



ANALISIS PENGARUH *AUDIT TENURE*, *AUDITOR SWITCHING*, DAN REPUTASI KAP TERHADAP KUALITAS AUDIT INDUSTRI MANUFAKTUR

SKRIPSI

AISYAH DAYUNI 1710112184

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2021**



ANALISIS PENGARUH *AUDIT TENURE*, *AUDITOR SWITCHING*, DAN REPUTASI KAP TERHADAP KUALITAS AUDIT INDUSTRI MANUFAKTUR

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

AISYAH DAYUNI 1710112184

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2021**

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Aisyah Dayuni

NIM : 1710112184

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

Jakarta, 6 Februari 2021

Yang menyatakan



(Aisyah Dayuni)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK
KEPENTINGAN AKADEMIS**

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

Nama : Aisyah Dayuni
NIM : 1710112184
Fakultas : 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 :

**Analisis Pengaruh Audit Tenure, Auditor Switching, dan Reputasi KAP
terhadap Kualitas Audit Industri Manufaktur**

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 : 6 Februari 2021

Yang menyatakan

A handwritten signature in black ink is written over a yellow 10,000 Rupiah stamp. The stamp features the Garuda Pancasila emblem and the text 'SEPULUH RIBU RUPIAH', '10000', and '95F2AAJX034243700'. The signature is written in a cursive style.

(Aisyah Dayuni)

SKRIPSI

ANALISIS PENGARUH *AUDIT TENURE*, *AUDITOR SWITCHING*, DAN REPUTASI KAP TERHADAP KUALITAS AUDIT INDUSTRI MANUFAKTUR

Dipersiapkan dan disusun oleh :

AISYAH DAYUNI 1710112184

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 6 Februari 2021
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Lidya Primta Surbakti, S.E., M.Si., Ph.D., Ak, CA

Ketua Penguji



Retna Sari, S.E., M.Ak.

Penguji I



Yoyoh Guritno, S.E., M.Si., Ak

Penguji II (Pembimbing)



Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S.E., M.Ak., Ak, CA, CSRS

Dekan



Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc., CGP

Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 6 Februari 2021

Analysis of the Effect of Audit Tenure, Auditor Switching, and Accounting Firm Reputation on Audit Quality in the Manufacturing Industry

By Aisyah Dayuni

Abstract

This research was conducted with the aim of seeing whether there is an influence between the variables of audit tenure, auditor switching, and accounting firm reputation on the audit quality of the manufacturing industry. The sample in this study consisted of 94 companies in the manufacturing sector listed on the Indonesia Stock Exchange in the 2017-2019 period, which were selected using purposive sampling technique. The test tool used in this study using SPSS 25. Then the analysis technique used to test the hypothesis is a logistic regression analysis model with a significance level of 5%. The results of this study indicate that (1) audit tenure does not have a significant effect on audit quality (2) auditor switching does not have a significant effect on audit quality (3) accounting firm reputation have a significant effect on audit quality.

Keywords: *Audit Tenure, Auditor Switching, Accounting Firm Reputation, Audit Quality, Earnings Surprise Benchmark*

Analisis Pengaruh *Audit Tenure*, *Auditor Switching*, dan Reputasi KAP terhadap Kualitas Audit Industri Manufaktur

Oleh Aisyah Dayuni

Abstrak

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk mengetahui apakah terdapat pengaruh antara variabel *audit tenure*, *auditor switching*, dan reputasi KAP terhadap kualitas audit industri manufaktur. Sampel dalam penelitian ini terdiri dari 94 perusahaan sektor manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2017-2019, yang diseleksi dengan teknik *purposive sampling*. Alat uji yang digunakan dalam penelitian ini menggunakan *software* SPSS 25. Lalu teknik analisis yang digunakan untuk menguji hipotesis adalah model analisis regresi logistik dengan tingkat signifikansi 5%. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa (1) *Audit Tenure* tidak berpengaruh secara signifikan terhadap Kualitas Audit (2) *Auditor Switching* tidak berpengaruh secara signifikan terhadap Kualitas Audit (3) Reputasi KAP berpengaruh secara signifikan terhadap Kualitas Audit.

