

**PENGARUH *TENURE* KANTOR AKUNTAN PUBLIK, *TENURE*  
PARTNER AUDIT, DAN *AUDITOR INDUSTRY EXPERTISE*  
TERHADAP KUALITAS LABA**

**SKRIPSI**

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



**DIAJUKAN OLEH  
PRILLIA TIARA PUSPITASARI  
NIM: 041113183**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS AIRLANGGA  
SURABAYA  
2015**



## PERNYATAAN ORISINILITAS SKRIPSI

Saya, (Prillia Tiara Puspitasari, 041113183), menyatakan bahwa:

1. Skripsi saya adalah asli dan benar-benar karya saya sendiri dan bukan karya orang lain dengan mengatasnamakan saya serta bukan hasil penjiplakan atau peniruan (plagiarism) hasil karya orang lain. Skripsi ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar akademik baik di Universitas Airlangga, maupun 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 jelas disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam 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, beserta sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di Universitas Airlangga.

Surabaya, 13 Februari 2015



Prillia Tiara Puspitasari  
NIM: 041113183



## KATA PENGANTAR

Puji syukur alhamdulillah penulis panjatkan kepada Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan anugerah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Tenure* Kantor Akuntan Publik, *Tenure* Partner Audit dan *Auditor Industry Expertise* Terhadap Kualitas Laba”. Penulisan skripsi ini ditujukan untuk memenuhi salah satu persyaratan untuk menyelesaikan pendidikan sarjana jurusan akuntansi di Universitas Airlangga Surabaya.

Penulis mengucapkan beribu terima kasih atas dukungan, semangat, dan doa yang tak henti dipanjatkan oleh orang tua penulis kepada Allah SWT untuk kelancaran penulisan, sidangnya skripsi, dan sidang komprehensifnya. Selain itu, penulis ucapkan banyak terima kasih atas bantuan, dukungan, bimbingan dan motivasi dari berbagai pihak sehingga skripsi ini dapat diselesaikan. Penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Allah SWT atas semua rahmat, hidayah, dan barokah-Nya, alhamdulillah.
2. Prof. Dr. Muslich Anshori, S.E., M.Sc., Ak., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
3. Drs. Agus Widodo M., MSi., Ak. CMA., selaku Ketua Departemen Akuntansi dan Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
4. Dra. Iswajuni, M.Si., Ak., selaku dosen pembimbing yang sabar, baik, cantik, dan selalu memberikan *clue* kepada penulis sehingga penulis dapat secara mandiri mengembangkan ide dan pemikiran lebih baik.
5. Mr. Chih-Ying Chen dari Singapore Management University dan Yu-Chen Lin dari National Cheng-Kung University, selaku authors jurnal utama saya, thank

6. you so much for your advice and guidance that has been given for this research.  
I appreciated it.
7. Seluruh Bapak dan Ibu dosen beserta seluruh staff Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga, terima kasih untuk ilmu dan bantuan yang diberikan selama ini.
8. Buat Dinda dan Mbak Reisha ku yang paling jelek haha .. tak doain cepet selesai skripsinya, trus cus jalan bertiga yuk .. *kangeenn* ..
9. Temen-temen Smanix khususnya Nila, Lintang, Amel, Nila, Tiara, dan Mega thanks atas persahabatan yang asli gokil abis selama ini, longlast yaa ..
10. Genk Ghost-IP dengan komposisi: Dina, Kiwek, Momo, Nikma, Stef, dan Manda atas kegilaan selama ini dari semester 1 hingga akhir, thanks *guys*. Semangat buat kalian .. ndang dimarino skripsi mu rek! hahahaa ..
11. Teman-teman bimbingan “SPI”, Neni, Ninid, mbak Rendung “Arina” dan Shofy atas segala informasi yang diberikan, makasih *guys*.
12. Teman-teman pejuang skripsi 2011 atas bantuan, masukan, kritik dan saran selama penulisan skripsi, Ana teman langganan RBC-an, Lina, Vega, Tanti, Akbar, dan teman-teman AkS1’11 lain yang tidak bisa disebutkan satu-satu. Thanks n Semangat yoo ..
13. Mbak Dina Putri temen dari kampus sebelah sebagai best partner diskusi pada awal penulisan dan Mbak Ida juga sebagai best partner di akhir penulisan skripsi ini, makasiih ya mbak-mbak cantikk..
14. Kakak AkS1’10, terutama Mbak Fenti thankyou banget mbak atas saran, masukan, semangat, motivasi dan segala informasimu mbak hehe, mbak Bindi yang baik hati bagi-bagi kontak Line temen-temen aks10, mbak Este,

