

## ABSTRAK

Kualitas audit yang baik adalah auditor mampu mengungkapkan keadaan yang sebenarnya dari laporan keuangan ketika terdapat hal-hal yang melanggar peraturan yang berlaku sehingga laporan keuangan bebas dari salah saji material. Dalam teori agensi, masalah keagenan muncul karena adanya perilaku dari (*agent*), yaitu perilaku manajemen untuk memaksimalkan kesejahteraannya sendiri yang berlawanan dengan kepentingan *principal*. Manajer memiliki motivasi untuk menerapkan kebijakan akuntansi tertentu yang dapat memperlihatkan kinerjanya yang baik dengan memaksimalkan atau meminimumkan laba.

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *Audit Tenure*, *Auditor Switching*, dan Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Audit yang diukur melalui manajemen laba. Penelitian ini adalah penelitian kuantitatif. Penelitian dilakukan pada Perusahaan Manufaktur SubSektor Industri Dasar dan Kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2019. Teknik pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian adalah metode *purposive sampling*. Sampel dalam penelitian ini sebanyak 31 dari 76 perusahaan yang memenuhi kriteria. Data penelitian diolah dengan regresi linier berganda.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *Audit Tenure* berpengaruh terhadap Kualitas Audit, *Auditor Switching* tidak berpengaruh terhadap Kualitas Audit, dan Ukuran Perusahaan berpengaruh terhadap Kualitas Audit.

**Kata Kunci** : *Audit Tenure*, *Auditor Switching*, Ukuran Perusahaan, dan Kualitas Audit.



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## **ABSTRACT**

*A good audit quality is that the auditor is able to disclose the actual condition of the financial statements when there are things that violate applicable regulations so that the financial statements are free from material misstatement. In agency theory, agency problems arise because of the behavior of the (agent), namely the behavior of management to maximize its own welfare which is contrary to the interests of the principal. Managers have the motivation to apply certain accounting policies that can show good performance by maximizing or minimizing profits.*

*This study aims to examine the effect of Audit Tenure, Auditor Switching, and Company Size on Audit Quality as measured by earnings management. This research is quantitative research. The research was conducted on Manufacturing Companies in the Basic and Chemical Industry Sub-Sectors listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2015-2019 period. The sampling technique used in this research is purposive sampling method. The sample in this study was 31 of 76 companies that met the criteria. The research data was processed by multiple linear regression.*

*The results of this study indicate that Audit Tenure has an effect on Audit Quality, Auditor Switching has no effect on Audit Quality, and Company Size has an effect on Audit Quality.*

**Keywords:** *Audit Tenure, Auditor Switching, Company Size, and Audit Quality.*



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA