

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh antara *audit partner tenure*, rotasi KAP, dan ukuran KAP terhadap kualitas audit. Beberapa variabel yang digunakan pada penelitian ini yaitu kualitas audit yang menggunakan proksi akrual diskresioner sebagai variabel dependen, *audit partner tenure*, rotasi KAP, dan ukuran KAP sebagai variabel independen, serta kerugian perusahaan, *leverage*, dan ukuran perusahaan sebagai variabel kontrol.

Sampel yang digunakan pada penelitian ini adalah perusahaan dari sektor manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama tahun 2017-2019. Sampel penelitian dipilih dengan teknik *purposive sampling* berdasarkan pada beberapa kriteria, sehingga sampel pada akhir penelitian adalah sebanyak 307 perusahaan. Metode yang digunakan untuk menguji hipotesis adalah analisis regresi linier berganda.

Hasil uji hipotesis menunjukkan bahwa *audit partner tenure* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap kualitas audit. Begitu pula dengan rotasi KAP yang menunjukkan hasil yang sama yaitu berpengaruh negatif dan signifikan terhadap kualitas audit. Sedangkan untuk ukuran KAP tidak menunjukkan adanya pengaruh yang signifikan terhadap kualitas audit.

Kata kunci: Kualitas audit, akrual diskresioner, *audit partner tenure*, rotasi KAP, ukuran KAP.