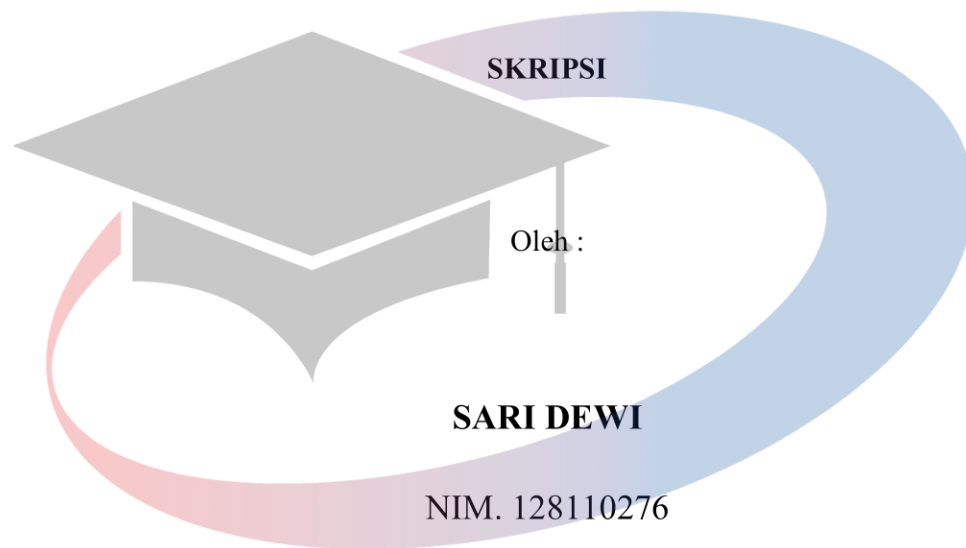



**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN PERBANKAN  
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2010-2014**

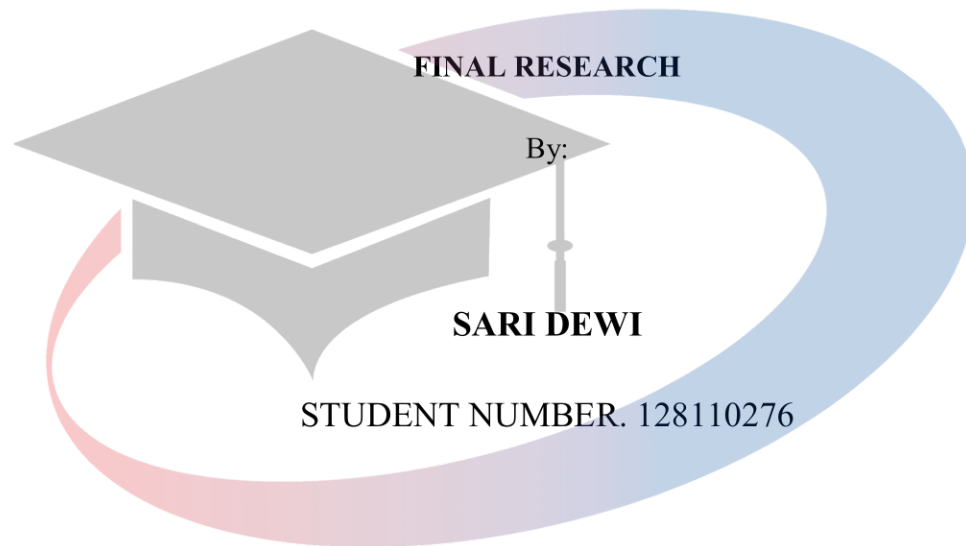


UNIVERSITAS  
MIKROSKIL



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI  
MIKROSKIL  
MEDAN  
2016**

**ANALYSIS OF FACTORS THAT AFFECT AUDIT QUALITY  
AT BANKING COMPANY LISTED IN  
INDONESIA STOCK EXCHANGE  
PERIOD 2010-2014**



**STUDY PROGRAM OF ACCOUNTING**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI**

**MIKROSKIL**

**MEDAN**

**2016**

LEMBARAN PENGESAHAN

ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN PERBANKAN YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2010-2014

SKRIPSI

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

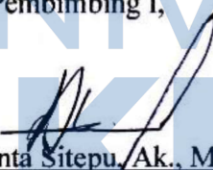
Oleh:

**SARI DEWI**


NIM. 128110276

Di setuju Oleh:

Dosen Pembimbing I,

  
Drs. Danta Sitepu, Ak., M.M.