Kata kunci: *Audit Tenure*, *Auditor Switching*, Reputasi KAP, Kualitas Audit, *Earnings Surprise Benchmark*



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450
Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904

Laman : www.feb.upnvi.ac.id , e-mail : febupnvi@upnvi.ac.id

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI
SEMESTER GENAP TA. 2020/2021

Pada hari ini Sabtu, tanggal 6 Februari 2021, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa :

Nama : Aisyah Dayuni
Nomor Induk Mahasiswa : 1710112184
Program Studi : S1 Akuntansi

**“ANALISIS PENGARUH *AUDIT TENURE*, *AUDITOR SWITCHING*, DAN
REPUTASI KAP TERHADAP KUALITAS AUDIT INDUSTRI
MANUFAKTUR”**

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus/Fidak Lulus* *)

Tim Penguji

| No | Dosen Penguji | Jabatan | Tanda Tangan | |
|----|---|---------------|---|---|
| 1 | Lidya Primta Surbakti, S.E., M.Si., Ph.D., Ak, CA | Ketua | 1  | |
| 2 | Retna Sari, S.E., M.Ak. | Anggota I | | 2  |
| 3 | Yoyoh Guritno, S.E., M.Si., Ak | Anggota II**) | 3  | |

Catatan :

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 6 Februari 2021

MENGESAHKAN

A.n. Dekan

Kaprog. S1 Akuntansi



Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc., CGP

PRAKATA

Segala puji bagi Allah SWT Yang Maha Kuasa atas segala rahmat, karunia dan hidayah Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir Skripsi yang berjudul “**Analisis Pengaruh Audit Tenure, Auditor Switching, dan Reputasi KAP terhadap Kualitas Audit Industri Manufaktur**” dengan baik serta tepat pada waktunya. Shalawat dan salam senantiasa tercurahkan kepada junjungan Nabi Muhammad SAW.

Pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada Ibu Yoyoh Guritno S.E., M.Si., Ak selaku dosen pembimbing I dan Bapak Subur S.E., M.M. selaku dosen pembimbing II yang telah memberikan banyak saran, masukan, dan arahan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Penulis juga berterima kasih kepada Ibu Dianwicakasih Arieftiara S.E., M.Ak., Ak, CA, CSRS selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Bapak Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc., CGP selaku Kepala Program Studi S1 Akuntansi, dan Ibu Dr. Erna Hernawati, Ak, CPMA, CA selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah banyak membantu selama penulis menjalankan studi di UPN Veteran Jakarta.

Selain itu, ucapan terima kasih secara khusus penulis sampaikan kepada orang tua, keluarga, teman-teman S1 Akuntansi UPN Veteran Jakarta, teman-teman dari UKM Cuvetja Catur UPNVJ, teman-teman seperbimbingan, dan teman-teman terdekat yang tiada hentinya memberikan semangat, do'a dan motivasi untuk menyelesaikan skripsi ini serta membantu dalam proses penyusunan penelitian ini.

Penulis pun berharap karya ini dapat bermanfaat bagi para pembaca dan berguna dalam bidang ilmu yang terkait.

Jakarta, 6 Februari 2021

Aisyah Dayuni

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 | xii |
| DAFTAR GAMBAR | xiii |
| DAFTAR LAMPIRAN | xiv |
| | |
| BAB I PENDAHULUAN | 1 |
| 1.1. Latar Belakang | 1 |
| 1.2. Rumusan Masalah | 8 |
| 1.3. Tujuan Penelitian | 8 |
| 1.4. Manfaat Penelitian | 8 |
| | |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA | 10 |
| 2.1. Landasan Teori..... | 10 |
| 2.1.1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>) | 10 |
| 2.1.2. Teori Atribusi (<i>Attribution Theory</i>) | 12 |
| 2.1.3. Kualitas Audit | 13 |
| 2.1.4. <i>Audit Tenure</i> | 14 |
| 2.1.5. <i>Auditor Switching</i> | 15 |
| 2.1.6. Reputasi KAP..... | 16 |
| 2.1.7. Faktor-faktor lain yang Memengaruhi Kualitas Audit..... | 18 |
| 2.2. Hasil Penelitian Sebelumnya | 19 |
| 2.3. Model Penelitian | 24 |
| 2.4. Hipotesis | 25 |
| 2.4.1. Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap Kualitas Audit | 25 |
| 2.4.2. Pengaruh <i>Auditor Switching</i> terhadap Kualitas Audit | 26 |
| 2.4.3. Pengaruh Reputasi KAP terhadap Kualitas Audit | 26 |
| | |
| BAB III METODE PENELITIAN | 28 |
| 3.1. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel..... | 28 |
| 3.1.1. Definisi Operasional | 28 |
| 3.1.2. Pengukuran Variabel..... | 29 |

