

HALAMAN PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa Tugas Akhir ini dengan judul **“Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik dan *Audit Tenure* Terhadap Kualitas Audit” (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2009–2012)** adalah benar-benar karya saya sendiri. Saya tidak melakukan penjiplakan kecuali melalui pengutipan sesuai dengan etika keilmuan yang berlaku. Saya bersedia menanggung risiko/sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila ditemukan pelanggaran terhadap etika keilmuan dalam Tugas Akhir saya ini.

Bandung, 30 Maret 2014
Yang membuat pernyataan,

Emma Yulianni
1202104138

ABSTRAK

Akuntan publik dalam tugasnya mengaudit perusahaan klien memiliki posisi yang strategis sebagai pihak ketiga dalam lingkungan perusahaan klien yakni ketika akuntan publik mengemban tugas dan tanggung jawab dari manajemen untuk mengaudit laporan keuangan perusahaan yang dikelolanya. Kepercayaan yang besar dari pemakai laporan keuangan audit dan jasa lainnya yang diberikan oleh akuntan publik inilah yang akhirnya mengharuskan akuntan publik memperhatikan kualitas audit yang dihasilkannya. Dalam penelitian ini menggunakan proksi kualitas audit yang lebih baik yaitu spesialisasi industri auditor. Spesialisasi industri auditor membuat auditor mampu menawarkan kualitas audit yang lebih tinggi dibandingkan yang tidak spesialis. Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui ukuran Kantor Akuntan Publik, *Audit Tenure*, Kualitas Audit dan untuk mengetahui pengaruh ukuran Kantor Akuntan Publik dan *Audit Tenure* secara parsial dan simultan terhadap Kualitas Audit pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2009-2012.

Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2009-2012, dengan pemilihan sampel menggunakan metode *purposive sampling* dan diperoleh sebanyak 57 sampel. Metode analisis yang digunakan dalam penelitian ini menggunakan analisis regresi logistik.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa 1) Pengaruh simultan menunjukkan bahwa terdapat pengaruh simultan antara ukuran Kantor Akuntan Publik dan *Audit Tenure* terhadap Kualitas Audit yaitu sebesar 65,9%. 2) Pengaruh parsial menunjukkan bahwa ukuran Kantor Akuntan Publik berpengaruh signifikan terhadap Kualitas Audit dan menunjukkan arah yang positif. 3) Pengaruh parsial menunjukkan bahwa *Audit Tenure* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

Kata Kunci : Ukuran Kantor Akuntan Publik, *Audit Tenure*, Kualitas Audit, Spesialisasi Industri Auditor.

KATA PENGANTAR

Alhamdulillahirobbil'alamin, segala puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas limpahan rahmat, karunia dan hidayah-Nya yang diberikan kepada Penulis, sehingga Penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik dan *Audit Tenure* Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2009 – 2012)”**. Penulisan skripsi ini sebagai salah satu syarat kelulusan program strata satu pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Telkom.

Dalam penelitian ini, penulis telah banyak mendapatkan bimbingan, kritik, saran dan motivasi yang sangat besar dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya kepada :

1. Kedua orang tua, Ayah Sutarno dan Ibu Sunarti untuk semua kasih sayang, motivasi dan doa yang selalu diberikan kepada penulis.
2. Kedua adik penulis Mega Ratnawati dan Ellang Mulliani Dewi Agustina serta keluarga besar Slamet dan Saeman untuk kasih sayang, motivasi dan doa yang selalu diberikan kepada penulis.
3. Bapak Dr. Ir. Husni Amani, M.Sc., M.BA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Telkom.
4. Ibu Yane Devi Anna SE., M.Si., Ak., selaku Ketua Program Studi S-1 Akuntansi Universitas Telkom, juga selaku dosen wali yang telah banyak memberikan arahan dan motivasi kepada penulis.
5. Ibu Dini Wahyu Hapsari, SE., M.Si, Ak. selaku dosen pembimbing yang telah banyak membantu, membimbing, dan memberikan saran kepada penulis dalam menyelesaikan tugas akhir ini.
6. Seluruh dosen pengajar dan staf Prodi Akuntansi yang telah banyak membantu dan memberikan ilmu yang bermanfaat kepada penulis.
7. Sahabat-sahabat penulis, Adillah Laura A.N, Nadiyah Harum, Suci Adriyana Putri L., Destika Religia, Dini Setyani, Tari Oktaviana, Pitria Utami, Immatul Fitriani, Lailatus Shofiyah, Yessita Puspaningrum, Friska Ayulia Yolanda,

yang telah banyak membantu dan mendukung penulis selama penyusunan skripsi ini.

