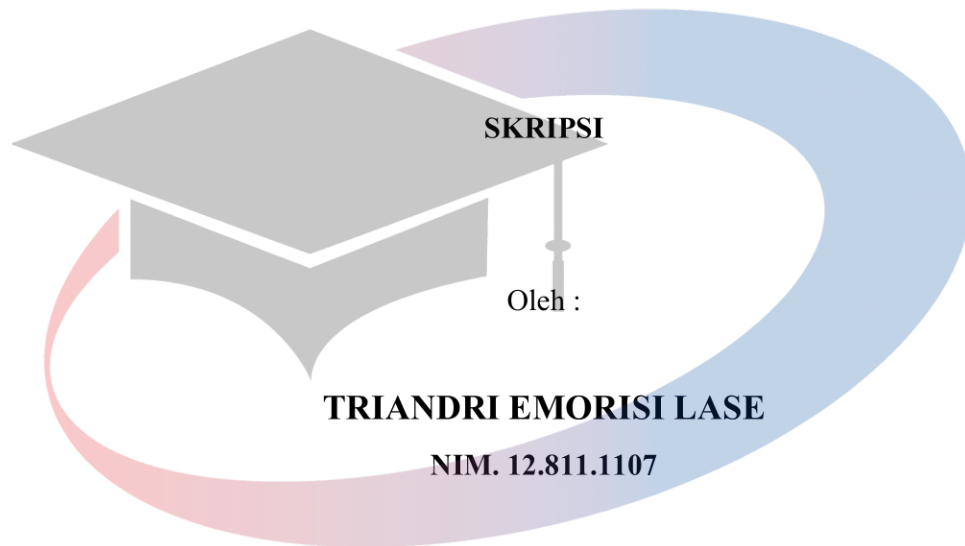


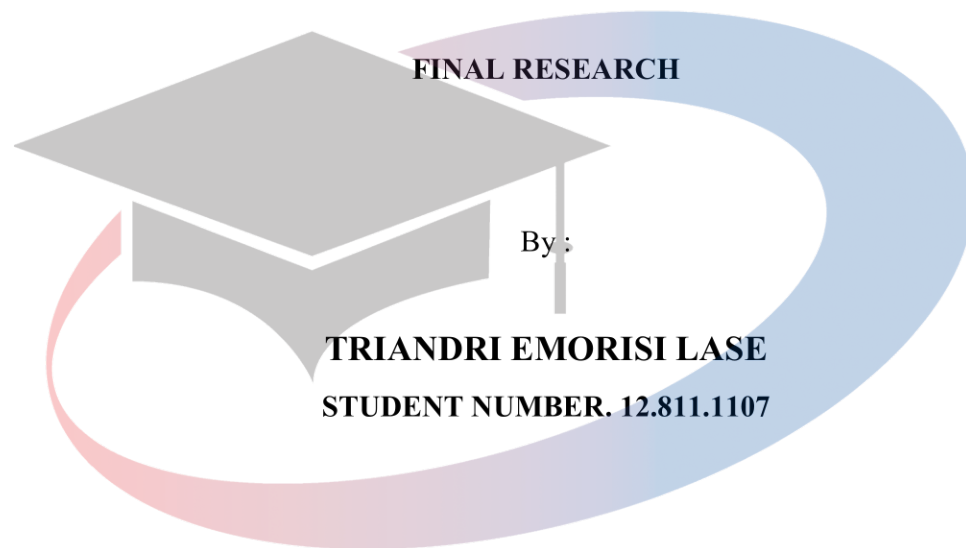
**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2012-2014**



UNIVERSITAS
MIKROSKIL

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

**ANALYSIS OF FACTORS THAT AFFECT AUDIT QUALITY
AT MANUFACTURING COMPANY LISTED IN
INDONESIA STOCK EXCHANGE
PERIOD 2012-2014**



**STUDY PROGRAM OF ACCOUNTING
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI
MIKROSKIL
MEDAN
2016**

LEMBARAN PENGESAHAN
ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2012-2014

SKRIPSI

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

Oleh :

TRIANDRI EMORISI LASE

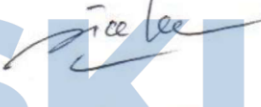
NIM : 12.811.1107

Disetujui Oleh :

Dosen Pembimbing I

Dosen Pembimbing II


Drs. Danta Sitepu, Ak, M.M


Rice, S.E

Medan, 5 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 : TRIANDRI EMORISI LASE
NIM : 128111107
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 MEMPENGARUHI KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2012 – 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 di publikasikan oleh siapapun sebelumnya.** Bila dikemudian 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, 5 Agustus 2016

Saya yang membuat pernyataan,



Triandri Emorisi Lase

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh *audit tenure*, ukuran KAP, *leverage*, ukuran perusahaan klien dan *auditor switching* terhadap kualitas audit, pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2012 sampai 2014.

