

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

***INFLUENCE OF AUDIT TENURE AND AUDIT FIRM SIZE  
ON AUDIT QUALITY***

**RETNO MURTI  
8335129119**

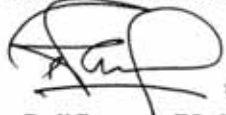


**Skripsi ini Disusun Sebagai Salah Satu Persyaratan Untuk Memperoleh  
Gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta**

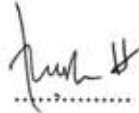


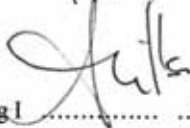

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA  
2014**

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Penanggung Jawab  
Dekan Fakultas Ekonomi



Drs. Dedi Purwana ES., M.Bus.  
NIP. 19671207 19920 3 1001

Nama	Jabatan	Tanda Tangan	Tanggal
<u>Nuramalia Hasanah, SE, M.Ak.</u> NIP. 19770617 200812 2 001	Ketua		18 Juni 2014
<u>Tresno Ekajaya, SE, M.Ak.</u> NIP. 19741105 200604 1 001	Sekretaris		18 Juni 2014
<u>Susi Indriani, SE, M.Ak.</u> NIP. 19760820 200912 2 001	Penguji Ahli		18 Juni 2014
<u>Marsellisa Nindito, SE, Akt, M.Sc, CA.</u> NIP. 19750630 200501 2 001	Pembimbing I		19 Juni 2014
<u>Indra Pahala, SE, M.Si.</u> NIP. 19790208 200812 1 001	Pembimbing II		18 Juni 2014

Tanggal Lulus 13 Juni 2014

## PERNYATAAN ORISINALITAS

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

1. Skripsi ini merupakan hasil karya asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana, baik di Universitas Negeri Jakarta maupun di perguruan tinggi lain.
2. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
3. Pernyataan ini saya muat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang diperoleh, serta sanksi lainnya sesuai dengan nofina yang berlaku di Universitas Negeri Jakarta.

Jakarta, 19 Juni 2014  
Yang membuat pernyataan  
Materai Rp. 6.000,00.



## ABSTRAK

RETNO MURTI 2014 8335129119. PENGARUH *AUDIT TENURE* DAN UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP KUALITAS AUDIT.

Penelitian ini menguji pengaruh masa perikatan audit (*tenure*) dan ukuran KAP terhadap kualitas audit. Kasus Enron yang melibatkan KAP Arthur Andersen menyebabkan perubahan pada praktek audit, seperti adanya pembatasan atas perikatan audit (*tenure*) kepada perusahaan yang sedang diaudit.

Kualitas audit diukur dengan akrual diskresioner, masa perikatan audit (*tenure*) diukur dengan menghitung tahun dimana KAP yang sama telah melakukan perikatan dengan *auditee*, ukuran KAP diukur dengan jumlah staf audit. Penelitian ini difokuskan perusahaan non-keuangan yang telah terdaftar di LQ45, di Bursa Efek Indonesia selama tahun 2008 hingga 2012. Pengujian hipotesis dalam penelitian ini menggunakan analisis regresi berganda. Hasil pengujian menunjukkan bahwa *audit tenure* berpengaruh positif terhadap kualitas audit sebesar 4.6%, sedangkan ukuran KAP tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

Kata kunci: kualitas audit, *audit tenure*, ukuran KAP.

## **ABSTRACT**

**RETNO MURTI 2014 8335129119. INFLUENCE OF AUDIT TENURE AND AUDIT FIRM SIZE ON AUDIT QUALITY.**

*This study examines the influence of audit tenure and audit firm size on audit quality. Enron case that involves Arthur Andersen Firm causes changes to the audit practice such as limitations on the audit engagement (tenure) to the company that is being audited.*

*Audit quality is measured by discretionary accruals, audit tenure is measured by counting the year in which the same KAP has made an engagement (tenure) with the auditee, audit firm size is measured by number of audit staff. This study is focused non-financial companies that has been listed on LQ45, on the Indonesia Stock Exchange during 2008 until 2012. The hypothesis testing in this study is using multiple regression analysis. The results of the test showed that audit tenure positively affects the audit quality that is equal to 4.6%, and audit firm size doesn't affects the quality audit.*

*Keywords: audit quality, audit tenure, audit firm size.*

## **KATA PENGANTAR**

Puji dan syukur saya panjatkan khadirat Allah SWT atas segala rahmat dan hidayahnya. Sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan Skripsi dengan judul Pengaruh *Audit tenure* dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Kualitas Audit. Guna memenuhi sebagian syarat-syarat untuk menyelesaikan studi Program S1 jurusan Akuntansi.

Dengan disusunnya Skripsi ini, penyusun ingin menyampaikan hasil dari Penelitian dengan judul Pengaruh *Audit tenure* dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Kualitas Audit.. Dalam penyusunan Skripsi ini saya sebagai penyusun menyadari bahwa terdapat banyak kekurangan, untuk itu saran-perbaikan dan kritik yang membangun dari rekan-rekan dan para pembaca sangat penyusun harapkan untuk menyempurnakan isi dari laporan ini.

Penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu penulis dalam penyusunan Skripsi ini. Adapun ucapan terima kasih ini penulis tujukan kepada:

1. Ketua Dekan Fakultas Ekonomi UNJ Bapak Dedi Purwana
2. Ketua Jurusan Akuntansi Bapak Indra Pahala, S.E., M.Si.
3. Ketua Program Studi S1 Akuntansi Ibu Nuramalia Hasanah, S.E., M.Ak.
4. Dosen Pembimbing 1 Ibu Marsellisa Nindito, S.E., Akt, M.Sc.CA.
5. Dosen Pembimbing 2 Bapak Indra Pahala, S.E., M.Si.

6. Kepada orang tua yang selalu mendoakan dengan tulus, dan telah mencurahkan kasih dan sayang, terima kasih atas segala sesuatu yang kalian telah berikan.
7. Rekan-Rekan S1 Akuntansi Alih Program 2012: Hesty, Rizki, Ika, Molly, Zian, Melinda, Adam, Rama, Rizky, Sam, Renal, Supri, Nuraini, Ridwan, Taufik, Ully, Rio.

Penyusun berharap agar Skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pembacanya. Akhir kata penyusun mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah banyak membantu tersusunnya laporan ini.

Jakarta, Juni 2014

Retno Murti