka saya menyatakan bersedia dikenakan sanksi plagiarisme dan sanksi akademik lainnya sesuai dengan peraturan yang berlaku di program sarjana STIE Eka Prasetya Medan.

Nama	:	Chelyfen
NIM	:	213010079
Judul Skripsi	:	Pengaruh Ukuran Perusahaan Dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Sektor Infrastruktur, Utilitas & Transportasi Sub Sektor Jalan Tol, Pelabuhan, Bandara & Sejenisnya Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia
Pembimbing 1	:	Putri Wahyuni.,S.E,M.Si
Pembimbing 2	:	Linda Wahyu Marpaung.,S.Pd,M.Ak

Saya menandatangani pernyataan ini dengan sadar dan pernyataan ini dapat digunakan sebagaimana mestinya.

Medan, 20 Mei 2025



Chelyfen
213010079

KATA PENGANTAR

Segala puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Pengasih atas segala karunia yang telah dilimpahkan kepada penulis sehingga penulis bisa menyelesaikan penyusunan skripsi dengan judul “Pengaruh Ukuran Perusahaan Dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Sektor Infrastruktur, Utilitas & Transportasi Sub Sektor Jalan Tol, Pelabuhan, Bandara & Sejenisnya Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia” sebagai salah satu syarat dalam menyelesaikan Program Strata 1 (S-1) Akuntansi pada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Eka Prasetya.

Pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan banyak terima kasih kepada kedua orang tua yang selalu mendukung dan mengkhawatirkan dalam proses penyusunan skripsi ini, dan mengingat banyaknya bantuan dan bimbingan yang diterima selama penyusunan skripsi ini, penulis ingin menyampaikan penghargaan dan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Ketua Yayasan Graha Eka Education Center, Bapak Susanto, ST., S.Pd., M.M.
2. Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Eka Prasetya, Ibu Dr. Sri Rezeki, S.E., M.Si.
3. Wakil Ketua Satu Bidang Akademik Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Eka Prasetya, Ibu Hommy Dorthy Ellyany Sinaga, S.T., M.M.
4. Ketua Program Studi Akuntansi Albert Herlambang, S.Ak., M.Ak.
5. Ibu Putri Wahyuni, S.E., M.Si. selaku Dosen Pembimbing I yang telah banyak memberikan arahan hingga selesainya skripsi ini.
6. Ibu Linda Wahyu Marpaung, S.Pd., M.Ak. selaku Dosen Pembimbing II yang

- telah banyak memberikan arahan hingga selesainya skripsi ini.
7. Kepala Bagian Akademik Ibu Lisa Elianti Nasution, S.E., M.M.
 8. Kepala Bagian Keuangan Ibu Elysa, S.M.
 9. Kepala Bagian Kemahasiswaan Bapak Junaidi, S.M.
 10. Seluruh Dosen pengajar dan Staf Pegawai Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Eka Prasetya Medan.
 11. Saudara-saudariku serta teman-teman yang telah banyak memberikan dorongan dan bantuan baik materil maupun spiritual.

Penulis menyadari skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, untuk itu segala saran dan kritik untuk penyempurnaan skripsi ini sangat diharapkan penulis. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca. Terima kasih.

Medan, 15 Mei 2025
Penulis



Chelyfen
213010079

ABSTRAK

Chelyfen, 213010079, 2025 Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Sektor Infrastruktur, Utilitas & Transportasi Sub Sektor Jalan Tol, Pelabuhan, Bandara & Sejenisnya Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia, STIE Eka Prasetya, Program Studi Akuntansi, Pembimbing I: Putri Wahyuni, S.E., M.Si., Pembimbing II: Linda Wahyu Marpaung, S.Pd., M.Ak.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh Ukuran Perusahaan dan Rotasi Audit terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Sektor Infrastruktur, Utilitas & Transportasi Sub Sektor Jalan Tol, Pelabuhan, Bandara & Sejenisnya Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Metodologi penelitian yang digunakan adalah metode deskriptif kuantitatif. Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data kuantitatif, yaitu data yang diperoleh dalam bentuk angka atau bilangan. Sumber data berupa data sekunder. Unit analisis dan observasi dalam penelitian ini adalah perusahaan Infrastruktur, Utilitas & Transportasi Sub Sektor Jalan Tol, Pelabuhan, Bandara & Sejenisnya Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia, dengan jumlah populasi sebanyak 7 perusahaan. Dari populasi, dipilih dengan teknik *sampling purpose* dan diperoleh sebanyak 6 perusahaan selama 5 periode yaitu periode 2019 – 2023 yang berjumlah 30 sampel. Metode analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah regresi logistik dengan persamaan regresi **Kualitas Audit = 10.260 – 0.280 Ln Ukuran Perusahaan – 2.419 Rotasi + e**.

Hasil penelitian secara parsial menunjukkan bahwa Ukuran Perusahaan memiliki nilai signifikan > 0,059 yaitu dengan nilai 0,059 > 0,05, Rotasi Audit memiliki nilai signifikan > 0,05 yaitu dengan nilai 0,173 > 0,05. Hasil penelitian secara simultan menunjukkan bahwa nilai signifikan < 0,05 yaitu dengan nilai Sig. 0,032 < 0,05. Koefisien determinasi (Nagelkerke's *R Square*) sebesar 0,427 atau 42,7 % yang berarti variabel Kualitas Audit dapat dijelaskan oleh variabel Ukuran Perusahaan dan Rotasi Audit. Sedangkan sisanya sebesar 53,7 % variabel Kualitas Audit dapat dijelaskan oleh variabel lain yang tidak diteliti dalam penelitian ini, seperti Audit *Tenure*, Audit *Delay*, Komite Audit dan *Fee* Audit.

Kata Kunci : Ukuran Perusahaan, Rotasi Audit, Kualitas Audit

ABSTRACT

Chelyfen, 213010079, 2025 *The Effect of Company Size and Audit Rotation on Audit Quality in Infrastructure, Utilities & Transportation Sector Companies in the Toll Road, Port, Airport & Similar Sub-Sectors Listed on the Indonesia Stock Exchange*, STIE Eka Prasetya, Accounting Study Program, Advisor I: Putri Wahyuni, S.E., M.Si., Advisor II: Linda Wahyu Marpaung, S.Pd., M.Ak.

*This study aims to determine the effect of Company Size and Audit Rotation on Audit Quality in Infrastructure, Utilities & Transportation Sector Companies in the Toll Road, Port, Airport & Similar Sub-Sectors Listed on the Indonesia Stock Exchange. The research methodology used is quantitative descriptive method. The type of data used in this study is quantitative data, namely data obtained in the form of numbers or numbers. The data source is secondary data. The unit of analysis and observation in this study is the Infrastructure, Utilities & Transportation Sub-Sector Toll Roads, Ports, Airports & Similar Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange, with a total population of 7 companies. From the population, selected with purpose sample technique and obtained as many as 6 companies for 5 periods, namely the period 2019 - 2023 which amounted to 30 samples. The analysis method used in this study is logistic regression with the regression equation **Audit Quality = 10.260 – 0.280 5 Ln Company Size - 2.419 Rotation + e**. The results of the study partially show that Company Size has a significant value > 0.059, namely with a value of 0.059 > 0.05, Audit Rotation has a significant value > 0.05, namely with a value of 0.173 > 0.05. The results of the study simultaneously show that the significant value < 0.05, namely with a Sig value. 0,032 < 0,05. The coefficient of determination (Nagelkerke's R Square) is 0.427 or 42,7%, which means that the Audit Quality variable can be explained by the Company Size and Audit Rotation variables. While the remaining 57,3% of the Audit Quality variable can be explained by other variables not examined in this study, such as Audit Tenure, Audit Delay, Audit Committee and Audit Fee.*

Keywords: *Company Size, Audit Rotation, Audit Quality*

MOTTO

“Life is like riding a bicycle. To keep your balance, you must keep moving”
(Albert Einstein)

“Apa arti kecerdasan jika kesuksesan hanya Anda kejar dengan malas tanpa kontribusi nyata”
(B.J Habibie)

PERSEMBAHAN

Skripsi ini kupersembahkan untuk:

Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan karunia-Nya kepada saya
sehingga skripsi ini dapat diselesaikan tepat waktu.

Keluarga yang saya sayangi, untuk Papa, Mama, dan keempat adek saya yang
selalu memberikan doa dan dukungan kepada saya sehingga saya
dapat menyelesaikan skripsi ini.

Ibu Putri Wahyuni dan Ibu Linda Wahyu Marpaung selaku dosen pembimbing
saya yang telah memberikan ilmu dan meluangkan waktu dalam
proses bimbingan selama penyusunan skripsi.

Teman – teman dan sahabat yang telah berbagi ilmu kalian, membantu selama
pengerjaan skripsi, dan memberikan motivasi serta dukungan.

TERIMA KASIH

DAFTAR ISI

COVER

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

KATA PENGANTAR..... v

ABSTRAK..... vii

ABSTRACT..... viii

MOTTO..... ix

PERSEMBAHAN..... x

DAFTAR ISI xi

DAFTAR TABEL xvi

DAFTAR GAMBAR..... xvii

DAFTAR LAMPIRAN xviii

BAB I PENDAHULUAN 1

1.1 Latar Belakang Masalah..... 1

1.2 Identifikasi Masalah..... 5

1.3 Batasan Masalah..... 5

1.4 Rumusan Masalah..... 6

1.5 Tujuan Penelitian 6

1.6	Manfaat Penelitian	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN PENELITIAN TERDAHULU.....		10
2.1	Tinjauan Pustaka	10
2.1.1	Kualitas Audit.....	10
2.1.1.1	Pengertian Kualitas Audit.....	10
2.1.1.2	Kriteria yang Mempengaruhi Kualitas Audit	12
2.1.1.3	Indikator Kualitas Audit	12
2.1.2	Ukuran Perusahaan	13
2.1.2.1	Pengertian Ukuran Perusahaan	13
2.1.2.2	Skala Ukuran Perusahaan	14
2.1.2.3	Indikator Ukuran Perusahaan.....	15
2.1.3	Rotasi Audit.....	15
2.1.3.1	Pengertian Rotasi Audit.....	15
2.1.3.2	Aturan Rotasi Audit	16
2.1.3.3	Indikator Rotasi Audit.....	17
2.2	Penelitian Terdahulu	18
2.3	Kerangka Pemikiran	20
2.4	Hipotesis Penelitian	20
BAB III METODE PENELITIAN		22
3.1	Lokasi dan Waktu Penelitian.....	22

3.1.1	Lokasi Penelitian.....	22
3.1.2	Waktu Penelitian.....	22
3.2	Jenis dan Sumber Data Penelitian.....	22
3.2.1	Jenis Data	22
3.2.2	Sumber Data	22
3.3	Populasi dan Sampel.....	23
3.3.1	Populasi.....	23
3.3.2	Sampel.....	23
3.4	Definisi Operasional Variabel Penelitian.....	25
3.5	Teknik Pengumpulan Data.....	26
3.6	Teknik Analisa Data	26
3.6.1	Uji Statistik Deskriptif	26
3.6.2	Analisis Regresi Logistik	26
3.6.3	Menilai Model Fit (<i>Overall Fit Model</i>)	27
3.6.4	Menilai Kelayakan Model Regresi (<i>Hosmer and Lemeshow's</i>)	28
3.7	Pengujian Hipotesis	28
3.7.1	Menilai Analisis Koefisien Regresi.....	28
3.7.2	Menguji Signifikasi Model.....	29
3.7.3	Koefisien Determinasi (Nagelkerke's R Square)	29
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....		31

4.1	Hasil Penelitian.....	31
4.2	Deskripsi Objek Penelitian.....	31
4.2.1	Statistik Deskriptif.....	31
4.2.2	Analisis Regresi Logistik	33
4.2.3	Uji Overall Model Fit.....	35
4.2.4	Uji Kelayakan Model Data.....	36
4.2.5	Uji Hipotesis.....	37
4.2.5.1	Analisis Koefisien Regresi	37
4.2.5.2	Uji Signifikasi Model.....	39
4.2.5.3	Uji Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke's R Square</i>)	40
4.2.6	Pembahasan Hasil Penelitian.....	41
4.2.6.1	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit	41
4.2.6.2	Pengaruh Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit.....	42
4.2.6.3	Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Rotasi Audit terhadap Kualitas Audit	43
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		44
5.1	Kesimpulan.....	45
5.2	Saran	46
5.3	Implikasi Manajerial	47

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Fenomena Kualitas Audit, Ukuran Perusahaan dan Rotasi Audit Periode 2019 - 2023	2
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	18
Tabel 3.1 Tabel Kriteria Pemilihan Sampel	25
Tabel 3.2 Tabel Operasional Variabel Penelitian	25
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif	32
Tabel 4.2 Uji Analisi Regresi Logistik	34
Tabel 4.3 <i>Iteration History Blok 0</i>	35
Tabel 4.4 <i>Iteration History Blok 1</i>	35
Tabel 4.5 Hasil Uji <i>Hosmer dan Lemeshow Test</i>	37
Tabel 4.6 Analisi Regresi Logistik	38
Tabel 4.7 Uji Signifikasi Model	39
Tabel 4.8 Hasil Pengujian Hipotesis	40
Tabel 4.9 Uji Koefisien Determinan	41

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 - Kerangka Pemikiran	20
---------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Data Populasi dan Sampel
- Lampiran 2 Data Kualitas Audit (Y) Periode 2019 - 2023
- Lampiran 3 Data Ukuran Perusahaan (X_1) Periode 2019 - 2023
- Lampiran 4 Data Rotasi Audit (X_2) Periode 2019 – 2023
- Lampiran 5 Data Kualitas Audit (Y), Data Ukuran Perusahaan (X_1) dan Rotasi
Audit (X_2) Periode 2019 – 2023
- Lampiran 6 Tabel *Chi - Square*
- Lampiran 7 Hasil *Output* SPSS
- Lampiran 8 Fotocopy Berwarna Kartu Peserta Sempro
- Lampiran 9 Fotocopy Berwarna Kartu Bimbingan
- Lampiran 10 Daftar Riwayat Hidup

BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Masalah

Seiring dengan perkembangan ekonomi nasional menyebabkan persaingan yang semakin ketat dalam dunia bisnis. Oleh karena itu, perusahaan harus membuat laporan keuangan yang bagus dan baik yang akan digunakan oleh pihak-pihak berkepentingan dalam pengambilan sebuah keputusan. Pembuatan laporan keuangan dalam sebuah perusahaan harus diperiksa secara independen dan objektif oleh akuntan publik agar laporan keuangan yang disajikan bebas dari kecurangan. Peran auditor sangat dibutuhkan dalam pemeriksaan laporan keuangan dan kualitas audit menjadi salah satu kriteria untuk memastikan laporan keuangan suatu entitas dapat dipercaya.

