



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH *TENURE* AUDITOR PATNER DAN UKURAN  
KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP KUALITAS  
AUDIT PADA BANK UMUM SYARIAH YANG TERDAFTAR  
DI BURSA EFEK INDONESIA 2014 - 2018**

SKRIPSI

FREDITYA NUGRAHA

1502015085

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
JAKARTA  
2020



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH *TENURE* AUDITOR PATNER DAN UKURAN  
KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP KUALITAS  
AUDIT PADA BANK UMUM SYARIAH YANG TERDAFTAR  
DI BURSA EFEK INDONESIA 2014 - 2018**

SKRIPSI

FREDITYA NUGRAHA

1502015085

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
JAKARTA  
2020

## PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi dengan judul **“PENGARUH *TENURE* AUDITOR PATNER DAN UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA BANK UMUM SYARIAH YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA 2014 - 2018”** merupakan hasil karya sendiri dan sepanjang pengetahuan dan keyakinan saya tidak mencantumkan tanpa pengakuan bahan-bahan yang telah dipublikasikan sebelumnya atau ditulis orang lain, atau sebagian bahan pernah diajukan untuk gelar atau ijazah pada Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA atau perguruan tinggi lainnya. Semua sumber baik dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar. Apabila ternyata dikemudian hari penulisan Skripsi ini merupakan hasil plagiat atau penjiplakan terhadap dari karya orang lain, maka saya bersedia mempertanggungjawabkan sekaligus bersedia menerima sanksi berdasarkan aturan di Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

Jakarta, 26 Februari 2020

Yang Menyatakan



(Freditya Nugraha)

NIM. 1502015085

## PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI

**JUDUL** : **PENGARUH *TENURE* AUDITOR PATNER DAN UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA BANK UMUM SYARIAH YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2014-2018**

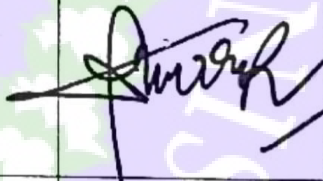
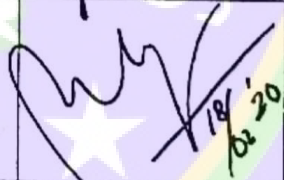
**NAMA** : **FREDITYA NUGRAHA**

**NIM** : **1502015085**

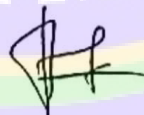
**PROGRAM STUDI** : **AKUNTANSI**

**TAHUN AKADEMIK** : **2019/2020**

Skripsi ini telah disetujui oleh pembimbing untuk diujikan dalam ujian skripsi :

Pembimbing I	M. Nurrahyidin, SE.,M.Si	
Pembimbing II	Mulyaning wulan, SE.,M.AK	 18/02/20

**Mengetahui,**  
Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA



Sumardi, S.E., M.Si

**PENGESAHAN SKRIPSI**

**Skripsi dengan judul :**  
**PENGARUH *TENURE* AUDITOR PATNER DAN UKURAN  
KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP KUALITAS  
AUDIT PADA BANK UMUM SYARIAH YANG TERDAFTAR  
DI BURSA EFEK INDONESIA**

Yang disusun oleh :  
Freditya Nugraha  
1502015085

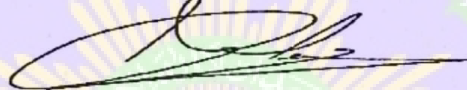
Telah diperiksa dan dipertahankan di depan panitia ujian kesarjanaan strata-satu  
(S1) Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof.

DR. HAMKA

Pada tanggal : 26 Februari 2020

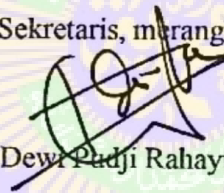
**Tim penguji :**

Ketua, merangkap anggota :



( Ahmad Subaki, SE., MM )

Sekretaris, merangkap anggota :



( Dewi Padji Rahayu., SE. M.Si )

Anggota :



( Ir. Tukirin, M.M. )

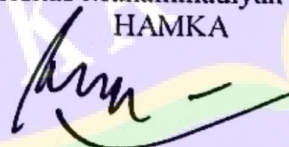
**Mengetahui,**

Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas  
Ekonomi dan Bisnis Universitas  
Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA



(Sumardi, S.E., M.Si)

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Prof. DR.  
HAMKA



(Dr. Nuryadi Wijiharjono, S.E., M.M)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA  
ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademik Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Freditya Nugraha  
NIM : 1502015085  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA  
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA **Hak Bebas Royalti Noneksklusif** (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul : **“PENGARUH *TENURE* AUDITOR PATNER DAN UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA BANK UMUM SYARIAH YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA 2014-2018”**.

