

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, REPUTASI KANTOR AKUNTAN

PUBLIK DAN *AUDIT TENURE* TERHADAP KUALITAS AUDIT

(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia)

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Mencapai
Derajat Sarjana Ekonomi



Oleh :

Alvina Marta Trisya

201610170311068

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH MALANG

2020

SKRIPSI

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, REPUTASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK
DAN AUDIT TENURE TERHADAP KUALITAS AUDIT**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)**

Oleh :

**Alvina Marta Trisya
201610170311068**

Diterima dan disetujui
pada tanggal 11 Januari 2020

Pembimbing I,

A. Syaiful Hidayat A., S.E., M.Sc., Ak.

Pembimbing II,

Tri Wahyu Oktavendi, S.E., M.SA.

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,



Dr. Idan Zuhroh, M.M.

Ketua Jurusan,

Dr. Masiyah Kholmi, M.M., Ak., CA.

PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Alvina Marta Trisya
NIM : 201610170311068
Program Studi : Akuntansi
Surel : alvinasemdel@gmail.com

Dengan ini menyatakan bahwa:

1. Skripsi ini adalah asli dan benar-benar hasil karya sendiri, baik sebagian maupun keseluruhan, bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil penjiplakan (*plagiarims*) dari hasil karya orang lain;
2. Karya dan pendapat orang lain yang dijadikan sebagai bahan rujukan (referensi) dalam skripsi ini, secara tertulis dan secara jelas dicantumkan sebagai bahan/sumber acuan dengan menyebutkan nama pengarang dan dicantumkan di daftar pustaka sesuai dengan ketentuan penilaian ilmiah yang berlaku;
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan atau ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademis, dan sanksi-sanksi lainnya yang sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Malang, 02 Februari 2020

Yang Membuat Pernyataan,



Alvina Marta Trisya

KATA PENGANTAR

Bismillahirrohmanirrohim

Puji Syukur yang teramat dalam saya haturkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Segala, atas percikan kasih, hidayat, dan taufiq-Nya sehingga Skripsi dengan judul “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Reputasi Kantor Akuntan Publik, dan *Audit Tenure* Terhadap Kualitas Audit : Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia” ini dapat terselesaikan pada waktu yang direncanakan.

Teriring do'a dan sholawat semoga senantiasa melimpahkan ke haribaan Muhammad SAW., Rasul akhir zaman, penutup para Nabi yang membawa kesempurnaan ajaran Tauhid dan keutamaan budi pekerti. Dan semoga tumpahan do'a sholawat menetes kepada segenap keluarga dan sahabatnya, para syuhada', para mushonifin, para ulama', dan seluruh umatnya yang dengan tulus ikhlas mencintai dan menjunjung sunnahnya.

Selama proses penyusunan skripsi ini, banyak pihak yang telah memberikan bantuan dan dukungan kepada saya. Sebagai ungkapan syukur, dalam kesempatan ini saya mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak H. Fauzan, M.Pd. selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Malang dan para Wakil Rektor serta seluruh jajaran yang senantiasa mencurahkan dedikasinya dengan penuh ikhlas dalam rangka pengembangan mutu dan kualitas Universitas Muhammadiyah Malang
2. Ibu Idah Zuhroh, M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang

3. Ibu Masiyah Kholmi, M.M., Ak., CA. Selaku ketua jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang
4. Bapak Setu Setyawan, M.M. selaku dosen wali yang membimbing saya dari semester 1 hingga sekarang.
5. Bapak Ach. Syaiful Hidayat A., S.E., M.Sc., Ak. selaku Dosen Pembimbing I dan Bapak Tri Wahyu Oktavendi, S.E., M.SA. selaku Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan waktu di tengah kesibukannya untuk membimbing saya dalam menyusun skripsi ini.
6. Bapak A. Waluya Jati, M.M. selaku penguji I dan Bapak Dhaniel Syam, M.M., Ak., CA. Selaku penguji II yang telah meluangkan waktu ditengah kesibukannya untuk memberikan saran dalam penyusunan skripsi ini.
7. Seluruh jajaran dosen jurusan akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang yang telah memberikan ilmu mulai dari semester awal sampai dengan saya dapat menyelesaikan skripsi ini.
8. Kedua orang tua saya yaitu papah Maryono dan mamah Sutitah yang selalu mendoakan dan menyemangati saya untuk segera menyelesaikan tugas akhir/skripsi ini. Terimakasih atas segala dukungan serta doa-doanya yang tak pernah putus.
9. Mbak Novilia Marta Putri, S.Kom dan mas Bagustya Fazari, S.Kom yang selalu memberikan semangat dan selalu mengingatkan saya untuk segera menyelesaikan skripsi ini

