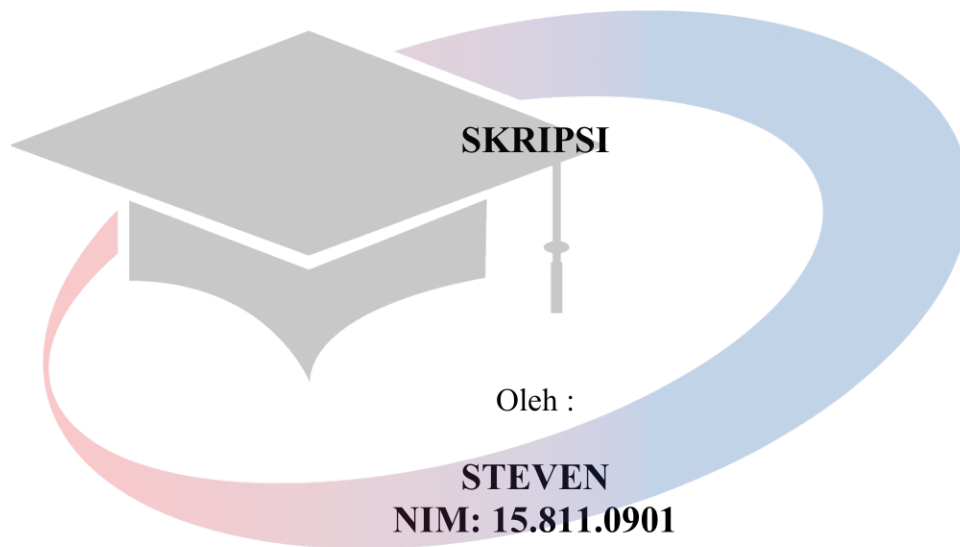


**PENGARUH PERGANTIAN AUDITOR, UKURAN PERUSAHAAN,
SPECIALISASI INDUSTRI, *CLIENT IMPORTANCE*, KOMITE
AUDIT DAN *AUDIT TENURE* TERHADAP KUALITAS
AUDIT PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA PERIODE 2014 -2017**

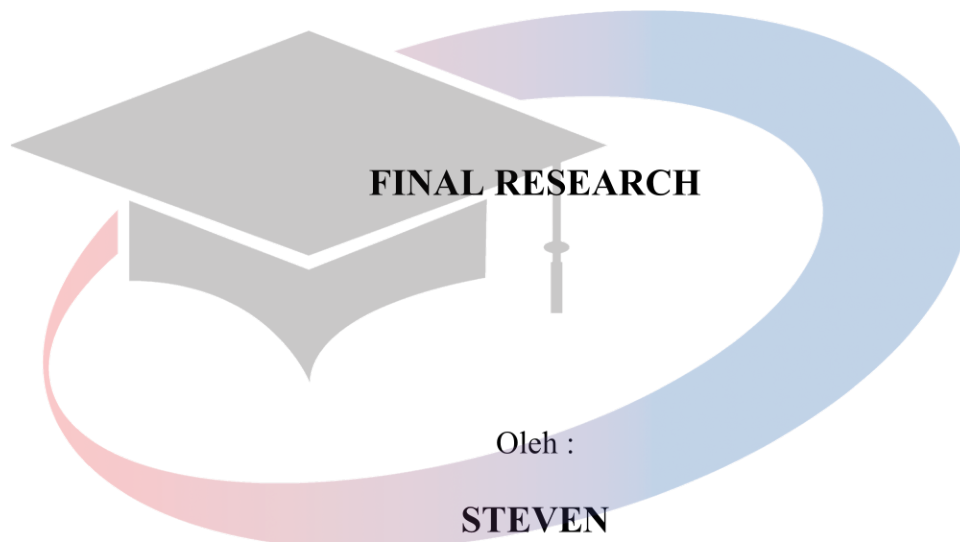


**UNIVERSITAS
MIKROSKIL**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI
MIKROSKIL
MEDAN
2019**

**THE INFLUENCE OF AUDITOR SWITCHING, COMPANY SIZE,
INDUSTRY SPECIALIZATION, CLIENT IMPORTANCE,
AUDIT COMMITTEE AND AUDIT TENURE ON
AUDIT QUALITY AT MANUFACTURING
COMPANY LISTED IN INDONESIA
STOCK EXCHANGE
PERIOD 2014-2017**



