



**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, KONSENTRASI PASAR
AUDIT DAN *CLIENT IMPORTANCE* TERHADAP KUALITAS AUDIT**

SKRIPSI

REZA ARMANDA RAMADHAN

1810112023

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2022**



**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, KONSENTRASI PASAR
AUDIT, DAN *CLIENT IMPORTANCE* TERHADAP KUALITAS AUDIT**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi**

REZA ARMANDA RAMADHAN

1810112023

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2022**

PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Reza Armanda Ramadhan

NIM : 1810112023

Bilamana dikemudian hari ditemukan ketidak sesuaian dengan pernyataan ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 27 Juni 2022

Yang Menyatakan,



(Reza Armanda Ramadhan)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK
KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Reza Armanda Ramadhan
NIM : 1810112023
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : S1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non Ekklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul:

Pengaruh Ukuran Perusahaan, Konsentrasi Pasar Audit, dan *Client Importance* Terhadap Kualitas Audit

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royal ini Univesitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 27 Juni 2022

Yang menyatakan,



(Reza Armanda Ramadhan)

SKRIPSI

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, KONSENTRASI PASAR AUDIT,
DAN CLIENT IMPORTANCE TERHADAP KUALITAS AUDIT**

Dipersiapkan dan disusun oleh :

Reza Armanda Ramadhan – 1810112023

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 30 Juni 2022
dan dinyatakan memenuhi syarat/disetujui untuk diterima



Khoirul Aswar, S.E., M.Sc., Ph.D.
Ketua Penguji



Agus Maulana, S.Pd., M.S.Ak., CRM., CAAT.
Penguji I



Retna Sari, S.E., M.Ak.
Penguji II (Pembimbing)



Dr. Dianwicakasih Ariefiara, SE., Ak., M.Ak., CA., CSRS.
Dekan



Andi Setiawan, S.Pd., M.Ak.
Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 30 Juni 2022

The Effect of Company Size, Audit Market Concentration, and Client Importance on Audit Quality

By Reza Armanda Ramadhan

Abstract

This research is a quantitative study aimed to examine the effect of company size, audit market concentration, and client importance on audit quality. The population in this study are financial companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2020. The sample in this study obtained 95 financial companies which were selected using the purposive sampling method. In this study, audit quality is measured by earning surprise benchmark, company size measured by Ln total asset method, audit market concentration measured by number of clients Big 4 audit firms, and client importance is measured by Ln total asset method divided by total assets in Ln of client audited by an audit firm. Hypothesis testing in this study used Logistics Regression Analysis using SPSS analysis tool with a significant level of 5%. The result of hypothesis testing showed that (1) company size have a significant positive effect on audit quality, (2) audit market concentration have a significant negative effect on audit quality, (3) client importance have no effect on audit quality.

Keywords: *Company Size, Audit Market Concentration, Client Importance, Audit Quality*

Pengaruh Ukuran Perusahaan, Konsentrasi Pasar Audit, dan *Client Importance* Terhadap Kualitas Audit

Oleh Reza Armanda Ramadhan

Abstrak

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang bertujuan untuk menguji pengaruh ukuran perusahaan, konsentrasi pasar audit, dan *client importance* terhadap kualitas audit. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2020. Sampel yang diperoleh dalam penelitian ini berjumlah 95 perusahaan keuangan yang dipilih dengan menggunakan *purposive sampling*. Dalam penelitian ini, kualitas audit diukur dengan *earning surprise benchmark*, ukuran perusahaan diukur dengan Ln total aset, konsentrasi pasar audit diukur dengan jumlah klien yang diaudit oleh KAP *Big 4*, dan *client importance* diukur dengan Ln total aset dibagi dengan jumlah total aset dalam Ln yang diaudit oleh suatu KAP. Pengujian hipotesis dalam penelitian ini menggunakan Analisis Regresi Logistik dengan program SPSS dengan tingkat signifikansi 5%. Hasil pengujian hipotesis menunjukkan bahwa (1) ukuran perusahaan memiliki pengaruh signifikan positif terhadap kualitas audit, (2) konsentrasi pasar audit memiliki pengaruh signifikan negatif terhadap kualitas audit, (3) *client importance* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

Kata kunci: Ukuran Perusahaan, Konsentrasi Pasar Audit, *Client Importance*, Kualitas Audit



UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Sekretariat : Jl RS. Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta 12450, Telp. 7692856, 7692859 Fax. 7692856
Homepage : <http://www.upnvj.ac.id> Email : puskom@upnvj.ac.id

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI SEMESTER GENAP TA. 2021/2022

Hari ini Kamis , tanggal 30 Juni 2022, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa :

Nama : Reza Armanda Ramadhan

No.Pokok Mahasiswa : 1810112023

Program : Akuntansi S.1

Dengan judul skripsi sebagai berikut :

Pengaruh Ukuran Perusahaan, Konsentrasi Pasar Audit, dan Client Importance Terhadap Kualitas Audit
Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / ~~Fidak Lulus~~ *)*

Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Khoirul Aswar, S.E., M.Sc.,Ph.D	Ketua	1.
2	Agus Maulana, S.Pd, M.S.Ak.,CRM.,CAAT.	Anggota I	2.
3	Retna Sari, SE., M.Ak	Anggota II **)	3.

