

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *AUDIT TENURE*, UKURAN  
KAP TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
TAHUN 2017-2021**

**TUGAS AKHIR**

**Oleh :**

**SABILA MEIBIYANA**

**193403516111**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS NASIONAL  
JAKARTA**

**2023**

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *AUDIT TENURE*, UKURAN  
KAP TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
TAHUN 2017-2021**

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi Di  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional

Oleh :

**SABILA MEIBIYANA**

**193403516111**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS NASIONAL  
JAKARTA**

**2023**

## LEMBAR PERNYATAAN

Penulis menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa segala pernyataan dalam tugas akhir yang berjudul:

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, AUDIT TENURE, UKURAN KAP TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2017 – 2021**

Merupakan gagasan atau hasil peneliti penulis, kecuali kutipan – kutipan yang disebutkan sumbernya. Tugas akhir ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Jika didalamnya terdapat kesalahan dan kekeliruan, maka sepenuhnya menjadi tanggung jawab penulis.

Jakarta, 24 Februari 2023



Sabila Meibiyana

NPM : 193403516111

## LEMBAR PERSETUJUAN

Judul Tugas Akhir : **PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, AUDIT TENURE, UKURAN KAP TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2017 – 2021**

Nama Mahasiswa : **Sabila Meibiyana**

Nomor Pokok : **193403516111**

Program Studi : **AKUNTANSI**

Menyetujui,  
Pembimbing Tugas Akhir,

( **Dr. Arni Karina, S.E., M. Si.M.** )

Mengetahui

Ketua Program Studi Akuntansi

( **Dr. Bambang Subiyanto, S.E. M.Ak., C.P.A** )

Jakarta : 24 Februari 2023

## LEMBAR PENGESAHAN

Judul Tugas Akhir : **PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, AUDIT TENURE, UKURAN KAP TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA ( BEI ) PERIODE 2017 – 2021**

Nama Mahasiswa : **Sabila Meibiyana**

Nomor Pokok : **193403516111**

Program Studi : **AKUNTANSI**

Diterima dan Disahkan oleh Panitia Ujian Tugas Akhir  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional

Menyetujui  
Pembimbing Tugas Akhir

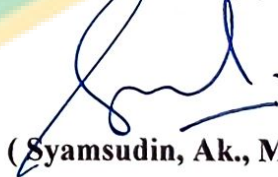
( Dr. Arni Karina, S.E., M. Si.M. )

Ketua Penguji,



( Dr. Heni Suryanti, S.E., M.Si. )

Anggota / Penguji



( Syamsudin, Ak., M.Ak. )

Mengetahui

Dekan



( Kumba Digdowiseiso, SE., M.App. Ec., Ph. D )

Jakarta : 06 Februari 2023

Tanggal Lulus : 24 Februari 2023

## ABSTRAK

# PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *AUDIT TENURE*, UKURAN KAP TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2021

Oleh :

Sabila Meibiyana

NPM : 193403516111

Tugas Akhir, dibawah bimbingan Dr. Arni Karina, S.E., M. Si.M.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Audit Tenure*, Ukuran KAP terhadap Kualitas Audit pada perusahaan Manufaktur yang terdaftar di bursa efek indonesia. Populasi dari penelitian ini adalah seluruh perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2021. Pemilihan sampel ini menggunakan metode *Purposive Sampling* sehingga sampel yang diperoleh sebanyak 23 perusahaan manufaktur yang terdaftar di bursa efek indonesia tahun 2017-2021 dengan total data pengamatan sebanyak data selama 5 tahun. Teknik pengumpulan data yang digunakan adalah pustaka dan dokumentasi dengan sumber data menggunakan data sekunder yang diambil melalui situs resmi Bursa Efek Indonesia. Pengamatan Pengujian hipotesis menggunakan analisis linear berganda uji t dan menggunakan program *Statistical Product and Service Solution* (SPSS) versi 25.0. Hasil analisis regresi linear berganda menunjukkan bahwa variabel Ukuran Perusahaan Berpengaruh Positif dan Signifikan terhadap Kualitas Audit, Variabel *Audit Tenure* Tidak Berpengaruh terhadap Kualitas Audit, Variabel Ukuran KAP Berpengaruh Positif terhadap Kualitas Audit.

