

**PENGARUH UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK,
AUDIT TENURE, ROTASI KANTOR AKUNTAN
PUBLIK TERHADAP KUALITAS AUDIT**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Perbankan yang terdaftar dalam BEI tahun
2015 - 2019)**

SKRIPSI

IRFAN MAHMUDI

11160000084



**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA**

JAKARTA

2020

**PENGARUH UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK,
AUDIT TENURE, ROTASI KANTOR AKUNTAN
PUBLIK TERHADAP KUALITAS AUDIT**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Perbankan yang terdaftar dalam BEI tahun
2015 - 2019)**

SKRIPSI

IRFAN MAHMUDI

1116000084



**SKRIPSI INI DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI SEBAGIAN
PERSYARATAN MENJADI SARJANA EKONOMI**

**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA
2020**

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

ANALISIS INDEPENDENSI, AUDIT TENURE, ROTASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP KUALITAS AUDIT

(Studi Empiris pada Perusahaan Perbankan yang terdaftar dalam BEI tahun
2015 - 2019)

yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Ekonomi (SE) pada Program Studi Strata I Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta, sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi ataupun plagiat dari karya ilmiah yang sudah dipublikasikan dan atau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar kesarjanaan di lingkungan STEI dan di Perguruan Tinggi lainnya, kecuali bagian yang sumber informasinya dicantumkan sebagaimana mestinya. Jika dikemudian hari dapat dibuktikan bahwa terdapat unsur tiruan, duplikasi ataupun plagiat, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Jakarta, 22 Agustus 2020



PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul :

PENGARUH UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK, AUDIT TENURE, ROTASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP KUALITAS AUDIT

**(Studi Empiris pada Perusahaan Perbankan yang terdaftar dalam BEI tahun
2015 - 2019)**

dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Ekonomi (SE) di Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis di bawah bimbingan Ibu Rini Ratnaningsih, S.E., M.Ak dan diketahui oleh Kepala Program Studi Strata 1 Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi pada Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.

Jakarta, 22 Agustus 2020

Pembimbing,



Rini Ratnaningsih, S.E., M.Ak

Kepala Program Studi Akuntansi,



Siti Almurni, S.E., CAP., CAAT

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademik Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Irfan Mahmudi
NPM : 1116000084
Program Studi : Strata 1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia Hak Bebas Royalti Noneksklusif (Non-exclusive Royalty- Free Right) atas skripsi saya yang berjudul:

ANALISIS INDEPENDENSI, AUDIT TENURE, ROTASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP KUALITAS AUDIT

(Studi Empiris pada Perusahaan Perbankan yang terdaftar dalam BEI tahun
2015 - 2019)

berserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*) merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada tanggal : 22 Agustus 2020

Yang menyatakan,



Irfan Mahmudi

KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti panjatkan atas ke hadirat Allah SWT berkat karunia-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang merupakan sebagian, persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI), Jakarta.

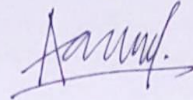
Skripsi ini dapat diselesaikan berkat bantuan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak, sehingga semua kendala yang dihadapi dapat diatasi dengan baik. Pada kesempatan ini disampaikan ungkapan terima kasih yang setulusnya kepada :

1. Ibu Rini Ratnaningsih, S.E., M.Ak selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan peneliti dalam penyusunan skripsi ini.
2. Ibu Flourien Nurul CH., SE, M.Si, Ak, CA dan Bapak Krisnando, SE, M.Ak selaku dosen penguji yang telah meluangkan waktu dan tenaga atas saran dan kritikan selama proses sidang.
3. Bapak Drs. Ridwan Marongrong. MSc selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.
4. Ibu Siti Almurni, S.E., CAP., CAAT selaku Kepala Program Studi S-1 Akuntansi.
5. Pihak PT. Sangkuriang Data Proses yang telah banyak membantu dalam memberikan masukan dalam Penelitian sebagai Pengelolaan data yang penulis lakukan.
6. Bapak Taupiqurrohman dan Ibu Rosidah selaku orang tua dan keluarga penulis yang telah memberikan segala pengorbanan bantuan dukungan material dan moral, dan motivasi
7. Agus, Zizi, Rahayu, Hani, Syifa, Chaerunisa, Kania, Erni, Widya, Windi, Urfa, Rafi, Moskow, Sherin selaku Badan PenKegiatan

membantu memberikan motivasi kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa dalam skripsi ini masih terdapat kekurangan/kelemahan. Untuk itu, peneliti mengharapkan kritik dan saran untuk penyempurnaan skripsi ini.

Jakarta, 22 Agustus 2020



IRFAN MAHMUDI
NPM 1116000084


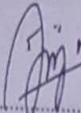

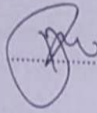
HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul :

PENGARUH UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK, AUDIT TENURE, ROTASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP KUALITAS AUDIT

**(Studi Empiris pada Perusahaan Perbankan yang terdaftar dalam BEI tahun
2015 - 2019)**

telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Program Studi S-1 Manajemen Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 8 September 2020 dengan nilai A.

