

**PENGARUH SERIKAT BURUH, *AUDIT FEE* DAN PENGENDALIAN
INTERNAL TERHADAP KUALITAS AUDIT
(Studi terhadap Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2016)**

**DIAJUKAN UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN PERSYARATAN
DALAM MEMPEROLEH GELAR SARJANA AKUNTANSI
DEPARTEMEN AKUNTANSI
PROGRAM STUDI AKUNTANSI**



**DIAJUKAN OLEH:
MELBY SABILA HAKIM
NIM: 041411333014**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS AIRLANGGA
SURABAYA
2018**

SKRIPSI

**PENGARUH SERIKAT BURUH, AUDIT FEE DAN PENGENDALIAN
INTERNAL TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2013-2016**

**DIAJUKAN OLEH:
MELBY SABILA HAKIM
NIM: 041411333014**

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH:

DOSEN PEMBIMBING,

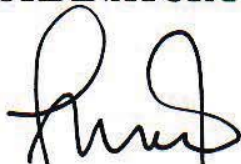


Drs. AGUS WIDODO M., M.Si., Ak., CMA., CA.
NIP. 196008291987011001

20/4-2018

TGL.....

KOORDINATOR PROGRAM STUDI,



IMAN HARYMAWAN, SE., MBA., Ph.D.
NIP. 198404202008121005

24/4 18
TGL.....

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya, (Melby Sabila Hakim, 041411333014), menyatakan bahwa :

1. Skripsi saya ini adalah asli dan benar-benar hasil karya saya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatas namakan saya, serta bukan merupakan hasil penelitian atau penjiplakan (*plagiarism*) dari karya orang lain. Skripsi ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik di Universitas Airlangga, maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Dalam Skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar kepustakaan.
3. Pernyataan ini saya buat sebenar-benarnya, dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saaya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis skripsi ini, serta sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan norma dan peraturan berlaku di Universitas Airlangga.



Surabaya, 9 MARET 2018

Melby Sabila Hakim

NIM. 041411333014

KATA PENGANTAR

Bismillahirrahmanirrahim segala puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas rahmat-Nya, serta senantiasa memberikan kekuatan dan kemudahan bagi penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Serikat Buruh, *Audit Fee* dan Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2013-2016.” Skripsi ini disusun dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan Program S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga Surabaya. Selama penyusunan skripsi ini penulis mendapatkan bimbingan, arahan, dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu dalam kesempatan kali ini penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Allah SWT, karena dengan kuasanya dan kemudahannya saya dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Kedua orangtua saya, Ridho Hakim dan Corry Rusydiana yang terus memberikan *support* berupa moral maupun material. Terimakasih atas segala yang diberikan sampai saat ini.
3. Ibu Prof. Dr. H. Dian Agustia, SE., M.Si., Ak. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga Surabaya.
4. Bapak Iman Harymawan, SE., MBA., Ph.D. selaku Ketua Departemen Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga Surabaya.
5. Bapak Drs. Agus Widodo Mardijuwono, M.Si., Ak. selaku dosen pembimbing yang selalu sabar dan bersedia meluangkan waktunya untuk membimbing penulisan skripsi dan berbagi ilmu (pengetahuan) selama proses pembimbingan skripsi.
6. Ibu Alfa Rahmiati, S.E., M.M., Ak. selaku dosen wali yang telah banyak memberikan motivasi-motivasi serta saran dalam perkuliahan penulis.

7. Seluruh Dosen, Staf Departemen, Staf Ruang Baca, Staf Akademik, dan staf Kemahasiswaan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga, yang telah memberikan ilmu serta mempermudah proses administrasi.
8. Mbak Ariati dan Mbak Weni selaku senior yang selalu memberikan saran-saran dan motivasi dalam pengerjaan skripsi ini.
9. Messi dan Bianca selaku anak-anak bulu penulis, terimakasih untuk selalu menghibur dan memberikan semangat selama penulis mengerjakan skripsi ini.
10. Ahmad Mutawakkil Ubaidillah, terimakasih karena selalu memberikan semangat dan motivasi dikala sedih maupun senang dalam pengerjaan skripsi ini. Terimakasih untuk segala perhatian kecilnya.
11. Hewan-hewanku, Natasha Sekar Ayu, Riska Aria, Bulan Rahmanindita terimakasih atas segala canda tawa dan keluh kesah *through thick and thin, thank you for all this years.*
12. Bolangersku, Alifia, Agnes, Afifah, Amalia, Ina, Iga, dan Maya. *Thank you for the companion this past four years.* Terimakasih sudah sangat banyak membantu penulis sehingga bisa berada di titik ini.
13. Teman-teman seperjuangan dosen pembimbing terima kasih atas informasi, semangat serta kekompakkan selama ini semoga kita bisa lulus bersama-sama.
14. Teman-teman AKS1 2014 yang tidak bisa disebutkan satu persatu terima kasih telah mengisi hari-hari penulis selama perkuliahan ini. Penulis benar-benar beruntung bisa menjadi bagian dari kalian.

Akhir kata, mohon maaf sebesar-besarnya atas kekeliruan dan segala keterbasan yang ada dalam penyusunan skripsi ini, karena sesungguhnya manusia tidak luput dari kesalahan. Penulis juga masih dalam tahap belajar untuk menjadi yang lebih baik. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi sesama, almamater, dan bagi Bangsa Indonesia, terutama penulis sendiri.

