



**PENGARUH ROTASI AUDIT, UKURAN KAP, DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS
AUDIT**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Properti dan Real Estate Yang Terdaftar
di BEI Pada Periode 2019-2023)**

SKRIPSI

**UNIVERSITAS
OLEH
Bertha Angelina**

43220010047

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA**

2025



**PENGARUH ROTASI AUDIT, UKURAN KAP, DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS
AUDIT**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Properti dan Real Estate Yang Terdaftar
di BEI Pada Periode 2019-2023)**

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar Sarjana
Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi Universitas
Mercu Buana

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

OLEH

Bertha Angelina

43220010047

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA**

2025

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Bertha Angelina
NIM : 43220010047
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : PENGARUH ROTASI AUDIT, UKURAN KAP, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi Empiris Pada Perusahaan Properti dan Real Estate yang Terdaftar di BEI Pada Periode 2019-2023)
Tanggal Sidang : 17 Februari 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing



Diah Iskandar, S.E., M.Si

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

LPTA-02254748



Scan QR or [click here](#) to
Verification

PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Skripsi ini :

Judul : PENGARUH ROTASI AUDIT, UKURAN KAP,
DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP
KUALITAS AUDIT (Studi Empiris Pada
Perusahaan Properti dan Real Estate yang
Terdaftar di BEI Pada Periode 2019-2023).

Nama : Bertha Angelina

NIM : 43220010047

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal Lulus Sidang : 17 Februari 2025

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 17 Februari 2025



Bertha Angelina

KATA PENGANTAR

Puji Syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan proposal dengan judul **“Pengaruh Rotasi Audit, Ukuran KAP, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit” (Studi Empiris Pada Perusahaan Properti dan Real Estate yang Terdaftar di BEI Pada Periode 2019-2023)**. Yang mana pembuatan proposal ini sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada program studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis (FEB) Universitas Mercu Buana

Penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada Ibu Diah Iskandar S.E., M.Si selaku dosen pembimbing yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, dan pengetahuan yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis juga ingin berterimakasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini, terutama kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Andriansyah, M.Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, SE, M.Si. Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana
3. Ibu Dr. Hari Setiayawati, Ak. M.Si, CA. Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Seluruh Dosen dan Staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Kampus Meruya yang telah memberikan segenap ilmunya.
5. Kedua Orang Tua tercinta Bapak Jahotman Sitinjak (alm) dan Ibu Riolo Ratnauli Sitanggang yang telah memberikan semangat, doa, dukungan moral dan material yang memberikan inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Semua pihak yang tidak dapat dituliskan satu persatu oleh penulis. Terima Kasih atas segala support, motivasi, dan doa-doa baik yang diberikan kepada penulis selama ini.

Penulis menyadari sebagai umat manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman dalam penyusunan proposal ini. Maka kritik dan saran sangat diharapkan untuk mengisi kekurangan tersebut dan menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya.

Jakarta, 17 Februari 2025



Bertha Angelina



ABSTRACT

This study was conducted with the aim of testing and analyzing empirically the effect of Audit Rotation, KAP Size, and Company Size on Audit Quality. This research is a type of quantitative research with the type of data used, namely secondary data obtained from the company's annual financial statements through the official website of the Indonesia Stock Exchange or the website of each company. The population of this study is property and real estate companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2019-2023 period. The sampling technique was carried out using purposive sampling technique so that a sample of 41 companies was obtained so that the amount of data processed in this study was 205 data. The data analysis method in this study is logistic regression analysis with IBM SPSS 25. The results of this study concluded that audit rotation has no effect on audit quality, KAP size has no effect on audit quality and company size has an effect on audit quality. The variables of audit rotation, KAP size, and company size in this study explain 33.1% of audit quality.