| | | |
|--|--|-----------|
| 3.2. | Populasi dan Sampel | 31 |
| 3.2.1. | Populasi | 31 |
| 3.2.2. | Sampel | 31 |
| 3.3. | Teknik Pengumpulan Data | 32 |
| 3.3.1. | Jenis Data dan Sumber Data | 32 |
| 3.3.2. | Pengumpulan Data | 32 |
| 3.4. | Teknik Analisis Data | 33 |
| 3.4.1. | Analisis Statistik Deskriptif | 34 |
| 3.4.2. | Uji Multikolinearitas | 34 |
| 3.4.3. | Uji Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fi</i>) | 34 |
| 3.4.4. | Uji Kelayakan Model (<i>Goodness of Fit Test</i>) | 35 |
| 3.4.5. | Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke's R Square</i>) | 35 |
| 3.4.6. | Uji Matriks Klasifikasi | 36 |
| 3.4.7. | Uji Hipotesis dan Model Regresi | 36 |
| BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN | | 38 |
| 4.1. | Deskripsi Objek Penelitian | 38 |
| 4.2. | Deskripsi Data Penelitian | 39 |
| 4.2.1. | Deskripsi Variabel <i>Audit Tenure</i> | 39 |
| 4.2.2. | Deskripsi Variabel <i>Auditor Switching</i> | 40 |
| 4.2.3. | Deskripsi Variabel Reputasi KAP | 41 |
| 4.2.4. | Deskripsi Variabel Kualitas Audit | 42 |
| 4.3. | Uji Hipotesis dan Analisis | 43 |
| 4.3.1. | Uji Multikolinearitas | 43 |
| 4.3.2. | Uji Keseluruhan Model (<i>Over all Model Fit</i>) | 44 |
| 4.3.3. | Uji Kelayakan Model (<i>Goodness of Fit Test</i>) | 45 |
| 4.3.4. | Uji Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke's R Square</i>) | 46 |
| 4.3.5. | Uji Matriks Klasifikasi | 47 |
| 4.3.6. | Uji Signifikansi | 47 |
| 4.4. | Pembahasan | 49 |
| 4.4.1. | <i>Audit Tenure</i> dengan Kualitas Audit | 49 |
| 4.4.2. | <i>Auditor Switching</i> dengan Kualitas Audit | 51 |
| 4.4.3. | Reputasi KAP dengan Kualitas Audit | 52 |
| 4.5. | Keterbatasan Penelitian | 53 |
| BAB V SIMPULAN DAN SARAN | | 54 |
| 5.1. | Simpulan | 54 |
| 5.2. | Saran | 54 |
| DAFTAR PUSTAKA | | 56 |
| RIWAYAT HIDUP | | |
| LAMPIRAN | | |

DAFTAR TABEL

| | | |
|-----------|---|----|
| Tabel 1. | Daftar Afiliasi KAP <i>Big Four</i> di Indonesia | 18 |
| Tabel 2. | Matriks Penelitian Terdahulu | 23 |
| Tabel 3. | Pengukuran Variabel | 30 |
| Tabel 4. | Tahapan Penentuan Sampel Berdasarkan Kriteria | 38 |
| Tabel 5. | Hasil Statistik Deskriptif <i>Audit Tenure</i> | 40 |
| Tabel 6. | Hasil Distribusi Frekuensi <i>Auditor Switching</i> | 41 |
| Tabel 7. | Hasil Distribusi Frekuensi Reputasi KAP | 41 |
| Tabel 8. | Hasil Distribusi Frekuensi Kualitas Audit | 42 |
| Tabel 9. | Hasil Uji Multikolinearitas | 43 |
| Tabel 10. | Iteration History Block Number 0 (Beginning Block) | 44 |
| Tabel 11. | Iteration History Block Number 1 | 45 |
| Tabel 12. | <i>Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test</i> | 46 |
| Tabel 13. | Uji Koefisien Determinasi | 46 |
| Tabel 14. | Uji Matriks Klasifikasi | 47 |
| Tabel 15. | Uji Wald | 48 |

DAFTAR GAMBAR

| | |
|----------------------------------|----|
| Gambar 1. Model Penelitian | 25 |
|----------------------------------|----|

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Daftar Perusahaan yang Menjadi Sampel
- Lampiran 2 Data Kualitas Audit
- Lampiran 3 Data *Audit Tenure*
- Lampiran 4 Data *Auditor Switching*
- Lampiran 5 Data Reputasi KAP
- Lampiran 6 Hasil Statistik Deskriptif SPSS 25
- Lampiran 7 Hasil Distribusi Frekuensi SPSS 25
- Lampiran 8 Hasil Olah Data SPSS 25
- Lampiran 9 Hasil Uji Turnitin