

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

**(Studi kasus pada perusahaan Makanan dan Minuman yang terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018)**



SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar
Sarjana Akuntansi

**NIKEN ANGLINGSARI PAMUNGKAS
1602030113**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PURWOKERTO
2020**

HALAMAN PERSETUJUAN

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

**(Studi empiris pada perusahaan Makanan dan Minuman yang terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018)**



SKRIPSI

NIKEN ANGLINGSARI PAMUNGKAS

1602030113

Diperiksa dan disetujui oleh:

Pembimbing

**Nur Isna Inayati S.S.T, M.Si
NIK. 2160737**

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang diajukan oleh :

Nama : Niken Anglingsari Pamungkas
NIM : 1602030113
Program Studi : Akuntansi S1
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto
Judul : **Pengaruh *Audit Tenure, Audit Delay, Dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Kualitas Audit***

Telah berhasil dipertahankan dihadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi S1, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Purwokerto.

DEWAN PENGUJI

Ketua : Nur Isna Inayati, S.ST., M.Si (.....)
Anggota 1 : Dr. Sri Wahyuni, S.E., M.Si (.....)
Anggota 2 : Edi Joko Setyadi, S.E., M.Si., Ak., CA (.....)

Ditetapkan di : Purwokerto

Tanggal : 27 Januari 2020

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Alimod Darmawan, SE, M.Si.
NIK. 2160148

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Niken Anglingsari Pamungkas
NIM : 1602030113
Progam Studi : Akuntansi SI
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa skripsi ini adalah hasil karya saya dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar serta bukan hasil penjiplakan dari karya orang lain.

Demikian pernyataan ini saya buat dan apabila kelak kemudian hari terbukti ada unsur penjiplakan, saya bersedia mempertanggungjawabkan sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Purwokerto, 27 Januari 2020

Yang membuat pernyataan



Niken Anglingsari Pamungkas

**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademika Universitas Muhammadiyah Purwokerto dan demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Niken Anglingsari Pamungkas

NIM : 1602030113

Program Studi : Akuntansi S1

Menyetujui untuk memberikan Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalti-Free Right*) kepada Universitas Muhammadiyah Purwokerto atas karya ilmiah saya yang berjudul :

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

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Makanan dan Minuman Yang Terdaftar Di
Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018)**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Muhammadiyah Purwokerto berhak menyimpan, mengalihmedia/mengalihformatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasi tugas akhir saya dengan tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Purwokerto

Pada Tanggal : 27 Januari 2020

Yang Menyatakan,

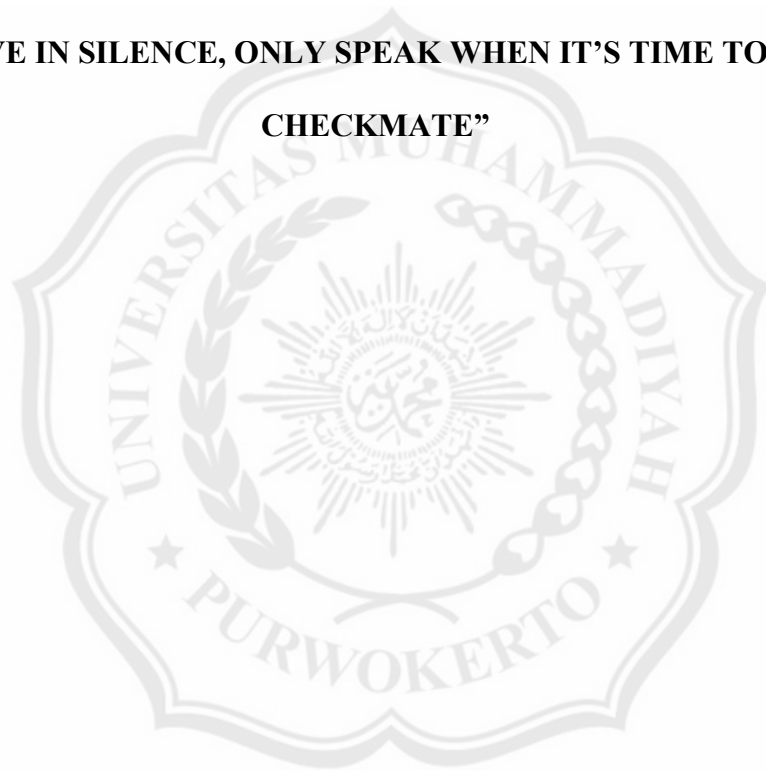


Niken Anglingsari Pamungkas

MOTTO

**“Hari ini harus lebih baik dari hari kemarin dan hari esok harus lebih baik
dari hari ini, dan begitu seterusnya”**

**“MOVE IN SILENCE, ONLY SPEAK WHEN IT’S TIME TO SAY
CHECKMATE”**



PERSEMBAHAN



Kupersembahkan skripsi ini kepada:

Alm. Bapak dan Ibuku tercinta (Alm. Bapak Moch. Arifin dan Ibu Nuning Setyaningsih) serta kakakku tersayang (Bagas Rifki Wicaksono dan Galih Faiq Muyassar) sebagai tanda sayang, bakti, hormat, dan terima kasih yang tidak terhingga atas kasih sayang, kerja keras, motivasi, dan doa yang telah diberikan selama ini.