Kualitas audit merupakan probabilitas auditor dalam menemukan dan melaporkan suatu kekeliruan atau penyelewengan yang terjadi dalam suatu sistem akuntansi klien, menurut (Wahyuni, 2022) Auditor yang berkualitas akan mampu mengurangi faktor ketidakpastian yang berkaitan dengan laporan yang disajikan oleh pihak manajemen. Kualitas audit sangat penting untuk memastikan bahwa laporan keuangan yang disusun oleh perusahaan memberikan gambaran yang akurat dan transparan mengenai kondisi keuangan perusahaan tersebut. Kualitas audit akan berpengaruh pada laporan audit yang dikeluarkan auditor oleh karenanya itu kualitas audit menjadi hal yang penting dan utama untuk menjamin akurasi dari

pemeriksaan laporan keuangan. Kualitas audit juga berhubungan dengan seberapa efektif auditor dapat mengidentifikasi risiko, mengumpulkan bukti yang relevan, serta memberikan opini yang jujur dan objektif. Seorang auditor yang memiliki keahlian dalam menemukan kesalahan dalam laporan keuangan akan menumbuhkan kualitas audit yang bisa dipercaya. Semakin baik kualitas audit maka laporan keuangan yang dihasilkan lebih akurat.

Dalam sebuah laporan keuangan perusahaan yang sudah diperiksa oleh auditor maka akan menghasilkan kualitas audit, dan adanya penilaian kewajaran atau tidak yang sering dikatakan *unqualified opinion* dan *non-unqualified opinion*. Dari data dibawah menyatakan bahwa apabila bernilai 1 (satu) berarti *unqualified opinion* dan apabila bernilai 0 (nol) berarti *non-unqualified opinion*. Dilihat dari tabel, 3 perusahaan di bawah memiliki kewajaran dalam sebuah laporan keuangan.

Kualitas audit pada perusahaan PT. Citra Marga Nusaphala Persada Tbk, PT. Jasa Marga (Persero) Tbk, dan PT. Nusantara Infrastructure Tbk menghasil *unqualified opinion* (opini wajar tanpa pengecualian) pada tahun 2019-2021 dan tahun 2023, berbeda dengan tahun 2022 menghasilkan *non-unqualified opinion* yang artinya opini wajar dengan pengecualian.

Tabel 1.1
Fenomena Kualitas Audit, Ukuran Perusahaan, dan Rotasi Audit Periode 2019 - 2023

Nama Perusahaan	Periode	Kualitas Audit	Ukuran Perusahaan	Rotasi Audit
PT. Citra Marga Nusaphala Persada Tbk	2019	1	30,3689	0
	2020	1	30,4343	0
	2021	1	30,3684	0
	2022	0	30,5426	0
	2023	1	30,7026	1
PT. Jasa Marga (Persero) Tbk	2019	1	25,3252	0
	2020	1	25,3685	0

Nama Perusahaan	Periode	Kuantitas Audit	Ukuran Perusahaan	Rotasi Audit
PT. Nusantara Infrastructure Tbk	2021	1	25,3408	0
	2022	0	25,2357	1
	2023	1	25,5855	0
	2019	1	22,3481	0
	2020	1	22,4891	0
	2021	1	22,6084	0
	2022	0	36,9505	0
	2023	1	36,0019	0

Sumber : Data diolah, 2025

Faktor yang mempengaruhi kualitas audit salah satunya adalah ukuran perusahaan. Ukuran perusahaan memiliki peran penting dalam menentukan kualitas audit yang dilakukan. Perusahaan dengan ukuran yang lebih besar sering kali memiliki struktur organisasi yang lebih kompleks, lebih banyak sumber daya, serta tingkat pengawasan yang lebih ketat, yang pada gilirannya dapat mempengaruhi kualitas proses audit. Menurut (Lumoly et al., 2018), Ukuran perusahaan merupakan cerminan total dari aset yang dimiliki suatu perusahaan. Semakin besar ukuran perusahaan maka pemeriksaan laporan keuangan dalam perusahaan tersebut akan luas maka akan mempengaruhi kualitas audit. Ukuran perusahaan dapat digunakan untuk mewakili karakteristik keuangan sebuah perusahaan. Jika suatu perusahaan memiliki skala yang besar, maka akan memerlukan kualitas audit yang lebih bagus, sehingga akan memilih KAP yang independen dan memiliki reputasi yang solid dan profesional.

Dengan ukuran perusahaan yang memiliki total aset yang baik setiap baiknya maka kualitas audit wajib lebih teliti dalam pemeriksaan laporan keuangan. Tabel di atas dapat dilihat perusahaan PT. Citra Marga

Nusaphala Persada Tbk pada tahun 2019 ukuran perusahaan menghasilkan 30,3689, tahun 2020 meningkat menjadi 30,4343, akan tetapi ada penurunan sebesar 00,0654 di tahun 2021 menjadi 30,3684 dan mengalami peningkatan di tahun 2022 menjadi 30,5426 dan tahun 2023 menjadi 30,7026. Ukuran perusahaan PT. Jasa Marga (Persero) Tbk dimana setiap tahunnya mengalami kestabilan, tahun 2019 ada di angka 25,3252, tahun 2020 mengalami peningkatan 00,0433 menjadi 25,3685 tahun 2021 dan 2022 adanya penuruna sedikit menjadi 25,2357, tahun 2023 meningkat menjadi 25,5855 dengan rumus *logaritma natural* ($Ln = \text{total aset}$), total aset adalah penjumlahan dari aset lancar ditambah dengan aset tetap.

Faktor lainnya yang mempengaruhi kualitas audit adalah rotasi audit. Dengan adanya rotasi audit maka perusahaan dapat diperiksa laporan keuangannya oleh beberapa auditor sehingga dapat dipercaya dan akan menunjukkan bahwa pengamatan rotasi auditor bisa meningkatkan independensi auditor. Semakin tinggi rotasi audit maka semakin tinggi kualitas audit karena setiap auditor memiliki pandangan masing-masing dan hasil kualitas audit yang berbeda-beda. Menurut (Palalangan dkk., 2019) Rotasi audit yaitu pergantian KAP dalam mengaudit laporan keuangan klien. Dengan adanya rotasi audit maka perusahaan dapat diperiksa laporan keuangannya oleh beberapa auditor sehingga dapat dipercaya dan akan menunjukkan bahwa pengamatan rotasi auditor bisa meningkatkan independensi auditor. Semakin tinggi rotasi audit maka semakin tinggi kualitas audit karena setiap auditor memiliki pandangan masing-masing dan

hasil kualitas audit yang berbeda-beda.

Kualitas audit yang berpengaruh rotasi audit adalah sebuah perusahaan melakukan pergantian auditor untuk pemeriksaan laporan keuangan dengan kurun waktu 3 tahun yang sudah ditetapkan. Kesimpulan tabel diatas yang diteliti dengan perusahaan besar rotasi audit yang berjalan tidak sesuai dengan aturan yang berjalan, yang tidak ada terjadinya rotasi auditor dalam sebuah perusahaan. Apabila bernilai 0 yang artinya tidak terjadinya rotasi audit dan bernialai 1 artinya terjadinya rotasi audit.

Dari tabel diatas dapat dilihat dari ketiga perusahaan tersebut yang mengikuti POJK No.13-POJK.03-2017 adalah perusahaan PT. Jasa Marga (Persero) Tbk dimana adanya terjadi rotasi audit di tahun 2022. Perusahaan PT. Citra Marga Nusaphala Persada Tbk ada terjadi rotasi audit hanya saja sudah melebihi jangka waktu yang ditetapkan, terjadinya rotasi audit pada tahun 2023, yang seharusnya terjadi rotasi audit di tahun 2022 sedangkan perusahaan PT. Nusantara Infrastructure Tbk tidak terjadinya rotasi audit dari tahun 2019-2023.

Berdasarkan hal-hal yang telah diuraikan, maka penulis tertarik untuk melakukan penelitian mengenai **“PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN DAN ROTASI AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN SEKTOR INFRASTUKTUR, UTILITAS & TRANSPORTASI SUB SEKTOR JALAN TOL, PELABUHAN, BANDARA & SEJENISNYA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA”**.

1.2 Identifikasi Masalah

Disinyalir adanya indikasi kualitas audit yang rendah disebabkan oleh :

1. Ukuran perusahaan yang terindikasi kurang besar sehingga adanya kesulitan dan keterbatasan auditor saat melakukan pemeriksaan karena luasnya objek pemeriksaan.
2. Rotasi audit yang tidak dilaksanakan secara rutin sehingga kualitas audit akan sama setiap pemeriksaan laporan keuangan sesuai aturan yang ditetapkan POJK No.13-POJK.03-2017 pemanfaatan layanan audit dari akuntan public paling lama 3 tahun buku berurutan.

1.3 Batasan Masalah

Agar masalah dalam penelitian ini tidak terlalu luas, peneliti membatasi penelitian ini dengan :

1. Variabel dependen dalam penelitian ini adalah kualitas audit (Y)
2. variabel independent dalam penelitian ini adalah ukuran perusahaan (X_1) dan rotasi audit (X_2).
3. Perusahaan yang diteliti adalah perusahaan sektor infrastruktur, utilitas & transportasi sub sektor jalan tol, pelabuhan, bandara & sejenisnya yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
4. Periode penelitian diambil 2019-2023.

1.4 Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang diatas, maka rumusan masalah dalam penelitian ini adalah :

1. Apakah ukuran perusahaan berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit pada perusahaan sektor infrastruktur, utilitas & transportasi sub sektor jalan tol, pelabuhan, bandara & sejenisnya yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia?
2. Apakah rotasi audit berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit pada perusahaan sektor infrastruktur, utilitas & transportasi sub sektor jalan tol, pelabuhan, bandara & sejenisnya yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia?
3. Apakah ukuran perusahaan dan rotasi audit berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit pada perusahaan sektor infrastruktur, utilitas & transportasi sub sektor jalan tol, pelabuhan, bandara & sejenisnya yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia?

1.5 Tujuan Penelitian

Berdasarkan uraian pada rumusan masalah di atas, maka tujuan penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Untuk mengetahui pengaruh signifikan ukuran perusahaan terhadap kualitas audit pada perusahaan sektor infrastruktur, utilitas & transportasi sub sektor jalan tol, pelabuhan, bandara &

sejenisnya yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

2. Untuk mengetahui pengaruh signifikan rotasi audit terhadap kualitas audit pada perusahaan sektor infrastruktur, utilitas & transportasi sub sektor jalan tol, pelabuhan, bandara & sejenisnya yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
3. Untuk mengetahui pengaruh signifikan ukuran perusahaan dan rotasi audit terhadap kualitas audit pada perusahaan sektor infrastruktur, utilitas & transportasi sub sektor jalan tol, pelabuhan, bandara & sejenisnya yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

1.6 Manfaat Penelitian

Adapun manfaat yang dapat diperoleh dari penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Bagi perusahaan dan investor
Hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi referensi, masukan, dan/atau pertimbangan bagi perusahaan dan investor dalam pengambilan keputusan.
2. Bagi pihak akademis
Hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi informasi tambahan dan bahan acuan bagi peneliti selanjutnya yang akan melakukan penelitian dengan topik yang relevan dengan judul penelitian ini.
3. Bagi penulis
Penelitian ini sebagai latihan dan pengembangan kemampuan dalam

bidang penelitian dan penerapan teori yang telah diperoleh diperkuliahan.

BAB II

TINJAUAN PUSTAKA DAN PENELITIAN TERDAHULU

2.1 Tinjauan Pustaka

2.1.1 Kualitas Audit

2.1.1.1 Pengertian Kualitas Audit

Kualitas audit adalah kemampuan seorang auditor dalam menemukan adanya kesalahan atau *fraud* dalam sebuah perusahaan terutama dalam laporan keuangan. Pengertian kualitas audit menurut para ahli adalah sebagai berikut:

Menurut (Tandiontong, 2015), “Kualitas audit merupakan probabilitas seorang auditor dalam menemukan dan melaporkan suatu kekeliruan atau penyelewengan yang terjadi dalam suatu sistem akuntansi klien”.

Menurut (Nugroho, 2018), “Kualitas audit adalah segala kemungkinan yang terjadi saat auditor melakukan audit atas laporan keuangan klien dapat menemukan adanya pelanggaran dalam sistem pencatatan akuntansi klien dan melaporkan dalam bentuk laporan keuangan auditan, dimana laporan tersebut harus berpedoman pada standar auditing dan kode etik akuntan publik yang berlaku untuk memberikan pendapatnya tentang kewajaran laporan keuangan yang dibuat oleh manajemen dalam bentuk laporan audit yang berkualitas dengan mempertahankan berbagai atribut kualitas audit”.

Menurut (Indriyani & Meini, 2021) “Kualitas audit adalah sebuah kemungkinan auditor akan mendeteksi dan melaporkan salah saji pada

laporan keuangan yang disajikan oleh kliennya.

Menurut (Palalangan dkk., 2019) “Kualitas audit adalah suatu nilai yang didapatkan atau hasil yang diperoleh dari proses audit yang berpedoman pada standar auditing dan prosedur audit yang telah ditetapkan yang menjadi pedoman pelaksanaan tugas dan tanggung jawab profesi seorang auditor”.