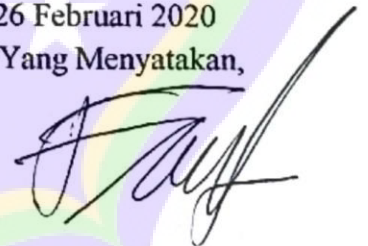
Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/ pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 26 Februari 2020

Yang Menyatakan,



(Freditya Nugraha)  
1502015085

## ABSTRAKSI

Freditya Nugraha (1502015085)

### **PENGARUH *TENURE* AUDITOR PATNER DAN UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA BANK UMUM SYARIAH YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2014-2018**

*Skripsi. Program Strata Satu Program Studi Akuntansi. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. Hamka. 2020. Jakarta.*

Kata Kunci : *Tenure* Auditor Patner, Ukuran KAP, Kualitas Audit.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *tenure* auditor patner dan ukuran kantor akuntan publik terhadap kualitas audit pada bank umum syariah yang terdaftar di bursa efek indonesia tahn 2014-2018.

Dalam penelitian ini digunakan metode eksplanasi. Variabel yang diteliti adalah *Tenure Auditor Patner* yang di ukur dengan jumlah tahun auditor melakukan perikatan dengan auditee yang sama. dan juga Ukuran Kantor Akuntan Publik sebagai variabel independen. Kualitas audit sebagai variabel dependen. Populasi dalam penelitian ini berjumlah 12 bank umum syariah. Pemilihan sampel dalam penelitian ini menggunakan teknik *purposive sampling*, sehingga diperoleh sampel berjumlah 12 bank umum syariah yang terdaftar di bursa efek indonesia. Teknik pengumpulan data dengan telaah dokumen. Data penelitian diperoleh dari BEI (Bursa Efek Indonesia) berupa laporan tahunan dan laporan keuangan. Teknik pengolahan dan analisis data yang digunakan adalah regresi logistik, menilai likelihood, koefisien determinasi, *hosmer and lemeshow's goodness of fit test*, dan uji hipotesis secara parsial.

Hasil model regresi logistik yang di peroleh  $Ln = \frac{p}{1-p} = K\_AUD = (-6.564) +$

$(.298) \textit{Tenure} + (2,513) \textit{SIZE} + e$ . Hasil menilai *likelihood* menunjukkan nilai *block number* = 0 (nol) sebesar 80.761 sedangkan nilai *block number* = 1 (satu) sebesar 46.850. Penurunan *likelihood* ini menunjukkan model regresi yang lebih baik atau dengan kata lain model yang dihipotesiskan fit dengan data.

Hasil uji hipotesis secara parsial yang dilihat dari nilai *Nagelkerke R Square* sebesar 0,584 atau 58 % mengidentifikasi bahwa variabel bebas dalam penelitian ini mampu menjelaskan variabel terikat sebesar 58 %. Hasil uji omnibus Test menunjukkan signifikansi sebesar  $0,000 > 0,05$  atau yang berarti model mampu memprediksi nilai observasinya, dengan demikian *tenure* auditor patner dan ukuran kantor akuntan publik berpengaruh secara simultan terhadap kualitas audit.

Hasil uji hipotesis secara parsial menunjukkan bahwa variabel *tenure* auditor patner berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap kualitas audit dengan koefisien regresi sebesar 0.298 dan tingkat signifikansi  $0,291 > 0,05$ .

Hasil uji hipotesis secara parsial variabel ukuran kantor akuntan publik menunjukkan berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit dengan koefisien regresi sebesar 2.513 dan tingkat signifikansi  $0,00 < 0,05$ .



## ABSTRACT

Freditya Nugraha (1502015085)

### **THE EFFECT OF PATNER AUDITOR TENURE AND PUBLIC ACCOUNTANT OFFICE SIZE OF AUDIT QUALITY IN SHARIA GENERAL BANKS LISTED IN INDONESIA STOCK EXCHANGE IN 2014-2018**

Thesis. Undergraduate Program in Accounting Study Program. Faculty of Economics and Business Muhammadiyah University Prof. Dr. Hamka 2020. Jakarta.

Keywords: Tenure Auditor Patner, KAP Size, Audit Quality.

This study aims to determine the effect of tenure auditor partners and the size of public accounting firms on audit quality at Islamic commercial banks listed on the Indonesia Stock Exchange in 2014-2018.

