

INTISARI

Penelitian ini untuk menguji pengaruh *fee* audit, rotasi KAP, tenur audit dan ukuran perusahaan klien terhadap kualitas audit dengan ukuran KAP sebagai variabel pemoderasi. Dalam penelitian ini sampel berjumlah 144 perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2011-2013. Sampel dipilih dengan metode *purposive sampling*. Alat analisis yang digunakan adalah model regresi linier berganda.

Berdasarkan hasil analisis yang dilakukan diperoleh hasil bahwa *fee* audit dan rotasi KAP tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit dengan ukuran KAP sebagai variabel pemoderasi. Sedangkan tenur audit dan ukuran perusahaan klien berpengaruh signifikan negatif terhadap kualitas audit dengan ukuran KAP sebagai variabel pemoderasi.

Kata Kunci : Kualitas Audit, *Fee* Audit, Tenur Audit, Rotasi KAP, Ukuran Perusahaan Klien Dan Ukuran KAP

ABSTRACT

This study is to test the effect of audit fee, auditors rotation, audit tenure and clients' company size to audit quality with size of auditors' firms as moderating variable. In this study, sample of 144 Companies manufacturing are listed at the Indonesia Stock Exchange, the period 2011-2013. The sample selected using purposive sampling. Analysis tool used in this study is the multiple regression model.

Based on the results of the test are audit fee and auditors rotation not affect significantly to the audit quality with size of auditors' firms as moderating variable. The audit tenure and clients' company size is significantly negative on audit quality with size of auditors' firms as moderating variable.

Key words : Audit Quality, Audit Fee, Auditors Rotation, Audit Tenure, Clients' Company Size, Size Of Auditors' Firms