

ABSTRACT

EFFECT OF AUDIT TENURE, AUDITOR ROTATION AND KAP SIZE TO AUDIT QUALITY

(EMPIRICAL STUDY ON MANUFACTURING COMPANY MISCELLANEOUS INDUSTRY SECTOR AND CONSUMER GOODS INDUSTRY SECTOR LISTED IN INDONESIA STOCK EXCHANGE)

This study aims to determine and prove empirically the influence of audit tenure variables, auditor rotation and CPA firm size on audit quality. The data studied are (manufacturing company miscellaneous industry sector and consumer goods industry sector) listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) from 2012-2016. Sampling using purposive sampling method. The number of samples in this study as many as 67 companies.

Based on the result of data processing by using logistic regression method, found the result that CPA firm size have an effect on audit quality, while audit tenure and auditor rotation have no effect to audit quality.

Keywords: Tenure Audit, Auditor Rotation, CPA Firm Size, Audit Quality.

ABSTRAK

PENGARUH AUDIT TENURE, ROTASI AUDITOR DAN UKURAN KAP TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR ANEKA INDUSTRI DAN SEKTOR INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA)

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan membuktikan secara empiris pengaruh variabel audit *tenure*, rotasi auditor dan ukuran KAP terhadap kualitas audit. Data yang diteliti adalah perusahaan manufaktur sektor aneka industri dan sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dari tahun 2012-2016. Pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling*. Jumlah sampel dalam penelitian ini sebanyak 67 perusahaan.

Berdasarkan hasil pengolahan data dengan menggunakan metode regresi logistik, ditemukan hasil bahwa ukuran KAP berpengaruh terhadap kualitas audit, sedangkan audit *tenure* dan rotasi auditor tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

Kata Kunci: Audit *Tenure*, Rotasi Auditor, Ukuran KAP, Kualitas Audit.