

**PENGARUH AUDIT *TENURE*, UKURAN PERUSAHAAN
KLIEN, DAN *FEE* AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia tahun 2013-2016)**

SKRIPSI



DISUSUN OLEH:

NAMA : CHRISTIAN NAFTALI HIA

NIM : 43213010164

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

JAKARTA

2017

**PENGARUH AUDIT *TENURE*, UKURAN PERUSAHAAN
KLIEN, DAN *FEE* AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia tahun 2013-2016)**

SKRIPSI

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



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2017**

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Christian Naftali Hia

NIM : 43213010164

Program Studi : S1 Akuntansi

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

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 7-11-2017



Christian Naftali Hia

NIM: 43213010164

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Christian Naftali Hia
Nim : 43213010164
Program Studi : S1 AKUNTANSI
Judul Skripsi : Pengaruh Audit Tenure, Ukuran Perusahaan Klien dan Fee Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2013-2016).

Disahkan oleh

Pembimbing



Dr. Yudhi Herliansyah, Ak., M.Si., CA., CSRA., CPAI

Tanggal : 7/11.17

Ketua Penguji



Marsyaf, SE., Ak., M. Ak

Tanggal : 3/11.17

Dekan Fakultas Ekonomi & Bisnis



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

Tanggal : 7/11.17

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Fardinal, SE., M.Si., Ak

Tanggal : 7/11.17

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Tuhan yang Maha Esa yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada peneliti, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Audit *Tenure*, Ukuran Perusahaan Klien dan *Fee* Audit terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2016)”**. 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. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya bapak Dr. Yudhi Herliansyah, Ak., M.Si., CA., CSRA., CPAI selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis bersyukur atas kekuatan yang diberikan Tuhan yang Maha Esa yang telah mencurahkan anugerahnya dan ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Kedua orang tua tercinta (Bapak Ir.Ildefonsius Sosefo Hiya dan Ibu Elndayati) yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan moral

dan material yang tiada henti-hentinya kepada penulis serta memberikan banyak inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.

2. Bapak Dr. Ir. Arisetyanto Nugroho., MM selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
3. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak., Msi, CA.,CIPSAS selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Bapak Dr. Fardinal, SE., Ak., M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
5. Bapak Dr.Yudhi Herliansyah, Ak., M.Si., CA., CSRA., CPAI selaku pembimbing yang senantiasa meluangkan waktunya guna memberikan pengarahan dan bimbingan dalam penyusunan skripsi ini.
6. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
7. Sahabat-sahabat tercinta khususnya Zaenal Riyanto, Taufik Hidayat, Harry Yanto Kurniawan, Gilang Nuari Pratama, Dwi Puji Ningsih, Nanda Maharani, Muhammad Riansyah, Niken Dyana Marthani dan Firda Rosdiawati yang selalu membantu dan memberi semangat dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Rekan-rekan di Jurusan Akuntansi, Universitas Mercu Buana yang juga telah banyak membantu dan memberi masukan kepada penulis.
9. 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,2017

Christian Naftali Hia



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....	ii
ABSTRAK.....	iii
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah	7
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	8
1. Tujuan Penelitian	8
2. Kontribusi Penelitian	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS	
A. Kajian Pustaka.....	10
1. Teori Keagenan (<i>agency theory</i>)	10
2. Kualitas Audit.....	12
3. Audit <i>tenure</i>	16
4. Ukuran Perusahaan Klien	18
5. <i>Fee</i> Audit	20
6. Penelitian Terdahulu	22
B. Rerangka Pemikiran.....	26

C. Hipotesis	29
--------------------	----

BAB III METODE PENELITIAN

A. Waktu dan Tempat Penelitian	30
B. Desain Penelitian	30
C. Definisi dan Operasionalisasi Variabel	31
1. Variabel Dependen	31
2. Variabel Independen	32
a. <i>Audit Tenure</i>	32
b. Ukuran Perusahaan Klien	33
c. <i>Fee Audit</i>	34
D. Populasi dan Sampel Penelitian	35
E. Teknik Pengumpulan Data	36
F. Metode Analisis Data	37
1. Analisis Statistik Deskriptif	37
2. Uji Asumsi Klasik	37
a. Uji Normalitas	38
b. Uji Multikolonieritas	38
c. Uji Heteroskedatisitas	39
d. Uji Autokorelasi	39
3. Uji Regresi Linier Berganda	40
4. Uji Hipotesis	41
a. Uji Koefisien Determinasi	41
b. Uji Signifikan Simultan (Uji F)	41
c. Uji Signifikan Parsial (Uji t)	42

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

A. Deskripsi Subjek Penelitian.....	43
B. Hasil Uji Statistik Deskriptif	43
C. Hasil Uji Asumsi Klasik	45
1. Uji Normalitas	45
2. Uji Multikolinieritas.....	47
3. Uji Autokorelasi	48
4. Uji Heteroskedastisitas.....	48
D. Analisis Regresi Linier Berganda.....	50
E. Uji Hipotesis	51
1. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	51
2. Uji Statistik F	52
3. Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik t)	53
F. Pembahasan	54

BAB V KESIMPULAN

A. Kesimpulan	57
B. Saran	57

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

No. Keterangan Halaman

2.1 Tabel Penelitian Terdahulu	25
3.1 Variabel dan Skala Pengukuran	34
3.2 Kriteria Pemilihan Sampel	36
4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif	43
4.2 Hasil Uji Multikolinearitas	47
4.3 Hasil Uji Autokorelasi	48
4.4 Hasil Uji Regresi Berganda	50
4.5 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	51
4.6. Hasil Uji Statistik F	52
4.7 Hasil Uji Signifikan Parsial (Uji Statistik t)	53

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

No. Keterangan Halaman	
2.1 Rerangka Pemikiran	29
4.1 Hasil Uji Normalitas	45
4.1 Hasil Uji Heteroskedastisitas	49



DAFTAR LAMPIRAN

Keterangan	Hal
Lampiran 1 Daftar nama sampel perusahaan	62
Lampiran 2 Daftar Perhitungan Audit <i>Tenure</i>	63
Lampiran 3 Daftar Perhitungan Ukuran Perusahaan Klien.....	64
Lampiran 4 Daftar Perhitungan <i>Fee</i> Audit.....	65
Lampiran 5 Daftar Perhitungan Kualitas Audit.....	66
Lampiran 6 Daftar Lampiran KAP	67
Lampiran 7 Daftar Perhitungan Tabulasi	68
Lampiran 8 Statistik Deskriptif	72
Lampiran 9 Uji Normalitas	72
Lampiran 10 Uji Kolmogorov Smirnov.....	73
Lampiran 11 Uji Multikolonieritas.....	73
Lampiran 12 Uji Autokorelasi.....	74
Lampiran 13 Uji Heteroskedasitas.....	74
Lampiran 14 Uji Regresi Linier Berganda	75
Lampiran 15 Uji Koefisien Determinasi	75
Lampiran 16 Uji Signifikan Simultan (Uji F)	76
Lampiran 17 Uji Signifikan Parsial (Uji t).....	76
Lampiran 18 Tabel Durbin Watson	77