Populasi dalam penelitian ini berjumlah 142 perusahaan. Dalam pemilihan sampel, penelitian ini menggunakan teknik *purposive sampling*, sehingga jumlah sampel yang diperoleh sebanyak 99 perusahaan yang berjumlah 297 sampel. Metode pengujian data yang digunakan adalah analisis logistik biner.

Berdasarkan hasil pengujian data, ukuran KAP berpengaruh terhadap kualitas audit. Namun *audit tenure*, *leverage*, ukuran perusahaan klien dan *auditor switching* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2012 sampai 2014.

Kata kunci : *Kualitas Audit, Audit Tenure, Ukuran KAP, Leverage, Ukuran Perusahaan Klien.*



UNIVERSITAS
MIKROSKIL

ABSTRACT

This research aims to identify and analyzing the affect of audit tenure, audit firm size, leverage, the firm of client size and auditor switching on audit quality at manufacturing company listed in Indonesia Stock Exchange period 2012 until 2014.

The population used in this research as many as 142 companies. In the selection of the sample, this research used a purposive sampling techniques, in which the number of samples obtained were 99 companies within 297 samples. The test of data method used binary logistic regression.

Based on the results of the test data, audit firm size have a positive influence on audit quality. While audit tenure, leverage, the firm of client size and auditor switching have a negative influence on audit quality at manufacturing company listed in Indonesia Stock Exchange period 2012 until 2014.

Keywords : Audit Quality, Audit Tenure, Audit Firm Size, leverage, the firm of client size.



UNIVERSITAS
MIKROSKIL

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yesus Kristus atas segala berkat dan anugerah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Analisis Faktor-faktor yang mempengaruhi Kualitas Audit pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2012-2014”**.

Penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi sebagian dari persyaratan-persyaratan akademik guna menyelesaikan studi Program Sarjana Akuntansi pada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi (STIE) Mikroskil, Medan.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak akan berjalan dengan baik tanpa adanya bimbingan, nasihat, bantuan dan dukungan yang berarti dari berbagai pihak yang dengan ikhlas meluangkan waktu, tenaga dan pikirannya. Oleh karena itu dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Drs. Danta Sitepu, Ak., M.M., selaku Dosen Pembimbing I atas segala waktu, bimbingan serta arahannya selama proses penyusunan skripsi sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
2. Ibu Rice, S.E., selaku Dosen Pembimbing II atas segala waktu, bimbingan serta arahannya selama proses penyusunan skripsi sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
3. Ibu Agustina, S.Kom., M.Si., selaku Dosen Pembimbing I dan Sekretaris Jurusan Program Studi Akuntansi yang telah memberikan saran dan masukan yang sangat berarti kepada penulis.
4. Bapak Sugianta Ovinus Ginting, S.E., M.M., selaku Dosen Pembimbing II dan Sekretaris Jurusan Program Studi Akuntansi yang telah memberikan saran dan masukan yang sangat berarti kepada penulis.
5. Bapak Ir. Mbayak Ginting, S.Kom., M.M., selaku Ketua STIE Mikroskil Medan yang telah memberikan kesempatan sehingga penulis dapat menyelesaikan Program Studi Sarjana (S1).

