



**PENGARUH *CLIENT IMPORTANCE*, *AUDIT TENURE*, DAN  
REPUTASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP  
KUALITAS AUDIT**

**SKRIPSI**

**CHINTARY PUTRI KHOIRIYAH 1610112026**

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



**PENGARUH *CLIENT IMPORTANCE*, *AUDIT TENURE*, DAN  
REPUTASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP  
KUALITAS AUDIT**

**SKRIPSI**

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

**CHINTARY PUTRI KHOIRIYAH 1610112026**

**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 : Chintary Putri Khoiriyah

NIM : 1610112026

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

Jakarta, 27 Juni 2020

Yang menyatakan,



(Chintary Putri Khoiriyah)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI**  
**SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

---

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

Nama : Chintary Putri Khoiriyah  
NIM : 1610112026  
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 *Client Importance*, *Audit Tenure*, dan Reputasi Kantor Akuntan Publik 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 : 27 Juni 2020

Yang menyatakan,



Chintary Putri Khoiriyah

**SKRIPSI**

**PENGARUH *CLIENT IMPORTANCE*, *AUDIT TENURE*, DAN REPUTASI  
KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP KUALITAS AUDIT**

**Dipersiapkan dan disusun oleh:**

**Chintary Putri Khoiriyah 1610112026**

**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 27 Juni 2020 dan  
dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima**



**Dwi Jaya Kirana, SE., M.S.Ak., CAAT**  
**Ketua Penguji**



**Shinta Widvastuti, SE., Ak., M.Acc**  
**Penguji I**



**Noegrahini Lastiningsih, S.E., M.M**  
**Penguji II (Pembimbing)**



**Akhmad Saebani, SE, M.Si, CMA, CBV**  
**Ketua Jurusan**



**Andi Mangala Putra, SE., M.Sc., CGP**  
**Ketua Program Studi**

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 27 Juni 2020

# ***The Effect of Client Importance, Audit Tenure, and Reputation Of Public Accounting Firm On Audit Quality***

***By Chintary Putri Khoiriyah***

## ***Abstract***

*This research is using quantitative study aimed to examine the effect of client importance is measured by Ln total asset method, audit tenure measured by the length of engagement between the client and public accounting firm, and reputation of public accounting firm is measured from the big four public accounting firm and non big four public accounting firm on audit quality. The population in this study is a property & real estate company listed on the Indonesia Stock Exchange in 2015-2018. The sample in this study amounted to 41 property & real estate companies found on the Indonesia Stock Exchange and the website of each company for the period 2015-2018 which were selected using the purposive sampling method. Hypothesis testing in this study was used Logistik Regression Analysis using SPSS analysis tool with a significant level of 5%. The result of hypothesis testing showed that (1) client importance had significant effect on audit quality (2) audit tenure had significant effect on audit quality (3) reputation of public accounting firm had no significant effect on audit quality.*

*Keywords : client importance, audit tenure, reputation of public accounting firm, and audit quality*

# **Pengaruh *Client Importance*, *Audit Tenure*, dan Reputasi Kantor Akuntan Publik Terhadap Kualitas Audit**

**Oleh Chintary Putri Khoiriyah**

## **Abstrak**

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang bertujuan untuk menguji pengaruh *client importance* yang diukur dengan metode Ln total asset, *audit tenure* yang diukur dengan lamanya masa perikatan antara klien dengan KAP, dan reputasi kantor akuntan publik yang diukur dari KAP *big four* dan KAP *non big four* terhadap kualitas audit. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan *property & real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dan website masing-masing perusahaan periode 2015-2018 yang dipilih dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Pengujian hipotesis dalam penelitian ini menggunakan Analisis Regresi Logistik dengan program SPSS dan tingkat signifikansi 5%. Hasil pengujian hipotesis menunjukkan bahwa (1) *client importance* berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit (2) *audit tenure* berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit (3) reputasi kantor akuntan publik tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

Kata kunci : *client importance*, *audit tenure*, reputasi kantor akuntan publik, dan kualitas audit

## PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan karunia yang telah diberikan-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan karya ilmiah ini sesuai dengan waktu yang sudah ditentukan. Penelitian yang penulis buat berjudul “**Pengaruh *Client Importance, Audit Tenure, dan Reputasi Kantor Akuntan Publik Terhadap Kualitas Audit***”. Selama proses penulisan karya ilmiah ini penulis menyadari bahwa terdapat banyak kendala yang dihadapi, namun atas bantuan, bimbingan, kerjasama, dan do’a dari berbagai pihak sehingga kendala-kendala yang dihadapi penulis dapat diatasi dan terselesaikan dengan baik. Terimakasih penulis ucapkan kepada pihak-pihak yang membantu dalam pembuatan penelitian ini hingga selesai, yaitu kepada :

