

ABSTRACT

The purpose of this study was to determine the effect of Audit Tenure, Public Accounting Firm Reputatuion, Public Accounting Firm Rotation, and Management Changes on Audit Quality. The independent variable in this research was of Audit Tenure, Public Accounting Firm Reputatuion, Public Accounting Firm Rotation, and Management Changes. And the dependent variable in this research was Audit Quality which using discretionary accrual proxy. This research was conducted at manufacturing companies listed in Indonesia Stock Exchange (IDX) since 2016-2018. The collection of samples used purposive sampling technique and there were 65 companies from the population of 168 companies. The analytical method used multiple linear regression analysis which the result of this research showed Public Accounting Firm rotation has significant to audit quality. Audit Tenure, Public Accounting Firm reputation, dan management changes has no significant to audit quality.

Keyword: *Audit Tenure, Public Accounting Firm Reputatuion, Public Accounting Firm Rotation, Management Changes, Audit Quality.*

ABSTRAK

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh audit *tenure*, rotasi KAP, reputasi KAP, dan pergantian manajemen terhadap kualitas audit. Variabel independen dalam penelitian ini adalah audit *tenure*, rotasi KAP, reputasi KAP, dan pergantian manajemen, sedangkan variabel dependen pada penelitian ini adalah kualitas audit yang diukur menggunakan proksi akrual diskresioner. Penelitian ini dilakukan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2016 – 2018. Teknik pemilihan sampel yang digunakan pada penelitian ini adalah *purposive sampling* sehingga diperoleh sampel penelitian sebanyak 65 perusahaan dari populasi 168 perusahaan. Metode analisis yang digunakan yaitu analisis regresi linear berganda. Berdasarkan hasil analisis regresi berganda, diperoleh hasil penelitian ini yang menunjukkan bahwa variabel rotasi KAP berpengaruh terhadap kualitas audit. Sedangkan variabel audit *tenure*, reputasi KAP, dan pergantian manajemen tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

Kata Kunci: audit tenure, rotasi KAP, reputasi KAP, pergantian manajemen, kualitas audit