

**PENGARUH REPUTASI AUDITOR DAN *AUDIT TENURE*
TERHADAP KUALITAS AUDIT**
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Periode 2014-2016)

TUGAS AKHIR



ADE HIDAYATI

1141002034

**PROGRAM SARJANA STRATA 1
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
UNIVERSITAS BAKRIE
JAKARTA
2018**

**PENGARUH REPUTASI AUDITOR DAN *AUDIT TENURE*
TERHADAP KUALITAS AUDIT
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Periode 2014-2016)**

TUGAS AKHIR

Sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Strata Satu

Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial

Program Studi Akuntansi

Universitas Bakrie



ADE HIDAYATI

1141002034

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
UNIVERSITAS BAKRIE
JAKARTA
2018**

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Tugas Akhir ini adalah hasil karya saya sendiri, dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Ade Hidayati

NIM : 1141002034

Tanda Tangan : 

Tanggal : 30 Mei 2018

HALAMAN PENGESAHAN

Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Ade Hidayati
NIM : 1141002034
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Judul Skripsi : Pengaruh Reputasi Auditor dan *Audit Tenure*
Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada
Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Tahun 2014-2016)

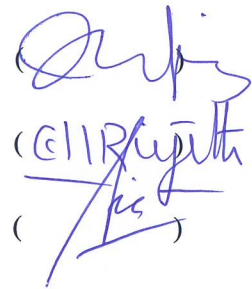
Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi, pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial, Universitas Bakrie.

DEWAN PENGUJI

Pembimbing : Rizka Indri Arfianti, S.E., M.M., Ak.

Penguji 1 : Dr. Hermiyetti, S.E., M.Si., CSRA

Penguji 2 : Argamaya, S.E., M.E.



Handwritten signatures of the examiners and supervisor. The signatures are in blue ink and include the names of the supervisor and the two examiners.

Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal : 30 Mei 2018

UNGKAPAN TERIMA KASIH

Segala puji dan syukur penulis haturkan kepada Allah SWT yang telah memberikan berbagai rahmat-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan penulisan tugas akhir dengan judul “Pengaruh Reputasi Auditor dan *Audit Tenure* Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2016)”. Penulisan Tugas Akhir ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Universitas Bakrie.

Peneliti menyadari bahwa penulisan ini tidak dapat terselesaikan tanpa dukungan dari berbagai pihak baik moril maupun materil. Oleh karena itu, peneliti ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan tugas akhir ini terutama kepada:

1. Ibu Rizka Indri Arfianti, S.E., M.M., Ak. selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran dengan sabar dalam membimbing dan memberikan koreksi yang bermanfaat selama penyusunan dan penyempurnaan tugas akhir ini serta selalu memberikan motivasi yang sangat berguna di dalam perkuliahan di Universitas Bakrie;
2. Ibu Dr. Hermiyetti, S.E., M.Si., CSRA., selaku dosen penguji Tugas Akhir yang telah memberikan saran dan koreksi dalam penyempurnaan Tugas Akhir ini;
3. Bapak Argamaya, S.E., M.E. selaku dosen pembahas pada seminar proposal tugas akhir yang telah memberikan saran dan kritik yang bermanfaat, sehingga tugas akhir dapat diselesaikan dengan baik;
4. Bapak Sofri dan Ibu Masni selaku orang tua tercinta penulis, serta ketiga kakak (Encin, Bg Mz, dan Breyu) dan Mia selaku adik penulis atas dukungan dalam bentuk moril maupun materil yang diberikan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini dengan baik;
5. Fellysa, Anggiis, Neva, Dea, dan para member Gaduh Minang yang selalu menghadirkan tawa dan memberikan semangat serta doa dalam proses penyelesaian tugas akhir ini;

6. Seluruh teman-teman seperjuangan program studi Akuntansi angkatan 2014 dan pihak-pihak lain yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah membantu dalam proses penyelesaian tugas akhir ini.

Akhir kata, penulis berharap Allah SWT akan membalas kebaikan semua pihak yang telah membantu dan semoga tugas akhir ini dapat memberikan manfaat bagi pengembangan ilmu pengetahuan.

Jakarta, Mei 2018

Penulis

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

Sebagai civitas akademik Universitas Bakrie, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Ade Hidayati
NIM : 1141002034
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Jenis Tugas Akhir : Skripsi

demikian pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Bakrie **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*)** atas karya ilmiah saya yang berjudul:

**PENGARUH REPUTASI AUDITOR DAN *AUDIT TENURE*
TERHADAP KUALITAS AUDIT
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Periode 2014-2016)**

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Bakrie berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/ pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta untuk kepentingan akademis.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 30 Mei 2018

Yang menyatakan



(Ade Hidayati)

**PENGARUH REPUTASI AUDITOR DAN *AUDIT TENURE*
TERHADAP KUALITAS AUDIT**
**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2016)**

Ade Hidayati

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh reputasi auditor dan *audit tenure* terhadap kualitas audit (studi empiris pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2014-2016). Variabel dependen yang digunakan dalam penelitian ini adalah kualitas audit. Variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini adalah reputasi auditor dan *audit tenure*. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2014 sampai dengan tahun 2016 secara berturut-turut. Teknik pengumpulan data dilakukan dengan menggunakan metode *purposive sampling*, sehingga didapatkan data sebanyak 177 sampel yang memenuhi kriteria. Metode analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah pendekatan kuantitatif dengan menggunakan regresi logistik. Data sekunder diperoleh dari laporan tahunan perusahaan manufaktur yang tercatat di Bursa Efek Indonesia. Berdasarkan penelitian yang telah dilakukan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia, dapat disimpulkan bahwa reputasi auditor berpengaruh terhadap kualitas audit. Sedangkan *audit tenure* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