**Kata Kunci : Ukuran Perusahaan, *Audit Tenure*, Ukuran KAP, Kualitas Audit**

## **ABSTRACT**

### ***THE EFFECT OF COMPANY SIZE, AUDIT TENURE, KAP SIZE ON AUDIT QUALITY IN MANUFACTURING COMPANIES LISTED ON THE INDONESIA STOCK EXCHANGE IN 2017-2021***

Oleh :

Sabila Meibiyana

NPM : 193403516111

Tugas Akhir, dibawah bimbingan Dr. Arni Karina, S.E., M. Si.M.

*This study aims to analyze the effect of company size, audit tenure, KAP size on audit quality in manufacturing companies listed on the Indonesian stock exchange. The population of this study are all manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2017-2021 period. This sample selection used the Purposive Sampling method so that the samples obtained were 23 manufacturing companies listed on the Indonesian Stock Exchange in 2017-2021 with a total of 5 years of observational data. The data collection technique used is literature and documentation with data sources using secondary data taken through the official website of the Indonesia Stock Exchange. Observation Testing the hypothesis using multiple linear analysis t test and using the Statistical Product and Service Solution (SPSS) version 25.0 program. The results of multiple linear regression analysis show that the variable Firm Size has a Positive and Significant Influence on Audit Quality, Audit Tenure Variable Has No Effect on Audit Quality, KAP Size Variable Has a Positive Influence on Audit Quality.*

**Keywords:** *Company Size, Tenure Audit, KAP Size, Audit Quality*

## DAFTAR RIWAYAT HIDUP

### A. BIODATA DIRI

1. Nama : Sabila Meibiyana
2. Tempat, tanggal lahir : Depok, 02 Mei 2000
3. Jenis kelamin : Perempuan
4. Alamat : Jalan. Datuk Kuningan No.43 RT 02/RW  
03, Kel. Beji/Kec. Beji Kota Depok 16421
5. No. Handphone : 089637887353
6. Status : Belum Menikah
7. Agama : Islam
8. Kewarganegaraan : Indonesia
9. Email : [sabillameibiyana@gmail.com](mailto:sabillameibiyana@gmail.com)

### B. RIWAYAT PENDIDIKAN

1. 2007-2013: SDN Depok Baru VI
2. 2013-2016: SMPN 19 Depok
3. 2016-2019: SMK Setia Negara Depok
4. 2019-2023: Universitas Nasional



Jakarta, 24 Februari 2023

Sabila Meibiyana  
NPM : 193403516111



## KATA PENGANTAR

*Assalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh,*

Dengan mengucapkan puji dan syukur kepada Allah Subhanahu Wa Ta'ala yang telah melimpahkan rahmat dengan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan tugas akhir ini dengan berjudul **“PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, AUDIT TENURE, UKURAN KAP TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2017-2021”** dengan baik. Tujuan penyusunan tugas akhir ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat untuk mencapai Studi Program Sarjana (S1) Jurusan / Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.

Penyusunan tugas akhir ini penulis tentunya mengalami hambatan baik yang bersifat teknis maupun yang lainnya. Namun berkat dukungan, kerjasama, dorongan semangat dan bantuan dari berbagai pihak maka hambatan tersebut dapat diatasi dengan baik. Oleh karena itu pada kesempatan ini dengan kerendahan, rasa kasih sayang penulis, dan rasa hormat penulis ingin mengucapkan banyak terima kasih kepada :

1. Bapak Dr. Drs. El Amry Bermawi Putera M.A selaku Rektor Universitas Nasional.
2. Bapak Kumba Digdowiseiso, S.E., M.App.Ec., Ph.D. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.

3. Ibu Dr. Rahayu Lestari, S.E. M.M selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.
4. Bapak Dr. Bambang Subiyanto, S.E., M.Ak., C.P.A selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.
5. Ibu Dr. Arni Karina, S.E., M. Si.M. selaku Dosen Pembimbing saya yang saya hormati, yang telah bersedia membantu menyempurnakan kekurangan, memberikan solusi, dan juga memberikan arahan kepada penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
6. Seluruh Dosen Universitas Nasional khususnya Dosen Fakultas Ekonomi yang telah memberikan ilmu pengetahuan kepada anak didiknya sehingga bisa tumbuh dan berkembang dalam proses belajar
7. Kedua Orang tua penulis, Bapak Marjuki dan Ibu Rosjanah yang selalu memeberikan kasih sayang, doa, nasehat serta kesabarannya yang luar biasa dalam setiap langkah hidup penulis, yang merupakan anugrah terbesar dalam hidup. Penulis berharap dapat menjadi anak yang dapat dibanggakan.
8. Kekasih Penulis, Arya, terima kasih atas doa dan segala dukungan dan menjadi *support system* saya.
9. Teman – teman saya, Fara Febiola Putri, Annisa Ramadhani Putri, Revi Rahmah Musyarofah, Vika Amalyah, Kania Amanda Putri, beserta teman-teman ku yang lainnya terima kasih atas bantuan, saran diskusi serta kerja samanya
10. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu, yang telah dengan tulus ikhlas memberikan doa dan motivasi sehingga dappat terselesaikannya skripsi ini.

