

**PENGARUH AUDIT *TENURE* DAN AUDITOR
FIRM SIZE TERHADAP KUALITAS AUDIT**



SELVIANA AGUSTINA
3203009212

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIKA WIDYA MANDALA SURABAYA
2014

**PENGARUH AUDIT *TENURE* DAN AUDITOR *FIRM*
SIZE TERHADAP KUALITAS AUDIT**

SKRIPSI

**Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIKA WIDYA MANDALA SURABAYA
Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi
Jurusan Akuntansi**

OLEH:

**SELVIANA AGUSTINA
3203009212**

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIKA WIDYA MANDALA SURABAYA
2014**

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

PENGARUH AUDIT *TENURE* DAN AUDITOR *FIRM SIZE* TERHADAP KUALITAS AUDIT

Oleh:
Selviana Agustina
3203009212

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing I,



Bernadetta Diana N, SE.,M.Si.,QIA.
Tanggal: 17 Januari 2014

Pembimbing II,

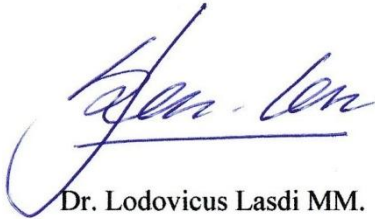


S, Patricia Febrina D, SE, MA
Tanggal : 17 Januari 2014

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh : Selviana Agustina NRP 3203009212
Telah diuji pada tanggal 27 Januari 2014 dan dinyatakan lulus oleh
Tim Penguji

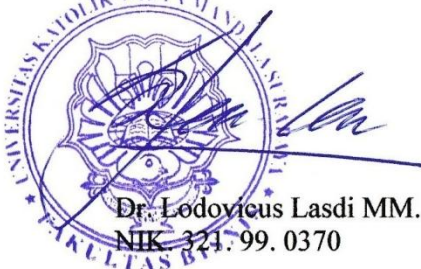
Ketua Tim Penguji:



Dr. Lodovicus Lasdi MM.

Mengetahui :

Dekan,



Dr. Lodovicus Lasdi MM.
NIK. 321. 99. 0370

Ketua Jurusan,



Ariston Oki Esa A, SE., MA., BAP.
NIK. 321. 03. 0566
...

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Selviana Agustina

NRP : 3203009212

Judul Skripsi : Pengaruh Audit *Tenure* dan Auditor *Firm Size* terhadap Kualitas Audit

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 16 Januari 2014
Yang Menyatakan,



(Selviana Agustina)

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur ke hadirat Tuhan Yesus Kristus atas segala kasih, karunia, penyertaan, dan perlindungan-Nya sehingga skripsi ini berhasil diselesaikan. Skripsi ini disusun sebagai syarat yang harus dipenuhi untuk mendapatkan gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penyusunan Skripsi ini tidak dapat berhasil dengan baik tanpa bantuan, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Dr. Lodovieus Lasdi. MM., selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Ariston Oki A., SE., MA., BAP., Ak., selaku Ketua Jurusan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Bernadetta Diana N, SE., M.Si., QIA., selaku Dosen Pembimbing I dan S. Patricia Febrina D, SE., MA., selaku Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan waktu dan pikiran untuk membimbing penulis dalam menyelesaikan Skripsi ini.
4. Dosen Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi yang telah meluangkan waktu untuk memberi saran yang berguna bagi penulis.
5. Pimpinan dan staf Tata Usaha Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

6. Kedua orang tua dan adik-adik penulis (Yunita, Ricky, Michael) serta seluruh keluarga besar penulis yang memberikan dukungan baik secara doa, moral, materil, kasih sayang, serta nasihat yang berguna.
7. Suami penulis Andreas Gunawan yang memberikan semangat dan dukungan dalam segala hal.
8. Serta teman-teman dan pihak-pihak berkepentingan yang tidak dapat disebutkan namanya satu per satu disini, terima kasih atas segala doa dan dukungannya.

Penulis menyadari bahwa dalam skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan, maka dari itu kritik maupun saran yang membangun sangat diharapkan demi perbaikan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan menambah wawasan bagi pembacanya.

