

ABSTRAK

Kualitas audit merupakan representasi dari kinerja auditor sebagai pemberi jasa audit dan juga auditee sebagai pemakai jasa audit. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh masa perikatan audit, rotasi KAP, ukuran KAP, dan ukuran perusahaan klien terhadap kualitas audit. Penelitian ini bertujuan untuk menemukan pengaruh masa perikatan audit, rotasi KAP, ukuran KAP, dan ukuran perusahaan klien terhadap kualitas audit menggunakan metode analisa regresi linier berganda. Penelitian ini tidak menemukan adanya pengaruh dari masa perikatan audit, rotasi KAP, dan ukuran KAP terhadap kualitas audit. Dari pengujian sampel yang dipilih, tidak ditemukan adanya perubahan nilai dari kualitas audit antara perusahaan yang memiliki masa perikatan audit satu sampai enam tahun maupun perusahaan yang melakukan beberapa rotasi KAP dengan perusahaan yang tidak melakukan rotasi KAP. Penelitian ini juga menemukan tidak ada perubahan nilai atas kualitas audit dari perusahaan yang menggunakan KAP *big four* maupun *non big four*. Penelitian ini menemukan pengaruh ukuran perusahaan klien terhadap kualitas audit. Perusahaan dengan ukuran lebih kecil memiliki pengaruh pada rendahnya nilai kualitas audit dan perusahaan yang lebih besar memiliki pengaruh pada tingginya nilai kualitas audit.

Kata kunci : masa perikatan audit, rotasi KAP, ukuran perusahaan klien, ukuran KAP, kualitas audit.

ABSTRACT

Audit quality is representation of auditor's work as a providers of audit services and auditee as a users of audit sevice. This research aims to examine the effects of audit tenure, public accounting firms rotation, size of the clien's company, and size of public accounting firms to the quality of audit. The purpose of this research are to find influence of audit tenure, audit rotation, public accounting firms size, and the size of the clien's company to the quality audit. This research have found that audit tenure, audit rotation, and public accounting firms size hasn't any effect to the quality of audit. From the examination, we know that is nothing happens even the company have a long audit tenure contract or short audit tenure contract with public accounting firms nor even the company do the audit rotation or not with the quality of audit, and public accounting firms size too. Especially this research have found that the size of the clien's company have influence the quality of audit. Small company has a lower score at the quality of audit and the larger company has a better score at the quality of audit.

Keywords : *audit tenure, public accounting firms rotation, size of the client's company, size of the public accounting firms, quality of audit.*