



# PENGARUH *AUDIT TENURE*, UKURAN KAP, ROTASI AUDIT

## DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA

### PERUSAHAAN *CONSUMER GOODS* YANG TERDAFTAR

#### DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2017-2019

Oleh:

Nama : Alberta Della Wijaya

NIM : 34179083

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk  
memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi  
Konsentrasi Pemeriksaan Akuntansi



**KWIK KIAN GIE**  
SCHOOL OF BUSINESS

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

SEPTEMBER 2021

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



**PENGESAHAN**

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, UKURAN KAP, ROTASI AUDIT  
DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA  
PERUSAHAAN *CONSUMER GOODS* YANG TERDAFTAR  
DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2017 - 2019**

**Diajukan Oleh :**

**Nama : Alberta Della Wijaya**

**NIM : 34179083**

**Jakarta, 16 September 2021**

**Disetujui Oleh :**

**Pembimbing**

**(Rizka Indri Arfianti, S.E., Ak., M.M., M.Ak.)**

**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE**

**JAKARTA 2021**

© Hak Cipta milik IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



## ABSTRAK

Alberta Della Wijaya / 34179083 / Pengaruh *Audit Tenure*, Ukuran KAP, Rotasi Audit, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan *Consumer Goods* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019/ Pembimbing : Rizka Indri Arfianti, S.E., Ak. M.M., M.Ak.

Otoritas Jasa Keuangan (OJK) memberikan persyaratan kepada seluruh perusahaan *go public* yang telah terdaftar di Bursa Efek Indonesia untuk mempublikasikan laporan keuangan yang telah di audit. Fenomena yang terjadi adalah terdapat beberapa Kantor Akuntan Publik (KAP) yang mendapatkan sanksi administratif oleh OJK karena salah dalam melakukan audit atas laporan keuangan tahunan perusahaan publik. Hal ini tentu akan mempengaruhi kepercayaan masyarakat kepada hasil laporan yang dilakukan khususnya pada perusahaan *go public* karena semakin banyak KAP yang memiliki kasus dalam melakukan audit, maka timbul keraguan dari kualitas audit tersebut. Sehingga kualitas audit sangat penting di perhatikan oleh KAP guna menjaga kepercayaan masyarakat. Tujuan dari penelitian ini untuk menguji pengaruh *audit tenure*, ukuran KAP, rotasi audit dan ukuran perusahaan terhadap kualitas audit.

Kualitas audit mencerminkan profesionalisme kerja yang harus benar-benar dipertahankan oleh akuntan publik professional. Sikap independen sangat penting dimiliki oleh auditor dalam menjaga kualitas audit dimana akuntan publik lebih mengutamakan kepentingan publik di atas kepentingan manajemen atau kepentingan auditor sendiri dalam membuat laporan auditan.

Objek penelitian yang di gunakan adalah perusahaan *Consumer Goods* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017 – 2019. Pengambilan sampel menggunakan *metode purposive sampling* dengan memilih sampel berdasarkan kriteria tertentu dan total sampel yang digunakan sebanyak 33 perusahaan dimana tahun pengamatan selama tiga tahun (2017 sampai 2019) sehingga seluruh data yang diperoleh dari 33 perusahaan adalah 99 data. Data yang diperoleh merupakan laporan keuangan perusahaan yang bersumber dari [www.idx.go.id](http://www.idx.go.id). Metode analisis data dalam penelitian ini terdiri dari analisis statistik deskriptif dan analisis regresi logistic.

Hasil penelitian regresi logistic menunjukkan bahwa variabel *audit tenure* memperoleh nilai signifikan lebih besar dari alpha ( $0,315 > 0,05$ ) menunjukkan bahwa *audit tenure* tidak berpengaruh signifikan. Ukuran KAP memperoleh nilai signifikan lebih kecil dari 0,05 namun memperoleh nilai koefisien beta bernilai negatif, artinya hipotesis ditolak. Rotasi audit memperoleh nilai signifikan lebih besar dari alpha ( $1 > 0,05$ ) menunjukkan bahwa rotasi audit tidak berpengaruh signifikan. Sementara itu, ukuran perusahaan memperoleh nilai signifikan lebih kecil dari alpha ( $0,048 < 0,05$ ) dengan koefisien beta bernilai positif, maka dapat dikatakan bahwa ukuran perusahaan terbukti berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas audit.

Kesimpulan dari penelitian ini menunjukkan bahwa *audit tenure*, ukuran KAP dan rotasi audit tidak terbukti berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit sedangkan variabel ukuran perusahaan terbukti berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas audit.

Kata Kunci: *Audit Tenure*, Ukuran KAP, Rotasi Audit, Ukuran Perusahaan, Kualitas audit



**ABSTRACT**

Alberta Della Wijaya / 34179083 / The Influence of *Audit Tenure*, KAP Size, Audit Rotation, and Company Size on Audit Quality in *Consumer Goods* Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2017-2019 Period/ Advisor : Rizka Indri Arfianti, S.E., Ak., M.M., M.Ak.