Menurut (Sunarsih dkk., 2021), “Kualitas audit adalah probabilitas dimana seorang auditor menemukan dan melaporkan tentang adanya suatu pelanggaran dalam sistem akuntansi auditornya”.

Dalam perusahaan, audit sangat dibutuhkan karena opini auditor sebagai pihak ketiga yang independen berperan penting dalam menentukan kredibilitas laporan keuangan yang dihasilkan pihak manajemen. Untuk menghasilkan kualitas audit yang baik, maka dalam prosesnya audit tidak boleh dilaksanakan oleh sembarang orang melainkan harus dilaksanakan oleh orang-orang yang berkompeten, independen serta profesional.

Independen sangat penting dimiliki oleh auditor dalam menjaga kualitas audit dimana akuntan publik lebih mengutamakan kepentingan publik dibandingkan kepentingan manajemen atau kepentingan auditor sendiri dalam membuat laporan auditan. Hasil audit yang berkualitas dapat mempengaruhi citra dari Kantor Akuntan Publik sendiri, dimana kualitas audit yang mengandung kejelasan informasi dari hasil pemeriksaan yang dilakukan oleh auditor atas laporan keuangan yang diaudit sesuai dengan standar auditing.

Dari beberapa hasil penelitian tersebut maka dapat disimpulkan bahwa faktor-faktor yang mempengaruhi kualitas audit adalah :

1. Independen auditor yang efisien
2. Level of Audit fees
3. Tingkat perencanaan kualitas audit.
4. Etika auditor
5. Pengalaman auditor

2.1.1.2 Kriteria yang Mempengaruhi Kualitas Audit

Kualitas audit yang diaudit oleh seorang auditor harus mempunyai beberapa kriteria. Menurut (Halim, 2015), Kualitas audit dipengaruhi oleh beberapa kriteria yaitu :

1. Kompeten, yaitu tingkat keyakinan sampai sejauh mana suatu data dan fakta dapat dipercaya dan dapat diandalkan serta memiliki relevansi dengan tujuan pemeriksaan (audit) dan secara objektif dapat diuji kebenarannya.
2. Cukup, yaitu tingkat kecukupan data dan fakta yang ditentukan oleh besar kecilnya/sedikit banyaknya sampai yang dipilih.
3. Aktual, yaitu tingkat kesesuaian dari segi kurun waktu dan fakta dibuat hingga dilakukannya pemeriksaan (audit) terhadap data dan fakta tersebut.

2.1.1.3 Indikator Kualitas Audit

Dalam penelitian ini, peneliti mengukur kualitas audit dengan menggunakan variabel dummy. Menurut (Nugroho, 2018), indikator kualitas

audit adalah variabel *dummy* untuk kualitas audit, yaitu kualitas audit yang dihasilkan dari (kategori 0 untuk *non unqualified opinion* dan kategori 1 untuk *unqualified opinion*).

2.1.2 Ukuran Perusahaan

2.1.2.1 Pengertian Ukuran Perusahaan

Ukuran perusahaan adalah ukuran yang dapat dilihat dari total asset yang dimiliki oleh perusahaan. Pengertian ukuran perusahaan menurut para ahli adalah sebagai berikut:

Menurut (Habsari & Akhmadi, 2018), “Ukuran perusahaan adalah suatu ukuran yang menunjukkan besar kecilnya suatu perusahaan, antara lain total perusahaan, rata – rata tingkat penjualan, dan total aktiva”.

Menurut (Vitriani dkk., 2024), “Ukuran perusahaan merupakan salah satu faktor yang dapat mempengaruhi nilai perusahaan karena cenderung menarik investor untuk memiliki saham pada perusahaan tersebut karena memiliki jumlah aset yang besar”.

Menurut (Wage dkk., 2022), “Ukuran perusahaan merupakan suatu penetapan besar kecilnya perusahaan. Semakin besar total aset perusahaan yang menunjukkan harta yang dimiliki perusahaan mengindikasikan bahwa besar pula harta yang dimiliki perusahaan”.

Menurut (Aldi dkk., 2020), “Ukuran perusahaan diartikan sebagai besar kecilnya perusahaan yang dapat dilihat atau diukur dari besarnya nilai dari total aset, investasi, perputaran modal, alat produksi, jumlah pegawai,

keluasan jaringan usaha, penguasaan pasar, output produksi, besaran nilai tambah dan besaran pajak terbayar”.

Menurut (Oktaviani dkk., 2019), “Ukuran perusahaan merupakan hasil pencapaian oleh perusahaan dalam meningkatkan kepercayaan masyarakat terhadap perusahaan setelah melalui beberapa proses dan besarnya asset yang dimiliki oleh suatu perusahaan”.

2.1.2.2 Skala Ukuran Perusahaan

Menurut Undang – undang No 20 Tahun 2008 tentang usaha mikro, kecil, dan menengah, pengembangan usaha dibagi menjadi dua kelompok, yaitu:

1. Usaha besar. Usaha besar melakukan pengembangan usaha mikro, usaha kecil, dan usaha menengah dengan prioritas:
 - a. keterkaitan usaha;
 - b. potensi produksi barang dan jasa pada pasar domestik;
 - c. produksi dan penyediaan kebutuhan pokok;
 - d. produk yang memiliki potensi ekspor;
 - e. produk dengan nilai tambah dan berdaya saing;
 - f. potensi mendayagunakan pengembangan teknologi; dan/atau
 - g. potensi dalam penumbuhan wirausaha baru.
2. Usaha mikro, usaha kecil, dan usaha menengah. Usaha mikro, usaha kecil, dan usaha menengah melakukan pengembangan usaha dengan:
 - a. mengembangkan jaringan usaha dan kemitraan;

- b. melakukan usaha secara efisien;
- c. mengembangkan inovasi dan peluang pasar;
- d. memperluas akses pemasaran;
- e. memanfaatkan teknologi;
- f. meningkatkan kualitas produk; dan
- g. mencari sumber pendanaan usaha yang lebih luas.

2.1.2.3 Indikator Ukuran Perusahaan

Dalam penelitian ini, peneliti mengukur ukuran perusahaan dengan menggunakan *logaritma natural*. Menurut (Aldi dkk., 2020), indikator ukuran perusahaan adalah *logaritma natural* dari total aset perusahaan.

$$Size = Ln (Total Aset)$$

2.1.3 Rotasi Audit

2.1.3.1 Pengertian Rotasi Audit

Rotasi Audit adalah pertukaran auditor yang memberikan jasa audit sebuah perusahaan yang telah mencapai batas waktu maksimal yang sudah ditentukan agar laporan keuangan perusahaan akan menjadi lebih baik dan akurat.

Menurut (Sari & Rahmi, 2021), “Rotasi audit adalah sebuah ketentuan yang mengharuskan pergantian akuntan publik di Indonesia yang melaksanakan audit atas laporan keuangan perusahaan dengan kurun waktu maksimal 3 tahun secara berturut-turut”.

Menurut (Pertiwi & Erions, 2020), “Rotasi audit adalah pertukaran

akuntan publik apabila telah mencapai batas waktu maksimal untuk mengaudit satu klien atau entitas.

Menurut (Fadhilah & Halmawati, 2021), “Rotasi audit merupakan perputaran auditor maupun kantor akuntan publik dengan tujuan untuk menjaga independensi seorang auditor dalam melakukan audit laporan keuangan perusahaan klien”.

Menurut (Wulan Nada Cahyati et al., 2021), “Rotasi audit merupakan pergantian auditor yang telah memberikan jasa audit terhadap suatu perusahaan”.

Menurut (Lailatul & Yanthi, 2021), “Rotasi audit adalah perputaran auditor perusahaan dan diatur dalam POJK No.13-POJK.03-2017 terkait pemanfaatan layanan audit dari AP paling lama 3 tahun buku berurutan”.

Oleh karena itu demi mencegah terjadinya hubungan spesial antara auditor dengan klien yang akan berdampak pada penurunan kualitas audit, maka dibutuhkan rotasi audit sesuai dengan peraturan yang diatur dalam Peraturan Menteri Keuangan Nomor 17/PMK.01/2008 yang terbit pada tanggal 5 Februari 2008 dimana rotasi audit terhadap akuntan publik dilakukan dalam waktu tiga tahun sekali sedangkan rotasi audit terhadap kantor akuntan publik dilakukan dalam waktu enam tahun sekali.

2.1.3.2 Aturan Rotasi Audit

Menurut (Siregar dkk., 2011) terkait dengan aturan rotasi dan pembatasan jangka waktu penugasan auditor. Jika jangka waktu dibatasi berarti dilakukan rotasi audit, dan jika jangka waktu audit tidak dibatasi

berarti tidak dilakukan rotasi audit. Ada kekurangan dan kelebihan dalam aturan rotasi audit.

Kekuarangan rotasi audit adalah menyatakan bahwa banyak kesalahan-kesalahan audit dan perbuatan melawan hukum auditor terjadi pada tahun-tahun awal penugasan audit. Menyatakan bahwa meningkatnya frekuensi pergantian auditor akan meningkatkan start-up costs terkait dengan adanya penugasan awal auditor, konsekuensinya akan meningkatkan pula biaya audit secara keseluruhan. Klien akan mendapatkan biaya tambahan dalam bentuk harus mencurahkan sumber daya guna membantu auditor dalam upaya mendapatkan pemahaman yang memadai atas operasi dan sistem informasi kliennya.

Kelebihan rotasi audit yaitu dengan panjangnya hubungan antara auditor dengan kliennya akan mempengaruhi independensi mereka karena obyektifitas mereka akan menurun seiring dengan berjalannya waktu yang lama, maka perlu dilakukan rotasi agar independensi tidak terpengaruh. Untuk mempelajari efek aturan kewajiban rotasi KAP terhadap independensi auditor dan menemukan bahwa walaupun aturan kewajiban rotasi KAP memiliki biaya tinggi, namun aturan tersebut meningkatkan independensi auditor melebihi biaya di pasar, secara relatif pada beberapa klien besar.

2.1.3.3 Indikator Rotasi Audit

Dalam penelitian ini, peneliti mengukur rotasi audit dengan menggunakan variabel dummy. Menurut (Paputungan & Kaluge, 2018),

indikator rotasi audit adalah: variabel *dummy* yaitu nilai 1 jika terjadi rotasi auditor, nilai 0 jika tidak terjadi rotasi audit.

2.2 Penelitian Terdahulu

Tabel 2.1
Penelitian Terdahulu

No	Peneliti	Judul Penelitian	Variabel Penelitian	Hasil Penelitian
1.	Budiantoro, dkk (2022) Jurnal Ekonomi dan Bisnis Vol. 11 No. 1 Juli 2022 P - ISSN: 2503-4413 E - ISSN: 2654-5837	Pengaruh <i>Audit Tenure</i> , Rotasi Audit, Ukuran KAP, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit	Variabel Independen: <i>Audit Tenure</i> , Rotasi Audit, Ukuran KAP, dan Ukuran Perusahaan Variabel Dependen: Kualitas Audit	Secara parsial: Variabel <i>Audit Tenure</i> memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit. Variabel Rotasi Audit tidak memiliki pengaruh tidak positif dan tidak signifikan terhadap kualitas audit. Ukuran Perusahaan dan <i>Audit Delay</i> tidak memiliki pengaruh positif dan tidak signifikan terhadap kualitas audit. Secara simultan: Variabel <i>Audit Tenure</i> , Rotasi Audit, Ukuran KAP, dan Ukuran Perusahaan berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit.
2.	Indonesia Indriyani, dkk (2021) Jurnal Akuntansi dan Keuangan, Vol 10, No 2 Oktober (2021) p-ISSN: 2252-7141 e-ISSN: 2622-5875	Pengaruh Ukuran KAP, <i>Audit Fee</i> , dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015–2019)	Variabel Independen: Ukuran KAP, <i>Audit Fee</i> , dan Ukuran Perusahaan Variabel Dependen: Kualitas Audit	Secara parsial: Ukuran KAP, <i>Audit Fee</i> , memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit. Variabel Ukuran Perusahaan tidak memiliki pengaruh tidak positif dan tidak signifikan terhadap kualitas audit. Secara simultan: Variabel Ukuran KAP, <i>Audit Fee</i> , dan Ukuran Perusahaan berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit.

