

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, AFILIASI KAP DAN ROTASI  
KAP TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2018-2020**

**SKRIPSI**

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana Akuntansi (S1)

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



**Disusun oleh:**

**Christabelle**

**NPM: 17 04 23490**

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

**2022**

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, AFILIASI KAP DAN ROTASI  
KAP TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2018-2020**

**SKRIPSI**

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana Akuntansi (S1)

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



**Disusun oleh:**

**Christabelle**

**NPM: 17 04 23490**

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

**2022**

**Skripsi**

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, AFILIASI KAP DAN ROTASI  
KAP TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2018-2020**

**Disusun oleh:**

**Nama: Christabelle**

**NPM: 17 04 23490**



**Telah dibaca dan disetujui oleh:**

**Dosen Pembimbing**

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Nuritomo', is written over the lower part of the university logo.

**Dr. Nuritomo, S.E., M.Acc.**

**Skripsi**  
**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, AFILIASI KAP DAN ROTASI KAP**  
**TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG**  
**TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2017-2020**

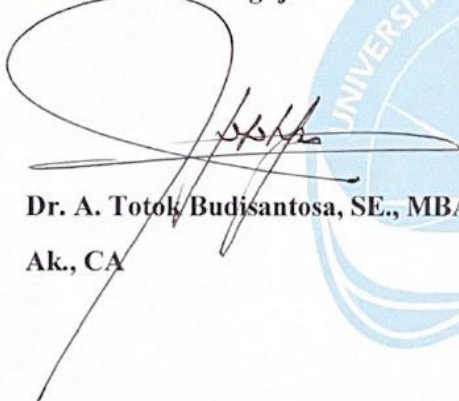
Yang disiapkan dan disusul oleh  
**Christabelle**

NPM: 17 04 23490

Telah dipertahankan di depan panitia penguji pada tanggal 8 september 2022 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana (SI) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta

**SUSUNAN PANITIA**

**Ketua Panitia Penguji**



**Dr. A. Totok Budisantosa, SE., MBA.,  
Ak., CA**

**Anggota Panitia**



**Dr. Nuritomo, SE., M.Acc**



**Tabita Indah Iswari, SE., M.Acc., Ak., CA**

Yogyakarta, 24 Oktober 2022

**Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika**  
**Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



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

## **PERNYATAAN**


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

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, AFILIASI KAP DAN ROTASI  
KAP TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2018-2020**

Benar-benar hasil karya saya sendiri, Pertanyaan, ide, maupun kutipan baik langsung dan tak langsung yang bersumber dari tulisan orang lain dinyatakan secara jelas dalam skripsi ini. Apabila dikemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 15 Agustus 2022

Yang menyatakan,



Christabelle

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa, berkat rahmat-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi saya yang berjudul “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Afiliasi KAP dan Rotasi KAP terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2020” dengan baik. Penyusunan skripsi ini pastinya tidak terlepas dari bantuan, doa, dukungan, kritik, dan saran dari berbagai pihak. Untuk itu, pada kesempatan ini penulis juga ingin menyampaikan terima kasih kepada:

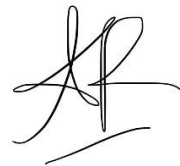
1. Tuhan Yang Maha Esa yang selalu menyertai, memberkati, dan memberikan jawaban atas semua doa-doa penulis selama menulis skripsi ini, dari awal pembuatan proposal hingga menyelesaikan penelitian ini.
2. Kedua orang tua dan keluarga saya yang senantiasa mendukung, mengingatkan, mendengarkan keluh kesah penulis, serta mendoakan yang terbaik untuk penulis agar dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan lulus tepat waktu.
3. Bapak Dr. Nuritomo, S.E., M.Acc. selaku dosen pembimbing skripsi yang selalu bersedia meluangkan waktu dan membimbing penulis dari awal hingga akhir penulisan skripsi ini.
4. Seluruh Dosen Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang telah memberikan ilmu, bantuan, bimbingan, dan motivasi selama berada di dunia perkuliahan beserta staff-staff Tata Usaha yang turut membantu saya selama masa perkuliahan saya.
5. Yusuf Kurniairawan dan Shelby yang menemani, menghibur, dan mendengarkan keluh kesah penulis selama proses pengolahan skripsi ini.

6. Syelen, Michael, Rica, dan Thasia yang merupakan teman-teman SMA penulis di Lubuklinggau yang selalu menyemangati dan menghibur penulis.
7. Jasmine yang sering mengingatkan deadline skripsi dan membantu saya dalam proses pendaftaran pendadaran.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Untuk itu diharapkan saran dan kritik yang dapat membangun penulis. Semoga penelitian ini bermanfaat bagi pembaca.

