

**PENGARUH *TENURE* AUDIT, SPESIALISASI AUDITOR,  
DAN UKURAN KAP TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI  
TAHUN 2012–2014**

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



**DIAJUKAN OLEH :  
NUR ZSARIANA ULFA  
NIM: 041211333158**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS AIRLANGGA  
SURABAYA  
2016**

9 Mei 2016

Surabaya, .....

Skripsi telah selesai dan siap untuk diuji

Dosen Pembimbing,



Dra. Iswajuni, M.Si., Ak.

SKRIPSI

PENGARUH *TENURE* AUDIT, SPESIALISASI AUDITOR, DAN UKURAN  
KAP TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2012 – 2014

DIAJUKAN OLEH :  
NUR ZSARIANA ULFA  
NIM: 041211333158

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH:

DOSEN PEMBIMBING,



Dra. ISWAJUNI, M.Si., Ak.

TANGGAL..... 06 Juni 2016

KETUA PROGRAM STUDI,



ADE PALUPI, SE., MPPM., Ph.D., Ak., CA.

TANGGAL..... 07/06/2016

## PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya (Nur Zsariana Ulfa, 041211333158), 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 peniruan atau penjiplakan (*plagiarism*) dari karya orang lain. Skripsi ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik baik di Universitas Airlangga, maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Dalam skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah 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 dengan sebenar-benarnya, dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis skripsi ini, serta sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di Universitas Airlangga.

Surabaya, 16 Mei 2016



Nur Zsariana Ulfa

NIM: 041211333158

## KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur kehadirat Allah SWT karena atas rahmat dan karunia-Nya, serta senantiasa memberikan kekuatan, kemudahan, kelancaran, dan petunjuk kepada penulis sehingga akhirnya dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Tenure* Audit, Spesialisasi Auditor, dan Ukuran KAP Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI tahun 2012-2014”.

Selama penyusunan skripsi ini, penulis telah banyak menerima bimbingan, dukungan, serta perhatian sehingga pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Dian Agustia, SE., M.Si., Ak. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga beserta Wakil Dekan I, Wakil Dekan II, dan Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
2. Ade Palupi, SE., MPPM., Ph.D., Ak., CA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
3. Dra. Iswajuni, M.Si., Ak., selaku dosen pembimbing yang sudah dengan sabar, baik, selalu memberi masukan, ilmu, nasihat, dan saran kepada penulis selama penyusunan skripsi hingga selesai.
4. Drs. H. Djoko Dewantoro, M.Si., Ak. selaku dosen wali yang selalu memberi saran, semangat, serta ilmu-ilmu baru pada penulis.

5. Seluruh bapak dan ibu dosen, serta seluruh staff Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga, terima kasih untuk semua ilmu dan pengalaman yang telah diberikan selama ini.
6. Kedua orang tua tercinta dari penulis. Terima kasih atas segala doa, nasihat, dukungan, kasih sayang, pengorbanan, dan semua yang sudah diberikan dan dilakukan selama ini demi kepentingan anaknya.
7. Teman-teman anak sholehah sejak semester 1 sampai sekarang. Juanita, Elin, Dita, Octa, Kanya, Embun, termasuk Tunik dan Dara, yang selalu memberikan kebahagiaan dan keseruan selama kuliah. Terima kasih atas kebersamaan dan kekompakannya selama ini.
8. Ahmad Syarifudin. H. Terima kasih atas dukungan, doa, bantuan, kesabaran, nasihat, pengorbanan, dan pengertian yang telah diberikan kepada penulis.
9. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu-persatu, penulis mengucapkan terima kasih atas bantuan dan doa yang telah diberikan.

Penulis menyadari bahwa dalam skripsi ini masih banyak kekurangan dan keterbatasan. Oleh karena itu, kritik dan saran sangat dibutuhkan. Penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberi manfaat untuk berbagai pihak.