Oleh :

STEVEN

Student Number : 15.811.0901

**UNIVERSITAS
MIKROSKIL**



**STUDY PROGRAM OF ACCOUNTING
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI
MIKROSKIL
MEDAN**

LEMBARAN PENGESAHAN

**PENGARUH PERGANTIAN AUDITOR, UKURAN PERUSAHAAN,
SPECIALISASI INDUSTRI, *CLIENT IMPORTANCE*, KOMITE
AUDIT DAN *AUDIT TENURE* TERHADAP KUALITAS
AUDIT PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA PERIODE 2014 -2017**

SKRIPSI

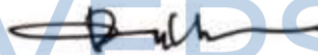
Diajukan untuk Melengkapi Persyaratan Guna
Mendapatkan Gelar Sarjana Strata Satu
Program Studi Akuntansi

Oleh :

**STEVEN
NIM. 158110901**

Disetujui Oleh :

Dosen Pembimbing,



Robinhot Gultom, S.E., M.Si

Medan, 21 Agustus 2019

Diketahui dan Disahkan Oleh:

Ketua Program Studi
Akuntansi,



Andreani Caroline Barus, S.E., M.Si

LEMBAR PERNYATAAN

Saya yang membuat pernyataan ini adalah mahasiswa Program Studi S-1 Akuntansi STIE-Mikroskil Medan dengan identitas mahasiswa sebagai berikut:

NIM : 158110901
Nama : Steven
Peminatan : Akuntansi Keuangan

Saya telah melaksanakan Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir dengan judul dan tempat penelitian sebagai berikut :

Judul Tugas Akhir : **Pengaruh pergantian auditor, ukuran perusahaan, spesialisasi industri, *client importance*, komite audit, dan *audit tenure* terhadap kualitas audit pada perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2014-2017**

Sehubungan dengan Tugas Akhir tersebut, dengan ini saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa **Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir tersebut adalah benar merupakan hasil karya saya sendiri (tidak menyuruh orang lain yang mengerjakannya) dan belum dipublikasikan oleh siapapun sebelumnya.** Bila dikemudian hari ternyata terbukti bahwa bukan saya yang mengerjakannya (membuat) atau sudah pernah dipublikasikan pihak lain, maka saya bersedia dikenakan sanksi yang telah di tetapkan oleh STIE Mikroskil Medan yakni **Pencabutan Ijazah yang telah saya terima dan Ijazah tersebut dinyatakan tidak sah.**

Selain itu, demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya menyetujui untuk memberikan kepada STIE Mikroskil Medan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-Exclusive Royalty Free Right*) atas Tugas Akhir saya. Dengan hak ini, STIE Mikroskil Medan berhak menyimpan, mengalih media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya, secara keseluruhan atau hanya sebagian atau hanya ringkasannya saja dalam bentuk format tercetak dan atau elektronik, selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta. Menyatakan juga bahwa saya akan mempertahankan hak eksklusif saya untuk menggunakan seluruh atau sebagian isi Tugas Akhir saya guna pengembangan karya di masa depan, misalnya dalam bentuk artikel atau buku. Demikian surat pernyataan ini saya perbuat dengan sungguh-sungguh, dalam keadaan sadar dan tanpa ada tekanan dari pihak manapun.

Medan, 21 Agustus 2019

Saya yang membuat pernyataan,



Steven

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh pergantian auditor, ukuran perusahaan, spesialisasi industri, *client importance*, komite audit, dan *audit tenure* terhadap kualitas audit. Variabel dependen yaitu kualitas audit dan Variabel independen yaitu pergantian auditor, ukuran perusahaan, spesialisasi industri, *client importance*, komite audit, dan *audit tenure*.

Populasi dalam penelitian ini sebanyak 166 perusahaan. Metode pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling* dan diperoleh sebanyak 110 perusahaan yang menjadi sampel penelitian. Data penelitian diperoleh dari laporan keuangan perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2014-2017. Metode pengujian data yang digunakan adalah analisis regresi logistik.