Yogyakarta, 15 Agustus 2021

Penulis,



**Christabelle**

## DAFTAR ISI

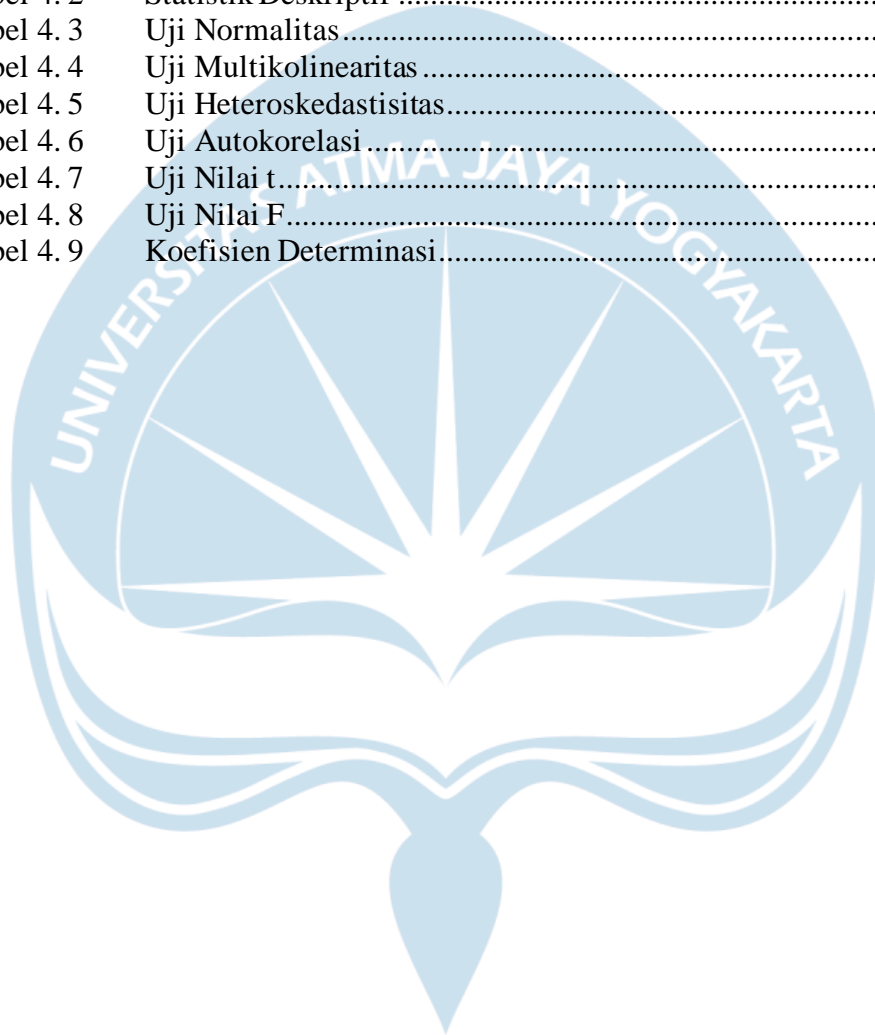
|                                                                                                                                                                           |  |     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|-----|
| PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, AFILIASI KAP DAN ROTASI KAP<br>TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR<br>YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2018-2020 |  | i   |
| Skripsi                                                                                                                                                                   |  | i   |
| PERNYATAAN .....                                                                                                                                                          |  | iv  |
| KATA PENGANTAR.....                                                                                                                                                       |  | v   |
| DAFTAR ISI.....                                                                                                                                                           |  | vii |
| DAFTAR TABEL.....                                                                                                                                                         |  | ix  |
| DAFTAR GAMBAR.....                                                                                                                                                        |  | x   |
| ABSTRAK.....                                                                                                                                                              |  | xi  |
| BAB I PENDAHULUAN.....                                                                                                                                                    |  | 1   |
| 1.1. Latar Belakang Masalah.....                                                                                                                                          |  | 1   |
| 1.2. Rumusan Masalah.....                                                                                                                                                 |  | 5   |
| 1.3. Tujuan Penelitian.....                                                                                                                                               |  | 5   |
| 1.4. Manfaat Penelitian.....                                                                                                                                              |  | 6   |
| 1.5. Sistematika Penelitian.....                                                                                                                                          |  | 6   |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS .....                                                                                                                  |  | 8   |
| 2.1. Audit.....                                                                                                                                                           |  | 8   |
| 2.2. Ukuran Perusahaan.....                                                                                                                                               |  | 8   |
| 2.3. Afiliasi KAP.....                                                                                                                                                    |  | 9   |
| 2.4. Rotasi KAP.....                                                                                                                                                      |  | 9   |
| 2.5. Kualitas Audit.....                                                                                                                                                  |  | 10  |
| 2.6. Teori Agensi.....                                                                                                                                                    |  | 12  |
| 2.7. Hubungan antar Variabel.....                                                                                                                                         |  | 13  |
| 2.8. Penelitian Terdahulu.....                                                                                                                                            |  | 15  |
| 2.9. Pengembangan Hipotesis.....                                                                                                                                          |  | 21  |
| BAB III METODE PENELITIAN .....                                                                                                                                           |  | 24  |
| 3.1. Jenis Penelitian.....                                                                                                                                                |  | 24  |
| 3.2. Objek Penelitian.....                                                                                                                                                |  | 24  |
| 3.3. Populasi, Sampel, dan Metode Pengambilan Sampel .....                                                                                                                |  | 24  |
| 3.4. Variabel Penelitian.....                                                                                                                                             |  | 25  |