In this study the explanatory method is used. The variable studied was the Tenure Auditor Partner measured by the number of years the auditor entered into the same auditee. and also the size of the public accounting firm as an independent variable. Audit quality as the dependent variable. The population in this study amounted to 12 Islamic commercial banks. The sample selection in this study uses a purposive sampling technique, in order to obtain a sample of 12 Islamic commercial banks listed on the Indonesian stock exchange. Data collection techniques with document review. The research data was obtained from the IDX (Indonesia Stock Exchange) in the form of annual reports and financial reports. Data processing and analysis techniques used are logistic regression, assessing likelihood, coefficient of determination, hosmer and glue's goodness of fit test, and partial hypothesis testing.

The logistic regression model results obtained by  $Ln = = K\_AUD = (-6,564) + (.298) Tenure + (2,513) SIZE + e$ . The results of assessing likeness indicate a block number = 0 (zero) of 80,761 while a block number = 1 (one) of 46,850. This

reduction in likelihood shows a better regression model or in other words the model is hypothesized fit with the data.

The partial hypothesis test results seen from the Nagelkerke R Square value of 0.584 or 58% identified that the independent variables in this study were able to explain the dependent variable by 58%. The omnibus test results show a significance of  $0,000 > 0.05$  or which means the model is able to predict the value of its observations, thus the tenure of the auditor partner and the size of the public accounting firm have a simultaneous effect on audit quality.

The partial hypothesis test results showed that the partner auditor tenure variable had a negative and not significant effect on audit quality with a regression coefficient of 0.298 and a significance level of  $0.291 > 0.05$ .

Hypothesis test results partially variable size of the public accounting firm showed a positive and significant effect on audit quality with a regression coefficient of 2.513 and a significance level of  $0.00 < 0.05$ .

## KATA PENGANTAR

*Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh*

Segala puji bagi Allah SWT, atas berkat rahmat dan hidayah-Nya serta shalawat dan salam tidak lupa peneliti sampaikan kepada junjungan nabi besar Muhammad SAW, beserta para sahabat, dan para pengikut beliau sampai akhir zaman. Dalam penyusunan skripsi ini, peneliti sangat berterima kasih kepada keluarga besar yang telah memberikan semangat, pengertian, motivasi, dan doanya selama peneliti menyusun skripsi ini. Hal ini merupakan sebuah langkah awal bagi peneliti di dunia kerja dan bertujuan untuk memenuhi syarat perkuliahan.

Selama proses penyusunan skripsi ini, *Alhamdulillah* peneliti banyak mendapatkan bantuan serta dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini peneliti mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. H. Gunawan Suryoputro, M.Hum., selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
2. Bapak Nuryadi Wijiharjono, S.E., M.M., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
3. Bapak Zulpahmi, S.E., M.Si., selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
4. Bapak Dr. Sunarta, S.E., MM., selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
5. Bapak Tohirin, S.H.I, M.Pd.I, selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

6. Bapak Sumardi., SE., M.Si., selaku Ketua Program Studi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
7. Bapak M. Nurrasyidin, S.E., M.Si., selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktu, memberikan bimbingan, dan koreksi serta arahan hingga terselesaikannya skripsi ini.
8. Ibu Mulyaning Wulan, SE.,M.AK selaku Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan waktu, memberikan bimbingan, dan koreksi serta arahan hingga terselesaikannya skripsi ini.
9. Seluruh Bapak/Ibu dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan yang bermanfaat selama saya kuliah di Fakultas Ekonomi dan Bisnis..
10. Serta semua pihak yang tidak bisa peneliti sebutkan satu persatu, yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi ini sehingga dapat diselesaikan.

Semoga Allah SWT senantiasa membalas segalanya dengan kebaikan dan keridhoan-Nya kepada pihak-pihak yang telah membantu peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini. Atas kekurangan skripsi ini, peneliti mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun dari samua pihak untuk kemajuan peneliti dalam kegiatan selanjutnya.

Demikian, peneliti berharap, semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat yang baik bagi semua pihak.

*Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarokatuh*

Jakarta, 26 Februari 2020

Peneliti,



(Freditya Nugraha)

NIM. 1502015085

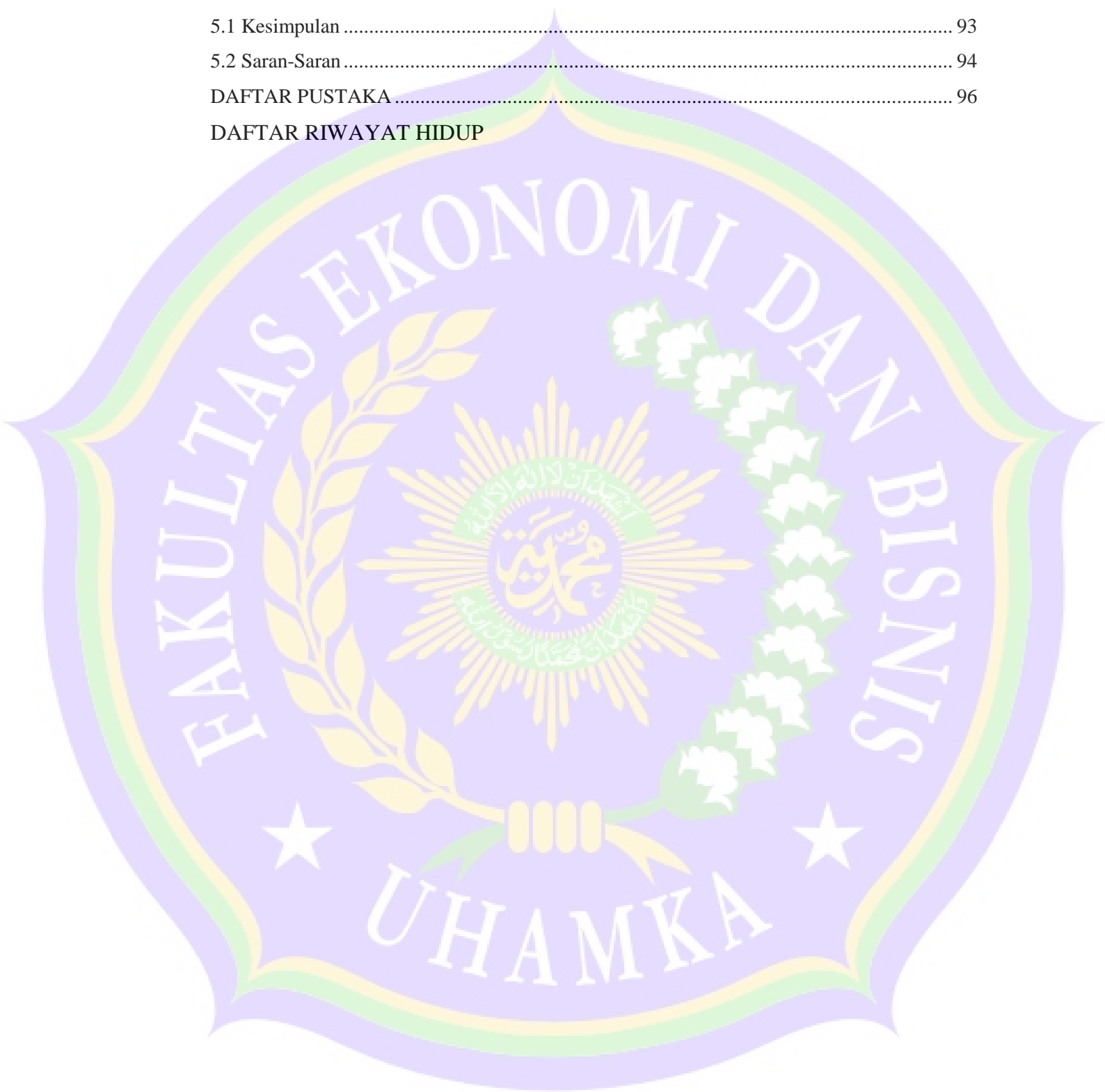


## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	i
<b>PERNYATAAN ORISINALITAS</b> .....	ii
<b>PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI</b> .....	iii
<b>PENGESAHAN SKRIPSI</b> .....	iv
<b>PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH</b> .....	v
<b>ABSTRAKSI</b> .....	vi
<b>ABSTRACT</b> .....	viii
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	xi
<b>DAFTAR ISI</b> .....	xvi
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xvii
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xviii
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xix
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Permasalahan .....	6
1.2.1 Identifikasi masalah.....	6
1.2.2 Pembatasan Masalah .....	6
1.2.3 Perumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan penelitian .....	6
1.4 Manfaat penelitian .....	7
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	8
2.1 Gambaran penelitian terdahulu .....	8
2.2 Telaah Pustaka .....	32
2.2.1 Auditing.....	32
2.2.1.1 Pengertian Auditing.....	32
2.2.1.2 Standar Auditing.....	34
2.2.1.3 Jenis-jenis Audit .....	37
2.2.1.4 Tujuan Audit .....	39
2.2.2 Kualitas Audit .....	39
2.2.2.1 Pengertian Kualitas Audit .....	39
2.2.2.2 Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Audit .....	40