10. Mas Danang Marta Nugraha, S.T. dan adik Dimas Marta Wardana yang selalu membantu saya mempersiapkan berkas-berkas untuk melengkapi persyaratan skripsi ini.
11. Andy Pradana Mahardika, S.Ak. yang tidak pernah berhenti untuk memberikan semangat, mengingatkan, membantu dan menemani saya dalam menyelesaikan penelitian ini hingga dapat terselesaikan dengan baik.
12. Mas Danny Prasetyo Hartanto, S.Si. selaku *founder* Arena Statistics yang telah membantu dan mengajarkan saya dalam menganalisis data dalam penelitian ini.
13. Rekan-rekan HMJ Akuntansi UMM kakak-kakak, alumni, adik-adik terutama Pengurus Harian Periode 2018/2019 yang telah memberikan saya pengalaman dalam berorganisasi dan telah menjadi keluarga kedua saya selama menjalankan perkuliahan dari awal semester hingga sekarang.
14. Teman-teman Akuntansi B 2016 yang hadir sebagai teman kuliah di kelas.
15. Teman-teman SUGENGGENG (Dea Ananda Hadyati P., S.Ak., Egy Prayoga, Hilman Baihaqi, M. Arif Fazilah, dan Dian Pusaka yang tiada bosannya mengajak saya untuk berkumpul serta memberikan semangat dalam menyelesaikan skripsi ini.
16. BPI Team (Mas Zakky, Ain, Tata, Farhan) yang selalu memberikan warna-warni kehidupan di kantor BPI.

17. Karyawan BPI yaitu Mas Dimas dan Mbak Lia yang sudah memberikan kertas dan tinta untuk saya agar tercetaknya draft skripsi ini serta telah memberikan pengalaman yang begitu banyak.
18. O2NSQ (Utin dan Ninda) yang selalu mendengarkan keluh kesah saya dari awal perkuliahan sampai terselesaikannya skripsi ini.
19. Gengs (Cima, Grathya, Sigit, Dede, Yiyi, Holis) yang menjadi teman saya sejak SMA hingga sekarang.
20. Buhan Sarik (Rani, Farina, dan Bimby) yang selalu memberikan masukan serta dukungan hingga terselesaikannya skripsi ini.
21. Semua pihak yang telah membantu dan mendukung saya yang belum saya sebut satu persatu.

Kepada mereka ucapan terima kasih dan doa yang dapat saya berikan, semoga segala sesuatu yang telah mereka berikan kepada saya tercatat sebagai amal ibadah yang diterima oleh Allah SWT.

Akhirnya dengan segala keterbatasan dan kekurangan, saya persembahkan karya tulis penelitian skripsi ini kepada siapapun yang membutuhkannya. Kritik dan saran dari semua pihak sangat saya harapkan untuk penyempurnaan karya-karya tulis dan peneliti selanjutnya. Terima kasih.

