

PENGARUH *TENURE* TERHADAP KUALITAS
AUDIT PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE
TAHUN 2006-2011



OLEH:
FEBRINA RACHMANINGRUM
3203009265

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2013

PENGARUH *TENURE* TERHADAP KUALITAS AUDIT
PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA PERIODE
TAHUN 2006-2011

SKRIPSI

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

OLEH:
FEBRINA RACHMANINGRUM
3203009265

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2013

**PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan
PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH**

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

Saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Febrina Rachmaningrum

NRP : 3203009265

Judul Skripsi : Pengaruh *Tenure* Terhadap Kualitas Audit Perusahaan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2006-2011

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, 04 Oktober 2013

Yang menyatakan,



(Febrina Rachmaningrum)

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

PENGARUH *TENURE* TERHADAP KUALITAS AUDIT
PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA PERIODE
TAHUN 2006-2011

OLEH:

FEBRINA RACHMANINGRUM

3203009265

Telah Disetujui dan Diterima untuk Diajukan
Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing I,



Bambang Waluyo, Drs. Ak.

Tanggal: 18-09-2013

Dosen Pembimbing II,



Irene Natalia, SE., M.Sc., Ak

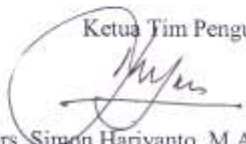
Tanggal: 17-09-2013

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Febrina Rachmaningrum NRP 3203009265

Telah diuji pada tanggal 27 September 2013 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji.

Ketua Tim Penguji:



Drs. Simon Hariyanto, M.Ak., Ak., QIA

Mengetahui:

Dekan,



Dr. Edoyivius Lasdi, MM.
NIK. 321.99.0370

Ketua Jurusan,



Ariston Oki, SE.,MA., BAP., Ak.
NIK. 321.03.0566

KATA PEGANTAR

Puji dan syukur tak lupa penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas bimbingan dan penyertaan selama menulis skripsi ini, sehingga skripsi dengan judul *PENGARUH TENURE TERHADAP KUALITAS AUDIT PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2006-2011* dapat diselesaikan dengan baik.

Penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi salah satu syarat dalam rangka memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Karya ini tidak akan terwujud apabila tidak ada bantuan dan dukungan dari berbagai pihak, baik moril maupun materil. Untuk itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada:

1. TUHAN YESUS KRISTUS yang telah memberikan kemudahan dan kelancaran selama proses pembuatan skripsi ini hingga sampai dapat terkumpul dengan tepat waktu.
2. Bapak Bambang Waluyo, DRS., AK selaku dosen pembimbing pertama dan Ibu Irene Natalia, SE., M.SC., AK. selaku dosen pembimbing kedua skripsi yang telah mencurahkan tenaga, waktu, dan pikiran sehingga skripsi ini dapat tersusun dengan baik. Terima kasih atas masukan-masukan dalam menyelesaikan skripsi ini.

3. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, MM. selaku dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya dan Bapak Ariston Oki, SE., MA., BAP., Ak. selaku Kepala Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah membantu kelancaran proses skripsi ini.
4. Dosen-dosen Akuntansi yang tidak bisa disebutkan satu per satu, terima kasih atas doa serta ilmu yang telah diberikan kepada penulis.
5. Ibu, Bapak, kakak, nenek, tante, Dina serta segenap keluarga besar yang selalu memberi semangat dan mendoakan dalam proses pembuatan skripsi ini. Khususnya Ibu dan Bapak tercinta yang selalu mendoakan tiada henti.
6. Terima Kasih kepada teman terbaik yang selalu menyempatkan waktu untuk menemani saya dalam proses pembuatan skripsi ini Rifky Dwi Hendrawan.
7. Kepada sahabat saya MODESTO yang telah memberi masukan dan saran selama proses skripsi ini berlangsung. Terima kasih Meme, Olla, Amel, Rina, Adit, Ade
8. Kepada sahabat IDIOTS saya yang membantu saya selama proses skripsi ini berlangsung yaitu Talitha, Olla.
9. Kepada seluruh anggota LPKS yang telah memberikan semangat dan pengalaman terhebat Pak Yus, Bu Tutik, Bu Elis, Pak Andrew, Mom Cicil dan Mr. Daddy.
10. Teman-teman tercinta satu angkatan fakultas bisnis Universitas Widya Mandala Surabaya 2009.

11. Kepada teman-teman PAPIWINA yang turut mendoakan dan memberi semangat di setiap minggu agar skripsi ini terselesaikan dengan baik.
12. Semua pihak yang tidak disebutkan di sini karena dengan bantuan mereka skripsi ini dapat diselesaikan.

Penulis sangat menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih banyak terdapat kekurangan. Oleh sebab itu, saran dan kritik yang bersifat membangun akan dijadikan cermin dan cambuk untuk berkarya yang lebih baik ke depannya. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca.