2.2.3	<i>Tenure Audit Patner</i> .....	40
2.2.3.1	<i>Pengertian Tenure Audit Patner</i> .....	40
2.2.3.2	<i>Faktor yang Mempengaruhi tenure auditor patner</i> .....	41
2.2.3.3	<i>Peraturan Tentang Audit Patner</i> .....	41
2.2.4	<i>Ukuran Kantor Akuntan Publik</i> .....	42
2.2.4.1	<i>Pengertian Ukuran Kantor Akuntan Publik</i> .....	42
2.2.4.2	<i>Kategori Ukuran Kantor Akuntan Publik</i> .....	43
2.3	<i>Kerangka pemikiran teoritis</i> .....	44
2.4	<i>Rumusan hipotesis</i> .....	47
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>		<b>48</b>
3.1	<i>Metode penelitian</i> .....	48
3.2	<i>Operasionalisasi variable</i> .....	48
3.3	<i>Populasi dan sample</i> .....	51
3.4	<i>Teknik pengumpulan data</i> .....	53
3.4.1	<i>Tempat dan waktu penelitian</i> .....	53
3.4.2	<i>Teknik pengumpulan data</i> .....	53
3.5	<i>Teknik pengolahan dan analisis data</i> .....	53
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>58</b>
4.1	<i>Gambaran Umum dan Objek Penelitian</i> .....	58
4.1.1	<i>Lokasi Penelitian</i> .....	58
4.1.2	<i>Daftar Nama Perusahaan Peneliti</i> .....	58
4.2	<i>Hasil Pengolahan Data dan Interpretasi</i> .....	59
4.2.1	<i>Penyajian Data</i> .....	59
4.2.1.1	<i>Tenure Auditor Patner</i> .....	59
4.2.1.2	<i>Ukuran Kantor Akuntan Publik</i> .....	63
4.2.1.3	<i>Kualitas Audit</i> .....	66
4.2.2	<i>Analisis Akuntansi</i> .....	70
4.2.2.1	<i>pengaruh Tenure Auditor Patner terhadap kualitas audit</i> .....	70
4.2.2.2	<i>pengaruh Ukuran KAP terhadap kualitas audit</i> .....	74
4.2.2.3	<i>pengaruh Tenure Auditor dan Ukuran KAP terhadap kualitas audit</i> .....	74
4.2.3	<i>Analisis Statistik</i> .....	83
4.2.3.1	<i>Analisis Deskriptif</i> .....	83
4.2.3.1.1	<i>Analisis Regresi Logistik</i> .....	84
4.3	<i>Interpretasi Hasil Penelitian</i> .....	90

<b>BAB V PENUTUP</b> .....	<b>93</b>
5.1 Kesimpulan .....	93
5.2 Saran-Saran .....	94
DAFTAR PUSTAKA .....	96
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	



