

**PENGARUH *FEE* AUDIT, AUDIT *TENURE*, DAN UKURAN
PERUSAHAAN AUDIT (KAP) TERHADAP KUALITAS AUDIT**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan *Consumer Goods* yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia tahun 2012-2015)**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh
Gelar Sarjana Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program
Studi Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta**



Nama : Suci Rahmawati

NIM : 43213010210

**Program Studi Akuntansi
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA**

2017

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Suci Rahmawati

NIM : 43213010210

Program studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri apabila saya mengutip dari hasil karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 17 Februari 2017



Suci Rahmawati

NIM : 43213010210

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Suci Rahmawati
NIM : 43213010210
Program studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh *Fee* Audit, Audit *Turnover*, dan Ukuran Perusahaan Audit (KAP) Terhadap Kualitas Audit. (Studi Empiris Pada Perusahaan *Consumer Goods* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2012-2015)
Tanggal Lulus-Ujian : 17 Februari 2017

Disahkan Oleh :

Pembimbing,



Dr. Rina Yuliasutty Asmara, SE., MM

Tanggal: 21 Februari 2017

Ketua Penguji



Islamiah Kamil, SE., M.Ak

Tanggal: 18 Februari 2017

Dekan,



Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA

Tanggal: 21 Februari 2017

Ketua Program Studi

S1 Akuntansi,



Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA

Tanggal: 21 Februari 2017

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada peneliti, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “ **Pengaruh *Fee Audit, Audit Tenure, dan Ukuran Perusahaan Audit (KAP) Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan *Consumer Goods* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2012-2015)***”. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Kedua orang tua tercinta (Bapak Suardi dan Ibu Murnalis), dan kaka saya (Yeni Irawati) yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan moral dan material yang tiada henti-hentinya kepada penulis serta memberi semangat dan memberikan banyak inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
2. Bapak Dr. Ir. Arisetyanto Nugroho, MM selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
3. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si, CA., selaku Dekan dan Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Dr. Rina Yuliasuty Asmara, SE, MM, selaku pembimbing akademik dalam penyusunan skripsi ini.
5. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
6. Ahmad Syarifuddin, S.Kom yang tiada henti-hentinya memberikan dukungan, semangat, motivasi, perhatian, serta ilmunya kepada saya.

7. Sahabat-sahabatku yang terdiri dari Megania Kharisma, Nurkholisoh, dan Rizki Amelia yang sudah berjuang bersama dan selalu memberikan semangat serta dukungannya kepada saya.
8. Rekan-rekan seperjuangan “Asisten Dosen 2013” yang juga memberikan semangat, motivasi serta dukungannya kepada saya.
9. Tidak lupa juga, rekan-rekan seperjuangan akuntansi angkatan 2013 yang tidak dapat penulis sebutkan namanya satu persatu atas motivasi dan dukungannya, sukses untuk kita semua.
10. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi serta doanya.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Jakarta, 24 Januari 2017

Suci Rahmawati

DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
ABSTRAK.....	iii
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi

BAB I PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	11
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	11
1. Tujuan Penelitian.....	11
2. Kontribusi Penelitian.....	12

BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS

A. Kajian Pustaka.....	13
1. Teori Agensi.....	13
2. Kualitas Audit.....	15
3. <i>Fee</i> Audit	22
4. <i>Audit Tenure</i>	24
5. Ukuran Perusahaan Audit (KAP)	28
6. Penelitian Terdahulu.....	29
B. Rerangka Pemikiran.....	35
1. Pengaruh <i>Fee</i> Audit Terhadap Kualitas Audit.....	35
2. Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap Kualitas Audit.....	37
3. Pengaruh Ukuran KAP Terhadap Kualitas Audit.....	38
C. Hipotesis.....	41

BAB III METODE PENELITIAN

A. Waktu dan Tempat Penelitian	42
B. Desain Penelitian	42
C. Definisi dan Operasionalisasi Variabel	43
1. Variabel Dependen	43
2. Variabel Independen	45
2.1 <i>Fee</i> Audit	45
2.2 <i>Audit Tenure</i>	46
2.3 Ukuran Perusahaan Audit (KAP)	46
D. Populasi dan Sampel Penelitian	49
E. Teknik Pengumpulan Data	52
F. Metode Analisis	52
1. Statistik Deskriptif	53
2. Uji Hipotesis	54
2.1 Menguji Kelayakan Model Regresi	55
2.2 Menilai Keseluruhan Model	56
2.3 Koefisien Determinasi	57
2.4 Menguji Koefisien Regresi	57

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

A. Gambaran Umum	58
B. Statistik Deskriptif	58
C. Uji Asumsi dan Kualitas Instrumen Penelitian	66
1. Menguji Kelayakan Model Regresi	67
2. Menilai Keseluruhan Model	68
3. Koefisien Determinasi	71
4. Menguji Koefisien Regresi	72
D. Pengujian Hipotesis dan Pembahasan	73
1. Pengaruh <i>Fee</i> Audit Terhadap Kualitas Audit	73
2. Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap Kualitas Audit	74
3. Pengaruh Ukuran KAP Terhadap Kualitas Audit	75

BAB V Simpulan dan Saran

A. Simpulan	77
B. Saran	78

DAFTAR PUSTAKA	80
----------------------	----

LAMPIRAN	85
----------------	----

DAFTAR TABEL

No.	Keterangan	Halaman
2.1	Penelitian Terdahulu	33
3.1	Pengukuran Variabel	48
3.2	Penentuan Sampel	52
4.1	Statistik Deskriptif.....	59
4.2	Klasifikasi Variabel Dummy Untuk Kualitas Audit.....	60
4.3	Klasifikasi Variabel Dummy Untuk Kualitas Audit.....	63
4.2	Hasil Uji Kelayakan Model Regresi Logistik	68
4.3	Hasil Uji <i>Overall Model Fit (Block 0: Beginning Block)</i>	69
4.4	Hasil Uji <i>Overall Model Fit (Block 1: Method = Enter)</i>	70
4.5	Hasil Koefisien Determinasi.....	71
4.6	Hasil Uji Regresi Logistik.....	72

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

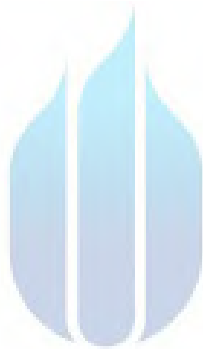
DAFTAR GAMBAR

No.	Keterangan	Halaman
2.1	Model Penelitian.....	40



DAFTAR LAMPIRAN

	Keterangan	Halaman
Lampiran 1	Daftar Perusahaan <i>Consumer Goods</i> Yang Listing di BEI Selama tahun 2012-2015.....	85
Lampiran 2	Daftar Perusahaan <i>Consumer Goods</i> Yang Mengalami Delisting dan Memiliki Data Tidak Lengkap di BEI Selama tahun 2012-2015.....	87
Lampiran 3	Daftar Perusahaan <i>Consumer Goods</i> Yang Menjadi Sampel Selama tahun 2012-2015.....	88
Lampiran 4	Data Perhitungan Earnings Benchmark	89
Lampiran 5	Data Sampel Tahun 2012.....	92
Lampiran 6	Data Sampel Tahun 2013.....	94
Lampiran 7	Data Sampel Tahun 2014.....	96
Lampiran 8	Data Sampel Tahun 2015.....	98



UNIVERSITAS
MERCU BUANA