15. mas Dirga, Mbak Rika atas semua saran dan informasi yang diberikan, penulis sangat berterima kasih.
16. Mas Maman Komara best best laah .. makasih yaa mas wes bantuin aku yang ga teliti ini, sampe yang ke “empat” wkwkwk .. trus temen-temen genk di mas maman, thanks mas bro mbak bro : Wiworo, Trisna, Izmi, Mbak Ulun, Mas Wisnu, Mas Jablai atas semangat dan gunonannya hehe ..
17. Temen KKN Mojoruntut semuanya makasih kebersamaan dan kekeluargaan yang dijalin selama ini, yuk balik Mojoruntut :D
18. *Last but not least*, Rz, *best partner* selama 4 tahun sekian bulan ini dan *as always* jadi pendengar yang baik, pemberi semangat dan pembagi kebersamaan yang nyata kaya nano-nano kadang nyenengin kadang mangkelin.. *never bored to shout “loovee you forever endleeesss RvP”*
19. Dan seluruh pihak yang membantu dalam pengerjaan skripsi ini, saya ucapkan banyak terima kasih.

Akhir kata, penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Penulis berharap, semoga skripsi ini dapat memberi manfaat untuk berbagai pihak.

Surabaya, 2 Februari 2015

Penulis,

Prillia Tiara Puspitasari

## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	i
<b>HALAMAN PERSETUJUAN</b> .....	ii
<b>HALAMAN PERNYATAAN ORISINILITAS SKRIPSI</b> .....	iii
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	iv
<b>ABSTRAK</b> .....	vii
<b>ABSTRACT</b> .....	viii
<b>DAFTAR ISI</b> .....	ix
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xiii
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xiv
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xv
<b>BAB 1 PENDAHULUAN</b> .....	1
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	8
1.3. Tujuan Penelitian .....	8
1.4. Manfaat Penelitian .....	9
1.5. Sistematika Penulisan Skripsi .....	10
<b>BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	12
2.1. Landasan Teori .....	12
2.1.1. Teori Keagenan .....	12
2.1.2. Independensi .....	13
2.2. <i>Tenure</i> Kantor Akuntan Publik .....	15

2.3. <i>Tenure</i> Partner Audit .....	15
2.4. Peraturan Pemerintah Indonesia Mengenai <i>Tenure</i> Kantor Akuntan Publik dan <i>Tenure</i> Partner Audit .....	17
2.5. <i>Auditor Industry Expertise</i> .....	18
2.6. Kualitas Laba .....	20
2.7. Pengukuran Kualitas Laba .....	22
2.8. Kerangka Berpikir .....	24
2.9. Pengaruh <i>Tenure</i> Kantor Akuntan Publik Terhadap Kualitas Laba ..	25
2.10. Pengaruh <i>Tenure</i> Partner Audit Terhadap Kualitas Laba .....	26
2.11. Pengaruh <i>Auditor Industry Expertise</i> Terhadap Kualitas Laba .....	27
2.12. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Laba .....	28
2.13. Pengaruh Pertumbuhan Penjualan Perusahaan Terhadap Kualitas Laba .....	29
2.14. Pengaruh <i>Return On Assets</i> (ROA) Terhadap Kualitas Laba .....	30
2.15. Penelitian Terdahulu .....	31
2.16. Pengembangan Hipotesis .....	38
2.16.1. <i>Tenure</i> Kantor Akuntan Publik Terhadap Kualitas Laba .....	38
2.16.2. <i>Tenure</i> Partner Audit Terhadap Kualitas Laba .....	38
2.16.3. Pengaruh <i>Auditor Industry Expertise</i> Terhadap Kualitas Laba .....	39
2.17. Kerangka Konseptual .....	40
BAB 3 METODE PENELITIAN .....	41
3.1. Pendekatan Penelitian .....	41