|                                          |           |
|------------------------------------------|-----------|
| 3.5. Operasionalisasi Variabel.....      | 27        |
| 3.6. Model Penelitian .....              | 28        |
| 3.7. Data dan Teknik Pengumpulan .....   | 29        |
| 3.8. Teknik Analisis Data .....          | 29        |
| <b>BAB IV DATA DAN PEMBAHASAN.....</b>   | <b>35</b> |
| 4.1. Deskripsi Objek Penelitian.....     | 35        |
| 4.2. Analisis Statistik Deskriptif ..... | 35        |
| 4.3. Uji Asumsi Klasik .....             | 37        |
| 4.4. Uji Hipotesis.....                  | 41        |
| 4.5. Pembahasan Hasil.....               | 44        |
| <b>BAB V PENUTUP .....</b>               | <b>48</b> |
| 5.1. Kesimpulan.....                     | 48        |
| 5.2. Implikasi .....                     | 48        |
| 5.3. Keterbatasan Penelitian .....       | 49        |
| 5.4. Saran .....                         | 49        |
| <b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>               | <b>50</b> |
| <b>DAFTAR WEBSITE.....</b>               | <b>53</b> |

## DAFTAR TABEL

|            |                                  |    |
|------------|----------------------------------|----|
| Tabel 2. 1 | Hasil Penelitian Terdahulu ..... | 15 |
| Tabel 3. 1 | Operasionalisasi Variabel.....   | 27 |
| Tabel 3. 2 | Kriteria Durbin-Watson.....      | 31 |
| Tabel 4. 1 | Prosedur Seleksi Data.....       | 35 |
| Tabel 4. 2 | Statistik Deskriptif .....       | 36 |
| Tabel 4. 3 | Uji Normalitas.....              | 37 |
| Tabel 4. 4 | Uji Multikolinearitas .....      | 38 |
| Tabel 4. 5 | Uji Heteroskedastisitas.....     | 39 |
| Tabel 4. 6 | Uji Autokorelasi .....           | 40 |
| Tabel 4. 7 | Uji Nilai t.....                 | 41 |
| Tabel 4. 8 | Uji Nilai F.....                 | 43 |
| Tabel 4. 9 | Koefisien Determinasi.....       | 44 |



## DAFTAR GAMBAR

|                                    |    |
|------------------------------------|----|
| Gambar 3. 1 Model Penelitian ..... | 28 |
|------------------------------------|----|



**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, AFILIASI KAP DAN ROTASI  
KAP TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2018-2020**

**Disusun oleh:**

**Nama: Christabelle**

**NPM: 170423490**

**Dosen Pembimbing:**

**Dr. Nuritomo, S.E., M.Acc.**

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan, afiliasi KAP, dan rotasi KAP dengan *leverage* sebagai variabel kontrol terhadap kualitas audit pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2018-2020. Jenis penelitian ini yaitu penelitian kuantitatif dan data yang digunakan adalah data sekunder. Data sekunder penelitian ini diperoleh dari *website* Bursa Efek Indonesia (BEI) pada periode 2018-2020 dengan total 441 data. Teknik pengambilan sampel dilakukan dengan *purposive sampling*. Uji regresi yang digunakan adalah uji hipotesis menggunakan analisis regresi linear berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap kualitas audit, afiliasi KAP berpengaruh positif terhadap kualitas audit, dan rotasi KAP berpengaruh terhadap kualitas audit.

**Kata Kunci:** kualitas audit, ukuran perusahaan, afiliasi KAP, rotasi KAP, dan *leverage*.