Dosen Pembimbing II,


  
Rice, S.E.

Medan, 4 Agustus 2016

Diketahui dan Disahkan Oleh:

Ketua Program Studi

Akuntansi,

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



## SURAT PERNYATAAN

Perihal : Penulisan Tugas Akhir

Saya yang membuat pernyataan ini adalah mahasiswa STIE-Mikroskil Medan dengan identitas mahasiswa sebagai berikut :

Nama : Sari Dewi  
NIM : 128110276  
Program Studi : Akuntansi  
Konsentrasi Bidang : Akuntansi-Perpajakan

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

Judul Tugas Akhir : Analisis Faktor-Faktor yang Memengaruhi Kualitas Audit pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2010-2014.

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 kemudian hari ternyata terbukti bahwa bukan saya yang mengerjakannya (membuat) atau sudah pernah dipublikasikan oleh pihak lain maka saya bersedia dikenakan sanksi yang telah ditetapkan oleh Program studi Akuntansi STIE Mikroskil Medan yakni **Pencabutan Ijazah yang telah saya terima dan Ijazah tersebut dinyatakan tidak sah.**

Demikian surat pernyataan ini saya perbuat dengan sungguh-sungguh dalam keadaan sadar dan tanpa tekanan dari pihak manapun.

Medan, 4 Agustus 2016

Saya yang membuat pernyataan,

  
  
Sari Dewi

## ABSTRAK

Kualitas dari sebuah proses audit merupakan hal yang sangat penting untuk menajamin bahwa laporan keuangan dapat digunakan sebagai dasar pengambilan keputusan dan dapat dieprcaya oleh masyarakat maupun pihak ketiga lainnya. Tujuan Penelitian ini adalah untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik, *Audit Tenure*, Ukuran Perusahaan Klien, Ukuran *Leverage* Perusahaan dan Pergantian Kantor Akuntan Publik terhadap Kualitas Audit.

Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2010-2014 sebanyak 41 perusahaan dan sampel sebanyak 135. Metode pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling*. Model analisis yang digunakan adalah analisis regresi logistik.

Hasil dari penelitian menunjukkan bahwa secara parsial Ukuran KAP, *Audit Tenure*, Ukuran Perusahaan Klien, Ukuran *Leverage* Perusahaan dan Pergantian KAP tidak berpengaruh signifikan terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

Kata kunci : Kualitas Audit, Ukuran KAP, *Audit Tenure*, Pergantian KAP



UNIVERSITAS  
MIKROSKIL

## **ABSTRACT**

*The Quality of an audit process is very important to ensure that financial statement can be used as a basic for decision making and can be trusted by the public or other third parties. The purpose of this study was to determine and analyze the influence of The Size of Public Accounting Firms , Audit Tenure , The Size of The Client Company , The Size and Turnover of The Company Leverage Public Accounting Firms and Auditor Switching to Audit Quality .*

*The population in this study were banking companies listed in Indonesia Stock Exchange 2010-2014 period a total of 41 companies and a sample of 135. The sampling method used is purposive sampling . The analysis model used is the logistic regression analysis .*

*The result of the study showed that partially Audit Firm Size, Audit Tenure, Client Firm Size, Client Firm Leverage and Audit Switching not have significant influence to Audit Quality of Banking Company At Indonesia Stock Exchange.*

*Keywords : Audit Quality, Audit Firm Size, Audit Tenure, Audit Switching.*



UNIVERSITAS  
MIKROSKIL

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan yang Maha Esa atas segala rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul “ Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Audit pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2010-2014”.