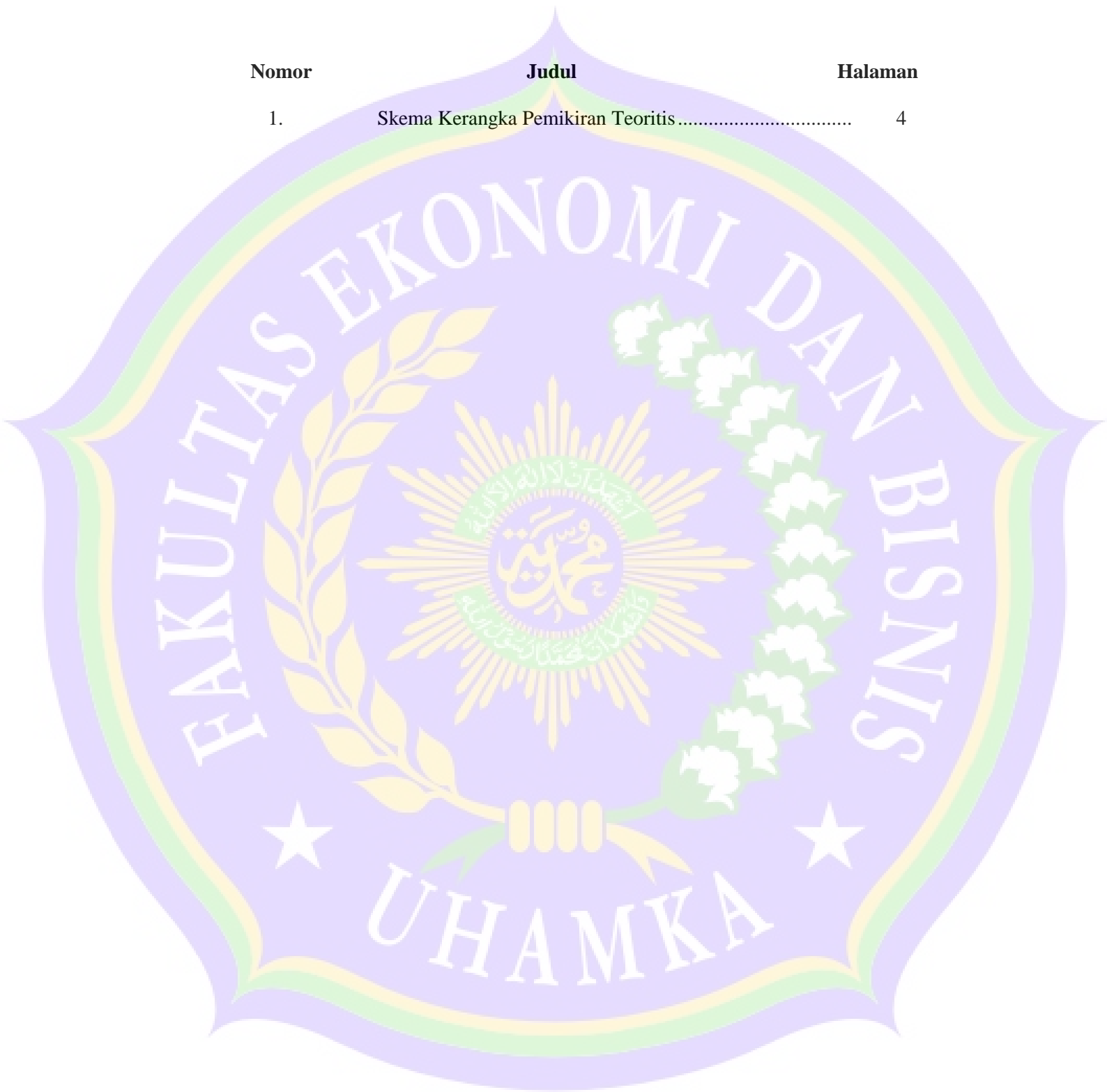


## DAFTAR TABEL

Nomor	Judul	Halaman
1.	Ringkasan Penelitian Terdahulu .....	18
2.	<i>International Standards on Auditing (ISA)</i> .....	34
3.	Operasional Variabel .....	49
4.	Kriteria Pemilihan Sampel .....	51
5.	Data Sampel.....	52
6.	Daftar Nama Perusahaan.....	58
7.	<i>Tenure</i> Auditor Patner .....	59
8.	Ukuran Kantor Akuntan Publik.....	64
9.	Kualitas Audit.....	67
10.	Pengaruh <i>Tenure</i> Auditor Patner terhadap Kualitas Audit.....	71
11.	Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan publik terhadap Kualitas Audit ..	75
12.	Pengaruh <i>Tenure</i> Auditor Patner dan Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap Kualitas Audit.....	79
13.	<i>Descriptive statistics</i> .....	83
14.	Uji Koefisien Regresi Logistik.....	85
15.	Uji Kelayakan Model Regresi.....	86
16.	Uji Keseluruhan Model Regresi.....	87
17.	Uji Koefisien Determinasi.....	88
18.	<i>Omnibus Test Of Model Coeffisients</i> .....	88

