

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, AFILIASI KAP, DAN ROTASI KAP
TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BEI 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 :

MONICA VANIA PRAMUDITA

170423213

FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA

UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

2021

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi

PENGARUH *AUDIT TENURE*, AFILIASI KAP, DAN ROTASI KAP

TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR

YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2015-2019



DISUSUN OLEH :

MONICA VANIA PRAMUDITA

170423213

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Pembimbing

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

Yogyakarta, 16 Oktober 2021



SURAT KETERANGAN

No. 1307J/I

Berdasarkan dari Ujian Pendadaran yang diselenggarakan pada hari Senin, 15 November 2021 dengan susunan penguji sebagai berikut:

1. A. Yanti Ardiati, SE., M.Si. (Ketua Penguji)
2. Anggreni Dian K, SE., M.Sc., Ak., CA., CSA., CTA., ACPA. (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 : Monica Vania Pramudita

NPM : 170423213

Dinyatakan

Lulus Dengan Revisi

Pada saat ini skripsi Monica Vania Pramudita 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,



**FAKULTAS BISNIS
DAN EKONOMIKA**
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA
Drs. Budi Suprpto, MBA., Ph.D.

PERNYATAAN

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

**PENGARUH AUDIT *TENURE*, AFILIASI KAP, DAN ROTASI KAP
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA PERIODE 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 plagiaris 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



Monica Vania Pramudita

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan hidayahnya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Skripsi yang berjudul “Pengaruh Audit *Tenure*, Afiliasi KAP, Rotasi KAP Terhadap Kualitas Audit” dijadikan sebagai syarat akhir untuk menempuh gelar Sarjana Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta. Keberhasilan penulis dalam menyelesaikan skripsi ini tidak lepas dari bantuan serta dukungan berbagai pihak, untuk itu penulis mengucapkan terima kasih pada:

1. Tuhan Yesus yang senantiasa membantu saya, menerangi saya, dan selalu ada disaat susah senang. Mendengarkan keluh kesah saya dan memberikan jalan di saat saya membutuhkan penerangan dan harapan.
2. Ibu Yanti Ardiati Al.,SE.,M.Si. selaku dosen pembimbing yang senantiasa membantu saya, mendorong saya, mengarahkan saya, dan selalu memberikan semangat sehingga skripsi ini bisa terselesaikan dengan baik.
3. Papa, Mama, Dipta, Nino, Ael yang senantiasa memberikan doa, dukungan, memberikan semangat, pujian dan pelukan serta memberikan penghiburan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
4. Yangti dan Yangkung yang tiada henti dalam memanjatkan doa, memberikan semangat dan dukungan serta memberikan nasihat dalam mengerjakan skripsi ini.

5. Kalis Darubeksi kekasihku yang senantiasa bersedia membantu saya dalam hal apapun, mengajak saya untuk bangkit dan semangat, yang selalu memberikan saya dukungan sehingga skripsi ini bisa selesai dengan tepat waktu.
6. Bertha dan Valen sahabat seperjuangan dari awal kuliah hingga saat ini yang sama-sama saling memberikan dukungan, semangat, dan doa. Mengerjakan tugas bersama dan akan sidang di waktu yang sama.
7. Nikola, Osza, dan Rira sahabat-sahabatku yang sama-sama memberikan dukungan, semangat, dan doa. Yang selalu menghiburku dan selalu ada untukku.
8. Bella yang selalu ada untuk mengurus usaha masker saya bersama Kalis. Yang senantiasa untuk memberikan saya semangat dan dukungan agar segera menjadi sarjana.
9. Teman – teman saya yang selalu memberikan semangat penulis yang berkontribusi dalam kehidupan perkuliahan penulis.

MOTTO

“TO INFINITY AND BEYOND”

"Sebab TUHAN, Dia sendiri akan berjalan di depanmu, Dia sendiri akan menyertai engkau, Dia tidak akan membiarkan engkau dan tidak akan meninggalkan engkau; janganlah takut dan janganlah patah hati."