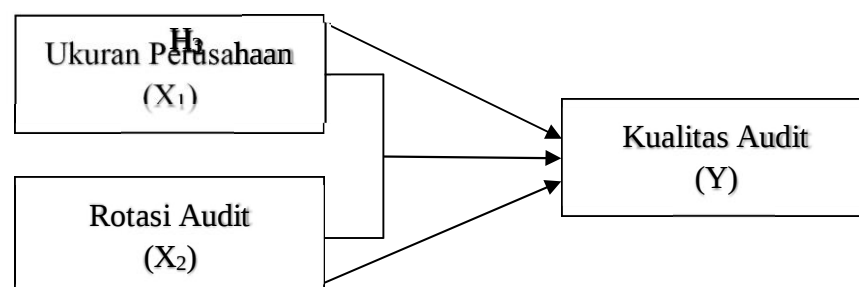
No	Peneliti	Judul Penelitian	Variabel Penelitian	Hasil Penelitian
3.	Nursiam, dkk (2021) Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan Indonesia Vol 6, No 2 September 2021 p-ISSN: 1411-6510 e-issn: 2541-6111 Indonesia	<i>The Effect of Audit Fee, Audit Rotation, and Auditor Reputation on Audit Quality (Empirical Study on Manufacturing Companies Listed on the Idx for the Period 2014-2018)</i>	Variabel Independen: Audit Fee, Audit Rotation, and Auditor Reputation Variabel Dependen: Audit Quality	Variabel Audit Fee, Audit Rotation, and Auditor Reputation have a significant impact on audit quality.
4.	Priyanti, dkk (2019) The Indonesian Accounting Review Vol. 9, No. 1, January - June 2019 Indonesia	<i>The effect of audit tenure, audit rotation, accounting firm size, and client's company size on audit quality</i>	Variabel Independen: audit tenure, audit rotation, accounting firm size, and client's company size Variabel Dependen: Audit Quality	Variabel audit tenure, accounting firm size has not effect on audit quality. Variabel audit rotation has a negative and significant effect on audit quality. Variabel client's company size has a positive and significant effect on audit quality.
5.	Sari dkk (2019) Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan Indonesia Vol. 4 No. 3 Desember 2019 p-ISSN : 1411-6510 e-ISSN : 2541-6111 Indonesia	<i>The Effect Of Audit Tenure, Audit Rotation, Audit Fee Accounting Firm Size And Auditor Specialization To Audit Quality</i>	Variabel Independen: Audit Tenure, Audit Rotation, Audit Fee, Accounting Firm Size And Auditor Specialization Variabel Dependen: Audit Quality	Variable Audit Tenure and Auditor Specialization has effects on audit quality. Audit Rotation, Audit Fee, Accounting Firm Size does not effect on audit quality.
6.	Sinaga, dkk (2021) Jurnal Review Pendidikan dan Pengajaran Vol. 4 No. 1 Juni 2021 Indonesia	<i>Pengaruh Audit Tenure, Ukuran Perusahaan, Audit Delay dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Trade,</i>	Variabel Independen: Audit Tenure, Ukuran Perusahaan, Audit Delay dan Komite Audit	Secara parsial: Variabel Audit Tenure dan Komite Audit tidak memiliki pengaruh positif dan tidak signifikan terhadap kualitas audit. Variabel Ukuran Perusahaan dan Audit Delay memiliki

No	Peneliti	Judul Penelitian	Variabel Penelitian	Hasil Penelitian
	e-ISSN: 2655-6022 Indonesia	<i>Service And Investment</i> Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017- 2020	Variabel Dependen: Kualitas Audit	pengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit. Secara simultan: Variabel Audit <i>Tenure</i> , Ukuran Perusahaan, Audit <i>Delay</i> dan Komite Audit berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit.

Sumber : Data Diolah, 2025

2.3 Kerangka Pemikiran

Berdasarkan teori yang dijelaskan sebelumnya dan hasil dari penelitian terdahulu, maka variabel yang dipakai dalam perusahaan ini dapat dilihat pada gambar kerangka konseptual penelitian sebagai berikut



Gambar 2.1
Kerangka Pemikiran

2.4 Hipotesis Penelitian

Berdasarkan penjelasan dari uraian teoritis dan kerangka pemikiran yang dikemukakan di atas, maka adapun hipotesis penelitian disampaikan sebagai berikut

H₁ : Diduga ukuran perusahaan berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit sektor infrastruktur, utilitas & transportasi sub sektor jalan tol,

pelabuhan, bandara & sejenisnya yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

H₂ : Diduga Rotasi audit berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit sektor infrastruktur, utilitas & transportasi sub sektor jalan tol, pelabuhan, bandara & sejenisnya yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

H₃ : Diduga Ukuran perusahaan dan rotasi audit berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit sektor infrastruktur, utilitas & transportasi sub sektor jalan tol, pelabuhan, bandara & sejenisnya yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

BAB III METODE PENELITIAN

3.1 Lokasi dan Waktu Penelitian

3.1.1 Lokasi Penelitian

Lokasi penelitian adalah perusahaan sektor infrastruktur, utilitas & transportasi sub sektor jalan tol, pelabuhan, bandara & sejenisnya yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia yang diakses melalui situs resmi Bursa Efek Indonesia, yaitu www.idx.co.id

3.1.2 Waktu Penelitian

Adapun waktu penelitian ini dilakukan selama periode bulan Februari 2025 hingga bulan April 2025.

3.2 Jenis dan Sumber Data Penelitian

3.2.1 Jenis Data

Jenis penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif. Menurut (Dr. Aris Eddy Sarwono, MSi., Ak Dr. Asih Handayani M.Si., 2021) Metode penelitian adalah cabang ilmu yang membahas atau mempertanyakan tentang cara-cara melakukan penelitian (yang meliputi kegiatan menemukan, mencatat, merumuskan, menganalisis, dan menyusun laporan) berdasarkan fakta atau gejala.

3.2.2 Sumber Data

Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder. Menurut (Rahman, 2022), Data sekunder adalah data yang sudah ada dan tersedia, yang telah dikumpulkan sebelumnya oleh peneliti lain dan tersedia

untuk dapat digunakan dalam penelitian orang lain. Data diperoleh melalui website www.idx.co.id.

3.3 Populasi dan Sampel

3.3.1 Populasi

Sebelum dilakukan penelitian, peneliti menentukan populasi yang akan digunakan dalam penelitian. Peneliti harus menentukan populasi yang akan diambil sesuai dengan masalah yang diteliti.

Menurut (Avianti et al., 2023), Populasi adalah kelompok atau kumpulan individu, objek, atau entitas yang menjadi subjek penelitian. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor infrastruktur, utilitas & transportasi sub sektor jalan tol, pelabuhan, bandara & sejenisnya yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019 – 2023 sebanyak 7 perusahaan. Dapat dilihat pada lampiran 1.

3.3.2 Sampel

Setelah menentukan populasi penelitian, peneliti harus menentukan kriteria agar terpilih sampel yang akan diambil. Peneliti harus membuat beberapa kriteria sesuai dengan masalah yang akan diteliti agar terpilih beberapa sampel yang akan dipakai dalam penelitian.

Menurut (Sugiono, 2022), sampel adalah bagian dari jumlah dan karakteristik yang dimiliki oleh populasi tersebut. Teknik pengambilan sampel dalam penelitian ini adalah dengan menggunakan *teknik purposive sampling*. Menurut (Sugiono, 2022), *sampling purposive* adalah teknik

penentuan sampel dengan pertimbangan tertentu. Beberapa kriteria yang harus dipenuhi perusahaan agar dapat dijadikan sampel yaitu:

1. Perusahaan sektor infrastruktur, utilitas & transportasi sub sektor jalan tol, pelabuhan, bandara & sejenisnya yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2019 – 2023.
2. Perusahaan sektor infrastruktur, utilitas & transportasi sub sektor jalan tol, pelabuhan, bandara & sejenisnya yang melaporkan laporan keuangan yang tidak dalam mata uang rupiah selama periode 2019 – 2023.

Tabel 3.1
Kriteria Pemilihan Sampel

Keterangan	Jumlah
Perusahaan sektor infrastruktur, utilitas & transportasi sub sektor jalan tol, pelabuhan, bandara & sejenisnya yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2019 – 2023	7
Perusahaan sektor infrastruktur, utilitas & transportasi sub sektor jalan tol, pelabuhan, bandara & sejenisnya yang melaporkan laporan keuangan dalam mata uang rupiah selama periode 2019 – 2023.	(1)
Jumlah perusahaan yang terpilih menjadi sampel penelitian	6
Total jumlah sampel penelitian (6 x 5)	30

Berdasarkan kriteria pengambilan sampel diatas, maka total sampel dalam penelitian ini berjumlah 30 yang terdiri dari 6 perusahaan sektor infrastruktur, utilitas & transportasi sub sektor jalan tol, pelabuhan, bandara & sejenisnya yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia yang mengalami keuntungan selama periode 2019– 2023.

3.4 Definisi Operasional Variabel Penelitian

Dalam penelitian ini, definisi operasional meliputi variabel-variabel penelitian yaitu variabel independen dan variabel dependen, yang dapat dilihat pada tabel dibawah ini :

Tabel 3.2

Tabel Operasional Variabel Penelitian

Variabel	Pengertian Variabel	Indikator	Skala
Kualitas Audit (Y)	Kualitas Audit merupakan probabilitas seorang auditor dalam menemukan dan melaporkan suatu kekeliruan atau penyelewengan yang terjadi dalam suatu sistem akuntansi klien.	Variabel <i>dummy</i> untuk kualitas audit, yaitu kualitas audit yang dihasilkan dari (kategori 0 untuk <i>Non Unqualified Opinion</i> dan kategori 1 untuk <i>Unqualified Opinion</i>)	Nominal
Ukuran Perusahaan (X1)	Sumber : Tandiontong (2016:80) Ukuran perusahaan adalah suatu ukuran yang menunjukkan besar kecilnya suatu perusahaan, antara lain total perusahaan, rata – rata tingkat penjualan, dan total aktiva. Sumber : Habsari (2018:303)	Sumber : Nugroho (2018:59) $Size = Ln (total Aset)$	Rasio
Rotasi Audit (X2)	Rotasi Audit adalah sebuah ketetapan yang mengharuskan pergantian akuntan publik di Indonesia sendiri hanya bisa melaksanakan audit atas laporan keuangan perusahaan dengan kurun waktu maksimal 3 tahun secara berturut-turut. Sumber : Sari (2021:126)	Sumber : Amalia (2020:265) Variabel <i>dummy</i> yaitu nilai 1 jika terjadi rotasi audit auditor, nilai 0 jika tidak terjadi rotasi audit. Sumber : Paputungan (2018:98)	Nominal

3.5 Teknik Pengumpulan Data

Teknik pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini adalah mengambil data dari sumber-sumber yang dapat memberikan informasi mengenai penelitian ini, seperti buku teks dan jurnal ilmiah yang berkaitan dengan variabel penelitian yaitu kualitas audit, ukuran perusahaan dan rotasi audit.

3.6 Teknik Analisa Data

3.6.1 Uji Statistik Deskriptif

Dalam penelitian ini, peneliti menggunakan uji deskriptif yang hasil akhir dari uji ini akan dijadikan sebagai hasil penelitian.

Menurut (Imam Ghazali, 2016), Statistik deskriptif memberikan gambaran atau deskripsi suatu data yang dilihat dari nilai rata-rata (mean), standar deviasi, varian, maksimum, minimum, sum, *range*, kurtosis dan *skewness* (kemencengan distribusi).

3.6.2 Analisis Regresi Logistik

Dalam penelitian ini, peneliti menggunakan regresi logistik karena ada variabel dummy dalam variabel penelitian dan bantuan SPSS. Menurut (Imam Ghazali, 2016), Regresi logistik adalah regresi yang digunakan untuk menguji apakah probabilitas terjadinya variabel terkait dapat diprediksi oleh variabel bebasnya.

Regresi logistik ini digunakan untuk melihat probabilitas suatu peristiwa dan menjelaskan variabel kategori binary (dua kelompok).

$$\text{Ln} \left(\frac{p}{1-p} \right) = \alpha_0 + \alpha_1 + \alpha_2 + \alpha_3 + \alpha_4 + \varepsilon$$

Keterangan :

$\text{Ln} \left(\frac{p}{1-p} \right)$: log dari perbandingan antara peluang kualitas audit dan peluang non kualitas audit.

α : Konstanta

α_1 : Koefisien regresi dari ukuran perusahaan

α_2 : Koefisien regresi dari rotasi audit

ε : Error

3.6.3 Menilai Model Fit (*Overall Fit Model*)

Menurut (Imam Ghazali, 2016), “Hipotesis yang digunakan adalah:

H_0 : Model yang dihipotesakan *fit* dengan data

H_a : Model yang dihipotesakan tidak *fit* dengan data

Statistik yang digunakan berdasarkan pada fungsi *likelihood*. Likelihood L dari model adalah probabilitas bahwa model yang dihipotesakan menggambarkan data input. Untuk menguji hipotesis nol dan alternatif, L ditransformasikan menjadi $-2\text{Log}L$. Statistik $-2\text{Log}L$ dapat digunakan untuk menentukan jika variabel bebas ditambahkan kedalam model apakah secara signifikan memperbaiki model fit. Selisih $-2\text{Log}L$ untuk model dengan konstanta saja dan $-2\text{Log}L$ untuk model dengan konstanta dan variabel bebas didistribusikan sebagai χ^2 dengan *degree of freedom* $n - q$ (selisih df kedua model), q adalah jumlah parameter dalam model.

3.6.4 Menilai Kelayakan Model Regresi (*Hosmer and Lemeshow's*)

Kelayakan suatu model regresi dinilai berdasarkan hasil uji *hosmer and lemeshow's goodness of fit test*. Menurut (Imam Ghozali, 2016), “Uji *hosmer and lemeshow's goodness of fit test* ini menguji hipotesis nol bahwa data empiris cocok atau sesuai dengan model (tidak ada perbedaan antara model dengan data sehingga model dapat dikatakan *fit*)”. Jika nilai *hosmer and lemeshow goodness-of-fit test statistic* sama dengan atau kurang dari 0,05, maka hipotesis nol ditolak yang berarti ada perbedaan signifikan antara model dengan nilai observasinya sehingga *goodness fit* model tidak baik karena model tidak dapat memprediksi nilai observasinya. Jika nilai *hosmer and lemeshow goodness-of-fit test statistic* lebih besar dari 0,05, maka hipotesis nol tidak dapat ditolak dan berarti model mampu memprediksi nilai observasinya atau dapat dikatakan model dapat diterima karena sesuai dengan nilai observasinya.

3.7 Pengujian Hipotesis

3.7.1 Menilai Analisis Koefisien Regresi

Menurut (Mulyani dkk., 2020), Analisis koefisien regresi dilakukan untuk menguji seberapa jauh variabel independen mempunyai pengaruh terhadap kemungkinan perusahaan melakukan transfer pricing, dilakukan dengan memperhatikan beberapa hal berikut ini:

- 1) Tingkat signifikan (α) yang digunakan sebesar 5% (0,05).
- 2) Kriteria penerimaan dan penolakan hipotesis didasarkan pada *significant p-value* (*probabilitas value*).

- a. Jika p-value (significant) $\alpha > (5\%)$, maka hipotesis alternatif ditolak. Artinya bahwa variabel independen tidak berpengaruh terhadap variabel dependen.
- b. Jika p-value (significant) $\alpha < (5\%)$, maka hipotesis alternatif diterima. Artinya bahwa variabel independen berpengaruh terhadap variabel dependen.

