

**PENGARUH AUDIT TENURE, *CLIENT IMPORTANCE*, DAN SPESIALISASI
INDUSTRI KAP TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN PENDEKATAN
*EARNING SURPRISE BENCHMARK***

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur di BEI 2016-2018)

***THE EFFECT OF AUDIT TENURE, CLIENT IMPORTANCE, AND
SPECIALIZATION OF KAP INDUSTRY ON AUDIT QUALITY USING
EARNING SURPRISE BENCHMARK APPROACH***

(Study of Manufacturing Companies Listed on the IDX in 2016-2018)



Oleh

**PUTRI CANDRA SURYANDARI
20160420122**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA
2019**

**PENGARUH AUDIT TENURE, *CLIENT IMPORTANCE*, DAN SPESIALISASI
INDUSTRI KAP TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN PENDEKATAN
*EARNING SURPRISE BENCHMARK***

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur di BEI 2016-2018)

***THE EFFECT OF AUDIT TENURE, CLIENT IMPORTANCE, AND
SPECIALIZATION OF KAP INDUSTRY ON AUDIT QUALITY USING
EARNING SURPRISE BENCHMARK APPROACH***

(Study of Manufacturing Companies Listed on the IDX in 2016-2018)

SKRIPSI

Diajukan Guna Memenuhi Persyaratan untuk Memperoleh Gelar Sarjana pada
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah
Yogyakarta



Oleh
PUTRI CANDRA SURYANDARI
20160420122

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

SKRIPSI

PENGARUH AUDIT TENURE, *CLIENT IMPORTANCE*, DAN
SPECIALISASI INDUSTRI KAP TERHADAP KUALITAS AUDIT
DENGAN PENDEKATAN *EARNING SURPRISE BENCHMARK*

(Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-
2018)

*THE EFFECT OF AUDIT TENURE, CLIENT IMPORTANCE, AND
SPECIALIZATION OF KAP INDUSTRY ON AUDIT QUALITY USING
EARNING SURPRISE BENCHMARK APPROACH*

(Study of Manufacturing Companies Listed on the IDX in 2016-2018)



Telah disetujui

Dosen Pembimbing

Dr. Abim Abdurrahim, S.E., M.Sc., Ak1, SAS

Tanggal 20 Desember 2019

NIK: 19701126199603 143 053

SKRIPSI

PENGARUH AUDIT TENURE, CLIENT IMPORTANCE, DAN SPESIALISASI INDUSTRI KAP TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN PENDEKATAN EARNING SURPRISE BENCHMARK

(Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2018)

THE EFFECT OF AUDIT TENURE, CLIENT IMPORTANCE, AND SPECIALIZATION OF KAP INDUSTRY ON AUDIT QUALITY USING EARNING SURPRISE BENCHMARK APPROACH

(Study of Manufacturing Companies Listed on the IDX in 2016-2018)

Diajukan oleh
PUTRI CANDRA SURYANDARI
20160420122

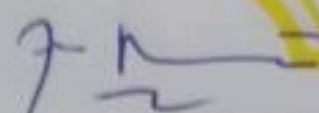
Skripsi ini telah Dipertahankan dan Disahkan di depan Dewan Penguji Program Studi
Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta

Tanggal 02 Januari 2020


Yang terdiri dari


Rizal Yaya, S.E., M.Sc., Ph.D., Ak., CA

Ketua Tim Penguji


Dr. Evi Rahmawati, S.E., M. Acc., Ak., CA

Anggota Tim Penguji


Sigit Arle Wibowo, S.E., M.Acc., Ak., CA

Anggota Tim Penguji

Mengetahui Kepala Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta


Dr. Ahmad Nurrahman, M.Si., S.A.S., Ak., CA

NIDN 19701126199603143053

PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Putri Caendra Suryandari

Nomor Mahasiswa : 20180420122

Memastikan bahwa skripsi ini dengan judul : **"PENGARUH AUDIT TENURE, CLIENT IMPORTANCE, DAN SPESIALISASI INDUSTRI KAP TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN PENDEKATAN EARNING SURPRISE BENCHMARK"** tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kejuruan di suatu Perguruan Tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam Daftar Pustaka. Apabila ternyata dalam skripsi ini diketahui terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, maka saya bersedia karya tersebut dibatalkan.

Yogyakarta, 20 Desember 2019


Putri Caendra Suryandari

MOTTO

وَأَنْ لَيْسَ لِلْإِنْسَانِ إِلَّا مَا سَعَى

“Dan bahwasannya seseorang itu tidak akan memperoleh selain apa yang telah diusahakannya”.

(QS. An-Najm : 39)

There is no easy walk to freedom anywhere, and many of us will have to pass through the valley of the shadow of death. Again and again before we reach the mountain top of our desires.

