

**PENGARUH *AUDIT TENURE* DAN UKURAN PERUSAHAAN *AUDITEE*
TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
SUBSEKTOR BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR TAHUN 2017
SAMPAI DENGAN 2021 DI BURSA EFEK INDONESIA**

SKRIPSI

Oleh

NATALIA JEFFA MATANA SIMANJUNTAK

1932150011



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA**

JAKARTA

2023

**PENGARUH *AUDIT TENURE* DAN UKURAN PERUSAHAAN *AUDITEE*
TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
SUBSEKTOR BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR TAHUN 2017
SAMPAI DENGAN 2021 DI BURSA EFEK INDONESIA**

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi persyaratan akademik guna memperoleh gelar Sarjana
Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Kristen Indonesia

Oleh

NATALIA JEFFA MATANA SIMANJUNTAK

1932150011



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA**

JAKARTA

2023



PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Natalia Jeffa Matana Simanjuntak
NIM : 1932150011
Program Studi : S1 Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa karya tulis tugas akhir yang berjudul "Pengaruh Audit *Tenure* Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Barang Konsumsi Yang Terdaftar Tahun 2017 Di Bursa Efek Indonesia" adalah:

1. Dibuat dan diselesaikan sendiri dengan menggunakan hasil kuliah, tinjauan lapangan, buku-buku dan jurnal acuan yang tertera di dalam referensi pada karya tugas akhir saya.
2. Bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar sarjana di universitas lain, kecuali pada bagian-bagian sumber informasi yang dicantumkan dengan cara referensi yang semestinya.
3. Bukan merupakan karya terjemahan dari kumpulan buku atau jurnal acuan yang tertera di dalam referensi pada tugas.

Kalau terbukti saya tidak memenuhi apa yang dinyatakan di atas, maka karya tugas akhir ini dianggap batal.

Jakarta, 3 Februari 2023



Natalia Jeffa Matana Simanjuntak



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING SKRIPSI

Pengaruh Audit *Tenure* Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Barang Konsumsi Yang Terdaftar Tahun 2017 Di Bursa Efek Indonesia.

Oleh:

Nama : Natalia Jeffa Matana Simanjuntak

NIM : 1932150011

Program Studi : S1 Akuntansi

Peminatan : Auditing

Telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dan dipertahankan dalam Sidang Tugas Akhir guna mencapai gelar Sarjana Strata Satu pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi Dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia,

Jakarta, 03 Februari 2023

Menyetujui:

Pembimbing I

(Ramot P. Simanjuntak, S.E., M.M., Ak)

NIDN : 031511501

Pembimbing II

(Dr. Melinda Malau, S.E., M.M.)

NIDN : 0324108205

Ketua Program Studi Akuntansi

(Frangky Yosua Sitorus, S.E., M.M., Ak.)

NIDN : 0323026904

Dekan



(Dr. Ir. Ktut Silvanta Mangani, M.A)

NIDN : 0015096301



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS



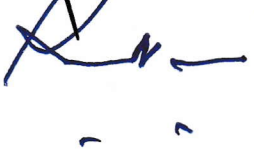
PERSETUJUAN TIM PENGUJI SKRIPSI

Pada Tanggal 03 Februari 2023 telah diselenggarakan Sidang Skripsi untuk memenuhi sebagian persyaratan akademik guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia, atas nama:

Nama : Natalia Jeffa Matana Simanjuntak
NIM : 1932150011
Program Studi : S1 Akuntansi
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Termasuk ujian Skripsi yang berjudul “Pengaruh Audit *Tenure* Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Barang Konsumsi Yang Terdaftar Tahun 2017 Di Bursa Efek Indonesia” oleh tim penguji

oleh tim penguji yang terdiri dari:

Nama Penguji	Jabatan dalam Tim Penguji	Tanda Tangan
1. Dr. Melinda Malau, SE., MM	, Sebagai Ketua	
2. Dr. Juaniva Sidharta, S.E., M.Si	, Sebagai Anggota	
3. Ramot P. Simanjuntak, SE., MM., Ak	, Sebagai Anggota	



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA

PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Natalia Jeffa Matana Simanjuntak
NIM : 1932150011
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Jenis Tugas Akhir : Skripsi
Judul : Pengaruh Audit *Tenure* Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Barang Konsumsi Yang Terdaftar Tahun 2017 Di Bursa Efek Indonesia

Menyatakan bahwa :

1. Skripsi tersebut adalah benar karya saya dengan arahan dari dosen pembimbing dan bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar akademik di perguruan tinggi manapun;
2. Skripsi tersebut bukan merupakan plagiat dari hasil karya pihak lain, dan apabila saya/kami mengutip dari karya orang lain maka akan dicantumkan sebagai referensi sesuai dengan ketentuan yang berlaku;
3. Saya memberikan Hak Noneksklusif Tanpa Royalti kepada Universitas Kristen Indonesia yang berhak menyimpan, mengalih media/format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilih hak cipta.

