



**PENGARUH AUDIT *TENURE*, UKURAN PERUSAHAAN DAN
REPUTASI KAP TERHADAP KUALITAS AUDIT**

SKRIPSI

KINANTI PUTRI NARSUCI

1610112198

**PROGRAM SARJANA AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2020**



**PENGARUH AUDIT *TENURE*, UKURAN PERUSAHAAN DAN
REPUTASI KAP TERHADAP KUALITAS AUDIT**

SKRIPSI

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

KINANTI PUTRI NARSUCI

1610112198

**PROGRAM SARJANA AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2020**

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Kinanti Putri Narsuci

NIM : 1610112198

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku

Jakarta, 1 Juli 2020

Yang menyatakan,


The stamp is yellow with a green border. It features the Garuda Pancasila emblem at the top right. The text on the stamp includes 'METERAI TEMPEL' at the top, '8BA2CAPF564380617' in the middle, and '6000 ENAM RIBU RUPIAH' at the bottom. A handwritten signature in black ink is written across the stamp.

(Kinanti Putri Narsuci)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

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

Nama : Kinanti Putri Narsuci
NIM : 1610112198
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 Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul :

**Pengaruh Audit *Tenure*, Ukuran Perusahaan dan Reputasi KAP terhadap
Kualitas Audit**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas 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 : 1 Juli 2020

Yang menyatakan,



Kinanti Putri Narsuci

SKRIPSI
PENGARUH AUDIT *TENURE*, UKURAN PERUSAHAAN DAN
REPUTASI KAP TERHADAP KUALITAS AUDIT

Dipersiapkan dan disusun oleh:

Kinanti Putri Narsuci 1610112198

**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 01 Juli 2020 dan
dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima**



Hamrul, SE, M.M
Ketua Penguji



Ayunita Ajengtyas, SE, M.Acc., M.Comm
Penguji I



Retna Sari, SE., M. Ak.,
Penguji II (Pembimbing)



Akhmad Saebani, SE, M.Si, CMA, CBV

Ketua Jurusan



CGP

Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 01 Juli 2020

The Effect of Audit Tenure, Company Size and KAP Reputation on Audit Quality

By Kinanti Putri Narsuci

Abstract

This study aims to determine the effect of audit tenure, company size, and KAP's reputation on audit quality. The theory used in this research is agency theory. This research used quantitative research method. This data collected was secondary data by documentation and literature study. The sample used in this study was manufacturing companies in the consumer goods sector which were listed on the Indonesia Stock Exchange in 2015 – 2018. The sample of this study amounted to 128 observational data from 32 companies chosen by purposive sampling method. The analysis used logistic regression analysis. The results showed audit tenure and KAP's reputation have a significant effect on audit quality, while firm size has no significantly effect on audit quality.

Keywords: *Audit Quality, Audit Tenure, Company Size, KAP Reputation*

Pengaruh Audit *Tenure*, Ukuran Perusahaan dan Reputasi KAP terhadap Kualitas Audit

Oleh Kinanti Putri Narsuci

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh audit *tenure*, ukuran perusahaan, dan reputasi KAP terhadap kualitas audit. Teori yang peneliti gunakan dalam penelitian ini adalah *Agency Theory*. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode penelitian kuantitatif. Penelitian ini menggunakan data sekunder melalui dokumentasi dan studi literatur. Sampel dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sektor barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2015 – 2018. Sampel dalam penelitian ini berjumlah 128 data observasi dari 32 perusahaan yang di pilih dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Analisis yang di gunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi logistik. Hasil pengujian hipotesis menunjukkan bahwa audit *tenure* dan reputasi KAP berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit, sedangkan ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit.

Kata kunci: Kualitas Audit, Audit *Tenure*, Ukuran Perusahaan, Reputasi KAP

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT karena atas segala nikmat, rahmat, serta karunia-Nya sehingga tugas akhir skripsi ini berhasil diselesaikan. Penelitian ini dilaksanakan sejak Maret 2020 sampai dengan Juni 2020 dengan judul **“Pengaruh Audit *Tenure*, Ukuran Perusahaan dan Reputasi KAP terhadap Kualitas Audit”**.

Pada kesempatan kali ini penulis ingin menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada Ibu Retna Sari, S.E., M. Ak., dan Ibu Ratna Hindria Dyah Pita Sari, SE, M.Si, Ak, CA selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan banyak arahan, serta saran yang bermanfaat dalam menyelesaikan penelitian ini. Penulis berterima kasih kepada Bapak Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc., CGP. selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis dan tidak lupa pula Ibu Ayunita Ajengtyas Saputri Mashuri, S.E, M.Acc., M.Comm selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah memberikan arahan serta saran yang bermanfaat hingga penelitian ini dapat terwujud.

