

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, ROTASI KAP, AFILIASI KAP, DAN
PROFITABILITAS TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN
PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2015-2020**

Skripsi

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana

Akuntansi (S1)

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun Oleh :

Milviano Granito Gabrianto

NPM: 17 04 23243

**FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

2022

SKRIPSI

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, ROTASI KAP, AFILIASI KAP, DAN
PROFITABILITAS TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN
PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2015 – 2020**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh

Milviano Granito Gabrianto

NPM: 17 04 23243

Telah dipertahankan di depan Panitia Penguji

Pada tanggal 11 Agustus 2022

Dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

Sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S1)

Program Studi Akuntansi

Susunan Panitia Penguji

Ketua Panitia Penguji

Yanti Ardiati Al., SE., M.Si.

Anggota Panitia Penguji

Tabita Indah Iswari, SE., M. Acc. Ak.

Anggreni Dian Kurniawati, SE., M.Sc.Ak., CA.

Yogyakarta

Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika

Universitas Atma Jaya Yogyakarta



FAKULTAS BISNIS
DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

Dr. Budi Suprpto, MBA., Ph.D.

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, ROTASI KAP, AFILIASI KAP, DAN
PROFITABILITAS TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN
PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BEI 2015-2020**



Diajukan oleh:

Milviano Granito Gabrianto / 170423243

Disetujui dan Disahkan oleh:

Dosen Pembimbing

17 Juni 2022

A handwritten signature in black ink, appearing to be "Anggreni Dian Kurniawati".

Anggreni Dian Kurniawati, SE., M.Sc., Ak, CA, CSA, CTA, ACPA

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi yang berjudul:

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, ROTASI KAP, AFILIASI KAP DAN
PROFITABILITAS TERHADAP KUALITAS AUDIT DI PERUSAHAAN
PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BEI 2015-2020**

Benar-benar hasil dari karya saya. Pernyataan, ide, kutipan secara langsung maupun tak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam daftar pustaka. Apabila dikemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 2022

Yang menyatakan

Milviano Granito Gabrianto

KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan Karunia yang telah diberikan dalam penyusunan skripsi ini hingga penulis dapat menyelesaikannya. Skripsi ini ditulis sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Penulis menyadari pada penulisan skripsi ini tidak akan berjalan dengan lancar apabila tidak adanya dukungan serta bantuan dari berbagai pihak. Oleh sebab peneliti itu, peneliti ingin mengucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Keluarga tercinta, Kakek, Nenek, dan Kedua Orang Tua saya. Karena mereka selalu mendukung dalam segi doa dan memberikan motivasi kepada penulis disaat penulis masih dalam tahap memproses skripsi ini.
2. Ibu Anggreni Dian Kurniawati, SE., M.Sc.Ak., CA, CSA, CTA, ACPA sebagai dosen pembimbing yang telah bersabar dan meluangkan waktu dalam melakukan bimbingan proses pembuatan skripsi ini, serta memberikan arahan dan saran bagi penulis dalam menyusun skripsi ini.
3. Teman-teman saya Bella Rosaliana, Deninya Jurel, Ellenora Puspitasari, Gilang Aji, Albertus Alex, Alessandro Ardi, dan Nugroho Jason Dwi yang memberikan banyak saran dan mendengarkan keluhan penulis ketika sedang memproses skripsi ini.

Penulis menyadari apabila didalam skripsi ini masih banyak adanya kekurangan. Penulis juga memohon maaf apabila terdapat penulisan yang menyinggung berbagai pihak tertentu. Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat memiliki manfaat bagi berbagai pihak dan penulis juga mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya.



Yogyakarta, 2022

Penulis

Milviano Granito Gabrianto

MOTTO

“Pekerjaan baik bukan sesuatu yang kita cari ketika kita keluar rumah, justru kita akan menemukannya ketika kita sedang mengerjakan sesuatu”

-Jack Ma-



DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
PERNYATAAN	iv
KATA PENGANTAR	v
MOTTO.....	vii
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL.....	xi
ABSTRAK	xii
BAB 1.....	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2. Rumusan Masalah.....	9
1.3. Tujuan Penelitian.....	9
1.4. Manfaat Penelitian	10
1.5. Sistematika Penulisan	10
BAB II.....	12
LANDASAN TEORI.....	12
2.1 Teori Agensi (Agency Theory).....	12
2.2 Laporan Keuangan.....	14
2.3 Manajemen Laba	18
2.3.1 Metode Akrua.....	21
2.4 Pengauditan Laporan Keuangan.....	22
2.5 Kualitas Audit.....	24
2.6 Ukuran Perusahaan	24
2.6.1 Klasifikasi Ukuran Perusahaan	25
2.7 Rotasi KAP.....	26
2.8 Afiliasi KAP	28
2.9 Profitabilitas	29
2.10 Penelitian Terdahulu	30
2.11. Pengembangan Hipotesis	32
2.11.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit	32
2.11.2 Pengaruh Rotasi KAP Terhadap Kualitas Audit.....	33

