

**PENGARUH AUDIT TENURE, *AUDITOR SWITCHING*, DAN UKURAN  
PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS AUDIT**

(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Industri yang Terdaftar Di Bursa  
Efek Indonesia Tahun 2015-2019)

**SKRIPSI**

Diajukan Seagai Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi pada  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi Universitas Mercu Buana



**Nama : Asttian Pratama Herdiman**

**NIM : 43217010074**

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

**2021**

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Asttian Pratama Herdiman

NIM : 43217010074

Program Studi : Akuntansi S1

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni 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 apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

UNIVERSITAS Jakarta, 29 Agustus 2021  
MERCU BUANA



Asttian Pratama Herdiman

NIM : 43217010074

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Asttian Pratama Herdiman  
NIM : 43217010074  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : PENGARUH AUDIT TENURE, AUDITOR SWITCHING,  
DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP  
KUALITAS AUDIT (Studi Empiris Pada Perusahaan  
Manufaktur Industri yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia  
Tahun 2015-2019)  
Tanggal Sidang : 28 September 2021

Disahkan oleh :

Pembimbing



Dr. Yudhi Herliansyah, M.Si., Ak

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si.

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

LPTA 10210619



Please Scan QRCode to Verify

## KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada peneliti, Sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Audit *Tenure*, *Auditor Switching*, dan Ukuran Perusahaan, Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur SubSektor Industri Dasar dan Kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2019)”**. Skripsi ini merupakan syarat 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, M.Si., Ak.CA., CSRA., CPA selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan waktu, saran, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis hanturkan Alhamdulillah atas karunia Allah SWT yang telah mencurahkan anugrahnya dan ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Erna Sofriana Imaningsih, SE, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak. M.Si. CA selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Seluruh Dosen dan Staff Akuntansi Universitas Mercu Buana yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, terima kasih atas doa serta ilmu yang telah diberikan kepada penulis.
5. Kedua orang tua saya. Mereka yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan moral maupun material yang tiada henti-hentinya kepada penulis, serta memberikan banyak motivasi dan inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Para sahabat yang telah membantu mengolah data menggunakan aplikasi SPSS : Efri dan Ariel.
7. Para sahabat di kampus yang membantu memberikan motivasi serta saran-saran dalam penulisan penelitian ini : Isti, Eza, Ariel, Haidal, Affan, Oji, Dwiky.
8. Seluruh sahabat dan teman-teman Akuntansi S1 angkatan 2017, yang sudah berjuang bersama dari awal masuk kuliah hingga lulus.
9. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu namun turut membantu kelancaran penulis dalam menyelesaikan penelitian ini.
10. *Last but not least I wanna Thank to myself because I know I can do it.*

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, baik dalam isi maupun penyajiannya dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki oleh penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran dan masukan bahkan kritik yang membangun

dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pihak-pihak yang berkepentingan khususnya bagi penelitian yang akan datang.

Jakarta, 29 Agustus 2021

Asttian Pratama Herdiman



## DAFTAR ISI

<b>PERNYATAAN KARYA SENDIRI .....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN .....</b>	<b>ii</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>iii</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>iv</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>v</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang Penelitian .....	1
B. Rumusan Masalah.....	7
C. Tujuan Penelitian .....	7
D. Kontribusi Penelitian .....	7
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS.....</b>	<b>9</b>
A. Kajian Pustaka .....	9
1. Teori Keagenan .....	9
2. Kualitas Audit .....	10
3. Audit <i>Tenure</i> .....	14
4. <i>Auditor Switching</i> .....	16
5. Ukuran Perusahaan.....	20
6. Penelitian Terdahulu .....	22
B. Rerangka Pemikiran.....	26
C. Hipotesis .....	27
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>31</b>
A. Waktu dan Tempat Penelitian.....	31
B. Desain Penelitian .....	31
C. Definisi Operasionalisasi Variabel .....	32

a. Variabel dependen.....	32
b. Variabel Independen .....	36
D. Populasi dan Sampel Penelitian .....	39
1. Populasi Penelitian .....	39
2. Sampel Penelitian.....	39
E. Teknik Pengumpulan Data.....	42
F. Metode Analisis .....	42
1. Analisis Statistik Deskriptif .....	43
2. Uji Asumsi Klasik .....	43
3. Uji Hipotesis .....	46
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>51</b>
A. Gambaran Umum .....	51
B. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	51
C. Hasil Uji Asumsi Klasik .....	55
1. Hasil Uji Normalitas .....	55
2. Hasil Uji Multikolonieritas.....	57
3. Hasil Uji Autokorelasi.....	58
4. Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	59
D. Uji Hepotesis.....	60
1. Hasil Uji Koefisien Determinasi (Uji $R^2$ ) .....	61
2. Hasil Uji Signifikan Simultan (Uji F) .....	62
3. Hasil Uji Signifikan Parsial (Uji t).....	63
4. Hasil Analisis Regresi <i>Linear</i> Berganda .....	65
E. Pembahasan.....	66
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>70</b>
A. Kesimpulan .....	70
B. Saran.....	72
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>73</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>76</b>



## DAFTAR TABEL

2.1	Tabel Penelitian Terdahulu .....	24
3.1	Tabel Operasionalisasi Variabel .....	38
3.2	Tabel Rincian Sampel Penelitian .....	40
3.3	Tabel Daftar Sampel Perusahaan .....	41
4.1	Tabel Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	52
4.2	Tabel Hasil Uji Analisis Statistik Frekuensi .....	54
4.3	Tabel Hasil Uji Normalitas .....	55
4.4	Tabel Hasil Uji Normalitas setelah <i>Outlier</i> .....	56
4.5	Tabel Hasil Uji Multikolonieritas .....	57
4.6	Tabel Hasil Uji Autokorelasi .....	58
4.7	Tabel Hasil Uji Glejser.....	60
4.8	Tabel Hasil Uji Koefisiensi Determinasi (R <sup>2</sup> ) .....	61
4.9	Tabel Hasil Uji Signifikansi Simultan ( Uji F ) .....	62
4.10	Tabel Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik T)....	63
4.11	Tabel Hasil Analisis Regresi Linear Berganda .....	65

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Rerangka Pemikiran .....	27
Gambar 4.1	Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	59



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Sampel Perusahaan Manufaktur Industri yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019 .....	76
Lampiran 2	Tabulasi Data .....	77
Lampiran 3	Hasil <i>Output</i> SPSS 25 .....	97