- Panitia Ujian Skripsi 1.  ; Siti Almumi, S.E., CAP., CAAT
(Kepala Program Studi S-1 Akuntansi)
2.  ; Rini Ratnaningsih, S.E., M.Ak
(Pembimbing)
3.  ; Flourien Nurul CH., SE, M.Si, Ak, CA
(Anggota Penguji)
4.  ; Krisnando, SE, M.Ak
(Anggota Penguji)

Irfan Mahmudi 1116000084 Program Studi S-1 Akuntansi	Dosen Pembimbing : Rini Ratnaningsih, S.E., M.Ak
--	---

PENGARUH UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK, AUDIT TENURE, ROTASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP KUALITAS AUDIT

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis apakah terdapat pengaruh Ukuran KAP, *Audit Tenure*, Rotasi KAP terhadap Kualitas Audit, pada perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2015-2019.

Penelitian ini menggunakan jenis penelitian deskriptif pendekatan kuantitatif, yang diukur dengan menggunakan metoda berbasis regresi linier berganda dengan alat SPSS 17.0. Populasi dari penelitian ini adalah perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2015 sampai dengan tahun 2019. Sampel ditentukan berdasarkan metode *purposive sampling*, dengan jumlah sampel sebanyak 23 perusahaan perbankan. Dan pengambilan data analisis dengan tahun sebelumnya (t-1) sehingga total observasi dalam penelitian ini sebanyak 115 observasi dan data analisis yang dibutuhkan sebanyak 138 data analisis. Data yang digunakan dalam penelitian ini berupa data sekunder. Teknik pengumpulan data menggunakan metoda dokumentasi melalui situs resmi www.idx.co.id dan www.idn.financial.com. pengujian hipotesis dengan menggunakan uji t.

Hasil penelitian membuktikan bahwa (1) Ukuran KAP berpengaruh terhadap Kualitas Audit pada perusahaan perbankan yang terdaftar di BEI periode 2015-2019, (2) *Audit Tenure* tidak berpengaruh terhadap Kualitas Audit pada perusahaan perbankan yang terdaftar di BEI periode 2015-2019 dan (3) Rotasi KAP tidak berpengaruh terhadap Kualitas Audit pada perusahaan perbankan yang terdaftar di BEI periode 2015-2019.

Kata Kunci : Ukuran KAP, Audit tenure, Rotasi KAP dan Kualitas audit

Irfan Mahmudi
1116000084
S1 Accounting Study Program

Thesis Supervisor :
Rini Ratnaningsih, S.E., M.Ak

**THE INFLUENCE OF THE SIZE OF THE PUBLIC ACCOUNTING
FIRM, AUDIT TENURE AND ROTATION OF PUBLIC ACCOUNTANT
OFFICES ON AUDIT QUALITY**

ABSTRACT

This study aims to analyze whether there is an effect of Independence, Audit Tenure, KAP Rotation on Audit Quality, in banking companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) in 2015-2019.

This research uses descriptive research with a quantitative approach, which is measured using a method based on multiple linear regression with SPSS 17.0. The population of this study were banking companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) from 2015 to 2019. The sample was determined based on the purposive sampling method, with a total sample of 23 banking companies. And data collection analysis with the previous year (t-1) so that the total observations in this study were 115 observations and analysis data required as many as 138 data analysis. The data used in this study are secondary data. The data collection technique uses the documentation method through the official website www.idx.co.id and www.idn.financial.com. hypothesis testing using the t test.

The results of the study prove that (1) the size of the public accounting firm has an effect on Audit Quality in banking companies listed on the IDX for the 2015-2019 period, (2) Audit tenure has no significant effect on Audit Quality in banking companies listed on the IDX for the 2015-2019 period and (3) rotation of the public accounting firm has no significant effect on Audit Quality in banking companies listed on the IDX for the 2015-2019 period.

***Keywords: the size of the public accounting firm, audit tenure, rotation of the
public accounting firm, and audit quality***

DAFTAR ISI

	Halaman
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	i
PERSETUJUAN PEMBIMBING.....	ii
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	iii
KATA PENGANTAR	iv
HALAMAN PENGESAHAN.....	vi
ABSTRAK	vii
ABSTACT	viii
Daftar Isi.....	ix
Daftar Gambar.....	xi
Daftar Tabel	xii
Daftar Lampiran	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Rumusan Masalah.....	6
1.3. Tujuan Penelitian	6
1.4. Manfaat Penelitian	6
BAB II KAJIAN PUSTAKA	7
2.1. Review Hasil-hasil Penelitian Terdahulu	7
2.2. Landasan Teori	13
2.2.1. Kualitas Audit	13
2.2.2. Ukuran Kantor Akuntan Publik	17
2.2.3. Audit Tenure	21
2.2.4. Rotasi Kantor Akuntan Publik	24
2.3. Hubungan antar Variabel Penelitian.....	26
2.3.1. Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Kualitas Audit.....	26
2.3.2. Pengaruh Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit.....	27
2.3.3. Pengaruh Rotasi Kantor Akuntan Publik Terhadap Kualitas Audit.....	27
2.4. Variabel Hipotesis	28
2.5. Kerangka Konseptual Penelitian	28
BAB III METODE PENELITIAN	30
3.1. Strategi Penelitian	30
3.2. Populasi dan Sampel.....	31
3.2.1. Populasi	31
3.2.2. Sampel.....	31
3.3. Data dan Motode Pengumpulan Data	33
3.3.1. Jenis Metode Penelitian.....	33
3.3.2. Metode Pengumpulan Data	34
3.4. Operasional Variabel	34
3.4.1. Variabel Penelitian	34
3.4.1.1. Variabel Bebas	35
3.4.1.1.1. Ukuran KAP.....	35
3.4.1.1.2. Audit Tenure	35