Secara khusus, penulis menyampaikan terima kasih yang tak terhingga kepada Orang tua penulis serta keluarga tercinta yang tiada hentinya memberikan kasih sayang, doa, dukungan, dan kepercayaan sehingga penulis mampu menyelesaikan penelitian ini. Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada Laura, Firda, Wiliana, Nisya, Thirza, Fadilla, Monica, Cynthia, dan Chintary selaku teman yang selalu memberikan semangat, dukungan, serta inspirasi selama masa perkuliahan. Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada teman-teman Akuntansi S1 yang tidak bisa disebutkan satu persatu atas segala bantuan secara langsung maupun tidak langsung dalam menyelesaikan penelitian. Kepada Ajeng, Nilam, Riri, Novia, Mahda, Bangtan, NHC yang telah menemani hari-hari penulis sehingga mampu menyelesaikan penelitian ini, terima kasih atas motivasi dan semangat yang diberikan kepada penulis. Semoga penelitian ini dapat bermanfaat.

Jakarta, 24 Juni 2020,

Kinanti Putri Narsuci

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
PENGESAHAN	v
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
PRAKATA	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
I.1 Latar Belakang.....	1
I.2 Rumusan Masalah.....	7
I.3 Tujuan Penelitian	7
I.4 Manfaat Penelitian	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	9
II.1 Landasan Teori	9
II.1.1 Teori Keagenan	9
II.1.2 Laporan Keuangan.....	12
II.1.3 Auditing.....	12
II.1.4 Kualitas Audit.....	19
II.1.5 Audit <i>Tenure</i>	25
II.1.6 Ukuran Perusahaan	26
II.1.7 Reputasi KAP	27
II.2 Model Penelitian Empirik	28
II.3. Pengembangan Hipotesis	30
II.3.1 Pengaruh Audit <i>Tenure</i> terhadap Kualitas Audit	30
II.3.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Audit.....	32
II.3.3 Pengaruh Reputasi KAP terhadap Kualitas Audit.....	33
BAB III METODE PENELITIAN	35
III.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	35

III.1.1	Definisi Operasional.....	35
III.1.2	Pengukuran Variabel.....	36
III.2	Penentuan Populasi dan Sampel.....	39
III.2.1	Populasi.....	39
III.2.2	Sampel.....	39
III.2.3	Teknik <i>Sampling</i>	40
III.3	Teknik Pengumpulan Data.....	40
III.3.1	Jenis Data	40
III.3.2	Sumber Data.....	41
III.3.3	Pengumpulan Data	41
III.4	Teknik Analisis Data dan Uji Hipotesis.....	41
III.4.1	Statistik Deskriptif	42
III.4.2	Analisis Regresi Logistik	42
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		47
IV.1	Deskripsi Objek Penelitian	47
IV.2	Deskripsi Data Penelitian.....	48
IV.2.1	Analisis Statistik Deskriptif	48
IV.3	Analisis Regresi Logistik.....	50
IV.3.1	Analisis Uji Kelayakan Model.....	50
IV.3.2	Analisis Uji Keseluruhan Model.....	51
IV.3.3	Analisis Uji Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke's R Square</i>).....	52
IV.3.4	Tabel Klasifikasi	53
IV.3.5	Uji Multikolinearitas	54
IV.4	Uji Hipotesis	55
IV.4.1	Uji Signifikansi Koefisien Regresi	55
IV.4.2	Model Regresi Logistik.....	56
IV.5	Pembahasan.....	58
IV.5.1	Pengaruh Audit <i>Tenure</i> terhadap Kualitas Audit.....	58
IV.5.2	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Audit.....	60
IV.5.3	Pengaruh Reputasi KAP terhadap Kualitas Audit	61
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		64
V.1	Kesimpulan	64
V.2	Keterbatasan	65
V.3	Saran.....	65

DAFTAR PUSTAKA	66
RIWAYAT HIDUP	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 1 Peraturan tentang Praktik Akuntan Publik di Indonesia	26
Tabel 2 Pengukuran Kualitas Audit	37
Tabel 3 Pengukuran Audit <i>Tenure</i>	38
Tabel 4 Pengukuran Reputasi KAP	39
Tabel 5 Kriteria Uji Signifikansi	47
Tabel 6 Penentuan Sampel berdasarkan Kriteria	48
Tabel 7 Analisis Statistik Deskriptif	49
Tabel 8 Frekuensi Kualitas Audit	51
Tabel 9 Uji Kelayakan Model	52
Tabel 10 <i>Likelihood Block 0</i>	52
Tabel 11 <i>Likelihood Block 1</i>	53
Tabel 12 Uji Keseluruhan Model	53
Tabel 13 <i>Omnibus Test of Model Coefficients</i>	52
Tabel 14 Analisis Uji Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke's R Square</i>)	54
Tabel 15 Tabel Klasifikasi	54
Tabel 16 Uji Multikolinearitas	55
Tabel 17 Uji Signifikansi Koefisien Regresi (<i>Uji Wald</i>)	57
Tabel 18 Hasil Model Regresi	58
Tabel 19 Hasil Pengujian Hipotesis	60

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Model Penelitian Empirik	29
--	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi.....	71
Lampiran 2 Daftar Perusahaan Tidak Memenuhi Data Penelitian.....	73
Lampiran 3 Daftar Perusahaan Tidak Terpilih Sampel.....	74
Lampiran 4 Daftar Perusahaan Sampel.....	75
Lampiran 5 Data Variabel Penelitian.....	76
Lampiran 6 Hasil <i>Output</i> SPSS.....	80
Lampiran 7 Laporan Audit Independen	87