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Allah SWT, karena atas berkah dan rahmat-Nya, saya dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salahsatu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto. Saya menyadari tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan skripsi ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, saya ucapkan terimakasih kepada.

1. Bapak Akhmad Darmawan, SE, M.Si, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan informasi dan bimbingan tentang laksana penyusunan skripsi kepada saya.
2. Ibu Dr. Sri Wahyuni, SE, M.Si, Selaku Ketua Program Studi Akuntansi yang telah memberikan informasi dan bimbingan tentang laksana penyusunan skripsi kepada saya.
3. Ibu Nur Isna Inayati S.ST. M.Si, selaku pembimbing skripsi saya yang telah memberikan kritik dan saran bimbingan tentang tata laksana penyusunan skripsi kepada saya.
4. Ibu Dr. Sri Wahyuni, SE, M.Si, selaku penguji I yang telah memberikan kritik, masukan dan arahan yang membangun kepada penulis guna memperoleh hasil skripsi yang sempurna.
5. Bapak Edi Joko Setiyadi, SE, M.Si, Ak, CA, selaku penguji II yang telah memberikan kritik, masukan dan arahan yang membangun kepada penulis guna memperoleh hasil skripsi yang sempurna.
6. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammaidyah Purwokerto khususnya dosen Akuntansi yang sudah membimbing dan memberikan ilmu yang bermanfaat bagi penulis.
7. Seluruh staff Tata Usaha Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto yang telah membantu dalam kelancaran dan kelengkapan administrasi.

8. Ibu tercinta Nuning Setyaningsih dan Bapak tercinta Mochammad Arifin (Alm) yang tiada henti memberi motivasi, tiada lelah memberikan arahan dan selalu mendo'akan. Kedua sosok yang menjadi pahlawan dan panutan serta memberikan bantuan dan dukungan material maupun moral.
9. Untuk diri saya sendiri yang selalu semangat mengerjakan skripsi, semangat bimbingan, semangat bertanya dan mencari tahu, serta selalu semangat dalam proses pengerjaan skripsi ini, proud of me.
10. Kakak tercinta Bagas Rifki Wicaksono dan Galih Faiq Muyassar yang telah memberikan semangat, do'a dan dukungan secara material maupun moral.
11. Sahabat-sahabatku, Nika, Palupi, Affida, Riza, Eka, Dela, Vita terimakasih atas bantuan, dukungan dan kerjasamanya.
12. Teman-teman Akuntansi S1 angkatan 2016, teman-teman Akuntansi S1 kelas B tahun 2016. Terimakasih atas bantuan dan dukungannya, 7 semester bersama kalian akan menjadikan kenangan yang tidak terlupakan sampai kapanpun.
13. Teman-teman sebimbangan yang saling menyemangati satu sama lain.
14. Teman-teman rumahku Sharon, Deni, Luluk, Risky, Dinar yang saling menyemangati satu sama lain, semoga kalian bisa cepat menyusul.
15. Teman-teman KKN Adisana yang sampai saat ini masih memberikan semangatnya selalu semoga kalian cepat menyusul.
16. Temanku Dana Eka Setiawan yang selalu mendengarkan curhatanku dan selalu menyemangatiku, semoga kita bisa lulus bersama.
17. Temanku Ardhya Vega Antariksa yang selalu memberikan semangat serta dukungannya, semoga kamu bisa cepat menyusul.
18. Kakak-kakak kelasku tersayang Herjuno Wisnu Jati, Guntur Adi Widodo, dan Yusian Tri Andani yang selalu mau dan sabar dalam membantu saya mengerjakan skripsi ini.
19. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang telah memberikan bantuan dalam menyelesaikan skripsi ini.

Akhir kata, saya berharap Allah SWT berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu, semoga skripsi ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Purwokerto, 27 Januari 2020

Niken Anglingsari Pamungkas



PENGARUH *AUDIT TENURE*, *AUDIT DELAY* DAN UKURAN KAP TERHADAP KUALITAS AUDIT

(Studi Empiris pada Perusahaan Makanan dan Minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2014-2018)

Niken Anglingsari Pamungkas¹

Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Muhammadiyah Purwokerto

niikensari@gmail.com

Nur Isna Inayati S.ST M.Si²

Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Muhammadiyah Purwokerto

nurisna.inayati@gmail.com

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji Pengaruh *Audit Tenure*, *Audit Delay* dan Ukuran KAP terhadap Kualitas Audit. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif, dengan menggunakan data sekunder laporan keuangan dari perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2014 sampai dengan 2018. Metode pengambilan sampel yang digunakan yaitu purposive sampling untuk menyeleksi sampel dari populasi. Berdasarkan metode ini, diperoleh 70 sampel perusahaan makanan dan minuman dari periode 2014-2018. Teknik analisis data yang digunakan yaitu regresi logistik. Proksi yang digunakan untuk kualitas audit yaitu *earning bechmark*. Hasil penelitian membuktikan bahwa *audit tenure* berpengaruh positif terhadap kualitas audit, sedangkan *audit delay* dan ukuran KAP berpengaruh negatif terhadap kualitas audit.

