

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2013-2016**

SKRIPSI



Oleh :
**HANISA JULIANA
NIM. 148110955**

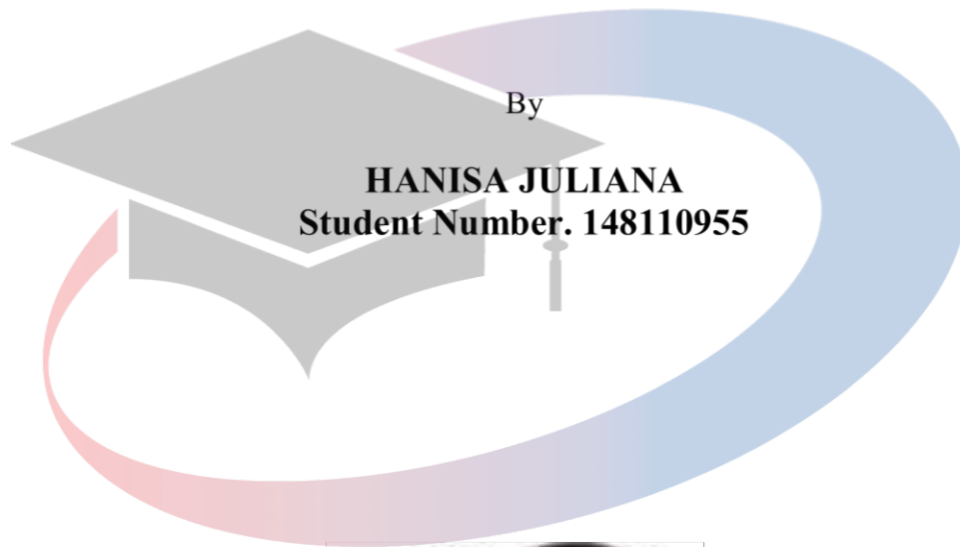


**UNIVERSITAS
MIKROSKIL**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI
MIKROSKIL MEDAN
2018**

**ANALYSIS OF FACTORS THAT AFFECT AUDIT QUALITY AT
MANUFACTURING COMPANY IN INDONESIA STOCK
EXCHANGE PERIOD 2013-2016**

FINAL RESEARCH



**UNIVERSITAS
MIKROSKIL**

**STUDY PROGRAM OF ACCOUNTING
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI
MIKROSKIL MEDAN
2018**

LEMBARAN PENGESAHAN

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2013-2016**

SKRJPSI

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

Oleh:

**HANISA JULIANA
NIM.148110955**

Disetujui oleh :
Dosen Pembimbing

Ago

Ketua Program Studi
Medan, 23 Agustus 2018,
Diketahui dan Disahkan Oleh :


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

UNIVERSITAS
MIKROSKIL

LEMBARAN PERNYATAAN

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

NIM : 148110955
Nama : Hanisa Juliana
Peminatan : Akuntansi

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

Judul Tugas Akhir : **Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Audit pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2016**

Sehubungan dengan Tugas Akhir tersebut, dengan ini saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa **Penelitian Tugas Akhir dan Penulisan Tugas Akhir tersebut adalah benar 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) sudah pernah dipublikasikan oleh pihak lain, maka saya bersedia dikenakan sanksi yang telah ditetapkan oleh Program Studi Akuntansi STIE-Mikroskil yakni berupa **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 dimasa 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, 23 Agustus 2018

Saya yang membuat pernyataan,
HANISA JULIANA
NIM 148110955
6000
Hanisa Juliana

UNIVERSITAS
MIKROSKIL

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh *auditor switching*, ukuran perusahaan, spesialisasi industri KAP, *client importance*, *audit tenure* dan ukuran kantor akuntan publik baik secara parsial maupun secara simultan terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013 - 2016.

Penelitian ini menggunakan data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan perusahaan periode 2013-2016. Populasi dalam penelitian ini berjumlah 150 perusahaan dengan menggunakan teknik *purposive sampling*, sehingga diperoleh total sampel sebanyak 95 perusahaan. Metode analisis data yang digunakan adalah regresi linear berganda.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa secara simultan *auditor switching*, ukuran perusahaan, *client importance*, *audit tenure* dan ukuran kantor akuntan publik tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Secara parsial *auditor switching*, ukuran perusahaan, *client importance*, *audit tenure* dan ukuran kantor akuntan publik tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit.

Kata kunci : *Auditor Switching*, Ukuran Perusahaan, *Client Importance*, *Audit Tenure* dan *Kualitas Audit*.