## DAFTAR GAMBAR

Nomor	Judul	Halaman
1.	Skema Kerangka Pemikiran Teoritis.....	4



## DAFTAR LAMPIRAN

Nomor	Judul	Halaman
1.	Daftar Nama Perusahaan.....	1/24
2.	<i>Tenure</i> Auditor Patner.....	2/24
3.	Ukuran Kantor Akuntan Publik.....	5/24
4.	Kualitas Audit .....	8/24
5.	Logistic Regresion .....	11/24
6.	Case Processing Summary.....	11/24
7.	Dependent Variable Encoding.....	11/24
8.	Iteration History .....	11/24
9.	Classification Table .....	12/24
10.	Variables in the Equation.....	12/24
11.	Variables not in the Equation.....	12/24
12.	Omnibus Tests of Model Coefficients .....	13/24
13.	Model Summary.....	13/24
14.	Hosmer and Lemeshow Test.....	14/24
15.	Contingency Table for Hosmer and Lemeshow Test .....	14/24
16.	Variables in the Equation.....	15/24
17.	Correlation Matrix .....	15/24
18.	Descriptive Statistics.....	15/24
19.	Daftar KAP yang berafiliasi dengan <i>BIG Four</i> .....	16/24
20.	Auditor Eksternal PT Bank BCA Syariah .....	17/24
21.	Auditor Eksternal PT Bank BNI Syariah.....	18/24
22.	Auditor Eksternal PT Bank BRI Syariah .....	19/24
23.	Auditor Eksternal PT Bank Jabar Banten Syariah.....	20/24
24.	Auditor Eksternal PT Maybank Syariah.....	21/24
25.	Auditor Eksternal PT Bank Victoria Syariah.....	22/24
26.	Auditor Eksternal PT Bank BTPN Syariah .....	23/24
27.	Ukuran Kantor Akuntan Publik .....	24/24

# BAB I

## PENDAHULUAN

### 1.1 Latar Belakang

Dalam perkembangan saat ini di Indonesia terjadi persaingan yang sangat ketat antara perusahaan satu dengan perusahaan lainnya, khususnya persaingan bisnis pelayanan jasa akuntan publik. Semakin banyak perusahaan yang ingin melakukan *go public* karena perkembangan yang semakin pesat, maka audit atas laporan keuangan juga semakin meningkat. Laporan keuangan menggambarkan posisi keuangan suatu perusahaan dan juga menyediakan informasi yang dibutuhkan bagi pihak-pihak yang berkepentingan baik internal dan eksternal agar memperoleh suatu kewajaran dan kehandalan suatu laporan keuangan, sangat dibutuhkan profesi untuk mengetahui keadaan perusahaan dan informasi dari seorang akuntan publik yang memiliki kualitas baik dan integritas tinggi.

Untuk mampu menjembatani benturan kepentingan antara pihak prinsipal (pemegang saham) dengan pihak agen (manajemen) sebagai pengelola perusahaan (Wijayani dan Januarti, 2015). Dalam memberikan keyakinan yang memadai bahwa laporan keuangan telah terbebas dari salah saji material maka perlu dilakukan adanya pemeriksaan laporan keuangan oleh profesional yang independen dan obektif yaitu akuntan publik. Pengguna laporan audit mengharapkan dengan adanya laporan keuangan yang telah diaudit oleh akuntan publik, laporan keuangan tersebut telah sesuai dengan standar akuntansi yang berlaku dan dapat dipercaya untuk dijadikan dasar pengambilan keputusan.

untuk dapat bertahan ditengah persaingan yang ketat, khususnya dibidang bisnis pelayanan jasa akuntan publik harus dapat menghimpun klien sebanyak mungkin dan mendapatkan kepercayaan dari masyarakat luas, oleh karena itu menuntut para auditor tetap memiliki kualitas audit yang baik.

Kepercayaan dari pihak-pihak yang berkepentingan sangatlah penting bagi perusahaan *go public* Namun kini, sebagian masyarakat telah kehilangan kepercayaannya terhadap auditor. Kondisi ini disebabkan oleh merebaknya skandal akuntansi yang terjadi antara akuntan publik dan kliennya. Kepercayaan dari pihak-pihak yang berkepentingan sangatlah penting bagi perusahaan *go public*. Namun kini, segelintir masyarakat telah kehilangan kepercayaannya terhadap auditor. Kondisi ini disebabkan oleh merebaknya skandal akuntansi yang terjadi antara akuntan publik dan kliennya (putra, 2013). Banyak kasus perusahaan yang mengalami kegagalan bisnis yang disebabkan oleh buruknya kualitas audit terkait dengan kurangnya independensi auditor.

Misalnya pada bulan Februari tahun 2015 lalu PT Inovisi Infracom Tbk (INVS) mendapat sanksi penghentian sementara (suspen) perdagangan saham oleh PT Bursa Efek Indonesia (BEI). Sanksi ini diberikan karena ditemukan banyak kesalahan di laporan kinerja keuangan perusahaan kuartal III-2014. Perdagangan saham Inovisi masih dihentikan sejak Jumat 13 Februari 2015. BEI menemukan ada delapan kesalahan dalam laporan keuangan sembilan bulan 2014. Aksi pembekuan saham ini diprotes investor karena harga saham Inovisi tidak berubah dan investor tidak bisa melepas maupun membeli saham Inovisi. Bahkan ada investor ritel yang dananya nyangkut Rp 70 juta di saham Inovisi tanpa bisa

berbuat apa-apa. Kasus ini juga melibatkan auditor dari KAP Jamaludin, Ardi, Sukimto, dan rekan karena auditor dianggap tidak mampu mendeteksi kesalahan dalam laporan kinerja keuangan PT. Inovisi Infracom Tbk (INVS).

