



**PENGARUH *AUDIT TENURE*, UKURAN PERUSAHAAN,
ROTASI AUDIT DAN SISTEM PENGENDALIAN MUTU
TERHADAP KUALITAS AUDIT**

SKRIPSI

ALNOVA TRI BASWORO 1610112178

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2021**



**PENGARUH *AUDIT TENURE*, UKURAN PERUSAHAAN,
ROTASI AUDIT DAN SISTEM PENGENDALIAN MUTU
TERHADAP KUALITAS AUDIT**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memenuhi Gelar
Sarjana Akuntansi**

ALNOVA TRI BASWORO 1610112178

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2021**

PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Alnova Tri Basworo

NIM : 1610112178

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 8 Februari 2021

Yang Menyatakan,

A handwritten signature in black ink is written over a 10,000 Indonesian postage stamp. The stamp features the Garuda Pancasila emblem and the text '10000', 'METERAI TEMPER', and 'GORAJX 388914'. The signature is a cursive script that extends across the stamp.

Alnova Tri Basworo

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Alnova Tri Basworo
NIM : 1610112178
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : S1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul:

Pengaruh *Audit Tenure*, Ukuran Perusahaan, Rotasi Audit dan Sistem Pengendalian Mutu terhadap Kualitas Audit

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 8 Februari

Yang Menyatakan,



Alnova Tri Basworo

SKRIPSI

PENGARUH *AUDIT TENURE*, UKURAN PERUSAHAAN, ROTASI AUDIT DAN SISTEM PENGENDALIAN MUTU TERHADAP KUALITAS AUDIT

Dipersiapkan dan disusun oleh:

ALNOVA TRI BASWORO 1610112178

**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 8 Februari 2021
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima**



Dr. Ni Putu Eka Widiastuti, S.E., M.Si., CSRS.
Ketua Penguji



Dwi Jaya Kirana, S.E., M.S.Ak., CAAT.
Penguji I



Dr. Drs. Mahendro Sumardjo, M.M., QIA., CSFA.
Penguji II (Pembimbing)



Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S.E., Ak., M.Ak., CA. CSRS.
Dekan



Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc., CGP.
Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 8 Februari 2021

THE EFFECT OF AUDIT TENURE, COMPANY SIZE, AUDIT ROTATION AND QUALITY CONTROL SYSTEM ON AUDIT QUALITY

By Alnova Tri Basworo

Abstract

This research was conducted to examine the effect of Audit Tenure, company size, audit rotation and quality control systems on audit quality. This study uses mining sector companies and public accounting firm (KAP) which audits the property and real estate sector companies as samples in the study. The data analysis technique used is Path Analysis or path analysis software SmartPLS 3 with a significance level of 5%. The results in this study obtained (1) Audit Tenure has no effect on audit quality (2) company size has a significant positive effect on audit quality (3) audit rotation has no effect on audit quality (4) the quality control system has no effect on audit quality (5) Audit Tenure has no effect on audit quality through the quality control system (6) company size has no effect on audit quality through the quality control system (7) audit rotation has no effect on audit quality through the quality control system.

Keywords: *Audit Tenure, Company Size, Audit Rotation, Quality Control System, Quality Audit*

PENGARUH *AUDIT TENURE*, UKURAN PERUSAHAAN, ROTASI AUDIT DAN SISTEM PENGENDALIAN MUTU TERHADAP KUALITAS AUDIT

Oleh Alnova Tri Basworo

Abstrak

Penelitian ini dilakukan untuk menguji Pengaruh *Audit Tenure*, Ukuran Perusahaan, Rotasi Audit dan Sistem Pengendalian Mutu terhadap Kualitas Audit. Penelitian ini menggunakan perusahaan sektor pertambangan dan Kantor Akuntan Publik (KAP) yang mengaudit perusahaan sektor *property* dan *real estet* sebagai sampel dalam penelitian. Teknik analisis data yang digunakan adalah Path Analysis atau analisis jalur software SmartPLS 3 dengan tingkat signifikansi 5%. Hasil dalam penelitian ini memperoleh (1) *Audit Tenure* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit (2) ukuran perusahaan berpengaruh signifikan positif terhadap kualitas audit (3) rotasi audit tidak berpengaruh terhadap kualitas audit (4) sistem pengendalian mutu tidak berpengaruh terhadap kualitas audit (5) *Audit Tenure* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit melalui sistem pengendalian mutu (6) ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap kualitas audit melalui sistem pengendalian mutu (7) rotasi audit tidak berpengaruh terhadap kualitas audit melalui sistem pengendalian mutu.