Hasil penelitian hipotesis menunjukkan bahwa ukuran perusahaan, spesialisasi industri, dan *client importance* berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit akan tetapi pergantian auditor, *audit tenure*, dan komite audit tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit.

Kata Kunci : *Kualitas Audit, Pergantian Auditor, Ukuran Perusahaan, Spesialisasi Industri*



UNIVERSITAS
MIKROSKIL

ABSTRACT

This research aim is to know and analyze the impact of auditor switching, company size, industry specialization, client importance, audit committee, and audit tenure on audit quality. The dependent variables are audit quality and independent variables are auditor switching, company size, industry specialization, client importance, audit committee, and audit tenure.

Populations in this research are 166 companies. The sampling method was purposive sampling and obtained 110 companies that became sampel of research. Researches data were obtained from financial statement of Manufacturing company that listed in Indonesia Stock Exchange period 2014-2017. Analysis of data method used is logistic regression analysis.

The results of the hypotesis show that company size, industry specialization, and client importance, have a significant influence on audit quality but auditor switching, audit tenure, and audit committees have no significant influence on audit quality.

Keywords : *Audit Quality, Auditor Switching, Company Size, Industry Specialization*



UNIVERSITAS
MIKROSKIL

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas segala rahmat dan anugerah-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh pergantian auditor, ukuran perusahaan, spesialisasi industri, *client importance*, komite audit, dan *audit tenure* terhadap kualitas audit pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2014-2017”

Penyusunan skripsi ini digunakan untuk memenuhi persyaratan dari akademik dalam menyelesaikan Program Sarjana Akuntansi pada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi (STIE) Mikroskil, Medan.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak akan berjalan dengan lancar tanpa adanya dukungan, nasihat, bimbingan, dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan syukur dan terima kasih kepada :

1. Bapak Robinhot Gultom, S.E., M.Si., selaku Dosen Pembimbing yang telah bersedia memberikan bimbingan, saran, nasihat dan motivasi dalam kelancaran penyusunan skripsi.
2. Bapak Seti Eli Larosa, S.E., selaku Dosen Pendamping Pembimbing yang telah bersedia memberikan bimbingan, saran, nasihat dan motivasi dalam kelancaran penyusunan skripsi.
3. Bapak Ir. Mbayak Ginting, S.Kom., M.M., selaku Ketua STIE Mikroskil Medan.
4. Bapak Djoni, S.Kom., M.T.I., selaku Wakil Ketua I STIE Mikroskil Medan.
5. Ibu Andreani Caroline Barus, S.E., M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi STIE Mikroskil Medan dan Dosen Wali yang telah bersedia dalam memberikan motivasi, nasihat dan saran yang sangat berarti dalam studi dan motivasi yang sangat berarti dalam menempuh studi.
6. Ibu Agustina, S.Kom., M.Si., selaku Sekretaris Jurusan program Studi Akuntansi yang bersedia dalam memberikan motivasi nasihat dan saran yang sangat berarti dalam studi dan dalam menempuh studi.
7. Seluruh staf pengajar STIE Mikroskil Medan yang telah memberikan pengajaran, bimbingan dan bekal ilmu yang sangat berharga kepada penulis.

8. Bapak Kim Pong Li dan Ibu Bun Liang selaku orang tua dari Steven serta saudara kandung Ciputra dan Huina yang selalu mendukung dan memberi motivasi untuk terus belajar.
9. Orang yang saya sayang Rika, yang selalu mendukung dan memberi motivasi untuk terus belajar.
10. Sahabat saya Ellis, Syafira, Nico Xie, Irwanto, Ivan Yoliva, Rika, Sonny, Daniel, Meliana, Chessy, Rian, dan Catharine Chorix selaku teman seperjuangan yang telah menemani penulis selama studi di STIE Mikroskil, Medan.

Semoga Tuhan Yang Maha Esa senantiasa memberikan anugerah terhadap kebaikan yang telah Bapak, Ibu, Saudara, Sahabat beserta teman-teman.

Akhir kata penulis menyadari bahwa skripsi yang dikerjakan masih terdapat kekurangan, maka dari itu penulis mohon maaf jika terdapat kesalahan dalam penulisan skripsi ini. Semoga hasil skripsi ini dapat memberikan manfaat yang positif untuk mengembangkan ilmu ekonomi khususnya akuntansi dan dapat dimanfaatkan oleh berbagai pihak yang membutuhkan dan berkepentingan.

