

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, ROTASI AUDIT, DAN AFILIASI
KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP KUALITAS AUDIT
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN INFRASTRUKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2020)**



Diajukan Oleh:

ANNE APRILIA ANDRIANI

NPM: 17 04 23505

**FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA
2021**

Skripsi

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, ROTASI AUDIT, DAN AFILIASI
KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP KUALITAS AUDIT
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN INFRASTRUKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2020)**



Disusun Oleh:

ANNE APRILIA ANDRIANI

NPM: 17 04 23505

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Pembimbing

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Totok Budisantoso", is positioned below the "Pembimbing" label. The signature is fluid and cursive, with a long horizontal stroke extending to the right.

Dr. A. Totok Budisantoso, SE., MBA., Akt., CA.

11 November 2021



SURAT KETERANGAN

No. 025/J/I

Berdasarkan dari Ujian Pendadaran yang diselenggarakan pada hari Jumat, 10 Desember 2021 dengan susunan penguji sebagai berikut:

1. Dr. A. Totok Budisantosa, SE., MBA., Akt., CA. (Ketua Penguji)
2. Anggreni Dian K, SE., M.Sc., Ak., CA., CSA., CTA., ACPA. (Anggota)
3. Dr. Nuritomo, SE., M.Acc. (Anggota)

Tim Penguji Pendadaran Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta telah memutuskan bahwa:

Nama : Anne Aprilia Andriani

NPM 170423505

Dinyatakan

Lulus Dengan Revisi

Pada saat ini skripsi Anne Aprilia Andriani telah selesai direvisi dan revisian tersebut telah diperiksa dan disetujui oleh semua anggota panitia penguji.

Surat Keterangan ini dibuat agar dapat digunakan untuk keperluan Yudisium kelulusan Sarjana Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika UAJY.

Dekan,



Drs. Budi Suprpto, MBA., Ph.D.

Alamat

Kampus III Gedung Bonaventura
Jalan Babarsari 43 Yogyakarta 55281

URL

<https://fbe.uajy.ac.id>

Kontak

Telepon : +62-274-487711 ext. 3120, 3127
Fax : +62-274-485227
Surel : fbe@uajy.ac.id



PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, ROTASI AUDIT, DAN
AFILIASI KAP TERHADAP KUALITAS AUDIT
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN INFRASTRUKTUR
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2017-2020)**

benar-benar hasil karya saya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik langsung maupun tak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam catatan perut dan daftar pustaka. Apabila di kemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 11 November 2021

Yang menyatakan,



Anne Aprilia Andriani

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan berkat dan kasih karunia-Nya yang melimpah sehingga penulis dapat menyelesaikan studi perkuliahan dan karya tugas akhir dengan judul “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Rotasi Audit, dan Afiliasi KAP terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Infrastruktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2020)”. Skripsi ini disusun untuk melengkapi salah satu syarat yang harus dipenuhi untuk mencapai gelar sarjana (S1) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Dalam proses penulisan skripsi ini, penulis banyak mengalami kesulitan di mana tanpa bantuan orang-orang sekitar penulis yang membantu, maka penulis tidak akan dapat menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus, pribadi yang tak pernah lupa untuk memberkati dan menjadi acuan motivasi penulis untuk selalu berusaha seoptimal mungkin dalam menulis skripsi ini tanpa lupa bersyukur untuk segala hal yang sudah penulis miliki dan lewati.
2. Papah, Mamah, Koh Harry, dan Cik Alvi yang selalu memberikan motivasi, nasihat dan dukungan kepada penulis untuk menyelesaikan perkuliahan dengan baik.

3. Bapak Dr. A. Totok Budisantoso, SE., MBA., Akt., CA., selaku dosen pembimbing skripsi penulis yang telah menyediakan waktunya untuk memberikan bimbingan, arahan, serta memberikan yang terbaik sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
4. Dosen-dosen Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta. Terima kasih karena dengan sabarnya selalu memberikan yang terbaik untuk mengajarkan materi-materi perkuliahan, memberikan semangat, dan memberikan nasihat-nasihat yang selalu menjadi pedoman bagi penulis hingga sampai saat ini.
5. Rektor, dekan, karyawan bagian akademik, tata usaha, unit Perpustakaan Universitas Atma Jaya Yogyakarta, satpam, dan semua staf Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang telah memberikan pelayanan yang tulus.
6. Michelle Angelia, Anggita Christy, dan Lydia. Orang-orang baik yang telah membantu penulis dalam penyusunan skripsi. Orang-orang yang selalu memotivasi penulis untuk tidak menyerah dalam menyelesaikan skripsi ini. Terima kasih karena sudah mau meluangkan waktu untuk berdiskusi dengan penulis.
7. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan oleh penulis satu-persatu yang telah membantu penulis menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa karya ini memiliki keterbatasan dan kekurangan.

Penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun dari pembaca

supaya skripsi ini dapat menjadi lebih baik. Penulis berharap semoga skripsi ini dapat berguna bagi pembaca.

Yogyakarta, 11 November 2021

Yang menyatakan,



Anne Aprilia Andriani



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengidentifikasi kembali variabel-variabel yang digunakan oleh peneliti terdahulu apakah variabel independen yang berupa ukuran perusahaan, rotasi audit, dan afiliasi KAP berpengaruh terhadap kualitas audit sebagai variabel dependen. Peneliti menggunakan metode *purposive sampling* dalam pengumpulan sampel. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah 41 perusahaan infrastruktur per tahun yang memenuhi kriteria sampel dari total 46 perusahaan infrastruktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2017-2020 sehingga total sampel selama 4 tahun berjumlah 164, namun terdapat *outlier data* sebanyak 11 data, sehingga tersisa 153. Hipotesis pada penelitian ini menggunakan uji regresi linear berganda yang digunakan untuk menguji pengaruh ukuran perusahaan, rotasi audit, dan afiliasi KAP terhadap kualitas audit. Uji regresi linear berganda ini menggunakan program IBM SPSS Statistics 21. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit, rotasi audit tidak berpengaruh terhadap kualitas audit, dan afiliasi KAP tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

Kata kunci: Kualitas audit, ukuran perusahaan, rotasi audit, afiliasi KAP, akrual diskresioner

DAFTAR ISI

BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian	5
1.4 Manfaat Penelitian	5
BAB II LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	7
2.1 Landasan Teori.....	7
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	7
2.1.2 Teori Sinyal.....	7
2.1.3 Manajemen Laba.....	8
2.1.4 AkruaI Diskresioner (<i>Discretionery Accruals</i>)	10
2.2 Kualitas Audit	11
2.3 Ukuran Perusahaan.....	13
2.4 Rotasi Audit	13
2.5 Afiliasi KAP.....	14
2.6 Penelitian Terdahulu	16
2.7 Pengembangan Hipotesis	16
2.7.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Audit	16
2.7.2 Pengaruh Rotasi Audit terhadap Kualitas Audit	19
2.7.3 Pengaruh Afiliasi KAP terhadap Kualitas Audit	21
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	23
3.1 Jenis Penelitian.....	23

3.2	Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel	23
3.3	Data dan Sumber Data	23
3.4	Variabel Penelitian dan Definisi Operasional	24
3.5	Metode Analisis Data	27
3.5.1	Statistik Deskriptif	28
3.5.2	Uji Asumsi Klasik	28
3.5.2.1	Uji Normalitas	28
3.5.2.2	Uji Multikolinearitas	28
3.5.2.3	Uji Heterokedastisitas	29
3.5.2.4	Uji Autokorelasi	30
3.6	Pengujian Hipotesis	30
3.6.1	Uji F	31
3.6.2	Uji R Square	31
3.6.3	Uji t	32
BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN		33
4.1	Gambaran Umum Subjek Penelitian	33
4.2	Hasil dan Analisis Data	34
4.2.1	Hasil Uji Statistik Deskriptif	34
4.2.2	Hasil Uji Asumsi Klasik	36
4.2.2.1	Hasil Uji Normalitas	36
4.2.2.2	Hasil Uji Multikolinearitas	37
4.2.2.3	Hasil Uji Heterokedastisitas	38
4.2.2.4	Hasil Uji Autokorelasi	39
4.3	Pengujian Hipotesis	40
4.3.1	Hasil Uji Koefisien Determinasi	40

4.3.2	Hasil Uji F (Simultan).....	41
4.3.3	Hasil Uji t (Parsial).....	42
4.4	Pembahasan Hasil Analisis	44
4.4.1	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Audit	44
4.4.2	Pengaruh Rotasi Audit terhadap Kualitas Audit	45
4.4.3	Pengaruh Afiliasi KAP terhadap Kualitas Audit	46
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		48
5.1	Kesimpulan	48
5.2	Keterbatasan.....	48
5.3	Implikasi.....	48
5.4	Saran.....	49
DAFTAR PUSTAKA		50
DAFTAR WEBSITE.....		55
LAMPIRAN.....		56

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu	16
Tabel 4.1	Proses Seleksi Sampel.....	34
Tabel 4.2	Statistik Deskriptif Keseluruhan Data.....	35
Tabel 4.3	Hasil Uji Normalitas <i>Kolmogorov-Smirnov</i>	36
Tabel 4.4	Hasil Uji Multikolinearitas	37
Tabel 4.5	Hasil Uji Heterokedastisitas (Uji Park).....	39
Tabel 4.6	Hasil Uji Autokorelasi <i>Run Test</i>	40
Tabel 4.7	Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	41
Tabel 4.8	Hasil Uji F.....	42
Tabel 4.9	Hasil Uji t.....	43
Tabel 4.10	Persamaan Regresi	43