The Financial Services Authority (OJK) provides requirements for all go public companies registered on the Indonesia Stock Exchange to publish audited financial reports. The phenomenon that occurs is that there are several public accounting firms (KAP) that have received administrative sanctions by the OJK because they were wrong in auditing the annual financial statements of public companies. This will certainly affect public confidence in the results of the reports carried out, especially in companies that go public. This is because more and more KAPs have cases in conducting audits, the doubts arise about the quality of the audit. So that audit quality is very important to be considered by KAP in order to maintain public trust. The purpose of this study was to examine the effect of *audit tenure*, KAP size, audit rotation and firm size on audit quality.

Audit quality reflects the professionalism of work that must be maintained by professional public accountants. It is very important for the auditor to have an independent attitude in maintaining audit quality where public accountants prioritize the public interest above the interests of management or the interests of the auditor himself in making audited reports.

The object of research used is *Consumer Goods* companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2017 - 2019. Sampling uses a purposive sampling method, by selecting samples based on certain criteria and the total sample used is 33 companies where the year of observation is three years (2017 to 2019) so that all data obtained from 33 companies is 99 data. The data obtained is the company's financial statements sourced from [www.idx.go.id](http://www.idx.go.id). The data analysis method in this study consisted of descriptive statistical analysis and logistic regression analysis.

The results of the logistic regression research show that the *audit tenure* variable has a significant value greater than alpha ( $0.315 > 0.05$ ) indicating that *audit tenure* has no significant effect. The KAP size obtained a significant value less than 0.05 but obtained a negative beta coefficient value, meaning that the hypothesis was rejected. Audit rotation has a significant value greater than alpha ( $1 > 0.05$ ) indicating that audit rotation has no significant effect. Meanwhile, firm size obtained a value significantly smaller than alpha ( $0.048 < 0.05$ ) with a positive beta coefficient, it can be said that firm size has a significant positive effect on audit quality.

The conclusion of this study shows that *audit tenure*, KAP size and audit rotation have no positive and significant effect on audit quality, while the firm size variable has a positive and significant effect on audit quality.

**Keywords:** audit period, KAP size, audit rotation, company size, audit quality

1. Hak Cipta Milik IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)  
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Kuasa karena berkat Rahmat-Nya pada akhirnya penulis dapat menyelesaikan tugas akhir kuliah yang berjudul Pengaruh *Audit Tenure*, Ukuran KAP, Rotasi Audit dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan *Consumer Goods* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017- 2019. Penulisan penelitian ini merupakan suatu proses akhir yang harus dilewati oleh penulis untuk dapat memperoleh gelar sarjana selama menempuh perkuliahan di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Penulisan penelitian ini merupakan suatu sarana yang baik bagi penulis untuk dapat menerapkan teori yang telah dipelajari selama dalam perkuliahan. Penulis menyadari bahwa penelitian ini masih banyak kekurangan karena keterbatasan kemampuan dan pengetahuan yang dimiliki oleh penulis sehingga penelitian ini masih jauh dari kata sempurna. Walaupun demikian penulis telah berusaha semaksimal mungkin untuk melakukan yang terbaik selama proses penelitian ini.

Penulis menyadari bahwa penulisan penelitian ini tidak akan berhasil tanpa adanya bantuan, saran, bimbingan, dukungan, dan petunjuk dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih dengan tulus hati kepada pihak-pihak yang telah membantu penulisan penelitian ini, yaitu kepada:

1. Ibu Rizka Indri Arfianti, S.E., Ak., M.M., M.Ak., dosen pembimbing yang telah memberikan saran dan kritik yang membangun untuk penulis, memberikan waktunya untuk membimbing penulis serta membantu penulis dalam penulisan penelitian ini sampai selesai. Terima kasih atas kesabaran dan motivasi dari Ibu Rizka selaku dosen pembimbing untuk selalu mendorong Peneliti sehingga Peneliti

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruhnya tulisan ini tanpa menyebutkan sumbernya.  
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.  
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.  
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

© Hak cipta milik IBIKKG Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



menjadi lebih percaya diri dalam mengerjakan skripsi ini.

2. Seluruh dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah memberikan bantuan yang besar bagi penulis dalam upaya menyelesaikan studi Program Studi Pendidikan Strata 1 (S1).

Seluruh keluarga penulis yang terus memberikan dukungan moral dan materiil selama proses studi. Terima kasih atas kasih sayang dan bantuan yang telah kalian berikan kepada penulis selama ini yang tak dapat digantikan oleh apapun.

Seluruh sahabat penulis, baik yang di kampus maupun di luar kampus atas dukungan, bantuan, dan motivasi yang telah kalian berikan kepada penulis.

Berbagai pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, yang telah banyak membantu penulis dengan berbagai bantuan dan dukungannya selama ini.

Akhir kata penulis menyadari bahwa dalam penelitian ini masih banyak kekurangan dan jauh dari sempurna sebagai suatu karya ilmiah. Namun, penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca serta mendapatkan saran maupun kritik yang membangun.

