



**PENGARUH TENURE AUDIT, ROTASI AUDIT, DAN  
UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP  
KUALITAS AUDIT**

**SKRIPSI**

**NATTAYA AZZAHRA 1810112089**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA  
2022**



**PENGARUH TENURE AUDIT, ROTASI AUDIT, DAN  
UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP  
KUALITAS AUDIT**

**SKRIPSI**

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

**NATTAYA AZZAHRA 1810112089**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA  
2022**

## PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Nattaya Azzahra

NIM : 1810112089

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

Jakarta,

Yang menyatakan,

A yellow revenue stamp (Meterai Tempel) with a Garuda emblem and handwritten signature. The stamp includes the text "REPUBLIK INDONESIA", "METERAI TEMPEL", and the serial number "E-003AJX623214473".

(Nattaya Azzahra)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI  
SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

---

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

Nama : Nattaya Azzahra  
NIM : 1810112089  
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 Tenure Audit, Rotasi Audit, dan Ukuran Kantor Akuntan Publik 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 : 28 Desember 2021

Yang menyatakan,

A 10,000 Rupiah Indonesian postage stamp with a signature over it. The stamp features the Garuda Pancasila emblem and the text 'SEPULUH RIBU RUPIAH', 'METERAI KEPERUSAHAAN', and 'EEA X62721467A'.

(Nattaya Azzahra)

# SKRIPSI

## PENGARUH TENURE AUDIT, ROTASI AUDIT, DAN UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP KUALITAS AUDIT

Dipersiapkan dan disusun oleh :

**NATTAYA AZZAHRA 1810112089**

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal :  
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



**Husnah Nur Laela Ermaya, S.E., M.M., Ak, CA, CGP**  
Ketua Penguji



**Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak**  
Penguji I



**Dr. Drs. Mahendro Sumardjo, M.M., OIA., CSFA**  
Penguji II



**Dr. Dianwicakasih Ariefiara, S.E., M.Ak., Ak, CA, CSRS**  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



**Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak**  
Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta  
Pada tanggal : 08 Januari 2022

# ***The Effect of Audit Tenure, Audit Rotation, and Public Accounting Firm Size on Audit Quality***

**By Nattaya Azzahra**

## ***Abstract***

*This research aims to examine the effect of Audit Tenure, Audit Rotation, and Public Accounting Firm Size on Audit Quality. The sample of this research consisted of 43 infrastructure companies that are listed on the Indonesia Stock Exchange in period 2017-2020 which were selected using purposive sampling technique. The total of sample are 168 data. The tool that used in this research is SPSS 25. The analysis technique used is logistic regression analysis with a significance level of 5%. The result showed that (1) Audit Tenure has a positive and significant effect on Audit Quality (2) Audit Rotation has a positive and significant effect on Audit Quality (3) Public Accounting Firm Size has no effect on Audit Quality.*

**Keywords:** *Audit Tenure, Audit Rotation, Public Accounting Firm Size, Audit Quality*

# **Pengaruh Tenure Audit, Rotasi Audit, Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Kualitas Audit**

**Oleh Nattaya Azzahra**

## **Abstrak**

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk mengetahui pengaruh dari Tenure Audit, Rotasi Audit, dan Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap Kualitas Audit. Sampel dalam penelitian ini berjumlah 43 perusahaan sektor infrastruktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2020 yang diseleksi dengan teknik *purposive sampling*. Alat uji yang digunakan dalam penelitian ini menggunakan SPSS 25. Untuk teknik analisis yang digunakan adalah analisis regresi logistik dengan tingkat signifikansi 5%. Hasil penelitian menunjukkan bahwa (1) Tenure Audit memiliki pengaruh dengan arah positif terhadap Kualitas Audit (2) Rotasi Audit memiliki pengaruh dengan arah positif terhadap Kualitas Audit (3) Ukuran Kantor Akuntan Publik tidak memiliki pengaruh terhadap Kualitas Audit.

