

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *AUDIT TENURE*, DAN ROTASI
KAP TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2015-2019**

Skripsi

**Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana (S1)
Pada Program Studi Akuntansi**

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun Oleh :

Bertha Rena Maharani

NPM: 170423212

Dosen Pembimbing :

Aloysia Yanti Ardiati, S. E.,M. Si.

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

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *AUDIT TENURE*, DAN ROTASI
KAP TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2015-2019**



Disusun Oleh :

Bertha Rena Maharani

NPM: 170423212

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Pembimbing

Aloysia Yanti Ardiati, S. E.,M. Si.

Yogyakarta, 16 Oktober 2021



SURAT KETERANGAN

No. 1302/J/I

Berdasarkan dari Ujian Pendadaran yang diselenggarakan pada hari Jumat, 12 November 2021 dengan susunan penguji sebagai berikut:

1. Dr. A. Totok Budisantosa, SE., MBA., Akt., CA. (Ketua Penguji)
2. A. Yanti Ardiati, SE., M.Si. (Anggota)
3. Tabita Indah Iswari, SE., M.Acc., Ak., CA. (Anggota)

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

Nama : Bertha Rena Maharani

NPM : 170423212

Dinyatakan

Lulus Dengan Revisi

Pada saat ini skripsi Bertha Rena Maharani 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,



Dr. 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 sungguh menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *AUDIT TENURE*, DAN ROTASI
KAP TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2015-2019**

Adalah benar-benar hasil karya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik secara langsung maupun secara tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis di skripsi ini dalam daftar Pustaka. Apabila dikemudian hari saya terbukti melakukan plagiasi sebagian atau keseluruhan dalam penulisan skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh akan saya kembalikan kepada pihak Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 16 Oktober 2021

Yang menyatakan



Bertha Rena Maharani

KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur kepada Tuhan Yesus Kristus karena selalu memberikan berkat dan kasih yang melimpah sehingga penulis mampu menyelesaikan Tugas Akhir dengan baik dan lancar sesuai yang diharapkan. Penulisan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi sebagian persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Selain itu, penulis juga ingin mengucapkan banyak terima kasih atas dukungan dari berbagai pihak, baik secara langsung maupun secara tidak langsung. Oleh karena itu pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus yang senantiasa memberikan rahmat penyertaan dan kasih-Nya sehingga penulis mampu menyelesaikan penulisan skripsi dengan baik dan selalu diberikan kesehatan yang cukup pada proses penulisan skripsi.
2. Ibu Aloysia Yanti Ardiati, S. E.,M. Si.selaku dosen pembimbing dalam penyusunan skripsi ini, yang berkenan meluangkan waktu dan tenaga guna membimbing dan mengarahkan penulis selama proses penulisan skripsi.
3. Kedua orang tua Bapak Petrus Maryono dan Ibu Yacintha Sri Winarni atas segala doa, nasehat, bantuan, dan pengorbanan yang telah diberikan dari awal perkuliahan hingga tahap penyusunan skripsi ini.

4. Adik penulis Bonaventura Yoga Cahya N. yang selalu menjadi penyemangat dan penghibur dalam mengerjakan skripsi
5. Sahabat terkasih anggota grup Tak Uuk yang selalu memberikan semangat dalam pengerjaan skripsi
6. Teman seperjuangan kuliah sampai skripsi: Valentina Febri Sitompul dan Monica Vania Pramudita yang selalu ada, memberikan informasi dan motivasi yang menjadikan semangat dalam penyelesaian skripsi ini.
7. Teman-teman sedari masa sekolah: Felecia Ratri, Yasintha Dewi, dan Theresia Ferdian yang selalu support penulis dan selalu memberikan waktunya untuk menemani penulis menyelesaikan skripsi.
8. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu-satu yang telah banyak membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
9. Teruntuk diri saya sendiri yang sudah mampu berjuang untuk dapat menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari masih banyak kekurangan yang ada pada penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang membangun untuk perbaikan di masa depan. Terima kasih