Keywords: Audit Quality, Audit Rotation, KAP Size, Company Size



ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan menguji dan menganalisis secara empiris pengaruh Rotasi Audit, Ukuran KAP, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit. Penelitian ini adalah jenis penelitian kuantitatif dengan jenis data yang digunakan yaitu data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan tahunan perusahaan melalui situs website resmi Bursa Efek Indonesia atau situs website masing-masing perusahaan. Populasi penelitian ini adalah perusahaan property dan real estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode tahun 2019-2023. Teknik pengambilan sampel dilakukan dengan menggunakan teknik purposive sampling sehingga diperoleh sampel sebanyak 41 perusahaan sehingga jumlah data yang diolah pada penelitian ini adalah 205 data. Metode analisis data pada penelitian ini adalah analisis regresi logistic dengan IBM SPSS 25. Hasil penelitian ini menyimpulkan bahwa rotasi audit tidak berpengaruh terhadap kualitas audit, ukuran KAP tidak berpengaruh terhadap kualitas audit dan ukuran perusahaan berpengaruh terhadap kualitas audit. Variabel rotasi audit, ukuran KAP, dan ukuran perusahaan pada penelitian ini menjelaskan 33,1% terhadap kualitas audit.

Kata kunci: Kualitas Audit, Rotasi Audit, Ukuran KAP, Ukuran Perusahaan



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN.....	ii
PERNYATAAN.....	iii
KATA PENGANTAR	iv
ABSTRACT.....	vi
ABSTRAK.....	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	7
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	8
1. Tujuan Penelitian.....	8
2. Kontribusi Penelitian	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	10
A. Kajian Pusataka.....	10
1. Teori Agensi.....	11
2. Kualitas Audit	11
3. Rotasi Audit	13
4. Ukuran KAP.....	15
5. Ukuran Perusahaan	17

6. Penelitian Terdahulu	19
B. Rerangka Penelitian	26
1. Pengaruh Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit.....	26
2. Pengaruh Ukuran KAP Terhadap Kualitas Audit	28
3. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit.....	30
C. Hipotesis	32
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	33
A. Jenis Penelitian.....	33
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel.	33
1. Definisi Variabel.....	33
2. Operasionalisasi Variabel	35
C. Populasi dan Sampel Penelitian.....	36
1. Populasi Penelitian.....	36
2. Sampel Penelitian.....	36
D. Teknik Pengumpulan Data.....	39
E. Metode Analisis Data.....	39
1. Uji Statistik Deskriptif.....	39
2. Uji Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>).....	40
3. Uji Kelayakan Model Regresi (<i>Goodness of Fit Test</i>)	40
4. Uji Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>)	41
5. Uji Hipotesis	41
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	43
A. Hasil Analisis Statistik Deskriptif	43
B. Uji Model Regresi	49
1. Uji Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>).....	49

2. Uji Kelayakan Model Regresi (<i>Godness of Fit Test</i>)	50
3. Uji Koefisien Determinasi (<i>Nagerkerke R Square</i>).....	51
4. Uji Matriks Klasifikasi	52
C. Uji Model Regresi	53
1. Uji Signifikansi Model Secara Simultan (<i>Omnibus Test of Model Coefficients</i>).....	53
2. Analisis Regresi Logistik.....	55
3. Uji Parsial (Uji t)	56
D. Pembahasan	57
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	63
A. Kesimpulan.....	63
B. Saran	63
DAFTAR PUSTAKA	65
LAMPIRAN	69



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Daftar Riset Terdahulu	23
Tabel 3.2 Proses Perolehan Sampel	37
Tabel 3.3 Daftar Perusahaan Sampel	37
Tabel 4.1 Hasil Uji Analisis Deskriptif	43
Tabel 4.2 Sebaran Data Kualitas Audit	44
Tabel 4.3 Sebaran Data Rotasi Audit	46
Tabel 4.4 Sebaran Data Ukuran KAP	47
Tabel 4.5 Nilai -2 Log Likelihood	50
Tabel 4.6 Hasil Uji Hosmer and Lemeshow Test	51
Tabel 4.7 Hasil Uji <i>Nagelkerke R Square</i>	52
Tabel 4.8 Nilai Matriks Klasifikasi	53
Tabel 4.9 Hasil Uji <i>Omnibus Test of Model Coefficients</i>	54
Tabel 4.10 Hasil Uji Analisis Regresi Logistik	55

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Konseptual.....	32
-------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Tabulasi Data	69
Lampiran 2 Hasil -2 Log Likelihood	74
Lampiran 3 Hasil Uji Hosmer Lemeshow Test.....	74
Lampiran 4 Hasil Uji Nagelkerke R Square	74
Lampiran 5 Hasil Uji Matriks Klasifikasi.....	75
Lampiran 6 Hasil Uji <i>Omnibus Test of Model Coefficients</i>	75
Lampiran 7 Hasil Uji T	76