Apabila di kemudian hari ditemukan pelanggaran Hak Cipta dan Kekayaan Intelektual atau Peraturan Perundangan-undangan Republik Indonesia lainnya dan integritas akademik dalam karya saya tersebut, maka saya bersedia menanggung secara pribadi segala bentuk tuntutan hukum dan sanksi akademis yang timbul serta membebaskan Universitas Kristen Indonesia dari segala tuntutan hukum yang berlaku.

Dibuat di Jakarta
Pada Tanggal 3, Februari 2023
Yang menyatakan



Natalia Jeffa Matana Simanjuntak

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis ucapkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat, kasih dan karunianya maka penulis mampu menyelesaikan penulisan skripsi dengan judul “Pengaruh *Audit Tenure* dan Ukuran Perusahaan *Auditee* Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Barang Konsumsi Yang Terdaftar ”.

Penelitian ini dibuat dan disusun sebagai salah satu syarat yang harus dipenuhi guna menempuh Sidang Ujian Sarjana serta untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S. Ak) pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia (FEB UKI).

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa dalam menyusun skripsi ini tidak sedikit kendala dan halangan yang dihadapi penulis. Penulis juga menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna serta kekurangan yang disebabkan oleh keterbatasan kemampuan yang dimiliki oleh penulis, namun semua kendala dan halangan itu dapat terlewati karena dengan adanya dukungan, bantuan, bimbingan, serta nasehat dari berbagai pihak sehingga penulisan dan penyusunan skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik dan tepat pada waktunya.

Selama menempuh Pendidikan di program studi Akuntansi FEB UKI, penulis mendapatkan banyak ilmu dan pelajaran yang sangat bermanfaat khususnya bagi kehidupan serta wawasan penulis serta teman dengan berbagai karakter dan dosen yang luar biasa. Pada kesempatan ini dengan segala kerendahan dan ketulusan hati yang amat dalam, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih dan kasih sayang yang sebesar-besarnya kepada:

1. Tuhan Yesus yang sudah memberikan kekuatan, kesabaran, dan kesehatan selama mengerjakan skripsi setiap harinya.
2. Dr. Ir. Ktut Silvanita Mangani, M.A., CRMP selaku Dekan dan Dr. Melinda Malau, SE., MM., CPA., CBV., CFRM., CFA selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia.
3. Indra Halim, SE., M.Ak., Ak., CA., CPA., ASEAN CPA selaku dosen pembimbing akademik.

4. Ramot P. Simanjutak, SE., MM., Ak., CA selaku dosen pembimbing materi saya yang sejak awal menyusun skripsi sudah membekali ilmu.
5. Dr. Melinda Malau, SE., MM., CPA., CBV., CFRM., CFA selaku dosen pembimbing teknis yang menuntun dan membekali ilmu selama penyusunan skripsi ini berlangsung.
6. Frangky Yosua Sitorus, SE., MM., Ak., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia yang membantu dan memberikan dukungan serta bantuan dalam penyusunan skripsi ini, semoga ilmu dan pengalaman yang diberikan dapat didedikasikan untuk kesuksesan penulis di masa yang akan datang.
7. Untuk mama cantik di surga, papa, dan seluruh keluarga yang telah sabar menunggu hingga skripsi ini selesai dengan semestinya, selalu memberikan doa yang terbaik, motivasi dan dukungan, selalu menjadi pengingat agar penyusunan skripsi ini selesai tepat pada waktunya, dan perhatian juga kasih sayang yang tidak akan pernah pudar.
8. “Girls grup”, Nurul Qulbi, Meisella Sabatini dan Rosanna Claudia terima kasih telah menjadi tim pendukung untuk berbagi suka dan duka dalam penyelesaian skripsi ini.
9. “Apa Nama Groupnya?”, Catarina Cyntia, Cynthia Dora Moudy, dan Suryalista telah menjadi penguat dan selalu mensupport setiap skripsi
10. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu, yang telah banyak membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Jakarta, 1 Februari 2023

Penulis

Natalia Jeffa Matana Simanjutak

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
ABSTRAK	xii
ABSTRACT	xiii
BAB I PENDAHULUAN	xiii
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Perumusan Masalah	4
C. Hipotesis.....	5
D. Ruang Lingkup Penelitian.....	5
E. Tujuan dan Manfaat Penelitian	5
F. Sistematika Penulisan	6
BAB II LANDASAN TEORI	7
A. Kajian Teoritis.....	7
1. Teori agensi	7
2. Auditing.....	10
3. <i>Audit tenure</i>	16
4. Ukuran perusahaan <i>auditee</i>	19
5. Kualitas audit.....	22
B. Penelitian Terdahulu	27
C. Kerangka Pemikiran.....	28
1. Pengaruh <i>audit tenure</i> terhadap kualitas audit	29
2. Pengaruh ukuran perusahaan <i>auditee</i> terhadap kualitas audit.....	30
3. Pengaruh <i>audit tenure</i> dan ukuran perusahaan <i>auditee</i> terhadap kualitas audit	31
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	32