3.7.2 Menguji Signifikasi Model

Menurut (Mulyani dkk., 2020), Pengujian secara keseluruhan dilakukan untuk melihat hasil pengujian secara simultan pengaruh variabel bebas dengan melihat hasil dari signifikansinya diperoleh nilai sig.model, dengan ketentuan:

- a. Jika p-value (significant) $\alpha > (0,05)$, maka hipotesis alternatif ditolak. Artinya bahwa variabel independen secara bersama-sama tidak berpengaruh terhadap variabel dependen.
- b. Jika p-value (significant) $\alpha < (0,05)$, maka hipotesis alternatif diterima. Artinya bahwa variabel independen secara bersama-sama berpengaruh terhadap variabel dependen.

3.7.3 Koefisien Determinasi (Nagelkerke's R Square)

Menurut (Imam Ghozali, 2016), *Cox and snell's R square* merupakan ukuran yang mencoba meniru ukuran R^2 pada *multiple regression* yang didasarkan pada teknik *likelihood* dengan nilai maksimum kurang dari 1 (satu) sehingga sulit untuk di interpretasikan. *Nagelkerke's R square* merupakan modifikasi dari koefisien *cox and snell's R square* untuk

memastikan bahwa nilainya bervariasi dari 0 (nol) sampai 1 (satu). Hal ini dilakukan dengan cara membagi dengan cara membagi nilai *cox and snell's R square* dengan nilai maksimumnya. Nilai *nagelkerke's R square* dapat diinterpretasikan seperti nilai R^2 pada *multiple regression*.

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan hasil analisis dan pembahasan telah diuraikan pada bab-bab penelitian ini meneliti tentang ukuran perusahaan, rotasi audit terhadap kualitas audit pada perusahaan sektor infrastruktur, utilitas & transportasi sub sektor jalan tol, pelabuhan, bandara & sejenisnya yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019 - 2023. Data sampel dalam penelitian ini berjumlah 30 yang terdiri dari 6 perusahaan. Analisis dilakukan dengan menggunakan analisis regresi logistik dengan program *Statistical Package for Social Science (SPSS)* versi 26.

Berdasarkan hasil pengujian dan pembahasan pada bab sebelumnya, maka kesimpulan dalam penelitian ini adalah :

1. Secara parsial ukuran perusahaan tidak berpengaruh dan tidak signifikan terhadap kualitas audit pada perusahaan sektor infrastruktur, utilitas & transportasi sub sektor jalan tol, pelabuhan, bandara & sejenisnya yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
2. Secara parsial rotasi audit tidak berpengaruh dan tidak signifikan terhadap kualitas audit pada perusahaan sektor infrastruktur, utilitas & transportasi sub sektor jalan tol, pelabuhan, bandara & sejenisnya yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

3. Secara simultan ukuran perusahaan dan rotasi audit berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit pada perusahaan sektor infrastruktur, utilitas & transportasi sub sektor jalan tol, pelabuhan, bandara & sejenisnya yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

5.2 Saran

Berdasarkan hasil penelitian yang diperoleh penulis, maka penulis memberikan saran sebagai berikut:

1. Menambah variabel penelitian
Peneliti menyarankan untuk selanjutnya yang ingin meneliti atau melanjutkan penelitian ini, disarankan untuk dapat meneruskan penelitian dengan mencari variabel-variabel lain yang dapat mempengaruhi kualitas audit selain ukuran perusahaan dan rotasi audit.
2. Perluas cakupan geografis
Peneliti menyarankan untuk selanjutnya agar mampu memperluas cakupan populasi yang diteliti dengan cara menambah jumlah periode atau menambah kriteria dalam pemilihan sampel.
3. Menggunakan sampel perusahaan lain
Peneliti menyarankan untuk selanjutnya agar dapat menggunakan sampel pada perusahaan dari sektor lain diluar dari sektor yang diteliti oleh peneliti seperti manufaktur dan barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

5.3 Implikasi Manajerial

Implikasi manajerial yang dapat dipaparkan dalam pengaruh ukuran perusahaan dan rotasi audit terhadap kualitas audit pada perusahaan sektor infrastruktur, utilitas & transportasi sub sektor jalan tol, pelabuhan, bandara & sejenisnya yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019 - 2023, dapat dikemukakan sebagai berikut:

1. Perusahaan harus memperhatikan ukuran perusahaan terhadap kualitas audit. Perusahaan harus memperhatikan asset yang dimiliki dalam perusahaan supaya diaudit oleh auditor yang memiliki pengalaman dan pengetahuan sesuai dengan profesi akuntansi yang dimiliki agar hasil audit yang dihasilkan berkualitas
2. Perusahaan harus memperhatikan rotasi audit terhadap kualitas audit. Berkaitan dengan variabel rotasi audit, perusahaan yang melakukan pergantian auditor dalam kurun waktu 3 tahun maka akan menghasilkan kualitas audit yang baik. Apabila perusahaan tidak melakukan pergantian auditor dalam kurun waktu 3 tahun maka akan menghasilkan kualitas audit yang kurang baik.

DAFTAR PUSTAKA

- Aldi, M. F., Erlina, E., & Amalia, K. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Profitabilitas Dan Likuiditas Terhadap NILAI Perusahaan Dengan Kebijakan Dividen Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di BEI Periode 2007-2018. *Jurnal Sains Sosio Humaniora*, 4(1), 264–273. <https://doi.org/10.22437/jssh.v4i1.9921>
- Avianti, W., Martin, A., Andriyani, N., Prihatiningsih, D., Misesani, D., Yufrinalis, M., Angelina Fransiska Mbari, M., Gati Ningsih, A., Yulianto, A., Taufiq Noor Rokhman, M., Haqiyah, A., & Sukwika, T. (2023a). *Metode Penelitian (Dasar Praktik dan Penerapan Berbasis ICT) PT. MIFANDI MANDIRI DIGITAL*.
- Avianti, W., Martin, A., Andriyani, N., Prihatiningsih, D., Misesani, D., Yufrinalis, M., Angelina Fransiska Mbari, M., Gati Ningsih, A., Yulianto, A., Taufiq Noor Rokhman, M., Haqiyah, A., & Sukwika, T. (2023b). *Metode Penelitian (Dasar Praktik dan Penerapan Berbasis ICT) PT. MIFANDI MANDIRI DIGITAL*.
- Dr. Aris Eddy Sarwono, MSi., Ak Dr. Asih Handayani M.Si., M. Pd. (2021). *Metode Kuantitatif* (N.Praetyowati, Ed.). UNISRI Press.
- Fadhilah, R., & Halmawati. (2021). Pengaruh Workload, Spesialisasi Auditor, Rotasi Auditor, dan Komite. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 3, 279–301.
- Habsari, A., & Akhmadi, A. (2018). Ukuran Perusahaan, Profitabilitas Dan Nilai Perusahaan: Studi Empirik: Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2011 Sampai Dengan 2015). *Tirtayasa Ekonomika*, 13(2), 300. <https://doi.org/10.35448/jte.v13i2.4316>.
- Halim, dr hamzah. (2015). *Cara Praktis Memahami & Menyusun Legal Audit dan Legal Opini* (A. Nurmawati, Ed.; copyright). kencana.
- Imam Ghozali. (2016). Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 23. Update PLS Regresi. Edisi Delapan. Dalam (Edisi 8). Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Indriyani, M., & Meini, Z. (2021). Pengaruh Ukuran KAP, Audit Fee, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Terdaftar di BEI 2015-2019). *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 10(2).
- Lailatul, U., & Yanthi, M. D. (2021). Pengaruh Fee Audit , Komite Audit , Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit The Effect of Fee Audit , Audit Committees , Audit Rotation on Audit Quality. *Jurnal Akuntansi Unesa*, 10(1).
- Lumoly, S., Murni, S., & Untu, V. N. (2018). Pengaruh Likuiditas, Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas terhadap Niai Perusahaan (Studi pada Perusahaan Logam dan Sejenisnya yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia). *Jurnal EMBA*, 6(3).
- Mulyani, H. S., Prihartini, E., & Sudirno, D. (2020). Analisis Keputusan Transfer

- Pricing Berdasarkan Pajak, Tunneling dan Exchange Rate. *Jurnal Akuntansi dan Pajak*, 20(2). <https://doi.org/10.29040/jap.v20i2.756>
- 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), 55–65. <https://doi.org/10.31959/jm.v7i1.89>
- Oktaviani, M., Rosmaniar, A., & Hadi, S. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan (Size) Dan Struktur Modal Terhadap Nilai Perusahaan. *BALANCE: Economic, Business, Management and Accounting Journal*, 16(1). <https://doi.org/10.30651/blc.v16i1.2457>
- Palalangan, C. A., Halik, J. B., & Maria Yessica Halik. (2019). Pengaruh Audit Tenure, Rotasi Audit Dan Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Buana Akuntansi*, 4(2), 42–58.
- Paputungan, R. D., & Kaluge, D. (2018). Pengaruh Masa Perikatan Audit, Rotasi Audit Dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Reviu Akuntansi dan Keuangan*, 8(1), 93. <https://doi.org/10.22219/jrak.v8i1.29>.
- Pertiwi, N., & Erions, N. (2020). Pengaruh Kualitas Komite Audit, Workload Dan Rotasi Auditor terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Perusahaan Sektor Keuangan yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2018). *JURNAL EKSPLORASI AKUNTANSI*, 2(4), 3720–3736.
- Rahman. (2022). Metode Pengumpulan Data Sekunder. Dalam *Asik Belajar* (Nomor 10).
- Sari, R., & Rahmi, M. (2021). Analisis Pengaruh Rotasi Auditor, Audit Tenure dan Reputasi KAP terhadap Kualitas Audit. *Equity*, 24(1), 123–140. <https://doi.org/10.34209/equ.v24i1.2415>
- Siregar, S. V., Fitriany, F., Wibowo, A., & Anggraita, V. (2011). ROTASI DAN KUALITAS AUDIT: EVALUASI ATAS KEBIJAKAN MENTERI KEUANGAN KMK NO. 423/KMK.6/2002 TENTANG JASA AKUNTAN PUBLIK. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, 8(1). <https://doi.org/10.21002/jaki.2011.01>
- Sunarsih, N. M., Munidewi, I. A. B., & Masdiari, N. K. M. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Kualitas Audit, Opini Audit, Komite Audit Terhadap Audit Report Lag. *KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, 13(1), 1–13. <https://doi.org/10.22225/kr.13.1.2021.1-13>
- Sugiyono. (2022). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D* (Sembilan Belas). Bandung: CV. Alfabeta
- Tandiontong, M. (2015). *Kualitas Audit dan Pengukurannya*, edisi ke:1. Bandung. Penerbit: Alfabeta. ISBN: 979-3576-09-9. *Alfabeta*, 1–248.
- Vitriani, Y., Mantong, A., & Batara Marewa, J. (2024). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas dan Leverage Terhadap Nilai Perusahaan Sektor Manufaktur Food and Beverage yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022. *Sains Manajemen dan Akuntansi*, 10(2), 65–85.
- Wage, S., Toni, H., & Rahmat, R. (2022). Pengaruh Likuiditas, Solvabilitas, Aktivitas, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Profitabilitas Perusahaan Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi Barelang*, 6(1), 41–49. <https://doi.org/10.33884/jab.v6i1.4558>

- Wahyuni, P. D. (2022). PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE, LEVERAGE DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN PADA EMITEN BUMN. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 15(1). <https://doi.org/10.30813/jab.v15i1.2870>
- Wulan Nada Cahyati, Dr. Eko Hariyanto, Edi Joko Setyadi, & Nur Isna Inayati. (2021). Pengaruh Rotasi Audit, Audit Tenure, Fee Audit, Dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit. *Ratio: Reviu Akuntansi Kontemporer Indonesia*, 2(1).
www.idx.co.id
<https://www.chisquaretable.net/>
- Afrida, F., Siregar, F. A., Simbolon, D., & Setyorini, D. (2025). Meningkatkan Kesadaran Masyarakat akan Green Economy: Memperdayakan Masyarakat Melalui Kewirausahaan pada Dinas Lingkungan Hidup Kota Langsa. *COMSEP: Jurnal Pengabdian Kepada Masyarakat*, 6(1), 22-26.
- Afrida, F., Siregar, F. A., Taufiqurrahman, T., Rashid, M. H. A., Kanchawongpaisan, S., & Kosasi, C. (2025). Mentoring Management Tourism Village Finance Johar Embankment for Increase Accountability and Independence of Village-Based Economy Technology. *Eastasouth Journal of Effective Community Services*, 4(02), 479-486.
- Afrizal, A., Herlambang, A., Rezeki, S., Sinaga, H. D. E., Loo, P., & Tiofanny, C. (2025). PELATIHAN LITERASI KEUANGAN: PERENCANAAN KEUANGAN UNTUK SISWA SMA DHARMA BAKTI LUBUK PAKAM. *Jurnal Pemberdayaan Sosial dan Teknologi Masyarakat*, 5(1), 96-100.
- Aulia, Y., & Wahyuni, P. (2020). Determinasi Penggunaan E-Filing dengan Moderasi Kesiapan Teknologi Informasi. *Akuntansi: Jurnal Akuntansi Integratif*, 6(1), 40-52.
- Chusumastuti, D., Elisabeth, C. R., Nurali, N., Suryadharma, M., & Sinaga, H. D. E. (2023). Gangguan digital dan transformasi ekonomi: menganalisis dampak e-commerce terhadap industri tradisional. *Jurnal Ekonomi Dan Kewirausahaan West Science*, 1(03), 173-185.
- Evadine, R., Pasaribu, E. S., Loo, P., Manullang, M., Sinaga, A., Napitupulu, J., & Nainggolan, S. G. (2025). Pemberdayaan Ekonomi Keluarga melalui Pelatihan Pembuatan Deterjen Cair di Desa Purwodadi Kecamatan Sunggal Kabupaten Deli Serdang Sumatera Utara: Penelitian. *Jurnal Pengabdian Masyarakat dan Riset Pendidikan*, 4(1), 838-842.
- Gustina, I., Lazuardi, D., Wahyuni, P., & Rinaldi, M. (2025). Faktor-faktor yang Mempengaruhi Keputusan Pembelian pada Café Kokoro. *Jurnal Manajemen Dan Akuntansi Medan*, 7(1), 45-56.
- Herlambang, A., Afrida, F., Simbolon, D., Sari, O., & Shieh, J. G. (2025). EXPLORING THE EFFECTS OF CARBON TAX IMPLEMENTATION PLAN ON ENVIROMENTAL PRACTICES IN THE COAL INDUSTRIES OF INDONESIA COMPARING TO JAPAN AND INDIA (2019-2023). *Jurnal PenKoMi: Kajian Pendidikan dan Ekonomi*, 8(2), 326-330.
- Januarty, W., Nainggolan, E., Nainggolan, S. G. V., Nizam, A., Kanchawongpaisan, S., Abd Rashid, M. H., & Riskyandana, H. (2025). Education on Making Processed Snack Food Products from Local Ingredients to Increase Family Income. *Eastasouth Journal of Effective Community Services*, 4(02), 602-616.
- Kaseng, A., Tamba, I. F. U., Hou, A., Nainggolan, S. G., & Tambunan, D. (2024). Dampak Literasi Keuangan dan Financial Technology Terhadap Kinerja Keuangan UKM. *Innovative: Journal Of Social Science Research*, 4(3), 8464-8475.