Penyusunan skripsi ini dilakukan guna memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan pendidikan sarjana Strata Satu Program Studi Akuntansi Konsentrasi Bidang Akuntansi Perpajakan pada STIE-MIKROSKIL Medan.

Ucapan teimakasih diucapkan kepada berbagai pihak yang telah membantu dalam menyelesaikan skripsi ini, dimana dengan segala kerendahan hati penulis mengucapkan terimakasih kepada :

1. Bapak Drs. Danta Sitepu, Ak., M.M., selaku Dosen Pembimbing I yang telah sabar memberikan bimbingan yang berharga hingga skripsi ini terselesaikan dengan baik.
2. Ibu Rice, S.E., selaku Dosen Pembimbing II yang telah sabar memberikan bimbingan yang berharga hingga skripsi ini terselesaikan dengan baik.
3. Ibu Andreani Caroline Barus, S.E., M.Si., selaku Dosen penguji I dan Ketua Program Akuntansi STIE Mikroskil Medan yang telah mengui dan memberikan petunjuk kepada saya sehingga skripsi ini terselesaikan.
4. Bapak Eko Yuliawan, S.E.,M.Si., selaku Dosen Penguji II yang telah menguji dan memberikan petunjuk kepada saya hingga skripsi ini terselesaikan.
5. Bapak Ir.Mbayak Ginting, S.Kom.,M.M, selaku Ketua STIE Mikroskil Medan.
6. Bapak Djoni S.Kom., M.T.I., selaku Wakil Ketua I STIE Mikroskil Medan.
7. Seluruh staff pengajar, Bapak dan ibu Dosen STIE Mikroskil Medan yang telah memberikan bekal ilmu yang berharga bagi penulis selama studi.
8. Kedua Orang Tua tercinta dan Adik-adik tersayang yang selalu memberikan doa dukungan, perhatian, semangat kepada penulis untuk menyelesaikan studi.
9. Semua Sahabat dan Teman-teman Jurusan Akuntansi Perpajakan STIE-Mikroskil Angkatan 2012 yang telah memberikan masukan dan semangat dalam penyelesaian studi.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih kurang kesempurnaa. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan dan menghargai saran maupun kritikan dari pembaca dan semua pihak yang mengarah kepada perbaikan skripsi ini.

Medan, 4 Agustus 2016

Peneliti,

Sari Dewi



UNIVERSITAS  
MIKROSKIL



## DAFTAR ISI

ABSTRAK .....	i
ABSTRACT .....	ii
KATA PENGANTAR .....	iii
DAFTAR ISI .....	v
DAFTAR TABEL .....	viii
DAFTAR GAMBAR .....	ix
DAFTAR LAMPIRAN .....	x
BAB I : PENDAHULUAN .....	1
1.1.Latar Belakang .....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	5
1.3. Ruang Lingkup Penelitian .....	6
1.4.Tujuan Penelitian .....	6
1.5. Manfaat Penelitian .....	6
1.6. Originalitas Penelitian .....	7
BAB II : TINJAUAN PUSTAKA .....	8
2.1. Landasan Teori .....	8
2.1.1 Perbankan.....	8
2.1.2 Kualitas Audit .....	9
2.1.3. Ukuran Kantor Akuntan Publik .....	10
2.1.4. <i>Audit Tenure</i> .....	11
2.1.5. Ukuran Perusahaan Klien .....	13
2.1.6. Ukuran <i>Leverage</i> Perusahaan .....	13
2.1.7. Pergantian Kantor Akuntan Publik .....	14
2.2. Review Peneliti Terdahulu .....	15
2.3. Kerangka Konseptual .....	19
2.4. Pengembangan Hipotesis .....	19
2.4.1.Pengaruh Ukuran KAP terhadap Kualitas Audit.....	19
2.4.2. Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap Kualitas Audit.....	20
2.4.3. Pengaruh Ukuran Perusahaan Klien terhadap Kualitas Audit..	21