Billahitaufiq Wal Hidayah

Malang, 02 Februari 2020

Alvina Marta Trisya

DAFTAR ISI

| | |
|---|-------------|
| KATA PENGANTAR | i |
| DAFTAR ISI | v |
| DAFTAR TABEL | vii |
| DAFTAR GAMBAR | viii |
| DAFTAR LAMPIRAN | ix |
| BAB I PENDAHULUAN | 1 |
| A. Latar Belakang | 1 |
| B. Rumusan Masalah | 6 |
| C. Tujuan Penelitian | 6 |
| D. Manfaat Penelitian | 7 |
| BAB II TEORI DAN PERUMUSAN HIPOTESIS | 8 |
| A. Tinjauan Penelitian Terdahulu | 8 |
| B. Teori Dan Kajian Pustaka | 10 |
| C. Perumusan Hipotesis | 15 |
| D. Rerangka Konseptual | 17 |
| BAB III METODE PENELITIAN | 18 |
| A. Jenis Penelitian | 18 |
| B. Populasi Dan Teknik Pengambilan Sample | 18 |
| C. Definisi Operasional Dan Pengukuran Variabel | 19 |
| D. Jenis Dan Sumber Data | 21 |
| E. Teknik Pengumpulan Data | 21 |
| F. Teknik Analisis Data | 22 |
| BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN | 26 |
| A. Gambaran Umum Objek | 26 |
| B. Deskripsi Data | 28 |
| C. Analisis Data | 30 |

| | |
|-----------------------------|-----------|
| D. Pembahasan..... | 39 |
| BAB V PENUTUP | 43 |
| A. Kesimpulan | 43 |
| B. Saran | 43 |
| DAFTAR PUSTAKA | 45 |
| LAMPIRAN..... | 50 |



DAFTAR TABEL

| | |
|---|----|
| Tabel 2.1 Ukuran Perusahaan | 13 |
| Tabel 4.1 Sampel Penelitian..... | 26 |
| Tabel 4.2 Daftar Perusahaan Sampling..... | 27 |
| Tabel 4.3 Hasil Ukuran Perusahaan | 28 |
| Tabel 4.4 Hasil Reputasi Kantor Akuntan Publik..... | 29 |
| Tabel 4.5 Hasil <i>Audit Tenure</i> | 30 |
| Tabel 4.6 Hasil Analisis Statistik Deskriptif Ukuran perusahaan..... | 31 |
| Tabel 4.7 Hasil Analisis Statistik Deskriptif Kualitas Audit | 31 |
| Tabel 4.8 Hasil Analisis Statistik Deskriptif Reputasi KAP..... | 32 |
| Tabel 4.9 Hasil Analisis Statistik Deskriptif <i>Audit Tenure</i> | 32 |
| Tabel 4.10 Hasil <i>Hosmer and Lemeshow's Test</i> | 33 |
| Tabel 4.11 Hasil uji <i>Goodness of Fit</i> | 34 |
| Tabel 4.12 Hasil Uji Ketepatan Klasifikasi..... | 35 |
| Tabel 4.13 Hasil Uji Hipotesis secara Simultan | 36 |
| Tabel 4.14 Hasil Uji Hipotesis secara Parsial | 37 |
| Tabel 4.15 Hasil Uji Pengaruh X Terhadap Y | 38 |

DAFTAR GAMBAR

| | |
|--------------------------------------|----|
| Gambar 2.1 Rerangka Konseptual | 17 |
|--------------------------------------|----|



DAFTAR LAMPIRAN

| | |
|------------------|----|
| Lampiran 1 | 50 |
| Lampiran 2 | 50 |
| Lampiran 3 | 50 |



DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, S. (2017). *Auditing: Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik* (5 ed., Vol. 1). Jakarta: Salemba Empat.
- Akbar, C. (2018, September 28). *Kasus SNP Finance, Kemenkeu Jatuhkan Sanksi ke Deloitte Indonesia*. Retrieved November 10, 2019, from Tempo.Co: <https://bisnis.tempo.co/read/1130928/kasus-snp-finance-kemenkeu-jatuhkan-sanksi-ke-deloitte-indonesia/full&view=ok>
- Al-Thuneibat, A. A., Al Issa, R. T., & Baker, R. A. (2011). Do Audit Tenure and Firm Size contribute to Audit Quality? Empirical Evidence from Jordan. *Managerial Auditing Journal*, 26, 317-334.
- Andriani, N., & Nursiam. (2018). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi Audit dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Riset Akuntansi dan Keuangan Indonesia*.
- Aprina, S. (2016). Pengaruh Current Ratio, Net Profit Margin dan Price to Book Value Terhadap Harga Saham Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2011 – 2014.
- Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. s. (2008). *Auditing dan Jasa Assurance Pendekatan Terintegritasi*. Jakarta: Erlangga.
- DeAngelo, L. E. (1981). Auditor Size and Audit Quality. *Journal Of Accounting and Economics*, Vol. 3, 183-199.
- Febriyanti, N. M., & Mertha, I. M. (2014). Pengaruh Masa Perikatan Audit, Rotasi KAP, Ukuran Perusahaan Klien, dan Ukuran KAP Pada Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 500.
- Francis, J. R., & Yu, D. M. (2009). Big 4 Office Size and Audit Quality. *The Accounting Review*, 1521-1552.

- Ghozali, I. (2016). *Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS* (Vol. 20). Semarang: BP UNDIP.
- Giri, E. F. (2010). Giri, Efraim Ferdinan. "Pengaruh Tenur Kantor Akuntan Publik (KAP) dan Reputasi KAP terhadap Kualitas Audit: Kasus Rotasi Wajib Auditor di Indonesia. *Simposium Nasional Akuntansi XIII*, 1-26.
- Hartadi, B. (2018). Pengaruh Fee Audit, Rotasi KAP, dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ekonomi dan Keuangan Akreditasi No.110/DIKTI/Kep/2009*.
- Hasanah, A. N., & Putri, M. S. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi, Vol. 5 No. 1*.
- Indonesia, I. A. (2015). *Standar Profesional Akuntan Publik*. Jakarta.
- Ishak, F. A., Perdana, H. D., & Widjajanto, A. (2015). Pengaruh Rotasi Audit, Workload, dan Spesialisasi Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2009-2013. *Jurnal Organisasi dan Manajemen*, 184.
- Kurniasih, M., & Rohman, A. (2014). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit. *Diponegoro Journal of Accounting*.
- Kusumawardani, R. Y. (2019). Pengaruh Ukuran KAP, Rotasi Audit, dan Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit. *e-prints UMM*.
- Lestari, R. D. (2018). Pengaruh Tenur Audit, Ukuran Perusahaan, dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit. *Universitas Stikubankk Semarang Repository*.
- Machali, I. (2015). *Statistik Itu Mudah: Menggunakan SPSS Sebagai Alat Bantu Statistik*. Yogyakarta: MPI FITK UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta.
- Martono, N. (2016). *Metode Penelitian Kuantitatif* (Vol. Revisi 2). Jakarta: PT Raja Grafindo Persada.

- Muliawan, E. K., & Sujana, I. K. (2017). Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik, Auditor Switching, dan Audit Tenure Pada Kualitas Audit. *E-Journal Unud*.
- Mulyadi. (2002). *Auditing* (Vol. 5). Jakarta: Salemba Empat.
- Nadia, N. F. (2015). Pengaruh Tenur KAP, Reputasi KAP dan Rotasi KAP Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi Bisnis, XIII*.
- Nindita, C., & Siregar, S. V. (2012). Analisis Pengaruh Ukuran Akuntan Publik Terhadap Kualitas Audit di Indonesia. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan, 14*, 91.
- Novianti, N., Sutrisno, & Irianto. (2014). Tenure Kantor Akuntan Publik, Tenure Partner Audit, Auditor Spesialisasi Industri, dan Kualitas Audit. *Simposium Nasional Akuntansi*.
- Nuridin, & Widiyari, D. (2016). Pengaruh Fee Audit dan Masa Perikatan Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Manajemen Bisnis, Universitas Krisnadwipayana*.
- Panjaitan, C. M., & Chariri, A. (2014). Pengaruh Tenure, Ukuran KAP, dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *E-prints Undip*.
- Paputungan, R. D., & Kaluge, D. (2018). Pengaruh Masa Perikatan Audit, Rotasi Audit, dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Kualitas Audit. *JRAK*.
- Pertiwi, N. P., Hasan, A., & Hardi. (2016). Pengaruh Masa Perikatan Audit, Spesialisasi Industri KAP, Reputasi KAP, dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit. *e-journal unri*.
- Prabowo, A. (2018, Oktober 1). *Siaran Pers: OJK Kenakan Sanksi terhadap Akuntan Publik dan Kantor Akuntan Publik Auditor PT Sunprima Nusantara Pembiayaan*. Retrieved November 10, 2019, from Otoritas Jasa Keuangan: www.ojk.go.id/id/berita-dan-kegiatan/siaran-