3.2. Identifikasi Variabel .....	41
3.2.1. Variabel Independen .....	41
3.2.2. Variabel Dependen .....	41
3.2.3. Variabel Kontrol .....	42
3.3. Definisi Operasional .....	42
3.3.1. Variabel Independen .....	42
3.3.1.1. <i>Tenure</i> Kantor Akuntan Publik .....	42
3.3.2.1. <i>Tenure</i> Partner Audit .....	43
3.3.1.3. <i>Auditor Industry Expertise</i> .....	43
3.3.2. Variabel Dependen .....	44
3.3.2.1. Kualitas Laba .....	44
3.3.3. Variabel Kontrol .....	46
3.3.3.1. Ukuran Perusahaan Perusahaan .....	46
3.3.3.2. Pertumbuhan Penjualan .....	47
3.3.3.3. <i>Return On Assets (ROA)</i> .....	48
3.4. Jenis dan Sumber Data .....	48
3.5. Prosedur Pengumpulan Data .....	48
3.6. Populasi dan Sampel .....	49
3.6.1. Populasi .....	49
3.6.2. Sampel .....	49
3.7. Teknik dan Analisis .....	51
3.7.1. Statistik Deskriptif .....	51
3.7.2. Metode Analisis .....	51

3.7.2.1. Jenis Pendekatan Data Panel .....	52
3.9. Pengujian Hipotesis .....	55
BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN .....	57
4.1. Gambaran umum subjek dan objek penelitian .....	57
4.2. Deskripsi Hasil Penelitian .....	60
4.3. Analisis Model dan Pembuktian Hipotesis .....	65
4.3.1. Uji Chow .....	65
4.3.2. Uji Hausman .....	66
4.3.3. Hasil Regresi .....	67
4.3.4. Koefisien Determinasi .....	70
4.4. Pembahasan .....	71
4.4.1. Pengaruh <i>Tenure</i> Kantor Akuntan Publik Terhadap Kualitas Laba .....	71
4.4.2. Pengaruh <i>Tenure</i> Partner Audit Terhadap Kualitas Laba .....	72
4.4.3. Pengaruh <i>Auditor Industry Expertise</i> Terhadap Kualitas Laba .....	74
4.4.4. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Laba .....	75
4.4.5. Pengaruh Pertumbuhan Penjualan Terhadap Kualitas Laba....	77
4.4.6. Pengaruh <i>Return On Asset</i> Terhadap Kualitas Laba.....	78
BAB 5 SIMPULAN DAN SARAN .....	80
5.1. Simpulan .....	80
5.2. Keterbatasan Penelitian .....	80
5.3. Saran .....	81
DAFTAR PUSTAKA .....	82

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	: Ringkasan Penelitian Terdahulu .....	34
Tabel 3.1	: Jumlah Sampel Penelitian.....	50
Tabel 4.1	: Nama Perusahaan Sampel Penelitian.....	58
Tabel 4.2	: Statistik Deskriptif .....	61
Tabel 4.3	: Frekuensi <i>Tenure</i> KAP .....	64
Tabel 4.4	: Frekuensi <i>Tenure</i> Partner Audit .....	64
Tabel 4.5	: Uji Chow .....	66
Tabel 4.6	: Haussman Test .....	66
Tabel 4.7	: Regresi Data Panel <i>Random Effect</i> .....	67
Tabel 4.8	: Koefisien Determinasi .....	70

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1.	: Kerangka Berpikir .....	24
Gambar 2.2.	: Kerangka Konseptual .....	40





## Daftar Lampiran

- Lampiran 1 : Tabulasi Data
- Lampiran 2 : Daftar *Auditor Industry Expertise*
- Lampiran 3 : Uji Chow dan Uji Haussman
- Lampiran 4 : Hasil Regresi Data Panel