Jakarta, 16 September 2021

Alberta Della Wijaya

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mengutip sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



## DAFTAR ISI

PENGESAHAN .....	ii
ABSTRAK .....	iii
ABSTRACT .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
DAFTAR ISI .....	vii
DAFTAR TABEL .....	x
DAFTAR GAMBAR .....	xi
DAFTAR LAMPIRAN .....	xii
BAB I PENDAHULUAN .....	1
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Identifikasi Masalah .....	7
C. Batasan Masalah .....	8
D. Batasan Penelitian .....	8
E. Rumusan Masalah .....	8
F. Tujuan Penelitian .....	9
G. Manfaat Penelitian .....	9
BAB II KAJIAN PUSTAKA .....	10
A. Landasan Teoritis .....	10
1. Agency Theory .....	10
2. Kualitas Audit .....	12
3. <i>Audit Tenure</i> .....	15
4. Ukuran KAP .....	17
5. Rotasi Audit .....	18
6. Ukuran Perusahaan .....	20
B. Penelitian Terdahulu .....	22
C. Kerangka Pemikiran .....	25
1. Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap Kualitas Audit .....	25
2. Pengaruh Ukuran KAP Terhadap Kualitas Audit .....	25

1. Dilarang mengutip atau menyalin sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa izin IBIKKG.  
 a. Penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.  
 b. Penulisan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.  
 2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



3. Pengaruh Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit .....	26
4. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit .....	26
D Hipotesis Penelitian .....	28
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....</b>	<b>29</b>
A Objek Penelitian .....	29
B Desain Penelitian .....	29
C Variabel Penelitian .....	31
D Teknik Pengumpulan Data .....	33
E Teknik Pengambilan Sampel .....	34
F Teknik Analisis Data .....	35
1. Analisis Deskriptif .....	36
2. Analisis Regresi Logistik .....	36
<b>BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>41</b>
A Gambaran Objek Penelitian .....	41
B Analisis Deskriptif .....	42
C Hasil Penelitian .....	45
1. Uji Kelayakan Model Regresi Logistik .....	45
2. Uji Matriks Klasifikasi .....	46
3. Overall Fit Model Test .....	47
4. Uji Koefisien Determinasi ( <i>Nagelkerke's R Square</i> ) .....	48
5. Hasil Pengujian Hipotesis .....	49
D Pembahasan .....	50
1. Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap Kualitas Audit .....	51
2. Pengaruh Ukuran KAP Terhadap Kualitas Audit .....	53
3. Pengaruh Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit .....	55
4. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit .....	56
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>59</b>
A. Kesimpulan .....	59
B. Saran .....	59

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mengemukakan sumber.  
 2. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.  
 b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.  
 2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.





1. Bagi Investor.....	59
2. Bagi Penelitian Selanjutnya.....	59
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>61</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>65</b>

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



DAFTAR TABEL

© Hak cipta milik IBK (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	23
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel .....	33
Tabel 3.2 Proses Pemilihan Sampel .....	35
Tabel 4. 1 Hasil Statistik Deskriptif .....	42
Tabel 4.2 Uji Frekuensi Variabel <i>Audit Tenure</i> .....	43
Tabel 4.3 Uji Frekuensi Variabel Ukuran KAP .....	44
Tabel 4.4 Uji Frekuensi Variabel Rotasi Audit .....	44
Tabel 4.5 Uji Frekuensi Variabel Kualitas Audit .....	45
Tabel 4.6 Hosmer dan Lemeshow’s Goodness of Fit Test .....	46
Tabel 4.7 Matriks Klasifikasi .....	46
Tabel 4.8 Iteration History -2 Log likelihood .....	47
Tabel 4.9 Menilai Model Fit Akhir .....	48
Tabel 4.10 Nagelkerke R Square .....	49
Tabel 4.11 Hasil Pengujian Hipotesis .....	49
Tabel 4.12 Perbandingan <i>Audit Tenure</i> dengan Kualitas Audit .....	51
Tabel 4.13 Perbandingan Ukuran KAP dengan Kualitas Audit .....	53
Tabel 4.14 Perbandingan Rotasi Audit dengan Kualitas Audit .....	55
Tabel 4.15 Perbandingan Ukuran Perusahaan dengan Kualitas Audit .....	57

1. Paraarang menulis atau mengarang sendiri atau dengan orang lain, dan tidak mengizinkan orang lain untuk menyalin, mendistribusikan, atau memperbanyak seluruh atau sebagian dari karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBKKG.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBKKG.

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)	Kerangka Pemikiran .....	27
------------	---	--------------------------	----

### **© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

### **Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.





## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Perusahaan <i>Consumer Goods</i> yang terdaftar Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019 (Populasi).....	65
Lampiran 2	Perusahaan <i>Consumer Goods</i> Sampel Penelitian .....	66
Lampiran 3	Data Audit dan Laporan Keuangan .....	67
Lampiran 4	Data Variabel.....	71
Lampiran 5	Data Frekuensi Variabel Dummy.....	74
Lampiran 6	Statistik Deskriptif.....	75
Lampiran 7	Regresi Logistik.....	76

© Hak Cipta milik IBKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

Hak Cipta dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBKKG.