

PENGARUH *AUDIT ROTATION*, *AUDIT TENURE*,
UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK DAN
KOMITE AUDIT TERHADAP
KUALITAS LABA



RINA ESTIKA PUTRI UTAMI LINGGA
3203016135

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2022

**PENGARUH *AUDIT ROTATION*, *AUDIT TENURE*,
UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK DAN
KOMITE AUDIT TERHADAP
KUALITAS LABA**

SKRIPSI

**Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
Untuk Memenuhi Sebagai Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Jurusan Akuntansi**

**OLEH:
RINA ESTIKA PUTRI UTAMI LINGGA
3203016135**

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2022**

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

**PENGARUH *AUDIT ROTATION*, *AUDIT TENURE*,
UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK DAN
KOMITE AUDIT TERHADAP
KUALITAS LABA**

Oleh:
RINA ESTIKA PUTRI UTAMI LINGGA
3203016135

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
Untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing I,



(Drs. Toto Warsoko Pikir, M.Si.,AK)
NIDN. 8800001019
Tanggal: 12 Desember 2022

Pembimbing II,



(Dirgantara Mokoginta, S.Ak., M.Ak.)
NIDN. 0722129202
Tanggal: 12 Desember 2022

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Rina Estika Putri Utami Lingga
NRP 3203016135
Telah diuji pada tanggal 17 Januari 2023 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji.

Ketua Tim Penguji:



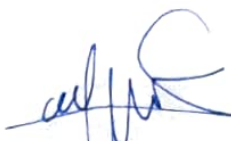
(Dr. Sihar Tigor Benjamin Tambunan, ST., MM.)
NIDN.0720027201

Mengetahui

Dehan,

Fakultas
(Dr. Hendra Wijaya, M.M., CPMA)
NIDN. 0718108506

Ketua Jurusan,


(Sofian, SE., MBA., CTA., ACPA.)
NIDN.0714098905

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Rina Estika Putri Utami Lingga

NRP : 3203016135

Judul Skripsi : Pengaruh *Audit Rotation*, *Audit Tenure*, Ukuran Kantor Akuntan P, dan Komite Audit Terhadap Kualitas Laba.

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya, apabila terbukti karya ini merupakan plagiarisme, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-Undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 11 Desember 2022

Yang menyatakan



(Rina Estika Putri Utami Lingga)

KATA PENGANTAR

Puji Syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat, karunia, dan cinta kasih-Nya selama proses penyusunan skripsi ini. Proses penyusunan skripsi untuk mendapatkan gelar sarjana pada Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya tidak akan berjalan dengan lancar apabila tidak ada bimbingan, dorongan, dan motivasi dari berbagai pihak. Oleh sebab itu, dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Hendra Wijaya, M.M., CPMA., selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Bapak Sofian, SE., MBA., CTA., ACPA., selaku Ketua Jurusan Akuntansi S1 Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Bapak Drs. Toto Warsoko Pikir, M.Si., AK. selaku Dosen Pembimbing I yang dengan sabar telah bersedia meluangkan waktu, tenaga, pikiran, dan pengetahuan dalam membimbing, memberikan saran dan masukan selama penyusunan skripsi ini.
4. Bapak Dirgantara Mokoginta, S.Ak., M.Ak., selaku Dosen Pembimbing II yang dengan sabar telah bersedia meluangkan waktu, tenaga, pikiran, dan pengetahuan dalam membimbing, memberikan saran dan masukan selama penyusunan skripsi ini.
5. Seluruh Dosen Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini dan telah memberikan ilmu pengetahuan selama studi penulis sehingga skripsi berjalan dengan baik.
6. Orang Tua penulis, serta seluruh saudara dan keluarga besar yang telah banyak memberikan dukungan dan doa sehingga skripsi ini berjalan dengan lancar.
7. Jeanifer dan Kezia selaku sahabat penulis yang selalu memberikan semangat dan dukungan dari awal perkuliahan hingga tahap skripsi ini terselesaikan.

8. Teman dekat penulis yaitu Rikky yang telah memberikan doa, dukungan, dan semangat dari awal proses penyusunan skripsi hingga skripsi ini terselesaikan dengan baik.
9. Teman-teman sekaligus saudara penulis yang lainnya yaitu Namaposo GKPS Surabaya yang telah memberikan semangat dan dukungan selama penyusunan skripsi ini sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
10. Tania, Dave, Kak Citra, Mbak Inta dan Mas Pep selaku teman penulis yang telah memberikan dukungan, masukan dan semangat selama proses penyelesaian skripsi.
11. Semua pihak-pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu, penulis menyampaikan terima kasih atas perhatian dan motivasi dari kalian yang membuat penulis semangat dalam penyusunan skripsi ini sehingga skripsi dapat berjalan dengan baik.

