

**PENGARUH AUDIT TENURE DAN INDEPEDENSI AUDITOR
TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN
PERBANKAN DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2016-2019**

SKRIPSI

Oleh:

Esther Purba

1932157005



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
JAKARTA
2021**

**PENGARUH AUDIT TENURE DAN INDEPEDENSI AUDITOR
TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN
PERBANKAN DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2016-2019**

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:

Esther Purba

1932157005



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
JAKARTA
2021**



PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TUGAS AKHIR

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Esther Purba
NIM : 1932157005
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi

Dengan ini menyatakan bahwa karya tulis tugas akhir yang berjudul PENGARUH AUDIT TENURE DAN INDEPEDENSI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN PERBANKAN DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016-2019 adalah:

1. Dibuat dan diselesaikan sendiri dengan menggunakan hasil kuliah, tinjauan lapangan, buku-buku dan jurnal acuan yang tertera di dalam refrensi 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 sumber informasi yang dicantumkan dengan cara refrensi yang semestinya.
3. Bukan merupakan karya terjemahan dari kumpulan buku atau jurnal acuan yang tertera di dalam refrensi pada tugas.

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

Jakarta

4 Agustus 2021



Esther Purba



**UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING TUGAS AKHIR

**PENGARUH AUDIT TENURE DAN INDEPEDENSI AUDITOR TERHADAP
KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN PERBANKAN DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2016-2019**

Oleh:

Nama : Esther Purba
NIM : 1932157005
Program Studi : 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, 4 Agustus 2021

Menyetujui:

Pembimbing I

(Juaniva Sidharta, SE., M.Si)

Pembimbing II

(Lukas Tarigan, SE, MM)

Ketua Program Studi S1 Akuntansi

(Fenny Monica Hasugian, S.E., M.Si.)

Dekan



(Juaniva Sidharta, SE., M.Si)






**UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

PERSETUJUAN TIM PENGUJI TUGAS AKHIR

Pada 4 Agustus 2021 telah diselenggarakan Sidang Tugas Akhir untuk memenuhi sebagian persyaratan akademik guna memperoleh gelar Sarjana Strata Satu pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia, atas nama:

Nama : Esther Purba
NIM : 1932157005
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

termasuk ujian Tugas Akhir yang berjudul "PENGARUH AUDIT TENURE DAN INDEPEDENSI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN PERBANKAN DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016-2019" oleh tim penguji yang terdiri dari:

Nama Penguji	Jabatan dalam Tim Penguji	Tanda Tangan
1. Dr. Jantje Eduard Lekatompessy, SE., M. Si Ak., CA	, Sebagai Ketua	
2. Johnson Pakpahan, SE., M.Si	, Sebagai Anggota	
3. Juaniva Sidharta, SE.,M.Si	, Sebagai Anggota	

Jakarta, 4 Agustus 2021



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA

PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Esther Purba
NIM : 1932157005
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Jenis Tugas Akhir : Skripsi
Judul : PENGARUH AUDIT TENURE DAN INDEPEDENSI
AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA
PERUSAHAAN PERBANKAN DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2016-2019

Menyatakan bahwa:

1. Tugas Akhir 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 diperguruan tinggi manapun.
2. Tugas akhir 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 pemilik hak cipta.

Apabila di kemudian hari ditemukan pelanggaran Hak Cipta dan Kekayaan Intelektual atau Peraturan Perundang-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.

Jakarta, 4 Agustus 2021
Yang Menyatakan



Esther Purba

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul “Pengaruh Audit Tenure dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Perbankan Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019”.

Tidak sedikit penulis mengalami beberapa kesulitan yang dialami dalam menyusun skripsi ini sebagai syarat menempuh Sidang Ujian Sarjana serta untuk meraih gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia.

Dengan dukungan yang diberikan kepada Saya, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Ibu Juaniva Sidharta, SE.,M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia sekaligus sebagai Dosen Pembimbing Materi yang telah bersedia memberikan waktu, tenaga dan pikiran untuk membimbing penulis dalam menyusun skripsi ini sehingga dapat terselesaikan dengan baik.
2. Ibu Fenny B.N.L, SE.,MMA selaku wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia.
3. Ibu Fenny Monica Hasugian, SE.,M.Si. selaku Ketua Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia.
4. Bapak Lukas Tarigan, SE., MM selaku Dosen Pembimbing Teknis yang telah bersedia memberikan waktu, tenaga untuk membimbing penulis dalam menyusun skripsi ini sehingga dapat diselesaikan.