(Nelson Mandela)

Start where you are. Use what you have. Do what you can.

(Arthur Ashe)

Success is the sum of small efforts, repeated day-in and day-out.

(Robert Collier)

In order to be irreplaceable one must always be different.

(Coco Chanel)

What seems to us as bitter trials are often blessings in disguise.

(Oscar Wilde)

Many of life's failures are people who did not realize how close they were to success when they gave up.

(Thomas A. Edison)

Change will not come if we wait for some other person or some other time. We are the ones we've been waiting for. We are the change that we seek.

(Barack Obama)

It does not matter how slowly you go, so long as you do not stop.

(Confucius)

Try not to become a person of success, but rather try to become a person of value.

(Albert Einstein)

PERSEMBAHAN

Penyusunan skripsi ini tidak lepas pula dari dukungan dan bimbingan dari berbagai pihak, oleh karena itu dalam kesempatan kali ini, penulis ingin mengucapkan terimakasih sebesar-besarnya kepada:

1. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan bimbingan dan dukungan dalam penyelesaian skripsi ini.
2. Dr. Ahim Abdurahim, M.Si., S.A.S., Ak., C.A., selaku dosen pembimbing skripsi, yang selalu memberikan masukan, bimbingan serta dukungan dalam penyusunan skripsi ini.
3. Ibu Heni, Mamah Dwi, Umi Peni, Mamah Jun dan Ayahanda tercinta yang tiada henti memberikan support materil maupun non materil dan selalu menguasahkan yang terbaik untuk saya.
4. Kakak-kakakku tersayang, Mba Anna, Mba Eka, Mas Didit, dan Kak Kevin yang tidak pernah lelah memberikan dukungan sejak perkuliahan hingga akhir penyelesaian skripsi ini.
5. Rekan-rekan seperjuangan, Ratna Sugiarti, Resa Ulfah Pertiwi, Raesiana Dwi Jayanti, Shofiana Khoiriyah, Ika Wardani, Nindi Monita, Rizka Aulia Utami, yang selalu memberikan *support* dan hadir untuk menghibur serta mendengarkan setiap keluhan.
6. Teman-teman kelas A, kelas C dan teman KKN 146 Maju Terus 2019.
7. Paman media sosial saya yang selalu menemani dan membahagiakan saya, So Ji Sub.
8. Semua pihak yang telah memberikan dukungan dan kontribusi moril dalam proses penyelesaian tugas akhir (skripsi) ini.

INTISARI

Penelitian ini bertujuan untuk meneliti pengaruh audit tenure, *client importance*, dan spesialisasi industri kap terhadap kualitas audit. Sample dipilih melalui metode *purposive sampling* dengan kriteria perusahaan manufaktur yang terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia 2016-2018, mengeluarkan laporan tahunan 2016-2018 yang telah diaudit, menggunakan mata uang rupiah serta memenuhi persyaratan lainnya. Dengan demikian, diperoleh sampel sebanyak 84 perusahaan yang memenuhi kriteria. Uji hipotesis pada penelitian ini menggunakan *Software* SPSS 23. Alat analisis yang digunakan adalah analisis regresi logistik. Hasil dari penelitian menunjukkan bahwa *client importance* dan spesialisasi auditor berpengaruh positif terhadap kualitas audit, sedangkan audit tenure tidak menunjukkan pengaruh terhadap kualitas audit.

Kata kunci: Audit tenure, *client importance*, spesialisasi industri kap, kualitas audit, *earning surprise benchmark*.

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of audit tenure, client importance, and specialization of the hood industry on audit quality. Samples were selected through a purposive sampling method with criteria for manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange 2016-2018, issuing audited 2016-2018 annual reports, using the rupiah currency and meeting other requirements. Thus, obtained a sample of 84 companies that meet the criteria. Hypothesis testing in this study uses SPSS 23 software. The analytical tool used is logistic regression analysis. The results of the study show that client importance and auditor specialization have a positive effect on audit quality, while audit tenure does not show influence on audit quality.

Keywords: *Audit tenure, client importance, cap industry specialization, audit quality, earnings surprise benchmark.*

KATA PENGANTAR

Segala puja dan puji syukur penulis haturkan atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan kemudahan, karunia, dan rahmat Nya dalam penulisan skripsi dengan judul “Pengaruh Audit Tenure, *Client Importance*, dan Spesialisasi Industri KAP terhadap Kualitas Audit dengan Pendekatan *Earning Surprise Benchmark* (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2016-2018)”.

