

ABSTRACT

THE EFFECT OF AUDIT TENURE AND PUBLIC ACCOUNTING OFFICE SIZE ON AUDIT QUALITY WITH COMPANY SIZE AND COMPANY LOSS EXAMINED AS CONTROL VARIABLES (Empirical Study on Non-Financial Companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) 2016-2018)

By

Fariz Yuda Farhan

This study was conducted to examine the effect of the variable size of cap and audit tenure on audit quality with firm size and firm losses being examined as control variables.

The sample in this study amounted to 387 non-financial companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2016-2018 period which were selected using the purposive sampling method. The data obtained were a sample of 387 companies with a total sample of 1161. This study used company size and company losses as control variables and audit quality in this study used audit opinion proxies. The analytical technique used is logistic regression analysis with a significance level of 5% which is processed using the SPSS 24 program.

The results of this study indicate that (1) KAP size has no effect on audit quality, (2) audit tenure has a positive effect on audit quality, (3) company size does not affect audit quality, (4) audited company losses have a negative effect on audit quality. The purpose of this study was to determine the effect of good corporate governance mechanism (commissioner independent, audit committee, and audit opinion) and the profitability (return on equity) to the stock price.

Keywords: Size KAP, Audit Tenure, Audit Quality, Size Client, Loss

ABSTRAK

Pengaruh *Audit Tenure* Dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Kualitas Audit Dengan Ukuran Perusahaan Dan Kerugian Perusahaan Yang Diperiksa Sebagai Variabel Kontrol (Studi Empiris Pada Perusahaan Non Keuangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2016-2018)

Oleh

Fariz Yuda Farhan

Penelitian ini dilakukan untuk menguji pengaruh variabel ukuran kap dan *audit tenure* terhadap kualitas audit dengan ukuran perusahaan dan kerugian perusahaan yang diperiksa sebagai variabel kontrol.

Sampel dalam penelitian ini berjumlah 387 perusahaan non keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2018 yang dipilih dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Data diperoleh sampel sebanyak 387 perusahaan dengan total sampel 1161. Penelitian ini menggunakan variabel ukuran perusahaan dan kerugian perusahaan yang diperiksa sebagai variabel kontrol dan kualitas audit pada penelitian ini menggunakan proksi opini audit. Teknik analisis yang digunakan adalah analisis regresi logistik dengan tingkat signifikansi sebesar 5% yang diolah dengan menggunakan program SPSS 24.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa (1) Ukuran KAP tidak berpengaruh terhadap kualitas audit, (2) *Audit tenure* berpengaruh positif terhadap kualitas audit, (3) Ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap kualitas audit, (4) Kerugian perusahaan yang diperiksa berpengaruh negatif terhadap kualitas audit.

Kata kunci: Ukuran KAP, Audit Tenure, Kualitas Audit, Ukuran Perusahaan, Kerugian Perusahaan yang Diperiksa