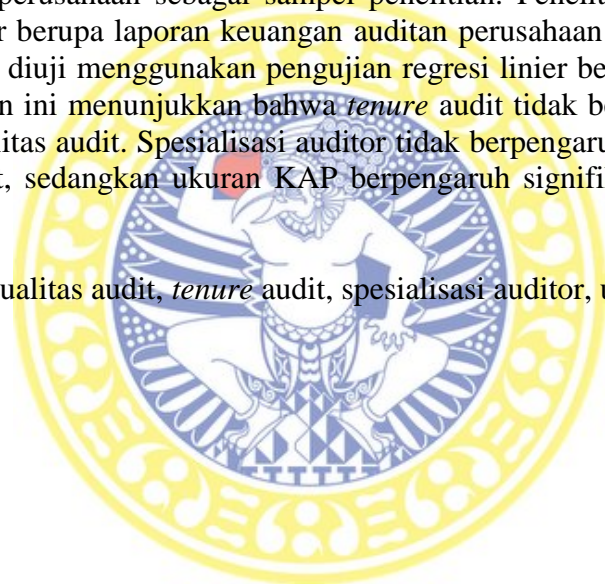
Surabaya, 16 Mei 2016

Penulis

## ABSTRAK

Audit yang berkualitas akan dapat memastikan bahwa tidak ada salah saji material dalam laporan keuangan, sehingga informasi dalam laporan keuangan yang telah diaudit tersebut dapat digunakan sebagai alat untuk pengambilan keputusan. Terdapat berbagai faktor yang dianggap mampu mempengaruhi kualitas audit, diantaranya adalah *tenure* (masa perikatan) audit, spesialisasi auditor, dan ukuran KAP. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *tenure* audit, spesialisasi auditor, dan ukuran KAP terhadap kualitas audit pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2012-2014. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2012-2014. Penentuan sampel dilaksanakan dengan menggunakan metode *purposive sampling*, sehingga didapat 204 perusahaan sebagai sampel penelitian. Penelitian ini menggunakan data sekunder berupa laporan keuangan auditan perusahaan yang didapat melalui BEI dan data diuji menggunakan pengujian regresi linier berganda. Hasil analisis dari penelitian ini menunjukkan bahwa *tenure* audit tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Spesialisasi auditor tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit, sedangkan ukuran KAP berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit.

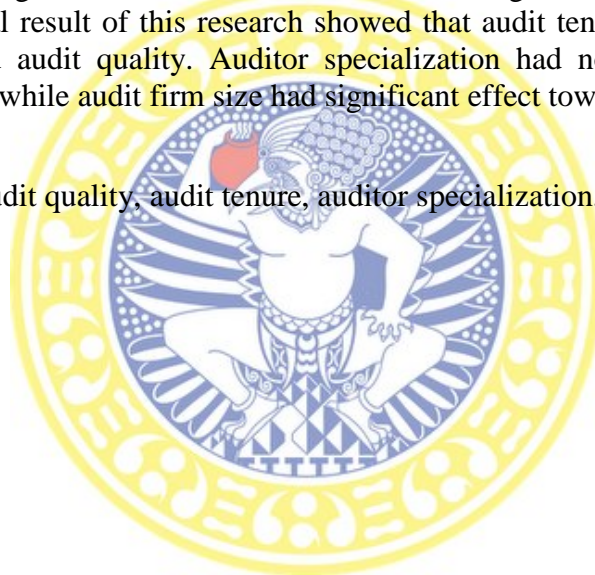
Kata kunci: kualitas audit, *tenure* audit, spesialisasi auditor, ukuran KAP.



## ABSTRACT

Quality audit will able to ensure that there were no material misstatement on financial statement, so the the information in the audited financial statement can be used as a tool to make a decision. There were various factors that could influencing the quality of audit, such as audit tenure (audit engagements), the auditor specialization, and audit firm size. The purpose of this research was to examine the effect of audit tenure, auditor specialization, and audit firm size on audit quality at manufacturing firms listed in BEI at 2012-2014. The population in this study were all manufacturing companies listed in BEI at 2012-2014. Sample determination be held using purposive sampling, 204 companies were selected as the sample. This study used secondary data from audited financial statements that acquired through BEI and data that conducted using multiple linear regression. The analytical result of this research showed that audit tenure had no significant effect toward audit quality. Auditor specialization had no effect toward audit quality, meanwhile audit firm size had significant effect toward audit quality.

Keywords: audit quality, audit tenure, auditor specialization, audit firm size.





## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI.....	ii
HALAMAN LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
ABSTRAK.....	vii
ABSTRACT.....	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB 1 PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	8
1.3. Tujuan Penelitian.....	9
1.4. Manfaat Penelitian.....	9
1.5. Sistematika Penulisan.....	10

BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA

2.1. Landasan Teori.....	12
2.1.1. Teori Keagenan.....	12
2.1.2. Kualitas Audit.....	14
2.1.3. <i>Tenure</i> Audit.....	17
2.1.4. Spesialisasi Auditor.....	20
2.1.5. Ukuran KAP.....	21
2.2. Penelitian Terdahulu.....	24
2.3. Pengembangan Hipotesis.....	27
2.3.1. Pengaruh <i>Tenure</i> Audit Terhadap Kualitas Audit.....	27
2.3.2. Pengaruh Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit.....	28
2.3.3. Pengaruh Ukuran KAP Terhadap Kualitas Audit.....	28
2.3.4. Pengaruh Ukuran Perusahaan Klien Terhadap Kualitas Audit .....	30
2.3.5. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Kualitas Audit.....	30
2.4. Model Analisis dan Kerangka Konseptual.....	31

BAB 3 METODOLOGI PENELITIAN

3.1. Pendekatan Penelitian.....	33
3.2. Identifikasi Variabel.....	34
3.3. Definisi Operasional Variabel .....	35

3.3.1. Variabel Independen.....	35
3.3.1.1. <i>Tenure</i> Audit.....	35
3.3.1.2. Spesialisasi Auditor.....	36
3.3.1.3. Ukuran KAP.....	37
3.3.2. Variabel Dependen.....	37
3.3.3. Variabel Kontrol.....	39
3.3.3.1. Ukuran Perusahaan.....	39
3.3.3.2. <i>Leverage</i> .....	40
3.4. Jenis dan Sumber Data.....	40
3.5. Populasi dan Sampel.....	41
3.6. Teknik Analisis Data.....	43
3.6.1. Uji Asumsi Klasik.....	43
3.6.1.1. Uji Normalitas.....	43
3.6.1.2. Uji Heteroskedastisitas.....	44
3.6.1.3. Uji Multikolinearitas.....	44
3.6.1.4. Uji Autokorelasi.....	45
3.6.2. Metode Analisis Regresi Linier Berganda.....	46
3.6.3. Pengujian Hipotesis.....	47
3.6.3.1. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	48
3.6.3.2. Uji Statistik t.....	48

## BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN

4.1. Gambaran Umum Subjek dan Objek Penelitian .....	49
4.2. Deskripsi Hasil Penelitian .....	50
4.3. Analisis Model dan Pengujian Hipotesis .....	53
4.3.1. Uji Asumsi Klasik .....	53
4.3.1.1. Uji Normalitas .....	53
4.3.1.2. Uji Heteroskedastisitas .....	54
4.3.1.3. Uji Multikolinearitas .....	55
4.3.1.4. Uji Autokorelasi.....	56
4.3.2. Pengujian Hipotesis .....	57
4.3.2.1. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	57
4.3.2.2. Uji Statistik t.....	58
4.4. Pembahasan .....	63
4.4.1. Pengaruh <i>Tenure</i> Audit Terhadap Kualitas Audit .....	63
4.4.2. Pengaruh Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit .....	64
4.4.3. Pengaruh Ukuran KAP Terhadap Kualitas Audit .....	65
4.4.4. Pengaruh Ukuran Perusahaan Klien Terhadap Kualitas Audit.....	66
4.4.5. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Kualitas Audit.....	67

BAB 5 SIMPULAN DAN SARAN

5.1. Simpulan.....	69
5.2. Saran.....	69

DAFTAR PUSTAKA



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	24
Tabel 3.1 Target Populasi .....	42
Tabel 3.2 Uji Durbin-Watson.....	46
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif .....	50
Tabel 4.2 <i>One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test 1</i> .....	53
Tabel 4.3 <i>One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test 2</i> .....	54
Tabel 4.4 Uji Heteroskedastisitas.....	55
Tabel 4.5 Uji Multikolinearitas .....	56
Tabel 4.6 Uji Autokorelasi.....	57
Tabel 4.7 Uji Koefisien Determinasi .....	57
Tabel 4.8 Uji Parsial (Uji t).....	59

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual ..... 32



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Daftar Sampel Perusahaan

Lampiran 2: Daftar Spesialisasi Auditor 2012-2014

Lampiran 3: Data *Discretionary Accruals*, *Tenure Audit*, *Spesialisasi Auditor*,  
Ukuran KAP, Ukuran Perusahaan Klien, *Leverage*.

Lampiran 4: Hasil Penelitian