2.11.3 Pengaruh afiliasi KAP Terhadap Kualitas Audit	34
2.11.4 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Kualitas Audit	35
BAB III.....	37
METODE PENELITIAN	37
3.1 Metode Penelitian	37
3.2 Objek Penelitian	37
3.3 Populasi Penelitian	37
3.4 Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel.....	37
3.5 Variabel Penelitian.....	38
3.6 Operasionalisasi Variabel	38
3.7 Jenis dan Teknik Pengumpulan Data.....	41
3.7.1 Jenis Data.....	41
3.7.2 Teknik Pengumpulan Data	41
3.8 Analisis Data	41
3.8.1 Uji Pendahuluan.....	41
3.8.1.1 Uji Normalitas	41
3.8.2 Uji Asumsi Klasik	42
3.8.2.1 Uji Multikolinearitas	42
3.8.2.2 Uji Heteroskedastisitas.....	42
3.8.2.3 Uji <i>Autokorelasi</i>	42
3.8.3 Statistik Deskriptif	43
3.9 Uji Hipotesis.....	43
3.9.1 Model Pengujian Statistik.....	43
3.9.2 Pengujian Statistik	43
3.9.2.1 Uji Nilai T	43
3.9.3.3 Koefisien Determinasi	44
3.10 Rencana Pembahasan.....	44
BAB IV	46
HASIL DAN ANALISIS PEMBAHASAN	46
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	46
4.1.1. Deskripsi Umum Penelitian	46
4.2 Deskripsi Sampel Penelitian.....	46

4.2 Analisa Data	47
4.2.1. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	47
4.3 Hasil Asumsi Klasik	48
4.3.1 Uji Normalitas.....	48
4.3.2 Uji Heteroskedasitas.....	49
4.3.3 Uji Multikolinearitas	50
4.3.4 Uji Autokolerasi	50
4.4 Hasil Uji Hipotesis.....	51
4.4.1 Hasil Uji Regresi Berganda	51
4.4.2 Hasil Uji t.....	52
4.4.3 Hasil Uji f	53
4.4.4 Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R²</i>)	53
4.5 Pembahasan	53
4.5.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit	53
4.5.2 Pengaruh Rotasi KAP Terhadap Kualitas Audit.....	54
4.5.3 Pengaruh Afiliasi KAP Terhadap Kualitas Audit	54
4.5.4 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Kualitas Audit	55
BAB V	57
PENUTUP	57
5.1 Kesimpulan	57
5.2 Keterbatasan	57
5.3 Implikasi.....	Error! Bookmark not defined.
5.4 Saran	57
DAFTAR PUSTAKA	59

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1.....	29
Tabel 3.1.....	36
Tabel 3.2.....	41
Tabel 4.1.....	44
Tabel 4.2.....	45
Tabel 4.3.....	47
Tabel 4.4.....	47
Tabel 4.5.....	48
Tabel 4.6.....	48
Tabel 4.7.....	49

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, ROTASI KAP, AFILIASI KAP, DAN
PROFITABILITAS TERHADAP KUALITAS AUDIT DI PERUSAHAAN
PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2015-2020**

Milviano Granito Gabrianto

Anggreni Dian Kurniawati, SE., M.Sc.Ak., CA.

Program Studi Akuntansi, Fakultas Bisnis dan Ekonomika

Universitas Atma Jaya Yogyakarta

Jalan Babarsari 43-44 Yogyakarta

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan memperoleh bukti empiris mengenai pengaruh ukuran perusahaan, rotasi KAP, afiliasi KAP, dan profitabilitas terhadap kualitas audit di perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI tahun 2015-2020. Penelitian ini menggunakan analisis regresi berganda dengan metode *purposive sampling* dengan sampel sebanyak 216. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa ukuran perusahaan, rotasi KAP, afiliasi KAP, dan Profitabilitas berpengaruh terhadap kualitas audit.

Kata Kunci : Ukuran Perusahaan, Rotasi KAP, Afiliasi KAP, Profitabilitas, Kualitas Audit.