8. Sahabat-sahabat penulis kursus ELFAST Pare, Miss Ika, Miss Iva, Miss Ayu, Mr Tio, Miss Inoy, Miss Vera, yang telah banyak membantu, mendukung dan memberikan penulis semangat dalam penyusunan skripsi ini.
9. Teman-teman penulis, Lia, Alin, Pita, Chacha, Dwi Martina, Putri, Viany, Yuanita, Tiwi, Ana, Floreta, Moncha, Arum, Meivy, Mirda, Mae, Bella, Nia Seh, Ristika, Winda, Prisma, Jessica, Meme, Teh della, Teh Indri, terima kasih atas dukungan, semangat, dan bantuannya selama ini.
10. Teman-teman penulis di kepanitiaan PEMIRA 2012, Sharra, Anis, Isti, Alvi, Satrio, terima kasih atas dukungan, semangat, dan bantuannya selama ini.
11. Rekan-rekan Akuntansi 2010 terutama kelas Akuntansi E yang telah memberikan semangat dan mendukung penulis sejak awal penyusunan skripsi ini.
12. Semua pihak dengan tidak mengurangi rasa hormat tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang telah memberikan dukungan dan semangat dalam menyelesaikan tugas akhir ini.

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Dengan segenap kerendahan hati, penulis berharap semoga segala kekurangan yang ada pada skripsi ini dapat dijadikan bahan pembelajaran untuk penelitian yang lebih baik dimasa yang akan datang.

Bandung, 30 Maret 2014

Penulis,

Emma Yulianni

1202104138

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
LEMBAR PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PERNYATAAN	iii
ABSTRAK	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	1
1.2 Latar Belakang Penelitian	3
1.3 Perumusan Masalah.....	8
1.4 Tujuan Penelitian.....	8
1.5 Kegunaan Penelitian.....	9
1.6 Sistematika Penulisan.....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN LINGKUP PENELITIAN.....	12
2.1 Tinjauan Pustaka Penelitian	12
2.1.1 Kantor Akuntan Publik.....	12
2.1.2 <i>Audit Tenure</i>	14
2.1.3 Kualitas Audit.....	18
2.2 Penelitian terdahulu.....	20
2.3 Kerangka Pemikiran	29
2.4 Hipotesis Penelitian.....	33
2.5 Lingkup Penelitian	33
BAB III METODE PENELITIAN.....	34
3.1 Jenis Penelitian.....	34

3.2 Variabel Operasional.....	35
3.3 Tahapan Penelitian	38
3.4 Populasi dan Sampel	40
3.5 Pengumpulan Data	42
3.6 Teknik Analisis Data.....	43
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	49
4.1 Hasil Penelitian	49
4.1.1 Ukuran Kantor Akuntan Publik, <i>Audit Tenure</i> , dan Kualitas Audit Pada Perusahaan Manufaktur di Indonesia.....	49
4.2 Analisis Regresi Logistik.....	55
4.2.1 Uji Multikolinearitas.....	55
4.2.2 Pengujian Kelayakan Model Regresi.....	56
4.2.3 Pengujian Keseluruhan Model.....	56
4.2.4 Hasil Analisis Regresi Logistik.....	57
4.2.5 Koefisien Determinasi.....	58
4.2.6 Pengujian Koefisien Regresi.....	58
4.3 Analisis Pembahasan.....	60
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	63
5.1 Kesimpulan.....	63
5.2 Saran.....	64
DAFTAR PUSTAKA	67

DAFTAR TABEL

TABEL 2.1 Tingkat dan Tanggung Jawab Staf Auditor.....	13
TABEL 2.2 Daftar KAP <i>Big-Four</i> dan Mitra KAP <i>Big-Four</i> di Indonesia.....	14
TABEL 2.3 Ringkasan Penelitian Terdahulu.....	26
TABEL 3.1 Operasional Variabel	37
TABEL 3.2 Kriteria Pengambilan Sampel.....	42
TABEL 4.1 Distribusi Kantor Akuntan Publik.....	49
TABEL 4.2 Statistik Deskriptif <i>Audit Tenure</i>	51
TABEL 4.3 Distribusi Kualitas Audit.....	53
TABEL 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas.....	55
TABEL 4.5 Pengujian Kelayakan Model Regresi	56
TABEL 4.6 Pengujian Keseluruhan Model	57
TABEL 4.7 Hasil Analisis Regresi Logistik	57
TABEL 4.8 Koefisien Determinasi.....	58
TABEL 4.9 Hasil Koefisien Regresi.....	59

DAFTAR GAMBAR

GAMBAR 2.1 KERANGKA PEMIKIRAN.....	32
------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2009-2012.....	71
Lampiran 2 Variabel Ukuran Kantor Akuntan Publik.....	74
Lampiran 3 Variabel <i>Audit Tenure</i>	77
Lampiran 4 Perhitungan Jumlah Klien KAP.....	80
Lampiran 5 Total Aset <i>auditee</i>	82
Lampiran 6 Presentase spesialisasi industri auditor.....	85