pers/Pages/Siaran-Pers-OJK-Kenakan-Sanksi-terhadap-Akuntan-Publik-dan-Kantor-Akuntan-Publik-Auditor-PT-Sunprima-Nusantara-Pembiayaan.aspx

Prasetia, I. F., & Rozali, R. D. (2016). Pengaruh Tenur Audit, Rotasi Audit, dan Reputasi KAP Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal ASET (Akuntansi Riset)*.

Putri, J. B., & Fettry, S. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Audit Lag, Audit Tenure, dan Opini Audit Tahun sebelumnya Terhadap Pemberian Opini Going Concern. *Kajian Akuntansi*, 134.

Putri, K. P., & Asyik, N. F. (2015). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Opini Auditor, Ukuran Perusahaan dan Reputasi Auditor Terhadap Audit Delay.

Putri, T. M., & Cahyonowati, N. (2014). Pengaruh Auditor Tenur, Ukuran Kantor Akuntan Publik, dan Ukuran Perusahaan Klie Terhadap Kualitas Audit. *e-prints Undip*.

PwC.com. (2016). *PwC: Tahun 2015 Sebagai Tahun Terburuk Bagi Sektor Pertambangan*. Retrieved Oktober 24, 2019, from PwC: <http://www.pwc.com/id/en/media-centre/pwc-in-news/2016/indonesian/pwc---tahun-2015-sebagai-tahun-terburuk-bagi-sektor-pertambangan.html>

Rosadi, D. (2012). *Ekonometrika dan Analisis Runtun Waktu Terapan dengan Eviews*. Yogyakarta: Andi Offset.

Sekaran, U., & Bougie, R. (2013). *Metode Penelitian untuk Bisnis*. Jakarta Selatan: Salemba Empat.

Simbolon, L. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Reputasi KAP, Audit Tenure, dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Repository Institusi USU*.

Sinaga, D. M. (2012). Analisis Pengaruh Audit Tenure, Ukuran KAP dan Ukuran Perusahaan Klien Terhadap Kualitas Audit. *e-prints Undip*.

Siregar, Y., & Elissabeth, D. M. (2018). Pengaruh Audit Tenure, Reputasi Auditor, Spesialisasi Audit, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ilmiah Simantek ISSN. 2550-0414*.

Soda, E. (2016, Januari 27). *PT Timah Diduga Buat Laporan Keuangan Fiktif*. Retrieved November 11, 2019, from Tambang.co.id: www.tambang.co.id/pt-timah-diduga-membuat-laporan-keuangan-fiktif-9640/


Ulum, D. I., & Juanda, D. A. (2018). *Metodologi Penelitian Akuntansi* (2 ed.). Yogyakarta: Aditya media Publishing.

Wijaya, A. (2010). ICW Ungkap Manipulasi Penjualan Batu Bara Grup Bakrie. *Diakses dari Tempo. Co.*



SERTIFIKAT PLAGIASI

Lembaga Informasi dan Publikasi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Malang




Tanda Terima Cek Plagiasi

KODE 4
 A

Tanggal: 28/01/2020

Nama Alvin Marta Trisya
NIM 201610170311068
Jurusan Akuntansi

Naskah Publikasi Lulus
Terjemahan Abstrak Selesai



Lembaga Informasi dan Publikasi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang

Rima Dani Novita Sari