Keterangan :

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 30 Juni 2022

Mengesahkan
A.n. DEKAN
Kaprod. Akuntansi S.1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

PRAKATA

Puji syukur saya panjatkan kepada Allah SWT atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian ini sesuai dengan waktu yang sudah ditentukan. Penelitian yang penulis buat berjudul “**Pengaruh Ukuran Perusahaan, Konsentrasi Pasar Audit, dan *Client Importance***”. Selama proses penulisan penelitian ini penulis menyadari bahwa terdapat banyak kendala yang dihadapi, namun atas bantuan, bimbingan, dan doa dari berbagai pihak sehingga kendala-kendala yang dihadapi penulis dapat diatasi dan terselesaikan dengan baik. Pada kesempatan ini penulis mengucapkan terimakasih kepada Ibu Retna Sari, S.E., M.Ak. selaku pembimbing yang tidak pernah lelah untuk memberikan arahan dan saran-saran yang sangat bermanfaat.

Disamping itu, ucapan terima kasih juga disampaikan kepada kedua orang tua tercinta Bapak Suharto dan Ibu Rusmi Astuti yang tidak henti-hentinya memberikan semangat dan doa kepada penulis. Saya juga ucapan terimakasih kepada Edison Fernandus, Rizki Setyastuti, Afifah Muawanah, Mufid Khairi Khuwaidi, Asyifa Zahrah Fitria, Anggraini Fabrilia, Lovita Alasri, Fania Azzahroh dan sahabat lainnya yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang setia mendengar keluh kesah penulis serta memberikan masukan dan motivasi, dan terakhir terima kasih kepada seluruh dosen yang memberikan banyak pelajaran selama di dunia perkuliahan. Semoga penelitian ini dapat memberikan manfaat bagi penulis dan pembaca.

Jakarta, 30 Juni 2022



Reza Armanda Ramadhan

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
LEMBAR PENGESAHAN	v
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Perumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Manfaat Penelitian	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	9
2.1 Landasan Teori.....	9
2.1.1 Teori Keagenan	9
2.1.2 Teori Structure Conduct Perfomance (SCP).....	10
2.1.3 Kualitas Audit	12
2.1.4 Ukuran Perusahaan	13
2.1.5 Konsentrasi Pasar Audit.....	15
2.1.6 Client Importance.....	16
2.2 Penelitian Terdahulu	17
2.3 Model Penelitian	27
2.4 Hipotesis.....	28

BAB III METODE PENELITIAN	31
3.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	31
3.1.1 Definisi Operasional.....	31
3.1.2 Pengukuran Variabel.....	32
3.2 Penentuan Populasi dan Sampel.....	33
3.2.1 Populasi.....	33
3.2.2 Sampel.....	34
3.3 Teknik Pengumpulan Data.....	34
3.3.1 Jenis Data	34
3.3.2 Sumber Data.....	35
3.3.3 Metode Pengumpulan Data	35
3.4 Teknik Analisis Data.....	35
3.4.1 Statistik Deskriptif	35
3.4.2 Uji Multikolinieritas.....	35
3.5 Uji Hipotesis	36
3.6 Model Regresi Logistik.....	38
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	39
4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	39
4.2 Deskripsi Data Penelitian	40
4.3 Uji Hipotesis dan Analisis.....	40
4.3.1 Analisis Statistik Deskriptif	40
4.3.2 Uji Multikolinieritas.....	49
4.3.3 Uji Keseluruhan Model.....	50
4.3.4 Uji Kelayakan Model	51
4.3.5 Uji Koefisien Determinasi	52
4.3.6 Uji Hipotesis	52
4.3.7 Pembahasan.....	55
4.4 Keterbatasan Penelitian.....	60
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	62
5.1 Simpulan	62
5.2 Saran.....	63

DAFTAR PUSTAKA 65

RIWAYAT HIDUP

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Matriks Penelitian Terdahulu.....	24
Tabel 2. <i>Concentration Level</i>	33
Tabel 3. Hasil Penentuan Kriteria Sampel Penelitian	39
Tabel 4. Hasil Statistik Deskriptif.....	40
Tabel 5. Frekuensi Variabel Kualitas Audit.....	42
Tabel 6. Frekuensi Variabel Ukuran Perusahaan.....	42
Tabel 7. Frekuensi Variabel Konsentrasi Pasar Audit	45
Tabel 8. Frekuensi Variabel <i>Client Importance</i>	46
Tabel 9. Hasil Uji Multikolinieritas	50
Tabel 10. Hasil Uji Fit Test 0.....	50
Tabel 11. Hasil Uji Fit Test 1.....	50
Tabel 12. Hasil Uji Kelayakan Model.....	51
Tabel 13. Hasil Uji Koefisien Determinasi	52
Tabel 14. Hasil Uji Parsial	53
Tabel 15. Hasil Pengujian Hipotesis	55

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Model Penelitian	28
---------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Daftar Nama Perusahaan Keuangan (Sampel Penelitian)
- Lampiran 2 Data Kualitas Audit
- Lampiran 3 Data Ukuran Perusahaan
- Lampiran 4 Data Konsentrasi Pasar Audit
- Lampiran 5 Data *Client Importance*
- Lampiran 6 Hasil Olah Data SPSS
- Lampiran 7 Tabel *Chi-Square*
- Lampiran 8 Hasil Turnitin