Akhir kata penulis menyadari dalam penyusunan skripsi ini masih terdapat kelemahan atau keterbatasan, oleh karena itu segala bentuk kritik dan saran yang memotivasi untuk mencapai skripsi yang ideal akan diterima. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan menambah wawasan bagi pembaca.

Surabaya, 12 Desember 2022

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
ABSTRAK	xii
<i>ABSTRACT</i>	xiii
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Perumusan Masalah	5
1.3. Tujuan Penelitian	5
1.4. Manfaat Penelitian	6
1.5. Sistematika Penulisan	6
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Landasan Teori	8
2.2. Penelitian Terdahulu	16
2.3. Pengembangan Hipotesis	21
2.4. Model Penelitian	25
BAB 3. METODE PENELITIAN	
3.1. Desain Penelitian	26
3.2. Identifikasi, Definisi Operasional, dan Pengukuran Variabel ...	26
3.3. Jenis dan Sumber Data	30
3.4. Metode Pengumpulan Data	30
3.5. Populasi, Sampel, dan Teknik Penyampelan	31
3.6. Analisis Data	31
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1. Karakteristik Objek Penelitian	35
4.2. Deskripsi Data	36
4.3. Hasil Analisis Data	39
4.4. Pembahasan	45

BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN	
5.1. Simpulan	51
5.2. Keterbatasan	51
5.3. Saran	52

DAFTAR PUSTAKA
LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Perbandingan Penelitian Terdahulu dengan Penelitian Saat Ini ..	19
Tabel 4.1. Kriteria Pemilihan Sampel	35
Tabel 4.2. Hasil Statistik Deskriptif.....	36
Tabel 4.3. Tabel Median dan Modus <i>Audit Rotation</i> dan Ukuran KAP	37
Tabel 4.4. Frekuensi Variabel <i>Audit Rotation</i> dan Ukuran KAP.....	38
Tabel 4.5. Hasil Uji Normalitas	39
Tabel 4.6. Hasil Uji Heteroskedastisitas	40
Tabel 4.7. Hasil Uji Multikolinearitas	40
Tabel 4.8. Hasil Uji Autokorelasi	41
Tabel 4.9. Hasil Analisis Regresi Berganda	41

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Model Penelitian	25

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Daftar Perusahaan Sampel
- Lampiran 2. Hasil Statistik Deskriptif
- Lampiran 3. Hasil Nilai Median dan Modus
- Lampiran 4. Hasil Uji Normalitas
- Lampiran 5. Hasil Uji Heteroskedastisitas
- Lampiran 6. Hasil Uji Multikolinearitas dan Hipotesis
- Lampiran 7. Hasil Uji Autokorelas, Koefisien Determinasi, dan Statistif f

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh ukuran KAP, *audit rotation*, *audit tenure*, dan komite audit terhadap kualitas laba. Desain penelitian adalah kuantitatif. Jenis data yang digunakan merupakan data kuantitatif yaitu laporan tahunan yang diperoleh dari situs Bursa Efek Indonesia (BEI) dan situs perusahaan, berupa data sekunder. Metode pengumpulan data berupa dokumentasi. Obyek penelitian adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2018-2019. Teknik analisis data menggunakan analisis regresi linear berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *audit rotation*, *audit tenure* dan ukuran KAP tidak berpengaruh terhadap kualitas laba. Lalu komite audit berpengaruh positif terhadap kualitas laba.

Kata Kunci: *Audit Rotation*, *Audit Tenure*, Komite Audit, Ukuran KAP dan Kualitas Laba.

**EFFECT OF PUBLIC ACCOUNTING FIRM SIZE, AUDIT ROTATION,
AUDIT TENURE, AND AUDIT COMMITTEE
TO EARNINGS QUALITY**

ABSTRACT

This study aim is to analyze the effect of kap size, audit rotation, audit tenure, and audit committee on earnings quality. The design of the study is quantitative. The type of data used is quantitative data, namely annual reports obtained from the Indonesia Stock Exchange (IDX) website and company websites, in the form of secondary data. The method of data collection is in the form of documentation. The object of research is a manufacturing company listed on the IDX for the period 2018-2019. Data analysis techniques use multiple linear regression analysis. The results of this study show that audit rotation, audit tenure and kap size have no effect on earnings quality. Then the audit committee positively affects the earnings quality.

Keywords: *Audit Rotation, Audit Tenure, Audit Committee, Public Accounting Firm Size and Earnings Quality.*