Kata kunci: *Audit Tenure*, Ukuran Perusahaan, Rotasi Audit, Sistem Pengendalian Mutu, Kualitas Audit



BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI
SEMESTER GASAL TA. 2020/2021

Pada hari ini Senin, tanggal 08 Februari 2021, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa:

Nama : Alnova Tri Basworo
Nomor Induk Mahasiswa : 1610112178
Program Studi : S1 Akuntansi

“Pengaruh *Audit Tenure*, Ukuran Perusahaan, Rotasi Audit Dan Sistem Pengendalian Mutu Terhadap Kualitas Audit”

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* *)

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dr. Ni Putu Eka Widiastuti, S.E., M.Si. CSRS.	Ketua	1.
2	Dwi Jaya Kirana, S.E., M.S.Ak., CAAT.	Anggota I	2.
3	Dr. Drs. Mahendro Sumardjo, M.M., QIA., CSFA.	Anggota II **)	3.

Catatan:

*) Coret yang tidak perlu

***) Dosen Pembimbing

Jakarta, 8 Februari 2021

Mengesahkan

A.n. Dekan

Kaprog S1 Akuntansi



Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc., CGP.

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT berkat Rahmat dan Karunia-Nya dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Audit Tenure, Ukuran Perusahaan, Rotasi Audit dan Sistem Pengendalian Mutu terhadap Kualitas Audit”**. Penulisan skripsi ini diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta. Pada kesempatan ini, penulis ingin mengungkapkan ucapan terima kasih dan penghargaan yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini, terutama kepada Allah SWT berkat Rahmat dan karunia-Nya yang diberikan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini. Kedua orang tua tercinta Bapak Kusworo dan Ibu Tri Susilowati yang telah memberikan kasih sayang dan semangat serta doa yang tiada henti-hentinya kepada penulis. Keluargaku yang telah memberikan semangat dan dukungan penuh dalam menyelesaikan skripsi ini. Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc., CGP., selaku Kepala Program Studi Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta. Dr. Drs. Mahendro Sumardjo, M.M., QIA., CSFA. selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan perhatian dan waktu yang berharga kepada penulis dalam menyusun skripsi ini. Ibu Anita Nopiyanti, S.E., M.M. selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan waktu dan memberikan pengarahan dan bimbingannya dalam penulisan skripsi ini. Kepada seuruh teman-teman angkatan 2016 Akuntansi S1. Kalian membuat masa-masa kuliah selama ini menjadi indah dan berwarna. Kepada Shafira Amalia Prasetyo, yang telah menemani dan membantu dengan suka cita mengerjakan skripsi ini sehingga dapat selesai tepat waktu. Kepada Aji, Sigit, Icol, Khidir yang telah berjuang bersama menyelesaikan skripsi ini dengan susah payah. Kepada kedua orang tua Aji yang telah memperbolehkan mengerjakan skripsi dirumahnya. Kepada Fajar dan Wau yang telah membantu mengerjakan skripsi ini ditengah kesibukan berkerja.

Jakarta, 8 Februari 2021

Alnova Tri Basworo

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN SAMPUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI	iv
PENGESAHAN	v
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Manfaat Penelitian.....	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	10
2.1 Tinjauan Pustaka	10
2.1.1 Teori Keagenan	10
2.1.2 Kualitas Audit	11
2.1.3 <i>Audit Tenure</i>	12
2.1.4 Ukuran Perusahaan.....	13
2.1.5 Rotasi Audit.....	15
2.1.5.1 Jenis-Jenis Rotasi Auditor.....	16
2.1.6 Sistem Pengendalian Mutu.....	16
2.2 Penelitian Terdahulu	17
2.3 Kerangka Pemikiran	23
2.4 Perumusan Hipotesis	24
2.4.1 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> pada Kualitas Audit.....	24
2.4.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan pada Kualitas Audit.....	25
2.4.3 Pengaruh Rotasi Audit pada Kualitas Audit	26
2.4.4 Pengaruh Sistem Pengendalian Mutu pada Kualitas Audit.....	27
2.4.5 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> pada Kualitas Audit Melalui Sistem Pengendalian Mutu.....	27
2.4.6 Pengaruh Ukuran Perusahaan pada Kualitas Audit melalui Sistem Pengendalian Mutu.....	28
2.4.7 Pengaruh Rotasi Audit pada Kualitas Audit Melalui Sistem Pengendalian Mutu.....	29