Yogyakarta, 16 Oktober 2021



Bertha Rena Maharani

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	i
PERNYATAAN.....	ii
KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR TABEL.....	viii
DAFTAR GAMBAR	ix
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	5
1.3. Tujuan Penelitian.....	6
1.4. Manfaat Penelitian.....	6
1.5. Sistematika Pembahasan	7
BAB II LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	9
2.1. Landasan Teori	9
2.1.1. Teori Agensi	9
2.1.2. Audit	11
2.1.3. Kualitas Audit.....	11
2.1.4. Ukuran Perusahaan	12
2.1.5. <i>Audit Tenure</i>	13
2.1.6. Rotasi KAP	14
2.2. Penelitian Terdahulu.....	16
2.3. Pengembangan Hipotesis	17
2.4. Model Penelitian	20
BAB III METODA PENELITIAN	21
3.1. Jenis Penelitian	21
3.2. Populasi Penelitian	21
3.3. Teknik Pengambilan Sampel.....	21
3.4. Variabel Penelitian	22
3.4.1. Variabel Dependen	22
3.4.2. Variabel Independen.....	24
3.5. Operasionalisasi Variabel.....	25

3.6.	Jenis dan Teknik Pengumpulan Data	26
3.7.	Metode Analisis.....	26
3.7.1.	Statistik Deskriptif	26
3.7.2.	Uji Asumsi Klasik.....	26
3.7.3.	Uji Hipotesis	29
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		32
4.1.	Deskripsi Obyek Penelitian	32
4.2.	Uji Normalitas.....	32
4.3.	Analisis Statistik Deskriptif.....	34
4.4.	Uji Asumsi Klasik	36
4.4.1.	Uji Multikolinearitas.....	36
4.4.2.	Uji Heteroskedastisitas	37
4.4.3.	Uji Autokorelasi.....	38
4.5.	Hasil Uji Hipotesis	39
4.5.1.	Analisis Regresi Linear Berganda	39
4.6.	Pembahasan Hasil Penelitian.....	41
4.6.1.	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit.....	41
4.6.2.	Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap Kualitas Audit.....	41
4.6.3.	Pengaruh Rotasi KAP Terhadap Kualitas Audit.....	42
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....		43
5.1.	Kesimpulan.....	43
5.2.	Implikasi	43
5.3.	Keterbatasan Penelitian	43
5.4.	Saran	44
DAFTAR PUSTAKA		45
LAMPIRAN.....		49

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	16
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel	25
Tabel 4.1 Kriteria Pengambilan Sampel Penelitian	32
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas	34
Tabel 4.4 Hasil Analisis Deskriptif Statistik.....	35
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas.....	36
Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas	37
Tabel 4.7 Hasil Pengujian Durbin Watson.....	38
Tabel 4.8 Hasil Analisis Regresi Berganda	39

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Model Penelitian	20
-----------------------------------	----



**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *AUDIT TENURE*, DAN ROTASI
KAP TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2015-2019**

Disusun Oleh :

Bertha Rena Maharani

NPM: 170423212

Dosen Pembimbing :

Aloysia Yanti Ardiati, S. E.,M. Si.

Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika

Universitas Atma Jaya Yogyakarta

Jalan Babarsari 43 – 44, Yogyakarta

ABSTRAK

Kualitas audit didefinisikan sebagai probabilitas seorang auditor dalam menemukan dan melaporkan kesalahan atau kecurangan dalam sistem akuntansi klien. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan, *audit tenure*, dan rotasi KAP terhadap kualitas audit dengan proksi *discretionary accruals* pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2019. Jumlah sampel yang digunakan sebanyak 505 perusahaan berdasarkan dengan teknik regresi linear berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap kualitas audit, *audit tenure* berpengaruh positif terhadap kualitas audit, rotasi KAP berpengaruh positif terhadap kualitas audit.

Kata kunci: kualitas audit, *discretionary accruals*, ukuran perusahaan, *audit tenure*, dan rotasi KAP