2.4.4. Pengaruh Ukuran <i>Leverage</i> Perusahaan terhadap Kualitas audit.....	21
2.4.5 Pengaruh Pergantian KAP terhadap Kualitas Audit.....	22
BAB III : METODE PENELITIAN .....	23
3.1. Jenis Penelitian .....	23
3.2. Lokasi Penelitian .....	23
3.3. Populasi dan Sampel .....	23
3.4. Metode Pengumpulan Data .....	24
3.5. Defenisi Operasional dan Metode Pengukuran Variabel .....	25
3.5.1. Variabel Penelitian .....	25
3.5.1.1. Variabel Dependen .....	25
3.5.1.2. Variabel Independent .....	25
3.6. Metode Analisis Data .....	28
3.6.1. Statistik Deskriptif .....	28
3.7. Pengujian Hipotesis Penelitian .....	28
3.7.1. Analisis Regresi Logistik.....	28
3.7.2. Menguji Kelayakan Model Regresi .....	29
3.7.3 Menilai Keseluruhan Model ( <i>Overall Model Fit</i> ).....	30
3.7.4. Koefisien Determinasi ( <i>Nagelkerke 'S R Square</i> ) .....	30
BAB IV : HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....	31
4.1. Hasil Penelitian .....	31
4.1.1. Statistik Deskriptif .....	31
4.1.2. Analisis Kelayakan Model Regresi .....	33
4.1.3. Menilai Model Fit ( <i>Overall Model Fit Test</i> ) .....	34
4.1.4. Uji Koefisien detreminasi .....	36
4.1.5. Pengujian Hipotesis Secara Parsial .....	36
4.2. Pembahasan .....	39
BAB V : KESIMPULAN DAN SARAN .....	44
5.1. Kesimpulan .....	44
5.2. Keterbatasan .....	44
5.3. Saran .....	44
DAFTAR PUSTAKA .....	45



# UNIVERSITAS MIKROSKIL

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1. Tabel Fenomena Ukuran KAP, <i>Auidt Tenure</i> , Ukuran Perusahaan Klien, Ukuran <i>Leverage</i> Perusahaan dan Pergantian KAP terhadap Kualitas Audit .....	3
Tabel 2.1. Review Peneliti Terdahulu ( <i>Theoretical Mapping</i> ) .....	17
Tabel 3.3. Prosedur Pemilihan Sampel .....	24
Tabel 3.5 Definisi Opreasional Variabel .....	26
Tabel 4.1. Statistik Deskriptif .....	31
Tabel 4.2. <i>Hosmer And Lemeshow Test</i> .....	33
Tabel 4.3. $-2\text{Log Likelihood}$ untuk Model dengan Konstanta <i>Iteration History</i> .....	34
Tabel 4.4. $-2\text{Log Likelihood}$ untuk Model dengan Konstanta dan Variabel Bebas .....	35
Tabel 4.5. Selisih $-2\text{Log Likelihood}$ untuk Model dengan Konstanta saja dan $-2\text{Log Likelihood}$ untuk Model dengan Konstanta dan Variabel Bebas .....	35
Tabel 4.6. Koefisien Determinasi.....	36
Tabel 4.7. Uji Parsial.....	37

# UNIVERSITAS MIKROSKIL

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 21. Kerangka Konseptual ..... 19



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Populasi dan Kriteria Pengambilan Sampel .....	48
Lampiran 2. Daftar Sampel .....	49
Lampiran 3. Data Kualitas Audit .....	50
Lampiran 4 Data Ukuran KAP .....	51
Lampiran 5 Data <i>Audit Tenure</i> .....	52
Lampiran 6 Data Ukuran Perusahaan Klien.....	53
Lampiran 7 Data Ukuran <i>Leverage</i> Perusahaan .....	54
Lampiran 8 Data Pergantian KAP.....	55



UNIVERSITAS  
MIKROSKIL