5. Seluruh dosen yang telah mendidik dan memberikan berbagai ilmu dan pengetahuan sebagai bekal penulis di masa yang akan datang.
6. Bapak Ramses Purba dan Ibu Clara R Manurung sebagai orangtua serta seluruh keluarga yang memberikan semangat motivasi, nasihat serta dukungan bagi penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
7. Rekan kerja Desy Miranti Sari, Jessica Margaretha Butar-Butar, Nurul Aulia Dewi yang selalu memberikan dukungan bagi penulis untuk menyusun skripsi ini.
8. Rekan sepelayanan di GKP Nazari Bojongsari, Leila Atalya Siregar, Melvani, Riamin Yuliana Sitanggang, Tetty Kristiana Panjaitan dan Windy Christina Yuliawati yang turut menjadi motivasi penulis agar dapat menyelesaikan skripsi ini.
9. Teman kuliah ku Eva Kristin Manihuruk, Ica Nur Anisa, serta Oksi Mega yang masih turut mendukung penulis.

Walaupun penulis telah menerima banyak bantuan serta dukungan dari berbagai pihak, namun penulis menyadari sepenuhnya skripsi ini masih banyak kekurangan, karena keterbatasan dan kemampuan penulis. Oleh karena itu, segala kesalahan dalam skripsi ini sepenuhnya menjadi tanggungjawab penulis.

Jakarta, 4 Agustus 2021

Esther Purba

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN KARYA.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING.....	iii
HALAMAN PERSETUJUAN TIM PENGUJI.....	iv
HALAMAN PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
ABSTRAK.....	xiv
<i>ABSTRACT</i>	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	3
1.3 Tujuan Penelitian.....	3
1.4 Manfaat Penelitian.....	4
1.5 Sistematika Penulisan.....	4
BAB II URAIAN TEORITIS.....	6
2.1 Landasan Teori.....	6
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	6
2.1.2 Kualitas Audit.....	6
2.1.3 Independensi Auditor.....	7
2.1.4 <i>Audit Tenure</i>	8
2.2 Penelitian Terdahulu.....	10
2.3 Kerangka Pemikiran Teoritis.....	11

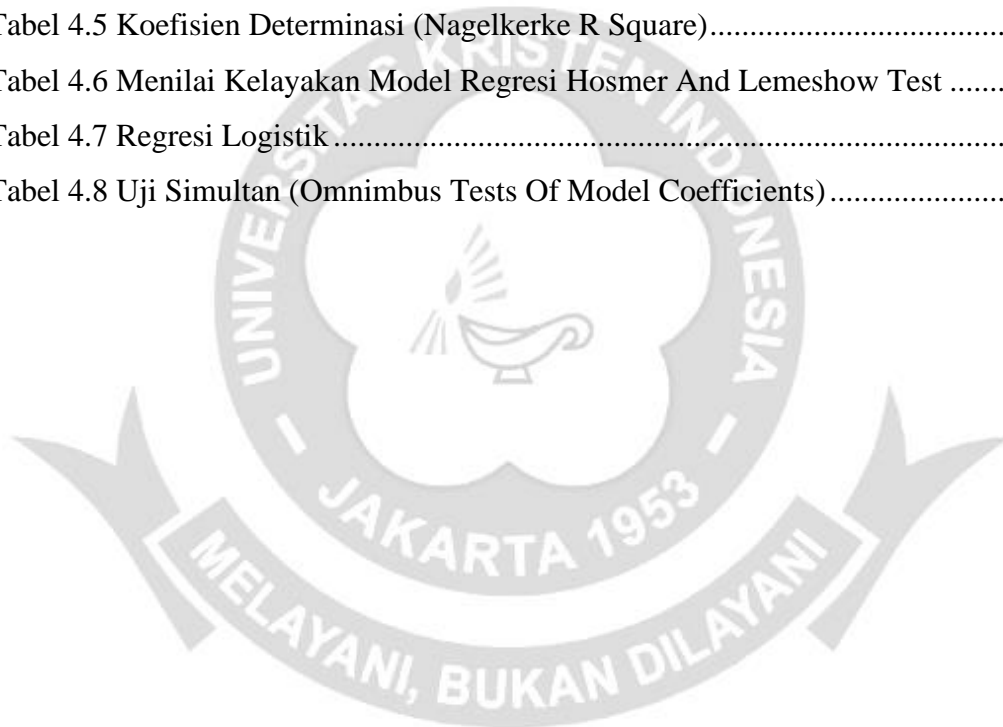
2.4	Hipotesis	12
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....		13
3.1	Definisi Operasional.....	13
3.1.1	Kualitas Audit Perusahaan Perbankan (Y).....	13
3.1.2	Audit Tenure (X_1).....	13
3.1.3	Independensi Auditor (X_2)	14
3.2	Prosedur Pengumpulan Data	14
3.2.1	Populasi dan Sampel Pengamatan.....	14
3.2.2	Jenis, Sumber Data dan Metode Pengumpulan Data	17
3.3	Teknik Analisis.....	17
3.3.1	Analisis Statistik Deskriptif	17
3.3.2	Analisis Regresi Logistik	18
3.3.3	Uji Kelayakan Model Regresi.....	18
3.3.4	Uji Keseluruhan Model (<i>overall model fit</i>).....	18
3.3.5	Uji Koefisien Determinasi	18
3.3.6	Pengujian Signifikansi Koefisien Regresi dan Pengujian Simultan .	19
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....		20
4.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	20
4.2	Analisis Regresi Logistik	21
4.2.1	Menilai Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>).....	21
4.2.2	Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>).....	22
4.2.3	Menilai Kelayakan Model Regresi.....	22
4.2.4	Model Regresi Logistik yang Terbentuk.....	23
4.2.5	Pengujian Hipotesis Secara Simultan	24
4.3	Pembahasan	25
4.3.1	Pengaruh Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit.....	25
4.3.2	Pengaruh Independensi Terhadap Kualitas Audit.....	26
4.3.3	Pengaruh Audit Tenure dan Independensi Auditor Kualitas Audit	27