UNIVERSITAS
MIKROSKIL

ABSTRACT

This study aims to determine and analyze the influence of Switching Auditors, Firm Size, Client Importance, Audit Tenure and Size of Public Accounting firm either partially or simultaneously to Quality Audit at Manufacturing Companies listed on Indonesia Stock Exchange period 2013-2016.

This study uses secondary data obtained from the company's financial reports from the period of 2013-2016. The population in this study as many as 150 companies and using purposive sampling techniques, which the numbers of total sample obtained were 95 companies. Analysis method used are multiple linear regression analysis.

The results of this study indicate that simultaneous Auditor Switching, Firm Size, Client Importance, Audit Tenure and Size of Public Accounting Firm have no significant effect on Audit Quality. Partially, Auditor Switching, Firm Size, Client Importance, Audit Tenure and Size of Public Accounting Firm have no significant effect on Audit Quality.

Keyword : *Switching Auditors, Firm Size, KAP, Client Importance, Audit Tenure and Audit Quality.*

UNIVERSITAS
MIKROSKIL

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan berkah, rahmat, dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul: “Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Kualitas Audit pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2016”

Penyusunan tugas akhir ini dimaksudkan untuk memenuhi sebagian dari persyaratan-persyaratan akademik guna menyelesaikan Program Studi S-1 Akuntansi dengan peminatan Akuntansi Bisnis pada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi (STIE) Mikroskil, Medan.

Penyusunan tugas akhir ini tidak terlepas dari nasihat, bimbingan dan dukungan baik secara langsung maupun tidak langsung dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terimakasih kepada:

1. Ibu Agustina, S.Kom., M.Si., selaku Dosen Pembimbing, yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, motivasi, dan saran selama proses penyelesaian tugas akhir ini.
2. Ibu Riny, S.E., Ak., CA, M.Si., selaku Dosen Pendamping Pembimbing, yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, motivasi, dan saran selama proses penyelesaian tugas akhir ini.
3. Ibu Andreani Caroline Barus S.E., M.Si., selaku Ketua Jurusan Program Studi Akuntansi, yang telah memberikan dukungan dan memberikan saran pada penulis.
4. Bapak Ir. Mbayak Ginting S.Kom., M.M., selaku Ketua STIE Mikroskil Medan, yang telah banyak mendukung kelancaran akademis.
5. Bapak Djoni, S.Kom., M.T.I., selaku Wakil Ketua 1 STIE Mikroskil Medan, yang telah banyak mendukung kelancaran akademis.
6. Seluruh Staf Pengajar, Bapak dan Ibu Dosen STIE Mikroskil Medan, yang telah banyak memberikan pengetahuan dan bimbingan dalam perkuliahan sampai penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini.

7. Yang teristimewa untuk kedua orang tua penulis, Terimakasih karena tak henti-hentinya memberikan doa dan pengorbanan yang tidak mungkin dapat terbalas sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini.
8. Kepada Abang dan Adik terkasih (M.Andi Kurniawan dan M.Ilham Syahputra) telah senantiasa memberikan dukungan dan doa sehingga penulis dapat terus belajar dan mampu menyelesaikan tugas akhir ini.
9. Kepada teman-teman yang telah mendukung dengan doa dan motivasi, sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini (Roby Evan Laoli, Arianto, Dian Prasetyo, Antony Richard Saputra Pardede, Sergei Omar, Maria Simangunsong, Nelly, Diana, Dian Utami, Cici Gustianti).
10. Kepada pihak-pihak lainnya yang tidak dapat penulis sebutkan satu-persatu yang turut membantu penulis menyelesaikan tugas akhir ini.

Hanya ucapan syukur dan doa yang dapat penulis panjatkan, semoga Tuhan Yang Maha Esa membalas kebaikan dan kasih sayang yang telah Bapak, Ibu, Orangtua, Saudara, Sahabat dan teman-teman berikan.

Penulis menyadari tugas akhir ini jauh dari sempurna. Untuk itu segala saran dan kritik untuk penyempurnaan tugas akhir ini sangat diharapkan penulis.

Akhir kata, semoga tugas akhir ini bermanfaat bagi semua pihak yang berkepentingan.