- Loo, P. (2020). Pengaruh kualitas pelayanan dan fasilitas kesehatan terhadap kepuasan pasien BPJS pada RS. Insani Stabat. *Jurnal Doktor Manajemen (JDM)*, 3(1), 1.
- Loo, P., & Kristina, K. (2022). Pengaruh Kualitas Produk, Harga Dan Kualitas Pelayanan Terhadap Kepuasan Pelanggan Pada Pt. Pasar Swalayan Maju Bersama Glugur. *Jurnal Ilmiah Kohesi*, 6(1), 68-78.
- Loo, P., Novilia, F., Raharjo, T. B., Semmawi, R., & Abas, A. J. (2024). The Influence Of Shopping Lifestyle On Impulse Buying Behavior With Positive Emotion As A Moderating Variable. *INNOVATIVE: Journal Of Social Science Research*, 4(1), 1526-1534.
- Manik, D. E. M., Nainggolan, E., & Loo, P. (2025). EDUCATING THE IMPACT OF GADGET USE ON THE ETHICS OF WR SUPRATMAN 1 MEDAN HIGH SCHOOL STUDENTS. *Jurnal Pemberdayaan Sosial dan Teknologi Masyarakat*, 5(1), 155-160.
- Muhajir, A., Sinaga, H. D. E., Utami, E. Y., Karo-karo, A. P., & Triadi, D. (2024). Pengaruh Kewirausahaan dan Inovasi Bisnis terhadap Penerimaan Pasar pada Industri Makanan dan Minuman di Indonesia. *Sanskara Manajemen Dan Bisnis*, 2(02), 103–114. <https://doi.org/10.58812/smb.v2i02.368>
- Nadia, C., Hambali, H., & Sinaga, H. D. E. (2022). IMPLEMENTATION GEOGRAPHIC INFORMATION SYSTEMS IN UMKM MAPPING IN THE BATU BATU REGENCY. *Jurnal Teknik Informatika (Jutif)*, 3(4), 969-974.
- Nainggolan, E., Loo, P., & Nainggolan, S. G. (2025). The Making Menir as Fortified Rice Milk: A Healthy and Economical Innovation of the Housewife's Pioneering Business: Menir Jadi Susu Beras Fortifikasi: Inovasi Sehat dan Ekonomis Dalam Upaya Rintisan Usaha Ibu Rumah Tangga. *JATI EMAS (Jurnal Aplikasi Teknik dan Pengabdian Masyarakat)*, 9(4), 89-92.
- Nasution, E. S., Lazuardi, D., & Wahyuni, P. (2025). THE POWER OF MAMA-MAMA: PENDEKATAN GENDER DALAM EDUKASI PENGELOLAAN SAMPAH KELUARGA DI KAWASAN PA-DAT PENDUDUK MEDAN TEMBUNG. *Jurnal Pemberdayaan Sosial dan Teknologi Masyarakat*, 5(1), 205-211.
- Nicholas, N., Sinaga, H. D. E., & Rezeki, S. (2023). ANALISIS PENGARUH PERSEPSI KEMUDAHAN PENGGUNAAN, PENGETAHUAN TEKNOLOGI, KEPERCAYAAN TERHADAP PERILAKU PENGGUNA MOBILE BANKING DENGAN MEDIASI ANIMO TRANSAKSI. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Manajemen*, 8(3), 724-740.
- Putra, P. D., Zainal, A., Harahap, K., Agusti, I. S., Saputra, H., Thohiri, R., & Afrida, F. (2025). Do Digitalization and Green Entrepreneurship Affect Firm Value of Micro, Small and Medium Enterprises (MSMES)?. *Jurnal Administrasi Bisnis*, 14(2), 103-114.
- Putra, P. D., Zainal, A., Harahap, K., Agusti, I. S., Saputra, H., Thohiri, R., & Afrida, F. (2025). THE IMPLICATION OF GREEN ENTREPRENEURSHIP AND GREEN INNOVATION TO ENHANCE SMES' PERFORMANCE. *Jurnal Aplikasi Akuntansi*, 10(1), 119-133.
- Putri, C. S., Sembiring, M. A., & Sinaga, H. D. E. (2022). Skin Disease Detection Expert System Using Naive Bayes Classifier Method. *JURTEKSI (Jurnal Teknologi dan Sistem Informasi)*, 9(1), 91-96.
- Sari, N. L., Saputra, H., & Sinaga, H. D. E. (2021). Implementasi Supply Chain Management Berbasis Web Untuk Pengelolaan Stok Dan Distribusi Spare Part Handphone Pada Erwin Ponsel. *J-Com (Journal of Computer)*, 1(2), 103-108.

- Siagian, Y., & Sinaga, H. D. (2020). Pengembangan Kemampuan Guru dalam Menjalankan PJJ Menggunakan Teknologi Dan Media Pembelajaran Daring. *Jurnal Anadara Pengabdian Kepada Masyarakat*, 2(2).
- Siagian, Y., & Sinaga, H. D. E. (2021). Penerapan E-CRM Penjualan Sapi di Gapoktan Bina Tani Kepenghuluan Sintong. *J-SAKTI (Jurnal Sains Komputer dan Informatika)*, 5(2), 1113-1121.
- Siatama, A., Sinaga, H. D. E., & Akbar, M. A. (2023). Pengaruh Harga, Promosi Dan Marketplace Terhadap Keputusan Pembelian Pt Calispo Multi Utama Medan. *Journal of Science and Social Research*, 6(2), 381-387.
- Sibuea, M. F. L., & Sinaga, H. D. E. (2018). Pengembangan media pembelajaran ular tangga aljabar siswa sekolah dasar. *Jurnal Education and Development*, 6(2), 9-9.
- Simarmata, A. M., Panggabean, F. Y., Pane, Y., & Nainggolan, E. (2021). Analisis perilaku minat wisatawan berkunjung kembali ke pulau samosir. *Jurnal Ilmiah Dinamika Sosial*, 5(2), 190-202.
- Simbolon, D., Aldi, M. F., Kanchanawongpaisan, S., Rashid, M. H. A., Giang, P. B., Najla, N., & Selfina, S. (2025). Empowering Rural Women Through Digital Marketing and Financial Management Education Towards Independent and Sustainable Businesses. *Eastasouth Journal of Effective Community Services*, 4(02), 444-452.
- Sinaga, H. D. E. (2021). Analisis Karakteristik Konsumen dan Pengaruhnya terhadap Keputusan Pembelian Handmade Hoslygoods. *Journal of Science and Social Research*, 4(1), 80-86.
- Sinaga, H. D. E., & Irawati, N. (2018). Perbandingan double moving average dengan double exponential smoothing pada peramalan bahan medis habis pakai. *JURTEKSI (Jurnal Teknologi dan Sistem Informasi)*, 4(2), 197-204.
- Sinaga, H. D. E., & Irawati, N. (2022). Penerapan Trend Moment Untuk Meramalkan Penjualan Produksi Kelapa Sawit Di Kebun Buntu Pane, Kabupaten Asahan. *J-SAKTI (Jurnal Sains Komputer dan Informatika)*, 6(2), 601-614.
- Sinaga, H. D. E., & Latiffani, C. (2019). Motivasi Dan Kewirausahaan Untuk Meningkatkan Perekonomian Ibu Rumah Tangga Di Kelurahan Sendang Sari Kec. Kisaran Barat. *Jurdimas (Jurnal Pengabdian Kepada Masyarakat) Royal*, 2(1), 43-48.
- Sinaga, H. D. E., Gultom, P., & Suhpina, S. (2024). Pengaruh Promosi dan Citra Merek Terhadap Keputusan Pembelian Sepeda Motor Honda di PT. Indah Sakti Motorindo. *Journal of Science and Social Research*, 7(1), 38-43.
- Sinaga, H. D. E., Hutahaean, J., & Siagian, Y. (2020). Kreatif, indah dan berpeluang bisnis lewat Kokedama. *Aptekmas Jurnal Pengabdian pada Masyarakat*, 3(3).
- Sinaga, H. D. E., Lazuardi, D., & Wangsa, F. (2024). Pengaruh Keragaman, Kelengkapan Produk Terhadap Minat Beli Ulang Melalui Kepuasan Pelanggan Sebagai Variabel Intervening. *Journal of Science and Social Research*, 7(4), 1656-1663.
- Sinaga, H. D. E., Piliang, R., & Anggraeni, D. (2022). Belajar Membuat Grafik Linier Sederhana Bagi Siswa SMA Panti Budaya Kisaran. *Jurnal IPTEK Bagi Masyarakat*, 1(3), 139-144.
- Sinaga, H. D. E., Siagian, Y., & Manik, D. (2022). Pemanfaatan Tumbuhan Melalui Edukasi Ecoprint Yang Ramah Lingkungan Di Kecamatan Air Joman. *JATI EMAS (Jurnal Aplikasi Teknik dan Pengabdian Masyarakat)*, 6(3), 43-48.
- Sinaga, H. D. E., Siagian, Y., & Syah, A. Z. (2021). Mengembangkan Kreativitas Ibu-ibu Dharma

Wanita Persatuan Melalui Ecoprint di RSUD HAMS. *Jurnal IPTEK Bagi Masyarakat*, 1(2), 74-80.

- Sinaga, H. D. E., Syamsulbahri, S., Muhajir, A., & Darmayanti, N. (2024). Analysis of the Effect of Social Media Usage, Search Engine Optimization, and Content Strategy on Business Growth in the E-Commerce Industry in Indonesia. *West Science Journal Economic and Entrepreneurship*, 2(01), 11-18.
- Sinaga, H. E., Fenny, F., Nainggolan, E., & Januarty, W. (2024). The Effect of Environmental Awareness, Sustainable Corporate Image, and Green Product Price on Consumer Purchase Intention in Indonesia. *West Sci. Soc. Humanit. Stud*, 2(05), 899-911.
- Siringoringo, M. J. B., Nasution, M. H., Firmansyah, E., Sitorus, S. A., & Loo, P. (2022). MODAL KERJA, ASET DAN SUKU BUNGA TERHADAP PERUBAHAN LABA PADA PT. SANFREMY PRATAMA MEDAN. *Eqien-Jurnal Ekonomi dan Bisnis*, 11(03), 63-75.
- Situmorang, F., & Rinaldi, M. (2021). MODEL PERILAKU NASABAH PADA BANK PEMBIAYAAN RAKYAT SYARI™ AH (BPRS) DI MEDAN. *NIAGAWAN*, 10(3), 245-253.
- Situmorang, F., & Situmorang, I. R. (2023). Edukasi Pengeluaran Fisik Persediaan Pupuk Secara Sistem FIFO di PT Kalimantan Hampan Sawit. *Jurnal IPTEK Bagi Masyarakat*, 3(2), 85-91.
- Situmorang, I. R., & Pane, Y. (2025). Pemanfaatan Fintech Dalam Meningkatkan Akses Pembiayaan Bagi UMKM Binaan Kota Medan. *Journal of Science and Social Research*, 8(3), 3522-3532.
- Situmorang, I. R., Loo, P., Nainggolan, S. G., Situmorang, F., & Pane, Y. (2025). SOSIALISASI KEWIRAUSAHAAN DENGAN MODEL PEMBELAJARAN MONSOONSIM PADA SMA WIYATA DHARMA. *Jurnal Pemberdayaan Sosial dan Teknologi Masyarakat*, 4(2), 381-384.
- Situmorang, I. R., Pane, Y., Situmorang, F., Kanchawongpaisan, S., Giang, P. B., & Sitepu, N. I. (2025). Human Resource Capacity Building Through Tour Guide and Tourism Management Training. *Eastasouth Journal of Effective Community Services*, 4(02), 499-510.
- Sujinny, S., Loo, P., & Nasution, L. E. (2024). The Role of People's Business Credit (Kur) and The Use of E-Marketing For The Development of Msme In Medan Deli District In Medan City. *Dinasti International Journal of Economics, Finance & Accounting*, 5(1), 233-243.
- Swasono, M. A. H., Bakti, R., Yusniar, Y., Silaen, M., & Afrizal, A. (2023). Pemberdayaan Pelaku UMKM Dalam Rangka Meningkatkan Kelangsungan dan Mengembangkan Usaha Bakmie Purnama. *Eastasouth Journal of Effective Community Services*, 2(01), 16-26.
- Utami, F. C., Kartika, M. D. K. M. D., Abel, N. A. D. S. N., Simbolon, D., & Hasibuan, Y. N. H. Y. N. (2024). PENERAPAN MEDIA PEMBELAJARAN CANVA TERHADAP KEAKTIFAN BELAJAR SISWA PADA PEMBELAJARAN TEMATIK SISWA DI SEKOLAH DASAR. *Innovative: Journal Of Social Science Research and Community Services*, 3(1).
- Wahyuni, P. (2024). Pengaruh Capital Intensity dan Inventory Intensity terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Otomotif di BEI. *Jurnal Akutansi Manajemen Ekonomi Kewirausahaan (JAMEK)*, 4(3), 304-313.

