

## ABSTRAK

Laporan Keuangan yang telah di audit memberikan jaminan kepada pengguna laporan keuangan bahwa laporan tersebut telah layak digunakan sebagai dasar pengambilan keputusan. Kualitas audit yang diberikan oleh KAP merupakan hal yang penting untuk memberi jaminan bahwa laporan keuangan telah diaudit dengan baik.

Penelitian ini bertujuan menguji apakah ada hubungan antara ukuran KAP yang melakukan audit dengan kualitas audit yang diberikan. Ukuran KAP diukur menggunakan total aset *auditee* dan total penjualan *auditee* yang diperiksa KAP pada tahun yang bersangkutan, sedangkan kualitas audit diukur menggunakan opini audit yang diberikan oleh KAP. Penelitian ini merupakan replikasi penelitian Li *et al* (2008).

Populasi yang digunakan adalah yang terdaftar pada BEI periode 2011 sampai dengan 2012, dengan sampel perusahaan non keuangan yang diperoleh dengan metode *purposive sampling*. Pengolahan data pada penelitian ini menggunakan regresi logistik.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa ada hubungan antara ukuran KAP dengan kualitas audit, yaitu semakin besar ukuran suatu KAP maka semakin baik kualitas audit yang diberikan.

Kata kunci : kualitas audit, ukuran KAP, opini audit