Dalam penulisan skripsi ini masih banyak kekurangan dan kesalahan, karena itu segala kritik dan saran yang membangun akan menyempurnakan penulisan skripsi ini serta bermanfaat bagi penulis dan para pembaca.

Jakarta, 24 Februari 2023

Penulis

Sabila Meibiyana



## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR PERNYATAAN</b> .....	ii
<b>LEMBAR PERSETUJUAN</b> .....	iii
<b>LEMBAR PENGESAHAN</b> .....	iv
<b>ABSTRAK</b> .....	v
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP</b> .....	vii
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	viii
<b>DAFTAR ISI</b> .....	xi
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xiii
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xiv
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xv
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	16
A. Latar Belakang Masalah .....	16
B. Rumusan Masalah .....	20
C. Tujuan Penelitian .....	21
D. Kegunaan Penelitian .....	21
1. Kegunaan Teoritis .....	21
2. Kegunaan Praktis .....	22
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	23
A. Teori Sinyal ( <i>Signaling Theory</i> ) .....	23
B. Keterkaitan Antar Variabel Penelitian .....	24
1. Kualitas Audit .....	24
2. Ukuran Perusahaan .....	25
3. <i>Audit Tenure</i> .....	27
4. Ukuran KAP .....	28
C. Penelitian Terdahulu .....	30
D. Kerangka Analisis .....	36
E. Hipotesis .....	37
1. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit .....	37
2. Pengaruh Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit .....	38

3. Pengaruh Ukuran KAP Terhadap Kualitas Audit .....	39
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>41</b>
A. Objek Penelitian .....	41
B. Rencana dan Tahapan Penelitian .....	41
C. Data Penelitian .....	41
1. Sumber Data dan Jenis Data .....	41
2. Populasi dan Sample .....	42
D. Definisi Operasional Variabel .....	44
1. Variabel <i>Dependen</i> .....	44
2. Variabel <i>Independen</i> .....	45
E. Metode Analisis dan Pengujian Hipotesis .....	47
1. Analisis Statistik Deskriptif .....	47
2. Uji Asumsi Klasik .....	48
3. Analisis Regresi Linier Berganda .....	50
4. Uji Hipotesis .....	50
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>52</b>
A. Hasil Penelitian .....	52
1. Hasil Analisis Statistik Deskriptif .....	52
2. Hasil Uji Asumsi Klasik .....	53
3. Regresi Linear Berganda .....	56
4. Uji Hipotesis .....	58
B. Pembahasan .....	61
1. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit .....	61
2. Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap Kualitas Audit .....	62
3. Pengaruh Ukuran KAP Terhadap Kualitas Audit .....	63
<b>BAB V PENUTUP .....</b>	<b>65</b>
A. Kesimpulan .....	65
B. Saran .....	66
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>67</b>

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Analisis .....37



## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Research Gap .....	20
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	31
Tabel 3.1 Rencana dan Tahapan Penelitian .....	41
Tabel 3.2 Rekapitulasi Sampel Penelitian .....	43
Tabel 3.3 Daftar Sampel .....	43
Tabel 3.4 Definisi Operasional Variabel .....	46
Tabel 4.1 Hasil Statistik Deskriptif .....	52
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas Kolmogorov-Smirnov .....	53
Tabel 4.3 Hasil Uji Heterokedastisitas .....	54
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinieritas .....	55
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi .....	56
Tabel 4.6 Hasil Uji Regresi Berganda .....	57
Tabel 4.7 Hasil Uji T .....	58
Tabel 4.8 Hasil Uji F .....	59
Tabel 4.9 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	60



## DAFTAR LAMPIRAN

Descriptive Statistic .....	70
On-sample Kolmogorov-Smirnov Test .....	70
Uji Heteroskedastisitas .....	70
Uji Multikolinearitas .....	71
Uji Autokorelasi .....	71
Uji Analisis Berganda .....	71
Hasil Tabulasi Data .....	73
Hasil Turnitin .....	77
Kartu Konsultasi Bimbingan .....	78