Surabaya, 16 Januari 2014

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
ABSTRAK	xii
ABSTRACT	xiii
BAB 1. PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Perumusan Masalah	7
1.3. Tujuan Penelitian	8
1.4. Manfaat Penelitian	8
1.5. Sistematika Penulisan	9
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	11
2.1. Penelitian Terdahulu	11
2.2. Landasan Teori	15
2.3. Pengembangan Hipotesis	28
2.4. Model Analisis Penelitian	31

BAB 3. METODE PENELITIAN	
3.1. Desain Penelitian	32
3.2. Variabel Penelitian	32
3.3. Jenis dan Sumber Data	39
3.4. Metode Pengumpulan Data	39
3.5. Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel	39
3.6. Teknik Analisis Data	40
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1. Karakteristik Objek Penelitian	47
4.2. Deskripsi Data	48
4.3. Analisis Data	51
4.4. Pembahasan	59
BAB 5. SIMPULAN DAN SARAN	
5.1. Simpulan	63
5.2. Keterbatasan	64
5.3. Saran	65
DAFTAR PUSTAKA	66
LAMPIRAN	70

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Perbandingan Penelitian Terdahulu	14
Tabel 3.1. Ringkasan Defisi Operasional	38
Tabel 3.2. Kriteria Uji Autokorelasi	45
Tabel 4.1. Sampel Penelitian	47
Tabel 4.2. Statistik Deskriptif	48
Tabel 4.3. Analisis Regresi Linear Berganda	51
Tabel 4.4. <i>One-Sample Kolmogorov</i>	53
Tabel 4.5. Uji Autokorelasi	54
Tabel 4.6. Hasil Uji VIF	55
Tabel 4.7. Uji Heteroskedastisitas	56

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 1	31

LAMPIRAN

- Lampiran 1. Nama Perusahaan Sampel Penelitian
- Lampiran 2. Data Kualitas Audit
- Lampiran 3. Data Audit *Tenure*
- Lampiran 4. Data Auditor *Firm Size*
- Lampiran 5. Data Ukuran Perusahaan (*size*)
- Lampiran 6. Data Umur Perusahaan (*age*)
- Lampiran 7. Data Deskripsi Perusahaan
- Lampiran 8. Uji Normalitas
- Lampiran 9. Hasil Analisis Regresi Linear Berganda
- Lampiran 10. Uji Heteroskedastisitas (Uji Glejser)

ABSTRAK

Kualitas dari suatu proses audit merupakan hal yang sangat penting karena dipercaya oleh pihak manajemen dapat meningkatkan kualitas informasi laporan keuangan. Laporan keuangan juga dapat digunakan sebagai dasar pengambilan keputusan. Banyak faktor yang dapat mempengaruhi kualitas audit baik secara positif maupun negatif. Disinilah peran auditor dibutuhkan untuk memberikan penilaian tentang kualitas informasi yang tersaji dalam laporan keuangan. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh audit *tenure* dan auditor *firm size* terhadap kualitas audit. Kualitas audit diprosikan dengan akrual diskresioner perusahaan. Metode yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda. Penelitian ini menggunakan data sekunder dari perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia untuk periode 2009-2012. Hasil penelitian menunjukkan bahwa audit *tenure* dan auditor *firm size* berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Sedangkan ukuran dan umur perusahaan sebagai variabel kontrol tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit.

Kata kunci: Audit *Tenure*, Auditor *Firm Size*, Kualitas Audit

ABSTRACT

The quality of an audit process is very important because it is believed by management to improve the quality of financial reporting information. The financial statements can also be used as a basis for decision making. Many factors can affect audit quality both positively and negatively. This is where the role of the auditor is required to provide an assessment of the quality of their information presented in the financial statements. This study aimed to examine the effect of auditor tenure and audit firm size on audit quality. Audit quality is proxied by discretionary accruals of the company. The method used is multiple linear regression analysis. This study used secondary data from companies listed in Indonesia Stock Exchange for the period 2009-2012. The results showed that the auditor tenure and audit firm size have a significant effect on audit quality. While the size and age of the firm as a control variable has no significant effect on audit quality.

Keywords: *Audit quality, Audit tenure, Auditor firm size.*