BAB V PENUTUP.....	28
5.1 Kesimpulan.....	28
5.2 Saran.....	28
DAFTAR PUSTAKA	29
LAMPIRAN.....	32



DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Tahapan Seleksi Sample Dengan Kriteria	15
Tabel 3.2 Daftar Sampel Perusahaan Perbankan	15
Tabel 4.1 Variabel Kualitas Audit Kualitas Audit (Y)	20
Tabel 4.2 Variabel Audit <i>Tenure</i> Audit Tenure (X1)	20
Tabel 4.3 Variabel Independensi (X2)	21
Tabel 4. 4 Perbandingan Nilai -2LL Awal Dengan -2LL Akhir.....	21
Tabel 4.5 Koefisien Determinasi (Nagelkerke R Square).....	22
Tabel 4.6 Menilai Kelayakan Model Regresi Hosmer And Lemeshow Test	22
Tabel 4.7 Regresi Logistik	23
Tabel 4.8 Uji Simultan (Omnibus Tests Of Model Coefficients).....	24



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran Teoritis 12



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Populasi dan Sampel	32
Lampiran 2. Data Olahan Variabel 2016	34
Lampiran 3. Data Olahan Variabel Tahun 2017	37
Lampiran 4. Data Olahan Variabel Tahun 2018	40
Lampiran 5. Data Olahan Variabel Tahun 2019	43
Lampiran 6. Output Hasil Pengujian Data Dengan Software Spss Versi 25	46
Lampiran 7. Data Riwayat Hidup	50



ABSTRAK

Laporan keuangan digunakan untuk memenuhi kewajiban akuntansi perusahaan yang diperiksa keakuratannya oleh auditor. Laporan ini bermanfaat bagi pemakai dalam mengambil keputusan, sehingga laporan keuangan harus bersifat kualitatif dan karakteristiknya sederhana. Untuk menciptakan laporan keuangan yang berkualitas baik kualitatif maupun kuantitatif, diperlukan peran tambahan yaitu auditor yang berfungsi sebagai pelaksana fungsi verifikasi. Jenis penelitian ini disebut penelitian kuantitatif, metode kuantitatif digunakan dalam penelitian ini untuk mempelajari populasi dan sampel. Prosedur pengambilan sampel dan populasi secara keseluruhan perbankan terdaftar di BEI periode 2016-2019. Analitik data terutama bersifat kuantitatif, dengan maksud untuk menentukan variabel bebas dan terikat. Auditor yang memiliki hubungan lebih lama dengan klien justru meningkatkan pemahaman lebih baik tentang kondisi perusahaan klien, yang mampu mendeteksi potensi masalah yang sedang berlangsung. Independen atau tidak independen auditor tidak merubah kondisi kualitas audit yang dilakukan auditor dalam melakukan tugas pengauditan. Kemudian audit tenure dan independensi secara simultan memengaruhi signifikan pada kualitas audit. Hasil dalam penelitian ini menghasilkan simpulan bahwa audit tenure memengaruhi positif dan signifikan terhadap kualitas audit. Independensi auditor tidak memengaruhi signifikan kualitas audit. Audit tenure dan independensi auditor bersamasama memengaruhi positif atau negatif kualitas audit sektor perbankan.

Kata kunci: *Laporan keuangan, Auditor, Kualitas audit, Independensi, Audit tenure*

ABSTRACT

Annual financial statements used to meet the company's accounting obligations are checked for accuracy by auditors. This report helps users to make decisions. Therefore, financial reports should have qualitative and simple characteristics. The preparation of financial reports of both qualitative and quantitative quality requires an additional role, namely the auditor, who acts as the performer of the verification function. This type of research is called quantitative research. This research uses quantitative methods to explore populations and samples. Sampling method and total bank population as described in IDX from 2016 to 2019. Data analysis is quantitative in nature to determine independent and dependent variables. An accountant with a long relationship with a client can actually help you gain a better understanding of the state of your client's business and identify potential ongoing problems. Independent or non-independent auditors do not change the state of the quality of audits performed by them when performing audit tasks. Tenure and independence tests together have a significant impact on test quality. The results of this study lead to the conclusion that tenure audits have a significant positive impact on audit quality. Auditor independence does not significantly affect audit quality. Statutory auditor tenure and statutory auditor independence both have a positive or negative impact on the quality of audits in the banking sector.

Keywords: *Financial statements, Auditor, Audit quality, Independence, Audit tenure*