



**PENGARUH AUDIT TENURE, REPUTASI AUDITOR,
INDUSTRY EXPERTISE DAN GENDER AUDITOR
TERHADAP KUALITAS AUDIT**



HANS EFENDY DOLAS SIMALANGO

55512110035

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS MERCU BUANA JAKARTA
TAHUN 2015**

Perpustakaan Universitas Mercu Buana
Kampus B Menteng Gedung Tedja Buana
Jl. Menteng Raya No.29 Jakarta Pusat
Telp : 021-92983731



**PENGARUH AUDIT TENURE, REPUTASI AUDITOR,
INDUSTRY EXPERTISE DAN GENDER AUDITOR
TERHADAP KUALITAS AUDIT**

TESIS

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program Magister Akuntansi**

UNIVERSITAS
MERCU BUANA OLEH

HANS EFENDY DOLAS SIMALANGO

55512110035

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS MERCU BUANA JAKARTA
TAHUN 2015**

PENGESAHAN TESIS

Judul : **PENGARUH AUDIT TENURE, REPUTASI AUDITOR,
INDUSTRY EXPERTISE DAN GENDER AUDITOR
TERHADAP KUALITAS AUDIT.**

Nama : Hans Efendy Dolas Simalango

NIM : 55512110035

Program : Pascasarjana Program Magister Akuntansi

Tanggal : 10 April 2015

Mengesahkan



Prof. Dr. Soekrisno Agoes, Ak.MM.,CPA
UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Direktur Pascasarjana

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Didik J. Rachbini".

Prof. Dr. Didik J. Rachbini

Ketua Program Studi

Magister Akuntansi

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Istianingsih".

Dr. Istianingsih, SE.,MS.,Ak.

PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan dibawah menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam tesis ini:

Judul : **PENGARUH AUDIT TENURE, REPUTASI AUDITOR,
INDUSTRY EXPERTISE DAN GENDER AUDITOR
TERHADAP KUALITAS AUDIT.**

Nama : Hans Efendy Dolas Simalango

NIM : 55512110035

Program : Pascasarjana Program Magister Akuntansi

Tanggal : 10 April 2015

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan dan karya saya sendiri dengan bimbingan Komisi Dewan Pembimbing yang ditetapkan dengan Surat Keputusan

Ketua Program Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.

UNIVERSITAS

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis diperguruan tinggi lain. Semua informasi, data dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 10 April 2015



Hans Efendy Dolas Simalango

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa, atas berkat, rahmat dan cinta kasih-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan tesis dengan judul “PENGARUH AUDIT TENURE, REPUTASI AUDITOR, INDUSTRY EXPERTISE DAN GENDER AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT”.

Penyusunan tesis ini bertujuan untuk memenuhi sebagian dari syarat-syarat guna mencapai gelar Magister Akuntansi pada program Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.

Dalam penyusunan tesis ini, peneliti mendapatkan bimbingan, nasihat dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, saya ingin mengucapkan terimakasih sedalam-dalamnya kepada semua pihak yang telah membantu penyusunan tesis ini khususnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Didik J. Rachbini, selaku direktur Pascasarjana Universitas Mercu Buana.
2. Bapak Prof. Dr. Sukrisno Agoes, MM., Ak., CPA, selaku dosen pembimbing satu yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga dan pikiran dalam membimbing dan mengarahkan penulis dengan sabar sehingga tesis ini dapat terselesaikan dengan baik.
3. Ibu Dr. Istianingsih, SE, MS.Ak.,CSRS, selaku ketua program studi dan dosen penguji Magister Akuntansi Program Pascasarjana Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Fitri Indriawati, SE.M.Si, selaku dosen penguji Magister Akuntansi Program Pascasarjana Universitas Mercu Buana.

5. Bapak dan Ibu dosen Program Pascasarjana Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana, yang telah memberikan ilmu selama penulis kuliah.
6. Bapak, Ibu dan Saudara/i yang telah bersedia membantu penulis dalam memperoleh data kuesioner.
7. Ayahanda bapak J. Simalango dan ibunda M. Sinaga, terimakasih atas doa dan dukungan yang diberikan.
8. Istriku Suswati Dwi Agustina Ningsih, terimakasih atas doa, dukungan semangat yang diberikan.
9. Keluarga, kakak, abang, ipar dan keponakanku yang memberikan semangat dan dukungannya.
10. Semua pihak lainnya yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah banyak memberikan bantuan sampai penyelesaian tesis.