6. Bapak Djoni, S.Kom., M.T.I., selaku Wakil Ketua I STIE Mikroskil Medan yang telah memberikan kesempatan sehingga penulis dapat menyelesaikan Program Studi Sarjana (S1).
7. Ibu Andreani Caroline Barus, S.E., M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi STIE Mikroskil Medan yang telah memberikan banyak arahan kepada penulis.
8. Seluruh Dosen dan Staf Pengajar yang telah banyak memberikan pengetahuan dan bimbingan dalam perkuliahan sampai penulis menyelesaikan skripsi ini.
9. Kepada kedua orang tua tercinta, Bapak Hendrikus Lase dan Ibu Kariawati Gea yang selalu memberikan doa dan dukungan selama penyusunan skripsi.
10. Keluarga tercinta, Ivan Bertha Reinaldo Lase, Jevon Dalta Samowa'a Lase dan Ana Derma Putri Juwita Lase yang telah memberikan doa dan dukungan selama penyusunan skripsi.
11. Sahabat-sahabat FAMS (Leli Sokyanti Tambunan, Octavianus Yaka Ginting, Novita Sri Sembiring, Eyko Swardi Nababan, Winda Yunita, Bany Azhari Hasibuan, Inke Esteria Siahaan, Muhammad Rafy, Hocky Franata Sinulingga dan Dika Pradipta Batubara) yang telah memberikan semangat dan masukan kepada penulis.
12. Kepada David P.P. Sianturi, Yuhendrik Januar Situmorang, Yopi Suranta Sitepu dan Andrianto Sipayung yang telah memberikan semangat serta masukan kepada penulis.
13. Henni Rika Sonata Manurung, yang telah memberikan doa dan dukungan selama penyusunan skripsi.
14. Teman – teman kuliah Akuntansi stambuk 2012 yang senantiasa menjadi teman kuliah yang berkesan bagi penulis, memberikan dorongan satu sama lain dan kerjasama yang baik selama ini.
15. Pihak-pihak lainnya yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang turut membantu penulis dalam menyelesaikan penelitian ini.

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

Akhir kata penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, oleh karena itu kritik dan saran dari pembaca sangat diharapkan untuk penulisan yang lebih baik di masa mendatang. Semoga hasil skripsi ini dapat memberikan manfaat yang positif untuk pengembangan ilmu ekonomi terkhusus akuntansi dan juga bermanfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkan dan berkepentingan.

Medan, 5 Agustus 2016

Penulis

Triandri Emorisi Lase



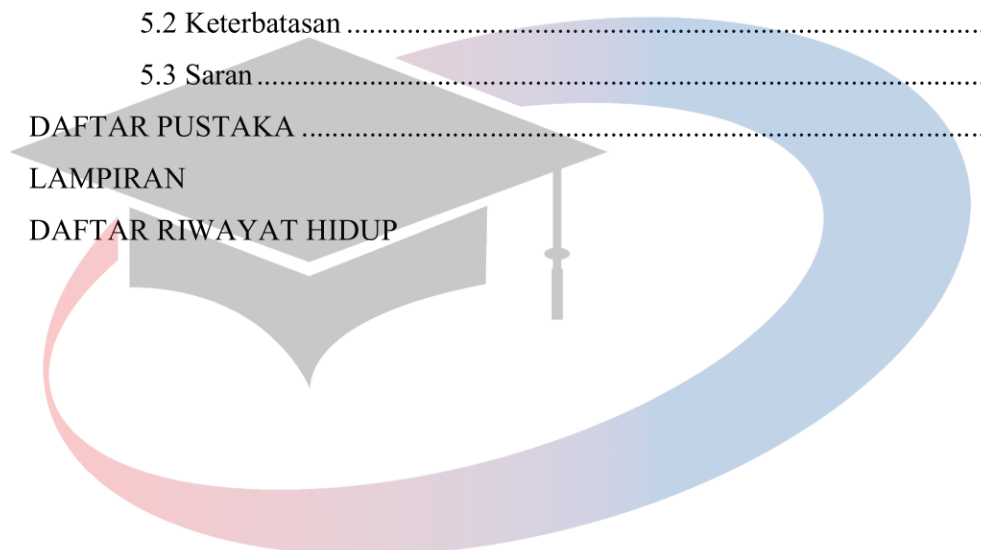
UNIVERSITAS MIKROSKIL

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
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	6
BAB II : TINJAUAN PUSTAKA	8
2.1 Landasan Teori	8
2.1.1 Kualitas Audit	8
2.1.2 <i>Audit Tenure</i>	11
2.1.3 Ukuran KAP	12
2.1.4 <i>Leverage</i>	14
2.1.5 Ukuran Perusahaan Klien	15
2.1.6 <i>Auditor Switching</i>	16
2.2 Review Penelitian Terdahulu	18
2.3 Kerangka Pemikiran	24
2.4 Pengembangan Hipotesis	25
2.4.1 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap Kualitas Audit	25