**Kata kunci:** Tenure Audit, Rotasi Audit, Ukuran Kantor Akuntan Publik, Kualitas Audit



**BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI**  
**SEMESTER GANJIL TA. 2021/2022**

Pada hari ini Sabtu, tanggal 08 Januari 2022, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa :

Nama : Nattaya Azzahra

Nomor Induk Mahasiswa : 1810112089

Program Studi : S1 Akuntansi

**“PENGARUH TENURE AUDIT, ROTASI AUDIT, DAN UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP KUALITAS AUDIT”**

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* \*)

**Tim Penguji**

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Husnah Nur Laela Ermaya, S.E., M.M., Ak, CA, CGP	Ketua	
2	Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak	Anggota I	
3	Dr. Drs. Mahendro Sumardjo, M.M., QIA., CSFA	Anggota II**)	

Catatan :

\*) Coret yang tidak perlu

\*\*\*) Dosen Pembimbing

JAKARTA, 19 Januari 2022  
MENGESAHKAN  
A.n. Dekan  
Kaprosdi S1 Akuntansi

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak



## **PRAKATA**

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas segala rahmat, karunia dan hidayah Nya, serta salawat dan salam senantiasa kepada junjungan Nabi besar kita Muhammad SAW sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir Skripsi yang berjudul **“Pengaruh Tenure Audit, Rotasi Audit, dan Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap Kualitas Audit”** dengan baik serta tepat pada waktunya.

Pada kesempatan kali ini penulis ingin mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya kepada Ibu Dr. Dianwicakasih Arieftiara, SE.Ak, M.Ak, CA., CSRS, Ketua Program Studi S1 Akuntansi Bapak Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak. Kemudian Bapak Dr. Drs. Mahendro Sumardjo, M.M., QIA, CSFA selaku Dosen Pembimbing pada penelitian ini, dan Ibu Dr. Erna Hernawati, Ak, CPMA, CA selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah banyak memberikan arahan dan saran-saran yang sangat bermanfaat.

Selain itu, ucapan terima kasih yang tidak terhingga penulis sampaikan kepada orang tua, keluarga, teman-teman S1 Akuntansi UPN Veteran Jakarta, teman-teman dari UKM AIESEC UPN Veteran Jakarta, dan teman-teman terdekat yang tiada hentinya memberikan semangat, do'a dan motivasi untuk menyelesaikan skripsi ini serta membantu dalam proses penyusunan penelitian ini. Penulis pun berharap jika penelitian ini dapat bermanfaat untuk para pembaca dan berguna dalam bidang ilmu yang terkait.

Jakarta, 14 Desember 2021

Nattaya Azzahra

## DAFTAR ISI

SAMPUL .....	i
PERNYATAAN ORISINILITAS .....	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI .....	iv
LEMBAR PENGESAHAN .....	v
<i>ABSTRACT</i> .....	vi
ABSTRAK .....	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI .....	viii
PRAKATA .....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR/GRAFIK.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN .....	xv
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>16</b>
I.1. Latar Belakang.....	16
I.2. Perumusan Masalah .....	20
I.3. Tujuan Penelitian .....	21
I.4. Manfaat Hasil Penelitian .....	21
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>23</b>
II.1. Landasan Teori .....	23
II.1.1. Teori Keagenan .....	23
II.1.2. Kualitas Audit.....	25
II.1.3. Tenure Audit.....	27
II.1.4. Rotasi Audit.....	29
II.1.5. Ukuran Kantor Akuntan Publik.....	30
II.2. Hasil Penelitian Sebelumnya.....	31
II.3. Model Penelitian .....	44
II.4. Hipotesis.....	46
II.4.1. Pengaruh Tenure Audit Terhadap Kualitas Audit.....	46
II.4.2. Pengaruh Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit.....	47

