

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, SPESIALISASI AUDITOR,
UKURAN PERUSAHAAN, DAN STRUKTUR KEPEMILIKAN
TERHADAP KUALITAS AUDIT**

**(Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Sub Sektor makanan dan minuman
periode 2014-2018 yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia)**

SKRIPSI

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



UNIVERSITAS
UNIMERCUBUANAS

MERCU BUANA

NAMA : Friantono Budiawan

NIM : 43213010272

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

2019

SURAT PENYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertandatangan di bawah ini :

Nama : Friantono Budiawan

NIM : 432130101272

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 ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.



Jakarta, 16 Januari 2020



Friantono Budiawan

NIM : 43213010272

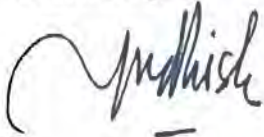
UNIVERSITAS
MERCU BUANA

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Friantono Budiawan
NIM : 43213010272
Program studi : SI Akuntansi
Judul skripsi : pengaruh *audit tenure*, spesialisasi auditor, ukuran perusahaan, dan struktur kepemilikan terhadap kualitas audit (studi empiris pada perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2014-2018)
Tanggal lulus ujian : 24 Agustus 2020

Disahkan oleh :

Pembimbing,



Dr. Yudhi Herliansyah, SE, Ak, M.Si, CA

Tanggal : 31 / 08 / 2020

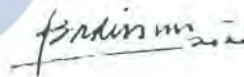
Dekan,



Dr. Harnovinsah, SE, Ak, M.Si, CA, CIPAS, CMA

Tanggal :

Ketua penguji,



Sabarudin Muslim, SE, M.Si

Tanggal : 24 / 08 / 2020

Ketua Program Studi

SI Akuntansi,



Dr. Fardinal, SE, AK, M.Si

Tanggal :

PENGARUH *AUDIT TENURE*, SPESIALISASI AUDITOR, UKURAN PERUSAHAAN, DAN STRUKTUR KEPEMILIKAN TERHADAP KUALITAS AUDIT

(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2014-2018)

Oleh :

Friantono Budiawan

43213010272

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengkaji tentang faktor-faktor yang mempengaruhi perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI melakukan kualitas audit. Faktor-faktor yang diuji dalam penelitian ini yaitu *audit tenure*, ukuran perusahaan, spesialisasi auditor dan struktur kepemilikan.

Data yang digunakan adalah data perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2014-2018. Total sampel penelitian ini adalah 65 perusahaan dengan menggunakan *purposive sampling*. Pengujian hipotesis dengan menggunakan regresi logistik (*logistic regression*) SPSS 23.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa variabel independen yang mempengaruhi kualitas audit adalah *audit tenure*, ukuran perusahaan, spesialisasi auditor. Sedangkan variabel independen lainnya yaitu, struktur kepemilikan tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

Kata kunci: Kualitas Audit, *Audit Tenure*, Ukuran Perusahaan, Spesialisasi Auditor, dan Struktur Kepemilikan.

**THE EFFECT OF AUDIT TENURE, AUDITOR SPECIALIZATION,
COMPANY SIZE, AND OWNERSHIP STRUCTURE ON AUDIT QUALITY
(EMPIRICAL STUDY ON FOOD AND BEVERAGE SUB-SECTOR
MANUFACTURING COMPANIES LISTED IN INDONESIA STOCK
EXCHANGE FOR 2014-2018 PERIOD)**

By:

Friantono Budiawan

43213010272

ABSTRACT

This research aimed to examine about the factors that affect the company base and chemical industry sectors listed on the Indonesia Stock Exchange conduct audit quality. Factors that were tested in this research that the audit tenure, company size, auditor specialization, ownership structure.

The used data was the data of listed companies in Indonesia Stock Exchange (IDX) 2014-2018. The total sample is 65 companies using purposive sampling. Hypothesis testing using logistic regression (logistic regression) SPSS 23.

The results of this study indicated that the independent variables that affect the audit tenure, company size, auditor specialization were is the financial distress. While the other independent variables that is , ownership structure did not affect the audit quality.

Keywords: Audit Quality, Audit Tenure, Company Size, Auditor Specialization, and Ownership Structure.