- Wahyuni, P. (2025). Corporate tax, tax planning, and earnings management in plantation firms on the IDX. *International Journal of Applied Finance and Business Studies*, 13(1), 56-62.
- Wahyuni, P. (2025). Corporate tax, tax planning, and earnings management in plantation firms on the IDX. *International Journal of Applied Finance and Business Studies*, 13(1), 56-62.
- Wibaselppa, A., Santosa, T. A., Batjo, S. N., Fauzi, R. U. A., Nugraha, A. R., Sinaga, H. D. E., & Wulandari, A. S. R. (2025). The role of employee engagement in increasing Millennial and Gen Z employee retention. *RIGGS: Journal of Artificial Intelligence and Digital Business*, 4(2), 51-56.
- yanti Simbolon, D., Pane, Y., & Aldi, M. F. (2025). PENGARUH PENERAPAN GREEN ACCOUNTING DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP TINGKAT PROFITABILITAS PERUSAHAAN. *Jurnal PenKoMi: Kajian Pendidikan dan Ekonomi*, 8(2), 190-196.
- Yanti, E. D., Efendi, B., & Sinaga, H. D. E. (2021). Penerapan sistem bimbingan konseling metode forward chaining mts s ppm shadr el-islam asahan. *JUTSI: Jurnal Teknologi dan Sistem Informasi*, 1(3), 203-210.

LAMPIRAN 1

Data Populasi dan Sampel

No	Kode	Nama Perusahaan	Kriteria		Sampel
			1	2	
1	CASS	Cardig Aero Services Tbk	√	√	1
2	CMNP	Citra Marga Nusaphala Persada Tbk	√	√	2
3	IPCC	Indonesia Kendaraan Terminal Tbk	√	√	3
4	JSMR	Jasa Marga (Persero) Tbk	√	√	4
5	KARW	ICTSI Jasa Prima Tbk	√	X	
6	META	Nusantara Infrastructure Tbk	√	√	5
7	TEBE	Dana Brata Luhur Tbk	√	√	6

Sumber : www.idx.co.id

Catatan:

Kriteria 1 : Perusahaan sektor infrastruktur, utilitas & transportasi sub sektor jalan tol, pelabuhan, bandara & sejenisnya yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2019 – 2023.

Kriteria 2 : Perusahaan sektor infrastruktur, utilitas & transportasi sub sektor jalan tol, pelabuhan, bandara & sejenisnya yang melaporkan laporan keuangan yang tidak dalam mata uang rupiah selama periode 2019 – 2023.

LAMPIRAN 2
Data Kualitas Audit (Y) Periode 2019 – 2023

No	Kode	Emiten	Periode	Kualitas Audit
1	CASS	PT. Cardig Aero Services Tbk	2019	1
2	CMNP	PT. Citra Marga Nusaphala Persada Tbk		1
3	IPCC	PT. Indonesia Kendaraan Terminal Tbk		1
4	JSMR	PT. Jasa Marga (Persero) Tbk		1
5	META	PT. Nusantara Infrastructure Tbk		1
6	TEBE	PT. Dana Brata Luhur Tbk		1
7	CASS	PT. Cardig Aero Services Tbk	2020	1
8	CMNP	PT. Citra Marga Nusaphala Persada Tbk		1
9	IPCC	PT. Indonesia Kendaraan Terminal Tbk		1
10	JSMR	PT. Jasa Marga (Persero) Tbk		1
11	META	PT. Nusantara Infrastructure Tbk		1
12	TEBE	PT. Dana Brata Luhur Tbk		1
13	CASS	PT. Cardig Aero Services Tbk	2021	1
14	CMNP	PT. Citra Marga Nusaphala Persada Tbk		1
15	IPCC	PT. Indonesia Kendaraan Terminal Tbk		1
16	JSMR	PT. Jasa Marga (Persero) Tbk		1
17	META	PT. Nusantara Infrastructure Tbk		1
18	TEBE	PT. Dana Brata Luhur Tbk		1
19	CASS	PT. Cardig Aero Services Tbk	2022	1
20	CMNP	PT. Citra Marga Nusaphala Persada Tbk		0
21	IPCC	PT. Indonesia Kendaraan Terminal Tbk		1
22	JSMR	PT. Jasa Marga (Persero) Tbk		0
23	META	PT. Nusantara Infrastructure Tbk		0
24	TEBE	PT. Dana Brata Luhur Tbk		1
25	CASS	PT. Cardig Aero Services Tbk	2023	1
26	CMNP	PT. Citra Marga Nusaphala Persada Tbk		1
27	IPCC	PT. Indonesia Kendaraan Terminal Tbk		1
28	JSMR	PT. Jasa Marga (Persero) Tbk		1
29	META	PT. Nusantara Infrastructure Tbk		1
30	TEBE	PT. Dana Brata Luhur Tbk		1
Total				27

Sumber : Data Diolah, 2025

LAMPIRAN 3
Data Ukuran Perusahaan (X₁) Periode 2019 – 2023

No	Kode	Emiten	Periode	Ln	Total aset	Ukuran Perusahaan
1	CASS	PT. Cardig Aero Services Tbk	2019	Ln	1.612.441.000	21,2010
2	CMNP	PT. Citra Marga Nusaphala Persada Tbk		Ln	15.453.514.716.000	30,3689
3	IPCC	PT. Indonesia Kendaraan Terminal Tbk		Ln	1.264.868.846	20,9582
4	JSMR	PT. Jasa Marga (Persero) Tbk		Ln	99.679.570.000	25,3252
5	META	PT. Nusantara Infrastructure Tbk		Ln	5.077.399.779	22,3481
6	TEBE	PT. Dana Brata Luhur Tbk		Ln	898.913.890	20,6167
7	CASS	PT. Cardig Aero Services Tbk	2020	Ln	1.484.888.000	21,1186
8	CMNP	PT. Citra Marga Nusaphala Persada Tbk		Ln	16.497.923.247.000	30,4343
9	IPCC	PT. Indonesia Kendaraan Terminal Tbk		Ln	1.825.052.707	21,3249
10	JSMR	PT. Jasa Marga (Persero) Tbk		Ln	104.086.646.000	25,3685
11	META	PT. Nusantara Infrastructure Tbk		Ln	5.846.683.392	22,4891
12	TEBE	PT. Dana Brata Luhur Tbk		Ln	834.038.915	20,5418
13	CASS	PT. Cardig Aero Services Tbk	2021	Ln	1.575.065.000	21,1776
14	CMNP	PT. Citra Marga Nusaphala Persada Tbk		Ln	15.445.908.289.000	30,3684
15	IPCC	PT. Indonesia Kendaraan Terminal Tbk		Ln	1.962.877.696	21,3977

No	Kode	Emiten	Periode	Ln	Total aset	Ukuran Perusahaan
16	JSMR	PT. Jasa Marga (Persero) Tbk		Ln	101.242.884.000	25,3408
17	META	PT. Nusantara Infrastructure Tbk		Ln	6.587.329.005	22,6084
18	TEBE	PT. Dana Brata Luhur Tbk		Ln	989.060.914	20,7123
19	CASS	PT. Cardig Aero Services Tbk	2022	Ln	1.686.235.000	21,2458
20	CMNP	PT. Citra Marga Nusaphala Persada Tbk		Ln	18.386.596.160.000	30,5426
21	IPCC	PT. Indonesia Kendaraan Terminal Tbk		Ln	2.191.828.374	21,5080
22	JSMR	PT. Jasa Marga (Persero) Tbk		Ln	91.139.182.000	25,2357
23	META	PT. Nusantara Infrastructure Tbk		Ln	11.153.501.940.291.000	36,9505
24	TEBE	PT. Dana Brata Luhur Tbk		Ln	1.302.505.388	20,9876
25	CASS	PT. Cardig Aero Services Tbk	2023	Ln	1.919.403.000	21,3753
26	CMNP	PT. Citra Marga Nusaphala Persada Tbk		Ln	21.575.964.536.000	30,7026
27	IPCC	PT. Indonesia Kendaraan Terminal Tbk		Ln	1.788.314.387	21,3045
28	JSMR	PT. Jasa Marga (Persero) Tbk		Ln	129.311.989.000	25,5855
29	META	PT. Nusantara Infrastructure Tbk		Ln	4.319.242.756.751.000	36,0019
30	TEBE	PT. Dana Brata Luhur Tbk		Ln	1.150.900.654	20,8638
Total				Ln	15.560.670.062.066.900	736,0041

Sumber : Data Diolah, 2025

LAMPIRAN 4
Data Rotasi Audit (X₂) Periode 2019 – 2023

No	Kode	Emiten	Periode	Rotasi Audit
1	CASS	PT. Cardig Aero Services Tbk	2019	0
2	CMNP	PT. Citra Marga Nusaphala Persada Tbk		0
3	IPCC	PT. Indonesia Kendaraan Terminal Tbk		0
4	JSMR	PT. Jasa Marga (Persero) Tbk		0
5	META	PT. Nusantara Infrastructure Tbk		0
6	TEBE	PT. Dana Brata Luhur Tbk		0
7	CASS	PT. Cardig Aero Services Tbk	2020	0
8	CMNP	PT. Citra Marga Nusaphala Persada Tbk		0
9	IPCC	PT. Indonesia Kendaraan Terminal Tbk		0
10	JSMR	PT. Jasa Marga (Persero) Tbk		0
11	META	PT. Nusantara Infrastructure Tbk		0
12	TEBE	PT. Dana Brata Luhur Tbk		0
13	CASS	PT. Cardig Aero Services Tbk	2021	0
14	CMNP	PT. Citra Marga Nusaphala Persada Tbk		0
15	IPCC	PT. Indonesia Kendaraan Terminal Tbk		0
16	JSMR	PT. Jasa Marga (Persero) Tbk		0
17	META	PT. Nusantara Infrastructure Tbk		0
18	TEBE	PT. Dana Brata Luhur Tbk		0
19	CASS	PT. Cardig Aero Services Tbk	2022	0
20	CMNP	PT. Citra Marga Nusaphala Persada Tbk		0
21	IPCC	PT. Indonesia Kendaraan Terminal Tbk		0
22	JSMR	PT. Jasa Marga (Persero) Tbk		1
23	META	PT. Nusantara Infrastructure Tbk		0
24	TEBE	PT. Dana Brata Luhur Tbk		0
25	CASS	PT. Cardig Aero Services Tbk	2023	0
26	CMNP	PT. Citra Marga Nusaphala Persada Tbk		1
27	IPCC	PT. Indonesia Kendaraan Terminal Tbk		0
28	JSMR	PT. Jasa Marga (Persero) Tbk		0
29	META	PT. Nusantara Infrastructure Tbk		0
30	TEBE	PT. Dana Brata Luhur Tbk		0
Total				2

Sumber : Data Diolah, 2025

LAMPIRAN 5
Data Kualitas Audit (Y), Ukuran Perusahaan (X₁) dan Rotasi Audit (X₂)
Periode 2019 – 2023

No	Kode	Emiten	Periode	Kualitas Audit	Ukuran Perusahaan	Rotasi Audit
1	CASS	PT. Cardig Aero Services Tbk	2019	1	21,2010	0
2	CMNP	PT. Citra Marga Nusaphala Persada Tbk		1	30,3689	0
3	IPCC	PT. Indonesia Kendaraan Terminal Tbk		1	20,9582	0
4	JSMR	PT. Jasa Marga (Persero) Tbk		1	25,3252	0
5	META	PT. Nusantara Infrastructure Tbk		1	22,3481	0
6	TEBE	PT. Dana Brata Luhur Tbk		1	20,6167	0
7	CASS	PT. Cardig Aero Services Tbk	2020	1	21,1186	0
8	CMNP	PT. Citra Marga Nusaphala Persada Tbk		1	30,4343	0
9	IPCC	PT. Indonesia Kendaraan Terminal Tbk		1	21,3249	0
10	JSMR	PT. Jasa Marga (Persero) Tbk		1	25,3685	0
11	META	PT. Nusantara Infrastructure Tbk		1	22,4891	0
12	TEBE	PT. Dana Brata Luhur Tbk		1	20,5418	0
13	CASS	PT. Cardig Aero Services Tbk	2021	1	21,1775	0
14	CMNP	PT. Citra Marga Nusaphala Persada Tbk		1	30,3683	0
15	IPCC	PT. Indonesia Kendaraan Terminal Tbk		1	21,3976	0
16	JSMR	PT. Jasa Marga (Persero) Tbk		1	25,3407	0
17	META	PT. Nusantara Infrastructure Tbk		1	22,6084	0
18	TEBE	PT. Dana Brata Luhur Tbk		1	20,7122	0
19	CASS	PT. Cardig Aero Services Tbk	2022	1	21,2457	0
20	CMNP	PT. Citra Marga Nusaphala Persada Tbk		0	30,5426	0
21	IPCC	PT. Indonesia Kendaraan Terminal Tbk		1	21,5080	0
22	JSMR	PT. Jasa Marga (Persero) Tbk		0	25,2356	1
23	META	PT. Nusantara Infrastructure Tbk		0	36,9505	0
24	TEBE	PT. Dana Brata Luhur Tbk		1	20,9875	0

No	Kode	Emiten	Periode	Kualitas Audit	Ukuran Perusahaan	Rotasi Audit
25	CASS	PT. Cardig Aero Services Tbk	2023	1	21,3752	0
26	CMNP	PT. Citra Marga Nusaphala Persada Tbk		1	30,7026	1
27	IPCC	PT. Indonesia Kendaraan Terminal Tbk		1	21,3045	0
28	JSMR	PT. Jasa Marga (Persero) Tbk		1	25,5854	0
29	META	PT. Nusantara Infrastructure Tbk		1	36,0018	0
30	TEBE	PT. Dana Brata Luhur Tbk		1	20,8638	0
Total				27	736,0041	2