UNIVERSITAS
MIKROSKIL

Medan, Agustus 2018

Penulis

Hanisa Juliana

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
DAFTAR ISI.....	v
DAFTAR GAMBAR.....	vii
DAFTAR TABEL	viii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	5
1.3 Ruang Lingkup Penelitian	5
1.4 Tujuan Penelitian.....	6
1.5 Manfaat Penelitian.....	6
1.6 Originalitas Penelitian	7
BAB II TINJUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	9
2.1 Landasan Teori	9
2.1.1 Kualitas Audit	9
2.1.2 Auditor Switching (X_1).....	12
2.1.3 Ukuran Perusahaan (X_2).....	14
2.1.4 <i>Client Importance</i> (X_3).....	16
2.1.5 <i>Audit Tenure</i> (X_5).....	18
2.1.6 Ukuran KAP (X_6).....	19
2.1.7 Review Penelitian Terdahulu.....	22
2.2 Kerangka Konseptual	26
2.3. Pengembangan Hipotesis.....	26
BAB III METODE PENELITIAN	30
3.1 Jenis Penelitian	30
3.2 Objek Penelitian	30
3.3 Metode Pengumpulan Data.....	30
3.4 Populasi dan Sampel.....	31
3.5. Definisi Operasional Variabel	32
3.4.1 Variabel Dependen (Y)	32

3.4.2	Variabel Independen (X).....	32
3.5	Metode Analisis data	34
3.5.1	Pengujian Asumsi Klasik.....	35
1.3.1	Pengujian Hipotesis.....	39
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....		42
4.1	Landasan Teori	42
4.1.1	Kualitas Audit	42
4.1.2.	Uji Asumsi Klasik Sebelum Data Trimming	44
4.1.3.	Uji Asumsi Klasik Setelah Data Trimming	49
4.1.3.	Pengujian Hipotesis.....	54
4.2.	Pembahasan	58
4.2.1	Pengaruh <i>Auditor Switching</i> terhadap Kualitas Audit.....	58
4.2.2	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Audit	59
4.2.3	Pengaruh <i>Client Importance</i> terhadap Kualitas Audit	60
4.2.4	Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap Kualitas Audit	61
4.2.5	Pengaruh Ukuran KAP terhadap Kualitas Audit	62
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		64
5.1	Kesimpulan.....	64
5.2	Saran	64
DAFTAR PUSTAKA.....		66
LAMPIRAN.....		69
DAFTAR RIWAYAT HIDUP		164

UNIVERSITAS
MIKROSKIL

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	26
Gambar 4.1 Uji Normalitas Histogram Sebelum Data Trimming	45
Gambar 4.2 Uji Normalitas <i>Probabiliti Plot</i> Sebelum Data Trimming	45
Gambar 4.3 Grafik <i>Scatterplot</i> Sebelum Data Trimming	48
Gambar 4.4 Uji Normalitas Histogram Setelah Data Trimming.....	50
Gambar 4.5 Uji Normalitas <i>Probabiliti Plot</i> Setelah Data Trimming	50
Gambar 4.6 Grafik <i>Scatterplot</i> Setelah Data Trimming	52



UNIVERSITAS
MIKROSKIL

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Fenomena Kualitas Audit	2
Tabel 2.1 Review Penelitian Terdahulu	24
Tabel 3.1 Kriteria Pengambilan Sampel	31
Tabel 3.2 Definisi Operasional Variabel.....	33
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif	42
Tabel 4.2 <i>Auditor Switching</i>	43
Tabel 4.3 Ukuran KAP	44
Tabel 4.4 Uji One Sample Kolmogorov Smirnov (K-S) Sebelum Data Trimming... 46	46
Tabel 4.5 Uji Multikolinieritas Sebelum Data Trimming.....	47
Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas Dengan Uji Glejser Sebelum Data Trimming	48
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi Sebelum Data Trimming.....	49
Tabel 4.8 Uji One Sample Kolmogorov Smirnov (K-S) Setelah Data Trimming.....	51
Tabel 4.9 Uji Multikolinieritas Setelah Data Trimming	51
Tabel 4.10 Hasil Uji Heteroskedastisitas Dengan Uji Glejser Setelah Data Trimming	53
Tabel 4.11 Hasil Uji Autokorelasi Setelah Data Trimming.....	53
Tabel 4.12 Hasil Uji Simultan (Uji Statistik-F)	54
Tabel 4.13 Hasil Uji Parsial (Uji Statistik-t).....	55
Tabel 4.14 Pengujian Pertama Koefisien Determinasi (R^2).....	58

UNIVERSITAS
MIKROSKIL

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Populasi dan Kriteria Pemilihan Sampel.....	69
Lampiran 2 Daftar Sampel Penelitian.....	75
Lampiran 3 Perhitungan Kualitas Audit	79
Lampiran 4 Auditor Switching.....	94
Lampiran 5 Perhitungan Ukuran Perusahaan.....	113
Lampiran 6 Perhitungan <i>Client Importance</i>	124
Lampiran 7 Ukuran KAP	135
Lampiran 8 Audit Tenure.....	146
Lampiran 9 Hasil Olah Sebelum Data Trimming	158
Lampiran 10 Hasil Olah Setelah Data Trimming.....	161



UNIVERSITAS
MIKROSKIL