Kata kunci: Kualitas Audit, Reputasi Auditor, *Audit Tenure*

**THE EFFECT OF AUDITOR REPUTATION AND AUDIT TENURE TO
AUDIT QUALITY**

**(Empirical Study of Manufacturing Companies Listed in Indonesia
Stock Exchange Period 2014-2016)**

Ade Hidayati

ABSTRACT

This study aims to measure and analyze the influence of auditor's reputation and audit tenure on audit quality (empirical study on manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange period 2014-2016). The dependent variable used in this study is audit quality. The independent variables used in this study are auditor reputation and audit tenure. The populations used in this study are all companies engaged in the Indonesia Stock Exchange in 2014 until the year 2016 in a row. Technique of data retrieval is done by using purposive sampling method; data obtained as many as 177 samples that meet the criteria. Data analysis method used in this research is quantitative approach by using logistic regression. Secondary data is obtained from annual reports of manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange. Based on the research that has been done on manufacturing companies listed in Indonesia Stock Exchange, it can be concluded that the auditor's reputation has an effect on the quality of audit. while audit tenure does not affect on audit quality.

Keywords: Audit Quality, Auditor Reputation, Tenure Audit

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
HALAMAN PENGESAHAN TUGAS AKHIR	iii
UNGKAPAN TERIMA KASIH	iv
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	vi
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
I. PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	8
1.3. Tujuan Penelitian.....	8
1.4. Manfaat Penelitian.....	8
1.4.1. Manfaat Teoritis	8
1.4.2. Manfaat Praktis.....	8
II. TINJAUAN PUSTAKA DAN HIPOTESIS	10
2.1. Landasan Teori.....	10
2.1.1. Teori Keagenan (Agency Theory).....	10
2.2. Definisi Konsep dan Review Sebelumnya.....	11
2.2.1. Auditor.....	11
2.2.2. Kualitas Audit	15
2.2.3. Reputasi Auditor	19
2.2.4. <i>Audit Tenure</i>	21
2.3. Review Penelitian Sebelumnya.....	24
2.4. Hipotesis	27
2.4.1. Pengaruh Reputasi Auditor terhadap Kualitas Audit	28
2.4.2. Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap Kualitas Audit	28
III. METODE PENELITIAN	30
3.1. Populasi dan Sampling	30
3.2. Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data.....	31
3.3. Definisi Operasional Variabel.....	31
3.3.1. Kualitas Audit	32
3.3.2. Reputasi Auditor	33
3.3.3. <i>Audit Tenure</i>	33
3.4. Metode Analisis Data	35
3.4.1. Statistik Deskriptif.....	35

3.4.2. Menilai Keseluruhan Data (<i>Overall Model Fit</i>).....	35
3.4.3. Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>).....	36
3.4.4. Menguji Kelayakan Model Regresi.....	36
3.4.5. Matriks Klasifikasi	37
3.4.6. Uji Multikolonieritas	37
3.5. Uji Hipotesis	37
3.5.1 Model Regresi Logistik yang Terbentuk	37
3.6. Model Penelitian	38
IV. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	39
4.1 Hasil Penelitian	39
4.1.1 Statistik Deskriptif.....	39
4.1.2 Menilai Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>)	41
4.1.3 Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>	41
4.1.4 Menguji Kelayakan Model Regresi	42
4.1.5 Matriks Klasifikasi	42
4.1.6 Uji Multikolinearitas.....	43
4.2 Hasil Uji Hipotesis	44
4.2.1 Hasil Uji Regresi Logistik	44
4.3 Pembahasan Hasil Penelitian	46
4.3.1. Pengaruh Reputasi Auditor terhadap Kualitas Audit	46
4.3.2. Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap Kualitas Audit	47
V. SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN	49
5.1. Simpulan.....	49
5.2. Keterbatasan.....	49
5.3. Saran	49
DAFTAR PUSTAKA	51
LAMPIRAN	56

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1. Model Penelitian.....	38
-----------------------------------	----

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Hasil Penelitian Terdahulu.....	24
Tabel 3.1 Kriteria Pemilihan Sampel.....	31
Tabel 3.2 Definisi Operasional Variabel.....	33
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	39
Tabel 4.2 Menilai Keseluruhan Model	41
Tabel 4.3 Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>).....	42
Tabel 4.4 <i>Hosmer and Lemeshow Test</i>	42
Tabel 4.5 Matriks Klasifikasi	43
Tabel 4.6 Uji Multikolinearitas	44
Tabel 4.7 Hasil Uji Regresi Logistik	45

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sampel.....	57
Lampiran 2 Statistik Deskriptif	59
Lampiran 3 <i>Case Processing Summary</i>	60
Lampiran 4 <i>Dependent Variable Encoding</i>	61
Lampiran 5 <i>Classification Table</i>	62
Lampiran 6 <i>Variables In The Equation</i>	63
Lampiran 7 <i>Variables Not In The Equation</i>	64
Lampiran 8 Menilai Keseluruhan Model	65
Lampiran 9 Koefisien Determinasi.....	66
Lampiran 10 Menguji Kelayakan Model Regresi	67
Lampiran 11 Matriks Klasifikasi	68
Lampiran 12 Uji Multikolonieritas	69
Lampiran 13 Hasil Uji Regresi Logistik	70