Sumber : Data Diolah, 2025

LAMPIRAN 6
Tabel Chi-Square

Pr	0.20	0.10	0.05	0.01	0.005	0.001
df						
1	1.642	2.706	3.841	6.635	7.879	10.828
2	3.219	4.605	5.991	9.210	10.597	13.816
3	4.642	6.251	7.815	11.345	12.838	16.266
4	5.989	7.779	9.488	13.277	14.860	18.467
5	7.289	9.236	11.070	15.086	16.750	20.515
6	8.558	10.645	12.592	16.812	18.548	22.458
7	9.803	12.017	14.067	18.475	20.278	24.322
8	11.030	13.362	15.507	20.090	21.955	26.124
9	12.242	14.684	16.919	21.666	23.589	27.877
10	13.442	15.987	18.307	23.209	25.188	29.588
11	14.631	17.275	19.675	24.725	26.757	31.264
12	15.812	18.549	21.026	26.217	28.300	32.909
13	16.985	19.812	22.362	27.688	29.819	34.528
14	18.151	21.064	23.685	29.141	31.319	36.123
15	19.311	22.307	24.996	30.578	32.801	37.697
16	20.465	23.542	26.296	32.000	34.267	39.252
17	21.615	24.769	27.587	33.409	35.718	40.790
18	22.760	25.989	28.869	34.805	37.156	42.312
19	23.900	27.204	30.144	36.191	38.582	43.820
20	25.038	28.412	31.410	37.566	39.997	45.315
21	26.171	29.615	32.671	38.932	41.401	46.797
22	27.301	30.813	33.924	40.289	42.796	48.268
23	28.429	32.007	35.172	41.638	44.181	49.728
24	29.553	33.196	36.415	42.980	45.559	51.179
25	30.675	34.382	37.652	44.314	46.928	52.620
26	31.795	35.563	38.885	45.642	48.290	54.052
27	32.912	36.741	40.113	46.963	49.645	55.476
28	34.027	37.916	41.337	48.278	50.993	56.892
29	35.139	39.087	42.557	49.588	52.336	58.301
30	36.250	40.256	43.773	50.892	53.672	59.703

Sumber : <https://www.chisquaretable.net/>

LAMPIRAN 7

Hasil Output SPSS

1. Statistik deskriptif

Descriptive Statistics					
	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
UKURAN PERUSAHAAN	30	20.5418	36.9505	24.533477	4.7642631
ROTASI AUDIT	30	.00	1.00	.066667	.2537081
KUALITAS AUDIT	30	.00	1.00	.900000	.3051286
Valid N (listwise)	30				

2. Hasil analisis regresi logistik

		Variables in the Equation						95% C.I. for EXP(B)	
		B	S.E.	Wald	df	Sig.	Exp(B)	Lower	Upper
Step 1 ^a	UKURAN PERUSAHAAN	-.280	.148	3.579	1	.059	.756	.565	1.010
	ROTASI AUDIT	-2.419	1.774	1.859	1	.173	.089	.003	2.882
	Constant	10.260	4.587	5.002	1	.025	28555.863		

a. Variable(s) entered on step 1: UKURAN PERUSAHAAN, ROTASI AUDIT.

3. Hasil uji overall model fit

Block 0: Beginning Block

Iteration History ^{a,b,c}			
Iteration		-2 Log likelihood	Coefficients Constant
Step 0	1	20.634	1.600
	2	19.539	2.086
	3	19.505	2.193
	4	19.505	2.197
	5	19.505	2.197

a. Constant is included in the model.

b. Initial -2 Log Likelihood: 19,505

c. Estimation terminated at iteration number 5
because parameter estimates changed by less than
,001.

Block 1: Method = Enter

Iteration History ^{a,b,c,d}					
		-2 Log likelihood	Constant	Coefficients	
Iteration				UKURAN PERUSAHAAN N	ROTASI AUDIT
Step 1	1	16.603	4.198	-.102	-1.338
	2	13.406	7.110	-.188	-1.855
	3	12.722	9.190	-.249	-2.220
	4	12.651	10.113	-.276	-2.391
	5	12.650	10.257	-.280	-2.419
	6	12.650	10.257	-.280	-2.419
	7	12.650	10.257	-.280	-2.419

a. Method: Enter

b. Constant is included in the model.

c. Initial -2 Log Likelihood: 19,505

d. Estimation terminated at iteration number 7 because parameter estimates changed
by less than ,001.

4. Hasil uji kelayakan model data

Hosmer and Lemeshow Test			
Step	Chi-square	df	Sig.
1	5.205	8	.735

5. Hasil analisis koefisien regresi

		Variables in the Equation						95% C.I. for	
		B	S.E.	Wald	df	Sig.	Exp(B)	EXP(B)	
								Lower	Upper
Step 1 ^a	UKURAN PERUSAHAAN	-.280	.148	3.579	1	.059	.756	.565	1.010
	ROTASI AUDIT	-2.419	1.774	1.859	1	.173	.089	.003	2.882

Constant	10.260	4.587	5.002	1	.025	28555.863		
----------	--------	-------	-------	---	------	-----------	--	--

a. Variable(s) entered on step 1: UKURAN PERUSAHAAN, ROTASI AUDIT.

6. Hasil uji signifikasi model

Omnibus Tests of Model Coefficients

		Chi-square	df	Sig.
Step 1	Step	6.855	2	.032
	Block	6.855	2	.032
	Model	6.855	2	.032

7. Hasil uji koefisien determinasi

Model Summary

Step	-2 Log likelihood	Cox & Snell R Square	Nagelkerke R Square
1	12.650 ^a	.204	.427

a. Estimation terminated at iteration number 7 because parameter estimates changed by less than ,001.

Lampiran 8
Fotocopy Berwarna Kartu Peserta Sempro



**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI
EKA PRASETYA**

KARTU BUKTI PESERTA SEMINAR PROPOSAL

NAMA : Chelisa Jan
NIM : 213010079
PROGRAM STUDI : Accounting

NO	HARI/TANGGAL SEMINAR	PENYAJI SEMINAR	NIM	Tanda Tangan Pimp. Seminar
1	Senin, 22 Januari 2024	Caroline JUDUL PROPOSAL : Pengaruh fasilitas E-SPT & E-Filing terhadap kepatuhan wajib pajak pada KPP Pratama Medan Timur	203010015	
	Senin, 22 Januari 2024	Choren JUDUL PROPOSAL : Analisis kemampuan laba bersih dan laba operasi dalam memprediksi arus kas masa depan pada perusahaan manufaktur, gula sektor makanan dan minuman yg terdaftar di bursa efek Indonesia	203010014	
	Senin, 22 Januari 2024	Titania JUDUL PROPOSAL : Pengaruh pemeriksaan pajak, sanksi pajak, dan sistem pemungutan pajak terhadap kepatuhan wajib pajak pada KPP Pratama Medan Timur	203010023	
	Selasa, 23 Januari 2024	Paramita Dewi JUDUL PROPOSAL : Sistem Administrasi perpajakan modern dan kualitas pelayanan pajak terhadap motivasi membayar pajak pada KPP Pratama Medan Timur	203010022	
	Selasa, 23 Januari 2024	Stephanie JUDUL PROPOSAL : Pengaruh sanksi perpajakan dan pemalihan wajib pajak terhadap pelaporan SPT tahunan orang pribadi di Perguruan Buddhis Budhiarta Medan	203010034	
		JUDUL PROPOSAL :		
		JUDUL PROPOSAL :		
		JUDUL PROPOSAL :		

Mahasiswa dapat menyelenggarakan seminar proposal bila telah memenuhi syarat mengikuti/ menjadi peserta seminar proposal mahasiswa yang lain **MINIMAL 5 KALI**

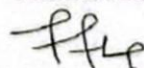
Medan,20....
Ketua STIE Eka Prasetya

Dr. Sri Rezeki, S.E., M.Si.

LAMPIRAN 9
Fotocopy Berwarna Kartu Bimbingan

 STIE EKA PRASETYA MEDAN PROGRAM STUDI AKUNTANSI		KARTU BIMBINGAN SKRIPSI 1	
	Nama Mahasiswa: <u>Chelyfen</u>		
	NIM : <u>213010039</u>		
	Konsentrasi : <u>Perpajakan (Audit) SIA</u> (lingkari yang sesuai)		
	HP/WA : <u>081361416420</u> Email: <u>Chelyfen413@gmail.com</u>		
	Alamat Tinggal: <u>Jl. S. Putran No 213 k.</u>		
Nama Dosen Pembimbing 1: <u>Putri Wahyuni, SE., M. Si.</u>		Nama Dosen Pembimbing 2: <u>Linda Wahyu Marpuang S.Pd., M. Ak.</u>	
No	Tanggal	Uraian Singkat Bimbingan	Paraf Dosen Pembimbing
1	8/10-2024	Penelitian kelayakan dan Definisi operasional dan pengukuran variabel	PF
2	9/10-2024	Definisi operasional dan pengukuran variabel; pengisian pengukuran variabel	PF
3	21/10-2024	REVISI bab 1-3.	PF
4	30/11-2024	Revisi bab 3-5; Margin, bab 3-5; Daftar pustaka.	PF
5	3/12-2024	revisi bab 3-5.	PF
6	6/1-2025	lampiran populasi	PF
7	8/1-2025	Bab 1 sd 3, revisi	PF
8	15/1 2025	lampiran	PF
9	16/1-2025	acc empd	PF
10	16/2-2025	Revisi seluruh lampiran	PF
11	13/3-2025	Bab 4; cek data sops	PF
12	18/3-2025	Data yang digunakan sheet fit/kelebihan	PF
13	29/3-2025	lampiran, bab 4 & 5, Daftar pustaka	PF
14	1/5-2025	Sedikit revisi 1x14	PF
15	13/5-2025	Sampel, laporan keuangan (s), lampiran 3, lampiran.	PF
16	15/5 2025	Acc meja hitung.	PF
17	4/6/2025	Acc revisi Sedang meja hitung	PF
18			
19			
20			


Putri WAHYUNI, SE., M. Si.
 Kartu Bimbingan Skripsi 1 untuk Dosen Pembimbing 1

Diketahui oleh,
 Wakil Ketua 1 Bidang Akademik

Hommy Dorthy Elyany Siaaga, S.T., M.M



STIE EKA PRASETYA MEDAN
PROGRAM STUDI AKUNTANSI

KARTU BIMBINGAN SKRIPSI
2



Nama Mahasiswa : Chelyka

NIM : 21340079

Konsentrasi : Perpajakan / Audit / SIA (lingkari yang sesuai)

HP/WA : 08156147410

Email: Chelyka2@gmail.com

Alamat Tinggal: Jl. S. Patman NO 215 k.

Nama Dosen Pembimbing 1:

Petris Wahyuni, SE, M.Si.

Nama Dosen Pembimbing 2:

Linda Wahyu Mumpung S.Pd., M.Ak.

No	Tanggal	Uraian Singkat Bimbingan	Paraf Dosen Pembimbing
1	4/11-2024	Revisi latar belakang, bab 1, rumusan masalah	
2	3/11-2024	Revisi bab 1-3; mempara margin dan cover, foto halaman	
3	17/12-2024	Revisi cover gambar, bab II, III, typo, kutipan	
4	7/1-2025	Revisi bab I latar belakang	
5	8/1-2025	Cek Daftar pustaka dengan mendah	
6	15/1-2025	Cek lampiran, sampel, man. delay	
7	18/1-2025	ACC Sampel	
8	13/2-2025	Revisi setelah Sampel	
9	10/3-2025	Cek data bab 4	
10	17/3-2025	hasil data run SPSS	
11	22/4-2025	Koreksi typo di bab 4 dan 5	
12	6/5-2025	Cek hasil SPSS	
13	15/5-2025	ACC Bab 5 meng. tujun	
14			
15	4/6/25	ACC Revisi Bab 5 meng. tujun	
16			
17			
18			
19			
20			

Linda Wahyu Mumpung

Diketahui oleh,
Wakil Ketua I Bidang Akademik

Hommy Dorthy Elyany Sinaga, S.T., M.M

LAMPIRAN 10
Daftar Riwayat Hidup

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama	: Chelyfen
Tempat / Tanggal Lahir	: Rantauprapat / 04 Februari 2003
Jenis Kelamin	: Perempuan
Alamat	: Komplek Perumahan Jl. Sultan
Alamat Email	: chelyfen413@gmail.com
Agama	: Buddha
Status	: Belum Menikah
Handphone (HP)	: 081361426420

RIWAYAT PENDIDIKAN

1. Tahun 2009 s/d Tahun 2015 : SD Swasta Buddhis Jayanti Rantauprapat
2. Tahun 2015 s/d Tahun 2018 : SMP Swasta Buddhis Jayanti Rantauprapat
3. Tahun 2018 s/d Tahun 2021 : SMA Swasta Buddhis Jayanti Rantauprapat
4. Tahun 2021 s/d Tahun 2025 : Program Sarjana (S-1) STIE Eka Prasetya Medan

RIWAYAT PEKERJAAN

1. Januari 2022 s/d April 2023 : PT. Ekuator Swarna Sekuritas
2. Juni 2023 s/d Sekarang : PT. Bank Mestika Dharma

DATA ORANGTUA

Nama Ayah	: Zolfendi
Pekerjaan	: Pensiun
Handphone (HP)	: 082274462133
Alamat	: Komplek Perumahan Jl. Sultan

Nama Ibu	: Yenni
Pekerjaan	: Ibu Rumah Tangga
Handphone (HP)	: 082167685081
Alamat	: Komplek Perumahan Jl. Sultan

Demikian daftar riwayat hidup ini saya buat dengan sebenar-benarnya.

Medan, 20 Mei 2025
Penulis,



Chelyfen
213010079