Medan, 21 Agustus 2019

Penulis,

UNIVERSITAS
MIKROSKIL
Steven

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR GAMBAR	viii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Ruang Lingkup.....	5
1.4 Tujuan Penelitian.....	6
1.5 Manfaat Penelitian.....	6
1.6 Originalitas Penelitian	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	8
2.1 Landasan Teori	8
2.1.1 Kualitas Audit.....	8
2.1.2 Pergantian Auditor	9
2.1.3 Ukuran Perusahaan	11
2.1.4 Spesialisasi Industri	13
2.1.5 <i>Client Importance</i>	14
2.1.6 Komite Audit	15
2.1.7 <i>Audit Tenure</i>	17
2.2 Review Penelitian Terdahulu	18
2.3 Kerangka Konseptual	22
2.4 Pengembangan Hipotesis	23
2.4.1 Pengaruh Pergantian Auditor Terhadap Kualitas Audit	23
2.4.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit	23
2.4.3 Pengaruh Spesialisasi Industri Terhadap Kualitas Audit.....	23
2.4.4 Pengaruh <i>Client Importance</i> Terhadap Kualitas Audit	24

2.4.5 Pengaruh Komite Audit Terhadap Kualitas Audit.....	24
2.4.6 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap Kualitas Audit.....	25
BAB III METODE PENELITIAN	27
3.1 Jenis Penelitian.....	27
3.2 Objek Penelitian	27
3.3 Metode Pengumpulan Data	27
3.4 Populasi dan Sampel	27
3.5 Definisi Operasional Variabel.....	28
3.5.1 Variabel Dependen	28
3.5.2 Variabel Independen.....	28
3.6 Metode Analisis Data.....	31
3.6.1 Statistik Deskriptif.....	31
3.6.2 Analisis Regresi Logistik.....	32
3.6.3 Model Summary (<i>Nagelkerke's R Square</i>).....	32
3.6.4 Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke's R Square</i>).....	33
3.6.5 Uji Kelayakan Model Regresi (<i>Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test</i>)	33
3.6.6 Tabel Klarifikasi 2x2	34
3.6.7 Estimasi Parameter	34
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	35
4.1 Hasil Penelitian	35
4.1.1 Statistik Deskriptif.....	35
4.1.2 Menilai Model Fit.....	37
4.1.3 Estimasi Parameter dan Interpretasinya.....	39
4.2 Pembahasan	42
4.2.1 Pengaruh Pergantian Auditor terhadap Kualitas Audit	42
4.2.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Audit	42
4.2.3 Pengaruh Spesialisasi Industri terhadap Kualitas Audit	42
4.2.4 Pengaruh <i>Client Importance</i> terhadap Kualitas Audit	43
4.2.5 Pengaruh Komite Audit terhadap Kualitas Audit	43
4.2.6 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap Kualitas Audit.....	43

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	45
5.1 Kesimpulan.....	45
5.2 Saran.....	45
DAFTAR PUSTAKA.....	47
LAMPIRAN	53
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	98



UNIVERSITAS MIKROSKIL

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka konseptual	22
--------------------------------------	----



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Review Penelitian Terdahulu	21
Tabel 3.1 Kriteria Pemilihan Sampel	27
Tabel 3.2 Definisi Operasional Variabel.....	30
Tabel 4.1 Distribusi Frekuensi	35
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif	36
Tabel 4.3 Iteration History Block 0.....	37
Tabel 4.4 Iteration History Block 1.....	38
Tabel 4.5 Chi Square.....	38
Tabel 4.6 Model Summary (Nagelkerke's Square).....	38
Tabel 4.7 Tabel Klasifikasi	39
Tabel 4.8 Variables in the Equation.....	40



UNIVERSITAS
MIKROSKIL

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Populasi dan Kriteria Pemilihan Sampel.....	50
Lampiran 2 Daftar Sampel Penelitian Perusahaan Manufaktur	54
Lampiran 3 Data Perhitungan Penelitian Perusahaan Manufaktur	58
Lampiran 4 Hasil Pengujian Sebelum Transformasi	94



UNIVERSITAS MIKROSKIL