Surabaya, 04 Oktober 2013

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	x
DATAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
ABSTRAK	xiii
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Rumusan Masalah	5
1.3. Tujuan Penelitian.....	6
1.4. Manfaat Penelitian.....	6
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. PenelitianTerdahulu	7
2.2. LandasanTeori.....	9
2.3. Pengembangan Hipotesis	19
2.4. Model analisis	24
BAB 3. METODE PENELITIAN	
3.1. Desain Penelitian.....	25

3.2. Identifikasi Variabel, Dfinisi Operasional, dan Pengukuran Variabel	25
3.3. Jenis dan Sumber Data	30
3.4. Alat dan Metode Pengumpulan Data.....	31
3.5. Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel	31
3.6. Teknik Analisis Data	32
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1. Karakteristik Objek Penelitian	39
4.2. Deskripsi Data	39
4.3. Analisis Data	42
4.4. Pembahasan.....	52
BAB 5 SIMPULAN DAN SARAN	
5.1. Simpulan	55
5.2. Keterbatasan	55
5.3. Saran.....	56

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Perbandingan dengan Penelitian Terdahulu	9
Tabel 3.1. Kategori Auditor	31
Tabel 3.2. Prosedur Pemilihan Sampel.....	33
Tabel 4.1. Kriteria Pemilihan Sampel	40
Tabel 4.2. Hasil Statistik Deskriptif	41
Tabel 4.3. Koefisien	43
Tabel 4.4. Nilai Signifikansi Data Outlier	45
Tabel 4.5. Hasil Uji Outlier	45
Tabel 4.6 Hasil Uji Normalitas.....	46
Tabel 4.7. Hasil Uji Autikorelasi.....	47
Tabel 4.8. Hasil Uji <i>Variance Inflation Factor (VIF)</i>	49
Tabel 4.9. Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	50
Tabel 4.10. Hasil Uji Kelayakan Model	51
Tabel 4.11 Hasil Uji Statistik t	51

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Model Analisis.....	25
Gambar 4.1 Hasil Pengujian Heterokedastisitas.....	40

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Hasil Uji Outlier

Lampiran 2. Hasil Uji Koefisien *Discretionary Accrual*

Lampiran 3. Hasil Uji Regresi Berganda

Lampiran 4. Hasil Uji Normalitas

Lampiran 5 Hasil Uji Statistik Deskriptif

ABSTRAK

Kasus Enron yang melibatkan KAP Arthur Andersen berdampak sangat besar, baik di Amerika maupun di Indonesia. Dampak atas kasus tersebut diantaranya adalah terjadinya pembaharuan tatanan kondisi maupun regulasi praktik bisnis, perubahan-perubahan yang dilakukan pemerintah menimbulkan hal menarik yaitu adalah adanya perubahan peraturan mengenai masa perikatan KAP (regulasi rotasi KAP). Perubahan-perubahan tersebut menyimpulkan bahwa kualitas audit dari kantor akuntan publik menurun dengan adanya ikatan tugas audit yang cukup lama, oleh karena itu tujuan dari penelitian ini adalah untuk menguji pengaruh *tenure* KAP dan *partner* terhadap kualitas audit yang diberikan oleh kantor akuntan publik dalam mengaudit perusahaan kliennya.

Obyek penelitian ini adalah Perusahaan-perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Populasi penelitian ini adalah semua perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Sampel terdiri dari 346 perusahaan untuk periode 2006 sampai 2011. Analisis data dilakukan dengan menggunakan analisis regresi linier berganda.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *tenure* KAP dan *tenure partner* audit tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. Hal ini menjelaskan bahwa untuk pengendalian mutu audit lebih ditujukan pada proses operasional perusahaan dengan manajemen yang berkualitas, serta ketaatan pada peraturan-peraturan pemerintah dalam menyampaikan hasil audit dari proses audit yang sudah dilaksanakan auditor.

Kata Kunci: Kualitas Audit, *Tenure* KAP, *Tenure* Partner

ABSTRACT

Cases involving Enron accounting firm Arthur Andersen had a profound effect, both in America and in Indonesia. The impact of the case include the renewal of the order of conditions and regulation of business practices, the changes made by the government raises the interesting thing is the changing of the rules regarding the engagement period KAP (KAP rotation regulation). Such changes audit concluded that the quality of public accounting firms decline with the task of auditing the bond long enough, therefore the aim of this study was to examine the effect of KAP and partner tenure on audit quality provided by public accounting firms in auditing corporate clients.

Object of this study is that companies listed in Indonesia Stock Exchange. The study population was all the companies listed on the Indonesia Stock Exchange. The sample consisted of 346 firms for the period 2006 to 2011. Data analysis was performed using multiple linear regression analysis.

Results of this study indicate that KAP tenure and audit partner tenure has no effect on audit quality . It identifies that for quality control audit is aimed more at the company's operations with quality management , and adherence to government regulations in delivering audit results from the audit process has been implemented auditors.

Key Words: *Audit Quality, Firm Tenure, Mandatory Tenure*