2.4.2 Pengaruh Ukuran KAP Terhadap Kualitas Audit	26
2.4.3 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Kualitas	26
2.4.4 Pengaruh Ukuran Perusahaan Klien Terhadap Kualitas Audit ..	27
2.4.5 Pengaruh <i>Auditor Switching</i> Terhadap Kualitas Audit	27
BAB III : METODE PENELITIAN	28
3.1 Jenis Penelitian	28
3.2 Lokasi Penelitian	28
3.3 Populasi dan Sampel	28
3.4 Metode Pengumpulan Data	29
3.5 Defenisi Operasional dan Metode Pengukuran Variabel	29
3.6 Metode Analisis Data	32
3.6.1 Statistik Deskriptif	32
3.6.2 Regresi Logistik	33
3.6.3 Uji Kelayakan Model Regresi (<i>Goodness of Fit Test</i>).....	33
3.6.4 Menilai Keseluruhan Model Fit (<i>Overall Fit Model</i>)	34
3.6.4.1 <i>Chi Square</i> (x^2).....	34
3.6.4.2 <i>Cox and Snell's R Square</i> dan <i>Nagelkerke's R</i> <i>Square</i>	34
3.6.4.3 Tabel Klasifikasi.....	35
3.6.5 Pengujian Signifikansi Koefisien Regresi	35
BAB IV : HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	36
4.1 Hasil Penelitian.....	36
4.1.1 Statistik Deskriptif	36
4.1.2 Pengujian Kelayakan Model (<i>Goodness of Fit Test</i>)	39
4.1.2.1 Uji <i>Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test</i>	39
4.1.3 Uji Kelayakan Seluruh Model (<i>Overall Fit Model</i>).....	39
4.1.3.1 Uji <i>Chi-Square</i>	39
4.1.3.2 Uji <i>Cox and Snell's R Square</i> dan <i>Nagelkerke's R</i> <i>Square</i>	41
4.1.3.3 Tabel Klasifikasi.....	42

4.1.4 Pengujian Hipotesis.....	43
4.1.4.1 Pengujian Signifikansi Koefisien Regresi	43
4.2 Pembahasan Hasil Penelitian.....	45
 BAB V : KESIMPULAN DAN SARAN	 50
5.1 Kesimpulan.....	50
5.2 Keterbatasan	50
5.3 Saran	50
DAFTAR PUSTAKA	51
LAMPIRAN	
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	



UNIVERSITAS MIKROSKIL

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Fenomena Pengaruh <i>Audit Tenure</i> , Ukuran KAP, <i>Leverage</i> , Ukuran Perusahaan Klien, <i>Auditor Switching</i> terhadap Kualitas Audit yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2014.....	2
Tabel 2.1	Review Peneliti Terdahulu.....	21
Tabel 3.1	Kriteria Pengambilan Sampel	29
Tabel 3.2	Definisi Operasional Variabel.....	32
Tabel 4.1	Uji Statistik Deskriptif	36
Tabel 4.2	Hasil Pengujian <i>Hosmer and Lemeshow's Test</i>	39
Tabel 4.3	Hasil Uji <i>Chi-Square</i> Block Number 0.....	40
Tabel 4.4	Hasil Uji <i>Chi-Square</i> Block Number 1	40
Tabel 4.5	Hasil Uji <i>Omnibus Test of Model Coefficient</i>	41
Tabel 4.6	Hasil Uji <i>Cox and Snell's R Square</i> dan <i>Nagelkerke's R Square</i>	41
Tabel 4.7	Tabel Klasifikasi	42
Tabel 4.8	Hasil Pengujian Signifikansi Parsial	43

UNIVERSITAS
MIKROSKIL

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual 24



DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1	Daftar Populasi Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2012 - 2014	55
LAMPIRAN 2	Daftar Sampel Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012 - 2014	61
LAMPIRAN 3	Data Kualitas Audit, <i>Audit Tenure</i> , Ukuran KAP, <i>Leverage</i> , Ukuran Perusahaan Klien dan <i>Auditor Switching</i> Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012 - 2014.....	65
LAMPIRAN 4	Hasil Pengolahan Data	73



UNIVERSITAS
MIKROSKIL