BAB III	METODE PENELITIAN	30
3.1	Devinisi Operasional dan Pengukuran Variable	30
3.1.1	Variabel Dependen	30
3.1.2	Variabel Independen	30
3.1.3	Variabel Intervening.....	32
3.2	Populasi dan Sempel Penelitian	33
3.2.1	Populasi	33
3.2.2	Sampel.....	33
3.3	Teknik Pengumpulan Data.....	33
3.3.1	Jenis Data	34
3.3.2	Sumber Data.....	34
3.3.3	Pengumpulan Data	34
3.4	Teknik Analisis dan Uji Hipotesis	34
3.4.1	Teknik Analisi Data	35
3.4.1.1	Uji Statistik Deskriptif	35
3.4.1.2	<i>Partial Least Square</i>	35
3.4.1.2.1	Model Pengukuran	35
3.4.1.2.2	Model Struktural	37
3.4.2	Uji Hipotesis.....	37
3.4.2.1	Uji t-Statistik	37
3.4.2.2	Uji <i>Total Indirect</i>	38
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	40
4.1	Hasil	40
4.1.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	40
4.1.2	Deskripsi Data Penelitian	42
4.1.2.1	Variabel Dependen dan Independen	42
4.1.2.2	Variabel Invertening.....	45
4.1.3	Uji Kualitas Data	49
4.1.4	Uji Validasi atau Reliabilitas.....	49
4.1.5	Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>)	49
4.1.5.1	<i>Convergent Validity</i>	49
4.1.5.2	Uji <i>Discriminant Validity</i>	51
4.1.5.3	Uji <i>Composite Realibility</i>	52
4.1.5.4	Uji Formatif.....	53
4.1.6	Model Struktural (<i>Inner Model</i>).....	54
4.1.6.1	<i>R-Square</i>	54
4.1.7	Uji Hipotesis.....	54
4.1.7.1	Uji T-Statistik.....	54
4.1.7.2	Uji <i>Total Inderect Effect</i>	56
4.2	Pembahasan	58
4.2.1	Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap Kualitas Audit.....	58
4.2.2	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Audit	59
4.2.3	Pengaruh Rotasi Auditor terhadap Kulaitas Audit.....	60
4.2.4	Pengaruh Sistem Pengendalian Mutu terhadap Kualitas Audit	61
4.2.5	Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap Kualitas Audit melalui Sistem Pengendalian Mutu.....	62

4.2.6	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Audit melalui Sistem Pengendalian Mutu.....	63
4.2.7	Pengaruh Rotasi Auditor terhadap Kualitas Audit melalui Sistem Pengendalian Mutu.....	63
4.3	Keterbatasan Penelitian	64
BAB V	SIMPULAN DAN SARAN	65
5.1	Simpulan.....	65
5.2	Saran.....	67
	DAFTAR PUSTAKA	67
	RIWAYAT HIDUP	
	LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 1.	Matriks Penelitian Terdahulu Terkait Kualitas Audit	22
Tabel 2.	Pengukuran Sistem Pengendalian Mutu.....	32
Tabel 3.	Kriteria Pemilihan Sample	40
Tabel 4.	Daftar KAP Tempat Penelitian dan Penganbilan	41
Tabel 5.	Data Variable Dependen dan Independen	42
Tabel 6.	Deskripsi Frekuensi Nilai dan Rata-Rata Variabel Sistem Pengendalian Mutu.....	45
Tabel 7.	<i>Outer Loading</i>	51
Tabel 8.	<i>Average Variance Extraced (AVE)</i>	52
Tabel 9.	<i>Composite Realibility</i>	52
Tabel 10.	<i>Cronbach's Alpha</i>	53
Tabel 11.	VIF Value	53
Tabel 12.	<i>R-Square</i>	54
Tabel 13.	Uji T-Statistik.....	55
Tabel 14.	Total <i>Inderect Effect</i>	57

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Kerangka Pemikiran.....	24
Gambar 2. <i>Outer Model 1</i>	50
Gambar 3. <i>Outer Model 1</i>	51

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Populasi dan Sample Penelitian
- Lampiran 2. Kualitas Audit
- Lampiran 3. *Audit Tenure*
- Lampiran 4. Ukuran Perusahaan
- Lampiran 5. Logaritma Natural dari Total Aset
- Lampiran 6. Rotasi Audit
- Lampiran 7. Daftar KAP yang mengaudit Perusahaan *Property & Real Estate*
- Lampiran 8. KAP Tempat Penyebaran Kuisioner
- Lampiran 9. Daftar Pertanyaan Kuisioner
- Lampiran 10. Surat Permohonan Penelitian
- Lampiran 11. Hasil Turnitin