3.4.1.1.3. Rotasi KAP	36
3.4.1.2. Variabel Terikat	36
3.4.1.2.1. Kualitas Audit	36
3.5. Metode Analisis Data	39
3.5.1. Analisis Regresi Linear Berganda.....	40
3.5.2. Uji Asumsi Klasik	40
3.5.2.1. Uji Normalitas.....	40
3.5.2.2. Uji Multikolinearitas	41
3.5.2.3. Uji Heterokedastisitas	42
3.5.2.4. Uji Autokorelasi.....	42
3.5.3. Uji Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R2</i>)	43
3.5.4. Uji Hipotesis.....	43
3.5.4.1. Uji Statistic T (T-Test).....	43
3.5.4.2. Uji Simultan (F-Test).....	44
3.5.5. Analisis Statistik Deskriptif	45
3.6. Rancangan Pengujian Hipotesis	46
BAB IV METODE PENELITIAN	47
4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	47
4.2. Analisis Deskriptif.....	48
4.3. Hasil Penelitian	49
4.3.1. Uji Asumsi Klasik	49
4.3.1.1. Uji Normalitas.....	49
4.3.1.2. Uji Multikolinearitas	51
4.3.1.3. Uji Heterokedastisitas	52
4.3.1.4. Uji Autokorelasi.....	53
4.3.2. Uji Koefisien Determinasi Yang Telah Disesuaikan (<i>Adjusted R2</i>)	54
4.3.3. Uji F, Uji T Dan Uji Hipotesis	55
4.3.3.1. Uji Keberartian Model (Uji Statistik F).....	55
4.3.3.2. Uji Koefisien Regresi Parsial (Uji Statistik T).....	55
4.3.3.3. Uji Hipotesis	57
4.4. Pembahasan	58
4.4.1. Pengaruh Ukuran KAP Terhadap Kualitas Audit	58
4.4.2. Pengaruh Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit.....	59
4.4.3. Pengaruh Rotasi Kap Terhadap Kualitas Audit	60
4.4.4. Pengaruh Ukuran KAP, Audit Tenure Dan Rotasi Kap Terhadap Kualitas Audit	62
BAB V SIMPULAN & SARAN	63
5.1. Simpulan	63
5.2. Saran	64
5.3. Keterbatasan Penelitian dan Pengembangan Penelitian Selanjutnya ...	65
Daftar Pustaka.....	66
Lampiran	72

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Gambar Metodologi Penelitian	29
Gambar 4.1 Gambar Probability Plot	50

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 3.1 Tabel Kriteria Sampel Penelitian	32
Tabel 3.2 Tabel jumlah sampel penelitian	32
Tabel 3.3 Tabel Operasional Variabel Penelitian.....	38
Tabel 3.4 Tabel Nilai Kelas Interval Koefisien Determinasi	43
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif.....	49
Tabel 4.2 Hasil Uji Model Regresi.....	51
Tabel 4.3 Uji Multikolinieritas	51
Tabel 4.4 Uji Heterokedastisitas	52
Tabel 4.5 Uji Autokorelasi dengan Durbin Watson	53
Tabel 4.6 Uji Autokorelasi dengan Runs Test.....	54
Tabel 4.7 Uji Koefisien Determinasi yang disesuaikan (Adjusted R ²).....	54
Tabel 4.8 Hasil Output Uji F	55
Tabel 4.9 Hasil Output Uji Hipotesis & uji Signifikansi t	56

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1. Daftar Populasi	73
Lampiran 2. Daftar Sampel	75
Lampiran 3. Data Pengujian Tahun 2015.....	76
Lampiran 4. Data Pengujian Tahun 2016.....	79
Lampiran 5. Data Pengujian Tahun 2017.....	82
Lampiran 6. Data Pengujian Tahun 2018.....	85
Lampiran 7. Data Pengujian Tahun 2019.....	88
Lampiran 8. Data Pengelolaan Penelitian Tahun 2014 – 2019	91
Lampiran 9. Daftar Nilai Total AkruaI Tahun 2015 – 2019	96
Lampiran 10. Daftar Nilai Non AkruaI Diskrisioner Tahun 2015 – 2019	97
Lampiran 11. Data Variabel Kualitas Audit Dengan Proksi AkruaI Diskrisioner tahun 2015 – 2019	98
Lampiran 12. Histogram Statistik	99
Lampiran 13. Analisis Scater Plot	100