Semoga Tuhan Yang Maha Esa memberikan berkat-Nya kepada semua pihak yang telah memberikan bantuan tersebut. Penulis menyadari bahwa tesis ini masih jauh dari kesempurnaan, maka saran dan kritik dari semua pihak sangat diharapkan agar tesis ini dapat lebih baik. Akhir kata, semoga tesis ini bermanfaat bagi semua pihak.

MERCU BUANA

Jakarta, 10 April 2015

Penulis,

Hans Efendy Dolas Simalango

DAFTAR ISI

	Halaman
KATA PENGANTAR	i
DAFTAR ISI.....	iii
DAFTAR TABEL.....	viii
DAFTAR GRAFIK DAN GAMBAR.....	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah.....	8
C. Tujuan dan Manfaat Penelitian	8
C.1 Tujuan Penelitian.....	8
C.2 Manfaat Penelitian.....	9
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS.....	11
A. Kajian Pustaka	11
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	11
2. Audit Laporan Keuangan	13
3. Kualitas Audit	14
4. <i>Audit Tenure</i>	20
5. Reputasi Auditor	24

6. <i>Industry Expertise</i>	29
7. <i>Gender Auditor</i>	30
B. Rerangka Pemikiran.....	31
C. Hipotesis	32
1. Pengaruh <i>audit tenure</i> terhadap kualitas audit	32
2. Pengaruh reputasi auditor terhadap kualitas audit.....	33
3. Pengaruh <i>Industry Expertise</i> Auditor terhadap kualitas audit.....	37
4. Pengaruh <i>Gender Auditor</i> terhadap kualitas audit	39
BAB III DESKRIPSI OBJEK PENELITIAN.....	40
1. Kantor Akuntan Publik	40
2. Bidang Jasa Kantor Akuntan Publik	40
3. Bentuk Badan Usaha.....	41
4. Perizinan	41
5. Penggunaan Nama	43
6. Kerjasama Dengan Kantor Akuntan Publik Asing	43
BAB IV DESAIN DAN METODE PENELITIAN.....	44
A. Jenis Penelitian.....	44
B. Definisi dan Operasionalisasi Variabel.....	44
1. Definisi Variabel	45

2. Operasionalisasi Variabel.....	45
C. Populasi dan Sampel	47
D. Teknik dan Pengumpulan Data.....	48
E. Metode Analisa Data.....	50
1. Teknik Skala Pengukuran.....	50
2. Pengujian Kualitas Data	50
a. Uji Validitas Data	51
b. Uji Reliabilitas Data.....	52
3. Uji Asumsi Klasik	53
a. Uji Normalitas.....	53
b. Uji Multikolinieritas.....	54
c. Uji Heteroskedastisitas.....	54
4. Pengujian Hipotesis	54
a. Koefisien Determinasi Majemuk (R^2).....	54
b. Uji Signifikan Parameter Individual (Uji t).....	55
c. Uji Signifikan Simultan (Uji F).....	55
5. Analisis Regresi Berganda	56
BAB V HASIL DAN PEMBAHASAN	57
1. Pengumpulan Data.....	57
2. Karakteristik Responden.....	62
a.Umur Responden.....	62
b.Jenis Kelamin Responden	63