1. Ibu Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S.E., M.Ak., Ak, CA, CSRS. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
2. Bapak Akhmad Saebani, S.E., M.Si., CMA, CBV. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
3. Bapak Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc., CGP. selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
4. Ibu Noegrahini Lastiningsih, S.E., M.M. selaku dosen pembimbing 1 yang telah banyak memberikan saran yang sangat bermanfaat serta dengan sabar dan ikhlas meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan, motivasi dan arahan kepada penulis selama penyusunan skripsi ini.
5. Bapak Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak. selaku dosen pembimbing 2 yang telah banyak memberikan saran yang sangat bermanfaat serta dengan sabar dan ikhlas meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan, motivasi dan arahan kepada penulis selama penyusunan skripsi ini.
6. Seluruh dosen UPN Veteran Jakarta yang telah membimbing penulis selama proses perkuliahan.



7. Kedua orang tua penulis Ayi Taojidin (Ayah), Yoyoh Maesyaroh (Ibu), Dhama Putri Setyadini (Kakak) serta seluruh keluarga atas do'a dan juga semangat yang selalu diberikan kepada penulis.
8. Sahabat SMA penulis Nadya Khodijah Putri, Fikri Mulia Ningrum, Annisa Sopiah, Ricko Parhasian Siregar yang selalu menemani penulis dari SMA, memberikan dukungan dan semangat kepada penulis.
9. Sahabat Matic Alya Nur Amalina, Jihan Khoirunnisa, Nur' Aida Rachmawati, Rima Choirunnisari, Adelita Novita Sari yang selalu menemani selama perkuliahan, memberikan dukungan, semangat, motivasi serta membantu penulis dalam penelitian ini.
10. Teman-teman penulis Cynthia Faatihah, Kinanti Narsuci, Ribkha Laura Simanjuntak, dan Monica Indah Krisdayanti yang telah memberikan dukungan, semangat dan membantu penulis dalam penelitian ini.
11. Teman-teman Liqo Mba Desi, Arindi, Izza, Nurul, Diyah, Kak Shofie, Kak Sopi
12. Teman-teman S1 Akuntansi, Ordo Maryuga yang telah memberikan semangat, motivasi, dan membantu penulis dalam penelitian ini.

Penulis menyadari bahwa penelitian ini masih jauh dari kata sempurna karena adanya keterbatasan ilmu dan pengalaman yang dimiliki. Oleh karena itu, jika ada kritik dan saran yang bersifat membangun akan penulis terima dengan senang hati. Penulis berharap, semoga penelitian ini dapat memberikan hasil yang baik dan manfaat kedepannya.

Jakarta, 28 Juni 2020

Chintary Putri Khoiriyah

## DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL .....	i
HALAMAN JUDUL.....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS .....	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI .....	iv
PENGESAHAN .....	v
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>vi</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>vii</b>
PRAKATA.....	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR .....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
I.1 Latar Belakang .....	7
I.2 Perumusan Masalah .....	7
I.3 Tujuan Penelitian .....	7
I.4 Manfaat Hasil Penelitian.....	7
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>9</b>
II.1 Kajian Pustaka.....	9
II.1.1 Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ) .....	9
II.1.2 Auditing .....	10
II.1.3 Kualitas Audit .....	12
II.1.3.1 Pengertian Kualitas Audit.....	12
II.1.3.2 Independensi .....	14
II.1.3.3 Kompetensi .....	15
II.1.3.4 <i>Going Concern</i> .....	16
II.1.4 <i>Client Importance</i> .....	18
II.1.5 <i>Audit Tenure</i> .....	19
II.1.6 Reputasi Kantor Akuntan Publik .....	21
II.2 Kerangka Pemikiran.....	23
II.3 Pengembangan Hipotesis .....	24
II.3.1 Pengaruh <i>Client Importance terhadap</i> <i>Kualitas Audit</i> .....	24

