

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