c. Pendidikan Tertinggi Responden	63
d. Lama Bekerja Sebagai Auditor	64
3. Uji Kualitas Data.....	66
a. Uji Validitas Data.....	66
1) Uji Validitas <i>Audit Tenure</i>	66
2) Uji Validitas Reputasi Auditor.....	67
3) Uji Validitas <i>Industry Expertise</i>	68
4) Uji Validitas <i>Gender Auditor</i>	69
b. Uji Reliabilitas Data	69
1) Uji Reliabilitas <i>Audit Tenure</i>	69
2) Uji Reliabilitas Reputasi Auditor.....	70
3) Uji Reliabilitas <i>Industry Expertise</i>	70
4) Uji Reliabilitas <i>Gender Auditor</i>	71
4. Uji Asumsi Klasik.....	72
a. Uji Normalitas Data	72
b. Uji Multikolinearitas	73
c. Uji Heteroskedastisitas.....	74
d. Hasil t-test	75
5. Pengujian Hipotesis	76
a. Koefisien Determinasi Majemuk (R^2).....	80
b. Uji Signifikan Parameter Individual (Uji t).....	81
c. Uji Signifikan Simultan (Uji F).....	84
6. Analisis Regresi Berganda.....	85

a. Persamaan Regresi Linier Berganda	85
b. Hasil Uji Persamaan Regresi Linier Berganda.....	86
c. Perbandingan dengan Penelitian Terdahulu	86
BAB VI KESIMPULAN DAN SARAN.....	80
1. Kesimpulan	87
2. Saran	89



DAFTAR TABEL

	Halaman
2.1	Skala Besar Kantor Akuntan Publik26
4.1	Skala Likert.....46
4.2	Operasionalisasi Variabel47
5.1	Daftar KAP dan Distribusi Kuesioner57
5.2	Ikhtisar Distribusi dan Pengembalian Kuesioner.....61
5.3	Frekuensi Responden Berdasarkan Umur.....62
5.4	Frekuensi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin63
5.5	Frekuensi Responden Berdasarkan Pendidikan Tertinggi63
5.6	Frekuensi Responden Berdasarkan Lama Bekerja65
5.7	Hasil Uji Validitas Variabel <i>Audit Tenure</i>66
5.8	Hasil Uji Validitas Variabel Reputasi Auditor67
5.9	Hasil Uji Validitas Variabel <i>Industry Expertise</i>68
5.10	Hasil Uji Validitas Variabel <i>Gender Auditor</i>69
5.11	Hasil Uji Reliabilitas Variabel <i>Audit Tenure</i>70
5.12	Hasil Uji Reliabilitas Variabel Reputasi Auditor.....70
5.13	Hasil Uji Reliabilitas Variabel <i>Industry Expertise</i>70
5.14	Hasil Uji Reliabilitas Variabel <i>Gender Auditor</i>71
5.15	Hasil Uji Kolmogorov-Smirnov72
5.16	Hasil Uji Multikolinearitas74
5.17	Hasil Uji Heteroskedastisitas menggunakan Uji Glejser75
5.18	Hasil Transformasi Data Ordinal ke Data Interval76

5.19	Hasil Uji <i>Adjusted R²</i>	80
5.20	Hasil Uji t dengan Variabel Dependen Kualitas Audit	81
5.21	Hasil Uji F (ANOVA) dengan Variabel Dependen Kualitas Audit	84
5.22	Perbandingan dengan Penelitian Terdahulu.....	86



DAFTAR GAMBAR

	Halaman
2.1 Model Penelitian.....	33
5.1 Diagram Persentase Umur Responden.....	62
5.2 Diagram Persentase Pendidikan Terakhir Responden	64
5.3 Diagram Persentase Lama Bekerja Responden	65
5.4 Diagram <i>Normal Probability</i>	73
5.5 Hasil Uji Heteroskedasitas dengan <i>Scatter Plot</i>	74
5.6 Hasil Uji t Untuk Variabel <i>Audit Tenure</i>	82
5.7 Hasil Uji t Untuk Variabel Reputasi Auditor	82
5.8 Hasil Uji t Untuk Variabel <i>Industry Expertise</i>	83
5.9 Hasil Uji t Untuk variabel <i>Gender Auditor</i>	84
5.10 Hasil Uji F	85
5.11 Model Persamaan Regresi Linier Berganda	86

**U N I V E R S I T A S
M E R C U B U A N A**

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Kuesioner Penelitian
- Lampiran 2 Hasil Data Kuesioner
- Lampiran 3 Hasil Transformasi Data Skala Ordinal ke Data Skala Interval
- Lampiran 4 Statistik Deskriptif Responden
- Lampiran 5 Statistik Deskriptif Data