A. Jenis Penelitian.....	32
B. Data dan Sumber Data	33
1. Data	33
2. Sumber Data	33
C. Definisi Variabel Operasional.....	33
D. Populasi dan Sampel	38
1. Populasi	38
2. Sampel	39
E. Metode Pengumpulan Data.....	39
F. Metode Analisis Data.....	40
G. Teknik Analisis Data.....	40
1. Uji statistik deskriptif	40
2. Uji asumsi dasar	40
3. Analisis regresi logistik	42
4. Pengujian hipotesis penelitian	43
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	45
A. Analisis Data	45
1. Uji statistik deskriptif	45
2. Uji asumsi dasar	47
3. Analisis regresi logistik	49
4. Pengujian hipotesis penelitian	50
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	53
A. Kesimpulan	53
B. Saran.....	58
DAFTAR PUSTAKA	59
LAMPIRAN.....	61

DAFTAR TABEL

Tabel III. 1.....	34
Tabel III. 2.....	39
Tabel IV. 1.....	45
Tabel IV. 2.....	47
Tabel IV. 3.....	48
Tabel IV. 4.....	49
Tabel IV. 5.....	49
Tabel IV. 6.....	51
Tabel IV. 7.....	52



DAFTAR GAMBAR

GAMBAR II- 1 28



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	61
Lampiran 2	63
Lampiran 3	64



ABSTRAK

Skripsi yang berjudul “Pengaruh *Audit Tenure* Dan Ukuran Perusahaan *Auditee* Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Barang Konsumsi Yang Terdaftar Tahun 2017 Sampai Dengan 2021 Di Bursa Efek Indonesia ini merupakan hasil penelitian kuantitatif yang bertujuan untuk menjawab rumusan masalah terkait pengaruh *tenure*, dan ukuran perusahaan *auditee* terhadap kualitas audit. Metode penelitian yang digunakan adalah penelitian kuantitatif. Teknik penelitian yang digunakan adalah analisis regresi logistik dengan menggunakan software SPSS v.25. Jumlah sampel dalam penelitian ini adalah sebanyak 20 dari populasi 80 dengan metode purposive sampling di annual report perusahaan manufaktur subsektor barang konsumsi 2017 sampai dengan 2021. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder dengan pengambilan data secara dokumentasi yaitu peneliti mendapatkan data dari situs Bursa Efek Indonesia (IDX) dan literatur.

Hasil penelitian yang diuji melalui uji-t atau parsial menunjukkan bahwa masa perikatan (*tenure*) tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Pada tabel IV.5 tingkat signifikansi dari *tenure* sebesar 0,716 yang tidak signifikan pada tingkat 0,1 atau 10%. Sehingga lamanya masa perikatan KAP dengan perusahaan tidak memiliki pengaruh dalam penetapan kualitas audit variabel ukuran perusahaan *auditee* memiliki tingkat signifikansi sebesar 0,070 sehingga variabel tersebut signifikan ditingkat 0,1 atau 10% tetapi tidak signifikan ditingkat 0,05 atau 5%. Maka semakin besar ukuran perusahaan *auditee*, maka semakin tinggi pula kualitas audit yang dihasilkan. Saran peneliti Penelitian berikutnya disarankan menggunakan proksi lain dalam mengukur kualitas audit seperti *discretionary accruals*, *opini going concern*, maupun ukuran lainnya. Menggunakan tahun pengamatan yang berbeda, bahkan menambah periode pengamatan

Kata kunci : Audit *tenure*, ukuran perusahaan *auditee* dan kualitas audit

ABSTRACT

The thesis entitled "The Influence of Audit Tenure and Size of the Auditee Company on Audit Quality in Manufacturing Companies in the Consumer Goods Subsector Listed from 2017 to 2021 on the Indonesian Stock Exchange is the result of quantitative research which aims to answer the problem formulation related to the influence of tenure and the size of the auditee company on audit quality. The research method used is quantitative research. The research technique used is logistic regression analysis using SPSS v.25 software. The number of samples in this research was 20 from a population of 80 using a purposive sampling method in the annual reports of manufacturing companies in the consumer goods subsector from 2017 to 2021. The data used in this research is secondary data with documentation data collection, namely researchers obtained data from the Stock Exchange website, Indonesia (IDX) and literature.

The research results tested via t-test or partial test show that tenure does not have a significant influence on audit quality. In table IV.5 the significance level of tenure is 0.716 which is not significant at the 0.1 or 10% level. So the length of the KAP's engagement with the company has no influence in determining audit quality. The auditee company size variable has a significance level of 0.070 so that this variable is significant at the 0.1 or 10% level but not significant at the 0.05 or 5% level. So the larger the size of the auditee company, the higher the quality of the audit produced. Researcher suggestions for future research suggest using other proxies to measure audit quality such as discretionary accruals, going concern opinion, or other measures. Using different observation years, even increasing the observation period

Keywords: Audit tenure, auditee company size and audit quality