Kata kunci : Kualitas audit, *Audit Tenure*, *Audit Delay* dan Ukuran KAP

**THE INFLUENCE OF *AUDIT TENURE*, *AUDIT DELAY* AND
KAP SIZE ON AUDIT QUALITY**

**(Empirical Study on Food and Beverage Companies Listed on the
Indonesia Stock Exchange in 2014-2018)**

Niken Anglingsari Pamungkas¹

Faculty of Economics and Bussines

Universitas Muhammadiyah Purwokerto

niikensari@gmail.com

Nur Isna Inayati, SST., M.Si²

Faculty of Economics and Bussines

Universitas Muhammadiyah Purwokerto

nurisna.inayati@gmail.com

ABSTRACT

This study aims to test the influence of audit tenure, audit delay, and public accounting firm size on audit quality. This study was quantitative research, used data from the financial reports of the secondary food and beverage companies listed on the Indonesia Stock Exchange during 2014 – 2018 period. Purposive sampling was used to select a sample of the population. Based on this method, obtained 70 samples food and beverage company during 2014 – 2018 period. The data analysis technique used was logistic regression. The proxy used for audit quality was earning brechmark. The results showed that audit tenure have a positive effect on audit quality, while audit delay and public accounting firm size has a negative effect on audit quality.

Keywords : Quality Audit, Audit Tenure, Audit Delay, Public Accounting Firm Size

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iv
MOTTO.....	v
PERSEMBAHAN.....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	ix
ABSTRAK.....	xi
ABSTRACT.....	xii
DAFTAR ISI.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Perumusan Masalah.....	11
C. Pembatasan Masalah.....	12
D. Tujuan Masalah.....	12
E. Manfaat Penelitian.....	13
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	15
A. Landasan Teori.....	15
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	15
2. Laporan Keuangan.....	18
B. Kajian Pustaka.....	19
1. Kualitas Audit.....	19
2. <i>Audit Tenure</i>	20
3. <i>Audit Delay</i>	21
4. Ukuran Kantor Akuntan Publik.....	22
C. Hasil Penelitian Terdahulu.....	24
D. Kerangka Pemikiran.....	28
E. Perumusan Hipotesis.....	32

BAB III METODE PENELITIAN.....	35
A. Jenis Penelitian	35
B. Populasi dan Sampel.....	35
C. Metode Pengumpulan Data	37
D. Variabel Penelitian	37
E. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	38
F. Metode Analisis Data	41
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	50
A. Hasil Penelitian.....	50
1. Deskriptif Data Penelitian	50
2. Metode Analisis Data	52
a. Analisis Statistik Deskriptif.....	52
b. Hasil Uji Kelayakan Model Regresi	56
c. Hasil Uji Keseluruhan Model	57
d. Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	58
e. Hasil Estimasi Parameter dan Interpretasinya	59
B. Hasil Pengujian Hipotesis.....	61
BAB V KESIMPULAN, SARAN DAN KETERANGAN	71
A. Kesimpulan.....	71
B. Keterbatasan	71
C. Saran	72
DAFTAR PUSTAKA	73
LAMPIRAN.....	78

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Ringkasan Hasil Penelitian Terdahulu	24
Tabel 4.1 Data Hasil Pemilihan Sampel	51
Tabel 4.2 Daftar Perusahaan Sampel Penelitian	51
Tabel 4.3 Hasil Uji Analisis Deskriptif.....	52
Tabel 4.4 Hasil Uji Frekuensi Distributif Kualitas Audit	54
Tabel 4.5 Hasil Uji Frekuensi Distributif Ukuran KAP.....	55
Tabel 4.6 Hasil Pengujian Hosmer and Lemeshow's Test	56
Tabel 4.7 Hasil Uji Overall Model Fit	57
Tabel 4.8 Hasil Uji Overall Model Fit 2	58
Tabel 4.9 Hasil Uji Nagelkerke R Square.....	59
Tabel 4.10 Hasil Uji Koefisien Regresi	60

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.2 Kerangka Pemikiran.....	31
------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sampel
- Lampiran 2 Tabel Perhitungan *Audit Tenure*
- Lampiran 3 Tabel Perhitungan *Audit Delay*
- Lampiran 4 Tabel Perhitungan Ukuran Kantor Akuntan Publik
- Lampiran 5 Tabel Perhitungan Kualitas Audit
- Lampiran 6 Tabel Analisis Statistik Deskriptif
- Lampiran 7 Tabel Analisis Statistik Frekuensi
- Lampiran 8 Tabel Analisis Keseluruhan Model
- Lampiran 9 Tabel Analisis Nilai *Nagelkerke R Square*
- Lampiran 10 Tabel Analisis *Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test*
- Lampiran 11 Tabel Estimasi Parameter dan Interpretasinya