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya yang begitu besar sehingga dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini yang berjudul **“PENGARUH *AUDIT TENURE*, SPESIALISASI AUDITOR, UKURAN PERUSAHAAN, DAN STRUKUR KEPEMILIKAN TERHADAP KUALITAS AUDIT”**. sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar strata satu di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak terlepas dari kekurangan dan kesalahan karena terbatasnya pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya bapak Dr. Yudhi Herliansyah, SE, Ak, M.Si, CA selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan banyak saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis haturkan Alhamdulillah atas kekuatan Allah SWT yang telah mencurahkan anugrahnya dan berterimakasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Ngadino Surip, MS selaku Rektor Universitas Mercu Buana.

2. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA., CIPSAS., CMA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Bapak Dr. Fardinal, SE., M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Bapak Dr. Yudhi Herliansyah, SE, Ak, M.Si, CA selaku dosen pembimbing yang sangat sabar dan penyayang dalam membimbing penulis
5. Seluruh dosen – dosen dan staff Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
6. Kedua orang tua saya tercinta yang senantiasa mendo'akan, serta memberikan dukungan moral dan material yang tiada hentinya, dan pengorbanan yang telah diberikan sampai kapanpun tidak akan pernah tergantikan oleh siapapun.
7. Pihak-pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, terima kasih atas bantuan dan doanya untuk penulis selama mengerjakan skripsi.

Jakarta, 23 Agustus 2020

Friantono Budiawan

DAFTAR ISI

	Halaman
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
ABSTRAK	iii
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	6
C. Tujuan Penelitian dan Kontribusi Penelitian	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	
A. Kajian Pustaka	
1. Attribution theory	8
2. Pengertian Audit	9
3. Kualitas Audit	10
4. Audit Tenure	11
5. Spesialisasi Auditor	12
6. Ukuran perusahaan	13
7. Struktur Kepemilikan	14
B. Rerangka Pemikiran	26
C. Hipotesis	26

BAB III METODE PENELITIAN

A. Waktu dan Tempat Penelitian	31
B. Desain Penelitian	31
C. Definisi dan Operasional Variabel	33
1. Definisi Variabel	33
2. Operasional Variabel	36
D. Populasi dan Sampel Penelitian	38
E. Teknik Pengumpulan Data	40
F. Metode Analisis	40
1. Statistik Deskriptif	40
2. Uji asumsi klasik	40
3. Analisis Regresi Linier Berganda	44
4. Uji Hipotesis	44

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

A. Gambaran Umum Objek Penelitian	47
B. Analisis Statistik Deskriptif	47
C. Uji Asumsi klasik	51
1. Hasil Uji normalitas	51
2. Hasil Uji multikolonieritas	53
3. Hasil Uji autokorelasi	54
4. Hasil Uji heteroskedastisitas.....	55
D. Hasil Uji Hipotesis	57
1. Hasil Uji analisis regresi linier berganda	57
2. Hasil Uji koefisien determinan R^2	59
3. Hasil Uji statistik f	59
4. Hasil Uji statistik t	60
E. Pembahasan Hasil Penelitian	62

BAB V	SIMPULAN DAN SARAN	
	A. Simpulan	67
	B. Saran	69
DAFTAR PUSTAKA		71
LAMPIRAN		73



DAFTAR TABEL

2.1 Penelitian Terdahulu	23
3.1 Operasional Variabel Penelitian Dan Indikator	37
3.2 Rincian Sampel Penelitian	39
4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif	48
4.2 Hasil Uji One_Sample Kolmogorov-Smirnov Test	52
4.3 Hasil Uji Multikolonieritas	53
4.4 Hasil Uji Autokorelasi	54
4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas	56
4.6 Hasil Uji Analisis Regresi Berganda	57
4.7 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	59
4.8 Hasil Uji Statistik f	60
4.9 Hasil Uji Statistik t	61



DAFTAR GAMBAR

2.1 Rerangka Pemikiran	26
2.1 hasil uji normalitas	52



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1- Daftar Perusahaan Penelitian	73
Lampiran 2- daftar hasil pengumpulan data	74
Lampiran 3- daftar pengumpulan data audit report lag	77
Lampiran 4- daftar pengumpulan data audit tenure.....	80
Lampiran 5- Daftar Pengumpulan data ROA	81
Lampiran 6- daftar pengumpulan data opini audit	86
Lampiran 7- daftar pengumpulan data ukuran KAP	87
Lampiran 8- hasil uji statistik deskriptif.....	88