ABSTRAK

Penelitian ini ditujukan untuk mengetahui pengaruh dari serikat buruh, *audit fee* dan pengendalian internal terhadap kualitas audit. Penelitian ini dilakukan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI dalam periode 2013-2016. Sumber data dari penelitian ini didapat dari laporan tahunan dan laporan keuangan perusahaan. Metode pemilihan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling*, sehingga diperoleh sebanyak 127 perusahaan yang telah memenuhi kriteria untuk dijadikan sampel penelitian selama empat periode (2013-2016). Teknik analisis yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda menggunakan bantuan program SPSS versi 18 dengan melakukan uji asumsi klasik terlebih dahulu. Hasil analisis dari penelitian ini menunjukkan bahwa serikat buruh dan pengendalian internal tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit, sedangkan *audit fee* berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit.

Kata kunci: *Audit Fee*, Kualitas Audit, Pengendalian Internal, Serikat Buruh.

ABSTRACT

This research is aimed to know the influence of union, audit fee and weakness of internal control on audit quality. This research was conducted at manufacturing companies listed on the BEI in the period 2013-2016. Sources of data from this study obtained from annual reports and financial statements of the company. Sample selection method used is purposive sampling, so that obtained as many as 127 companies that have met the criteria to be used as research samples for four periods (2013-2016). Analytical technique used is ordinary least square regression using the help of SPSS program version 18 by doing the classical assumption test first. The result of the analysis of this research shows that union labor and internal control have no significant effect on audit quality, while the audit fee significantly influence the quality of audit.

Keyword : Audit Fee, Audit Quality, Internal Control, Labor Union.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
KATA PENGANTAR	iii
ABSTRAK	vi
ABSTRACT	vii
DAFTAR ISI	vii
BAB 1	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah.....	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	7
1.5 Sistematika Penulisan.....	8
BAB 2	11
2.1 Landasan Teori	11
2.1.1 Konsep Audit.....	11
2.1.2 Kualitas Audit.....	20
2.1.3 Serikat Buruh	24
2.1.4 Audit Fee	26
2.1.5 Kelemahan Pengendalian Internal.....	28
2.1.6 Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Audit.....	33
2.2 Penelitian Terdahulu.....	35
2.3 Hubungan Antar Konsep.....	37
2.3.1 Serikat Buruh terhadap Kualitas Audit.....	37
2.3.2 <i>Audit Fee</i> Terhadap Kualitas Audit	38
2.3.3 Kelemahan Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Audit.....	39
2.4 Model Analisis	40

2.5	Kerangka Konsep	40
BAB 3		41
3.1	Pendekatan Penelitian	41
3.2	Identifikasi Variabel.....	41
3.2.1	Variabel Independen (X)	42
3.2.2	Variabel Dependen (Y).....	42
3.2.3	Variabel Kontrol.....	42
3.3	Definisi Operasional Variabel	42
3.3.1	Definisi Operasional Variabel Dependen	43
3.3.2	Definisi Operasional Variabel Independen	43
3.4	Jenis dan Sumber Data.....	45
3.5	Prosedur Pengumpulan Data.....	45
3.6	Populasi dan Sampel.....	46
3.7	Teknik Analisis Data	47
3.7.1	Uji Hipotesis.....	47
3.7.2	Koefisien Determinasi	48
3.7.3	Uji Asumsi Klasik	48
BAB 4		53
4.1	Gambaran Umum Penelitian	53
4.2	Deskripsi Hasil Penelitian	53
4.3	Analisis Model dan Hasil Pengujian Hipotesis	56
4.3.1	Uji Normalitas	57
4.3.2	Uji Multikolinearitas.....	59
4.3.3	Uji Autokorelasi.....	59
4.3.4	Uji Heteroskedastisitas	60
4.3.5	Analisis Regresi Linier Berganda.....	61
4.3.6	Koefisien Korelasi dan Determinasi (R dan R^2 -Squared).....	63
4.3.7	Uji Hipotesis.....	65
4.4	Pembahasan	66
4.4.1	Pengaruh serikat buruh terhadap kualitas audit	66

4.4.2	Pengaruh Audit Fee terhadap Kualitas Audit.....	67
4.4.3	Pengaruh Kelemahan Pengendalian Internal terhadap Kualitas Audit.....	68
4.4.4	Pengaruh ukuran KAP terhadap kualitas audit.....	69
BAB 5		71
5.1	Kesimpulan.....	71
5.2	Keterbatasan Penelitian.....	71
5.3	Saran.....	71
DAFTAR PUSTAKA		73

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konsep Penelitian	44
Gambar 4.1 Grafik Normalitas Plot Model 1	62
Gambar 4.2 Grafik Histogram.....	63
Gambar 4.3 Scatterplot Analisis Model 1	66

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Penentuan Sampel Penelitian	58
Tabel 4.2 Hasil Statistik Deskriptif	59
Tabel 4.3 Distribusi Frekuensi Serikat Buruh	60
Tabel 4.4 Distribusi Frekuensi Kelemahan Pengendalian Internal	60
Tabel 4.5 Distribusi Frekuensi Ukuran KAP	61
Tabel 4.6 Hasil Uji Multikolienaritas	64
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokolerasi	65
Tabel 4.8 Koefisien Regresi Linear Berbeda	67
Tabel 4.9 Koefisien Korelasi dan Determinasi	69
Tabel 4.10 Hasil Uji t Parsial	70

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Penelitian Terdahulu
- Lampiran 2 : Daftar Sampel Perusahaan
- Lampiran 3 : Tabulasi Data Penelitian
- Lampiran 4 : Hasil Pengolahan Data Menggunakan SPSS