II.3.2	Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap Kualitas Audit .....	25
II.3.3	Pengaruh Reputasi Kantor Akuntan Publik terhadap Kualitas Audit .....	25
<b>BAB III</b>	<b>METODE PENELITIAN .....</b>	<b>27</b>
III.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	27
III.1.1	Definisi Operasional Variabel.....	27
III.1.2	Pengukuran Variabel.....	28
III.2	Populasi dan Sampel .....	29
III.2.1	Populasi.....	29
III.2.2	Sampel.....	29
III.3	Teknik Pengumpulan Data.....	30
III.3.1	Jenis Data .....	30
III.3.2	Sumber Data.....	30
III.3.3	Metode Pengumpulan Data.....	30
III.4	Teknik Analisis Data dan Uji Hipotesis.....	31
III.4.1	Teknik Analisis Data.....	31
III.4.1.1	Analisis Statistik Deskriptif .....	31
III.4.1.2	Uji Multikolonieritas.....	32
III.4.2	Uji Hipotesis .....	32
III.4.2.1	Menilai Model Fit ( <i>Overall Model Fit Test</i> ).....	31
III.4.2.2	Uji Kelayakan Model Regresi.....	33
III.4.2.3	Koefisien Determinasi (Uji R <sup>2</sup> ) .....	34
III.4.2.4	Matrik Klasifikasi .....	34
III.4.2.5	Analisis Regresi Logistik .....	34
III.5	Kerangka Model Pemikiran .....	35
<b>BAB IV</b>	<b>HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>37</b>
IV.1	Hasil Penelitian .....	37
IV.1.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	37
IV.1.2	Outlier Issues.....	38
IV.1.3	Deskriptif Data Penelitian.....	38
IV.1.3.1	Kualitas Audit .....	44
IV.1.3.2	<i>Client Importance</i> .....	44
IV.1.3.3	<i>Audit Tenure</i> .....	47
IV.1.3.4	Reputasi Kantor Akuntan Publik .....	48
IV.1.4	Teknik Analisis Data.....	48
IV.1.4.1	Analisis Statistik Deskriptif .....	48

IV.1.4.2	Uji Multikolonieritas.....	49
IV.1.5	Uji Hipotesis .....	50
IV.1.5.1	Uji Menilai Model Fit ( <i>Overall Model Fit Test</i> ).....	50
IV.1.5.2	Uji Kelayakan Model ( <i>Hosmer and Lemeshow Test</i> ).....	52
IV.1.5.3	Uji Koefisien Determinasi ( <i>Nagelkerke R Square</i> ).....	52
IV.1.5.4	Matriks Klasifikasi .....	53
IV.1.5.5	Hasil Uji Regresi Logistik.....	53
IV.2	Pembahasan.....	56
IV.2.1	Pengaruh <i>Client Importance</i> terhadap Kualitas Audit ....	57
IV.2.2	Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap Kualitas Audit .....	58
IV.2.3	Pengaruh Reputasi Kantor Akuntan Publik terhadap Kualitas Audit .....	59
<b>BAB V</b>	<b>KESIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>61</b>
V.1	Kesimpulan .....	61
V.2	Keterbatasan.....	61
V.3	Saran.....	62
	<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>63</b>
	<b>RIWAYAT HIDUP</b>	
	<b>LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR TABEL

Tabel 1	Seleksi Sampel Berdasarkan Kriteria .....	37
Tabel 2	Daftar Sampel Perusahaan .....	38
Tabel 3	Data Model Penelitian .....	39
Tabel 4	Statistik Opini Wajar Tanpa Pengecualian .....	44
Tabel 5	Data Logaritma Natural Total Asset .....	44
Tabel 6	Statistik <i>Audit Tenure</i> .....	47
Tabel 7	Statistik Reputasi Kantor Akuntan Publik .....	47
Tabel 8	Analisis Uji Statistik Deskriptif .....	48
Tabel 9	Uji Multikolonieritas .....	49
Tabel 10	Hasil <i>-2 Log Likelihood Block Number = 0</i> .....	50
Tabel 11	Hasil <i>-2 Log Likelihood Block Number = 1</i> .....	51
Tabel 12	Hasil Omnibus Tests of Model Coefficients .....	51
Tabel 13	Hasil <i>Hosmer and Lemeshow Test</i> .....	52
Tabel 14	Hasil Pengujian <i>Nagelkerke R Square</i> .....	53
Tabel 15	Hasil Matriks Klasifikasi .....	53
Tabel 16	Hasil Uji Wald .....	54

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 1	Kerangka Pemikiran .....	23
Gambar 2	Kerangka Model Pemikiran .....	35

## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Daftar Perusahaan yang Menjadi Objek Penelitian
- Lampiran 2 Daftar Perusahaan yang Tidak Sesuai dengan Kriteria Sampel
- Lampiran 3 Data Ln Total Asset
- Lampiran 4 Data *Audit Tenure*
- Lampiran 5 Data Reputasi Kantor Akuntan Publik
- Lampiran 6 Titik Presentase Distribusi  $\alpha = 5\%$
- Lampiran 7 Hasil Olah Data SPSS