II.4.3.Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Kualitas Audit .....	47
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>49</b>
III.1. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	49
III.1.1.Definisi Operasional.....	49
III.1.2.Pengukuran Variabel.....	52
III.2. Populasi dan Sampel .....	54
III.2.1.Populasi.....	54
III.2.2.Sampel .....	55
III.3. Teknik Pengumpulan Data.....	55
III.3.1.Jenis Data.....	55
III.3.2.Sumber Data.....	55
III.3.3.Metode Pengumpulan Data.....	56
III.4. Teknik Analisis Data.....	56
III.4.1.Analisis Statistik Deskriptif.....	57
III.4.2.Uji Multikolinearitas .....	57
III.4.3.Uji Keseluruhan Model ( <i>Overall Model Fit</i> ) .....	57
III.4.4.Uji Kelayakan Model Regresi ( <i>Hosmer and Lomeshow's Test</i> )..	58
III.4.5.Uji Koefisien Determinasi ( <i>Nagelkerke's R Square</i> ) .....	58
III.4.6.Uji Matriks Klasifikasi .....	58
III.4.7.Uji Signifikansi Regresi Logistik.....	59
III.4.8.Model Regresi .....	59
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>60</b>
IV.1. Deskripsi Objek Penelitian.....	60
IV.2. Deskripsi Data Penelitian.....	61
IV.3. Uji Hipotesis dan Analisis.....	65
IV.3.1.Analisis Statistik Deskriptif.....	65
IV.3.2.Uji Multikolinearitas .....	66
IV.3.3.Uji Keseluruhan Model ( <i>Overall Model Fit</i> ).....	67
IV.3.4.Uji Kelayakan Model Regresi ( <i>Hosmer and Lomeshow's Test</i> ) .	68

IV.3.5.Uji Koefisien Determinasi ( <i>Nagelkerke's R Square</i> ) .....	69
IV.3.6.Uji Matriks Klasifikasi .....	70
IV.3.7.Uji Signifikansi Regresi Logistik .....	71
IV.3.8.Model Regresi .....	72
IV.4. Pembahasan .....	73
IV.4.1.Pengaruh Tenure Audit Terhadap Kualitas Audit .....	73
IV.4.2.Pengaruh Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit .....	73
IV.4.3.Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Kualitas Audit .....	74
IV.5. Keterbatasan Penelitian .....	75
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>77</b>
V.1. Simpulan.....	77
V.2. Saran.....	77
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>79</b>
<b>RIWAYAT HIDUP .....</b>	<b>84</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>85</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. Matriks Penelitian Sebelumnya.....	40
Tabel 2. Tahapan Penentuan Sampel Berdasarkan Kriteria .....	60
Tabel 3. Data Variabel Dependen dan Variabel Independen.....	61
Tabel 4. Hasil Statistik Deskriptif.....	65
Tabel 5. Hasil Uji Multikolinearitas.....	66
Tabel 6. Hasil Uji Keseluruhan Model <i>Block Number 0</i> .....	67
Tabel 7. Hasil Uji Keseluruhan Model <i>Block Number 1</i> .....	68
Tabel 8. Hasil Uji <i>Omnibus Tests of Model Coefficients</i> .....	68
Tabel 9. Hasil Uji Kelayakan Model Regresi .....	69
Tabel 10. Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	69
Tabel 11. Hasil Uji Matriks Klasifikasi.....	70
Tabel 12. Hasil Uji <i>Wald</i> .....	71

## **DAFTAR GAMBAR/GRAFIK**

Gambar 1. Teori Keagenan.....	24
Gambar 2. Model Kerangka Penelitian .....	46

## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Daftar Perusahaan yang Menjadi Objek Penelitian
- Lampiran 2. Daftar Perusahaan yang Tidak Sesuai Dengan Kriteria Sampel
- Lampiran 3. Data Kualitas Audit
- Lampiran 4. Data Tenure Audit
- Lampiran 5. Data Rotasi Audit
- Lampiran 6. Daftar Kategori Kantor Akuntan Publik (KAP)
- Lampiran 7. Data Ukuran Kantor Akuntan Publik
- Lampiran 8. Hasil Statistik Deskriptif SPSS 25
- Lampiran 9. Hasil Uji Multikolinearitas SPSS 25
- Lampiran 10. Hasil Uji Keseluruhan Model SPSS 25
- Lampiran 11. Hasil Uji *Omnibus Tests of Model Coefficients* SPSS 25
- Lampiran 12. Hasil Uji Kelayakan Model Regresi SPSS 25
- Lampiran 13. Hasil Uji Koefisien Determinasi SPSS 25
- Lampiran 14. Hasil Uji Matriks Klasifikasi SPSS 25
- Lampiran 15. Hasil Uji Wald SPSS 25
- Lampiran 16. Hasil Uji Turnitin