Ulangan 31 : 8



DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	i
KATA PENGANTAR.....	iv
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah	5
1.3. Tujuan Penelitian.....	5
1.4. Manfaat Penelitian.....	6
1.5. Sistematika Pembahasan.....	6
BAB II	8
DASAR TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	8
2.1. Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu.....	8
2.1.1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	8
2.1.2. Kualitas Audit	12
2.1.3. <i>Audit Tenure</i>	13
2.1.4. Afiliasi Kantor Akuntan Publik.....	13
2.1.5. Rotasi Kantor Akuntan Publik.....	15
2.2. Penelitian Terdahulu	16
2.3. Pengembangan Hipotesis.....	17
2.3.1. Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap kualitas audit	17
2.3.2. Pengaruh afiliasi KAP terhadap kualitas audit	18
2.3.3. Pengaruh rotasi KAP terhadap kualitas audit.....	19
2.4. Model Penelitian.....	20
BAB III.....	21
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. Uji Asumsi Klasik.....	26
3.8. Pengujian Hipotesis	29
3.8.1. Model Pengujian Regresi Linier Berganda	29
3.8.2. Uji Koefisien Determinasi	29
3.8.3. Uji Parsial (Uji T).....	30
BAB IV	31
ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....	31
4.1. Deskripsi Objek Penelitian.....	31
4.1.1. Deskripsi Umum Penelitian.....	31
4.2. Uji Normalitas	31
4.3. Statistik Deskriptif.....	33
4.4. Uji Asumsi Klasik	35
4.4.1. Uji Multikolinearitas.....	35
4.4.2. Uji Heteroskedastisitas	36
4.4.3. Uji Autokorelasi	36
4.5. Hasil Uji Hipotesis.....	38
4.5.1. Analisis Regresi Linear Berganda	38
4.6. Pembahasan Hasil Penelitian.....	40
4.6.1. Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap Kualitas Audit	40
4.6.2. Pengaruh Afiliasi KAP terhadap Kualitas Audit.....	40
4.6.3. Pengaruh Rotasi KAP terhadap Kualitas Audit	41
BAB 5	42
PENUTUP.....	42

5.1. Kesimpulan	42
5.2. Implikasi	42
5.3. Keterbatasan Penelitian	43
5.4. Saran	44
Daftar Pustaka	45
LAMPIRAN	47



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	16
Tabel 3.1 Kriteria Pengambilan Sampel.....	22
Tabel 3.2 Operasional Variabel.....	25
Tabel 4.1 Kriteria Pengambilan Sampel Penelitian.....	31
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas sebelum trimming.....	32
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas setelah trimming.....	33
Tabel 4.4 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	34
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas	35
Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas Coefficients ^a	36
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi	37
Tabel 4.8 Hasil Analisis Regresi Berganda.....	38

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Model Penelitian..... 20



**PENGARUH *AUDIT TENURE*, AFILIASI KAP, DAN ROTASI KAP
TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2015-2019**

Monica Vania Pramudita

170423213

Pembimbing:

Aloysia Yanti Ardiati

Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta

Jalan Babarsari 43-44, Yogyakarta

Abstrak

Di era globalisasi, lingkungan bisnis di Indonesia terus berkembang, perusahaan tidak hanya menyusun suatu laporan keuangan saja, tetapi suatu laporan keuangan harus diaudit terlebih dahulu. Hal ini dapat terjadi karena laporan keuangan perusahaan kemungkinan sudah dimanipulasi oleh pihak internal perusahaan demi kepentingan perusahaan. Laporan keuangan perusahaan sebaiknya diaudit terlebih dahulu agar laporan keuangan tersebut dapat lebih dipercaya oleh pihak eksternal.

Informasi tentang perusahaan dapat dilihat dari laporan keuangan yang sudah diaudit. Dibutuhkan adanya pengujian kesesuaian antara praktek akuntansi dengan prinsip akuntansi yang berlaku umum untuk memenuhi kebutuhan informasi berbagai pihak mengenai informasi keuangan suatu perusahaan. Pengujian dalam proses tersebut disebut dengan *auditing* yang dilakukan oleh pihak independen, yaitu akuntan publik. Suatu laporan keuangan perlu untuk diaudit dikarenakan bisa saja laporan keuangan tersebut sudah dimanipulasi baik secara sengaja maupun tidak sengaja, sehingga pihak yang berkepentingan kurang mempercayai kewajaran laporan keuangan tersebut.

Kata Kunci : Audit Tenure, Afiliasi KAP, Rotasi KAP, Kualitas Audit