Skripsi ini disusun untuk memenuhi persyaratan dalam memperoleh gelar sarjana pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. Penulis memilih topik ini dengan harapan dapat digunakan untuk menambah wawasan kepada para akademisi dan menambah terkait referensi penelitian mengenai kualitas audit.

Penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak, oleh karena itu pada kesempatan ini penulis mengucapkan terimakasih yang sebanyak-banyaknya kepada :

1. Allah SWT selaku Tuhan semesta alam yang telah memberikan kemudahan dan kelancaran saya dalam melaksanakan studi ini.
2. Ibu Heni, Mamah Dwi, Umi Peni dan Mamah Jun dan Ayahanda tercinta yang senantiasa memberikan dorongan dan perhatian kepada penulis hingga dapat menyelesaikan studi.
3. Bapak Rizal Yaya, M.Sc., Ph.D., Ak. CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
4. Bapak Dr. Ahim Abdurahim, M.Si., Ak., SAS., CA, selaku Kepala Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.

5. Bapak Dr. Ahim Abdurahim, M.Si., Ak., SAS., CA, selaku dosen pembimbing yang selalu memberikan bimbingan dan waktunya, sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.
6. Bapak dan Ibu dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah memberikan bimbingan selama penulisan skripsi ini.
7. Semua sahabat dan teman-teman yang selalu memberikan dukungan di setiap langkah penulisan skripsi.
8. Semua pihak yang telah memberikan dukungan, bantuan, kemudahan, dan semangat dalam proses penyelesaian skripsi ini.

Semoga Allah SWT memberikan balasan yang berlipat ganda kepada kita semuanya atas proses pembuatan skripsi ini. Skripsi ini masih jauh dari kata baik dan benar dan masih terdapat banyak kesalahan yang terkandung didalamnya. Maka, demi perbaikan selanjutnya, penulis sangat menghargai sekali adanya kritik dan saran yang membangun dan akan penulis terima dengan senang hati.

Akhirnya, hanya kepada Allah SWT penulis serahkan segalanya dan mudah-mudahan penulisan skripsi ini dapat bermanfaat khususnya bagi penulis dan umumnya bagi kita semua. Amiin yaa rabbal 'alamiin.

Yogyakarta, 20 Desember 2019

Putri Candra Suryandari

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
PENGESAHAN DOSEN PEMBIMBING.....	ii
PENGESAHAN DOSEN PENGUJI.....	iii
PERNYATAAN	iv
MOTTO	v
PERSEMBAHAN.....	vi
INTISARI	vii
<i>ABSTRACT</i>	viii
KATA PENGANTAR.....	ix
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR TABEL.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang	1
B. Batasan Masalah.....	13
C. Rumusan Masalah Penelitian.....	13
D. Tujuan Penelitian	14
E. Manfaat Penelitian.....	15
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	14
A. Landasan Teori.....	14
1. <i>Agency Theory</i>	14
2. <i>Stakeholders Theory</i>	18
3. <i>Earnings Surprise Benchmark</i>	20
4. Kualitas Audit	21
5. Audit Tenure	22
6. <i>Client Importance</i>	23
7. Spesialisasi Industri KAP	24
B. Penelitian Terdahulu dan Pengembangan Hipotesis.....	25
1. Penelitian-penelitian Terdahulu	25
2. Penurunan Hipotesis.....	28
C. Model Penelitian	33
BAB III METODE PENELITIAN	35
A. Objek Penelitian	35

B. Jenis Data	35
C. Teknik Pengambilan Sampel	35
D. Teknik Pengumpulan Data	36
E. Definisi Operasional Variabel Penelitian	36
F. Metode Analisis Data	40
G. Uji Hipotesis	43
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	44
A. Gambaran Umum Objek/Subjek Penelitian	44
B. Uji Kualitas Data	45
1. Uji Statistik Deskriptif.....	45
2. Analisis Regresi Logistik.....	46
C. Uji Hipotesis	52
D. Pembahasan (Interprestasi)	53
BAB V SIMPULAN, KETERBATASAN PENELITIAN, DAN SARAN	58
A. Kesimpulan	58
B. Keterbatasan	59
C. Saran	60
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 : Model Penelitian	44
--	-----------

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 : Prosedur pemilihan sampel	44
Tabel 4.2 : Statistik Deskriptif	45
Tabel 4.3 : Hasil Uji Menilai Kelayakan Model Regresi.....	48
Tabel 4.4 : Hasil Uji <i>Overall Fit Model</i>	49
Tabel 4.5 : Hasil Uji Koefisien Determinasi	49
Tabel 4.6 : Hasil Uji Matriks Klasifikasi	50
Tabel 4.7 : <i>Variables in the Equation</i>	50
Tabel 4.8 : Hasil Uji Hipotesis.....	52