Kualitas audit tidak hanya dipengaruhi oleh faktor internal melainkan juga dipengaruhi oleh faktor eksternal. Dalam penelitian ini faktor eksternal dari kualitas audit dihubungkan dengan, *Tenure* Audit Partner dan Ukuran Kantor Akuntan Publik. Kedekatan hubungan antara auditor dengan klien bisa membuat auditor mudah menyetujui keinginan kliennya, auditor atau KAP memiliki keinginan untuk terus berbisnis dengan kliennya keadaan seperti itu bisa dijadikan celah oleh vpara manajer untuk melakukan manajemen laba dengan menggunakan metode akuntansi tertentu atau mengganti metode akuntansi yang dapat lebih menguntungkan perusahaan.

Penurunan kualitas audit ini disebabkan karena auditor harus menghadapi perusahaan baru sebagai kliennya maka akan diperlukan lebih banyak waktu baginya untuk mempelajari terlebih dahulu klien barunya daripada ketika auditor melanjutkan penugasan dari klien terdahulunya (Chen et al. 2014 dalam Siregar 2016).

Hal ini dapat pula berpengaruh terhadap kualitas audit, semakin lama seorang auditor mengaudit seorang klien maka kompetensi auditor akan semakin baik karena auditor telah memahami secara lebih mendalam mengenai bisnis yang dijalankan oleh kliennya. Kualitas audit tercermin dari kemampuan auditor dalam memahami bisnis proses dan sistem akuntansi perusahaan. Pemahaman auditor akan hal tersebut didasari oleh pemahaman atas standar akuntansi yang berlaku

(Apandi, 2014). Hubungan antara auditor dengan klien seharusnya mampu mengakomodasi kualitas audit yang optimal. Masa perikatan yang terlalu singkat waktunya dapat menyebabkan pengetahuan spesifik tentang klien masih sedikit sehingga kualitas audit rendah, Jika terlampau panjang bisa menyebabkan turunnya independensi dan objektivitas akibat keakraban berlebihan antara kedua pihak (Permana, 2015).

Penelitian ini menggunakan beberapa faktor yang membuktikan pengaruh kualitas audit di antaranya terhadap *Tenure* Auditor Patner dan Ukuran Kantor Akuntan Publik. Arsianto, (2013) dalam penelitiannya *Tenure* Auditor Patner adalah lama hubungan atau keterikatan antara auditor dengan kliennya yang diukur dengan jumlah tahun, diukur dengan menggunakan skala interval sesuai dengan lamanya perikatan antara KAP dengan *Auditee* yang sama. Sehingga, *tenure* audit tersebut bahwa variabel *Tenure* Audit berpengaruh terhadap kualitas audit, hal tersebut dikarenakan periode waktu perikatan yang semakin lama menyebabkan turunnya independensi dan obyektivitas akibat keakraban antara kedua pihak sehingga akan berdampak buruk pada kualitas audit.

Penelitian yang dilakukan oleh Agni Marcsiska Haryani (2014), Dewi Santika (2015), Komar dan Swasti (2015), Ade (2018), Listiya (2019), sarifah (2017), Muhajir (2015), Retno (2013), Ni Putu (2019) menyatakan bahwa *Tenure* Audit Patner berpengaruh positif terhadap Kualitas Audit. Namun hasil yang berbeda ditunjukkan oleh Elfriedha Sari Hidayat (2018), Irsyad fauzan prasetia (2016), Chijoken(2014), Blandon (2014), Nurulita (2013), Tri Hari (2013), Riska (2016), Anastasia (2017), Margi kurniasih (2014), Fierdha (2015), Ninik (2017), Fitriany

(2015), I Gusti (2017), Eka Kartika (2013), Desak (2017), Nastia (2016), Ayu (2015) menyatakan bahwa *Tenure* Audit patner berpengaruh negative terhadap Kualitas Audit. Faktor yang mempengaruhi Kualitas Audit selanjutnya adalah Ukuran Kantor Akuntan Publik. Menurut Puspitasari dan Sari (2013), Besarnya ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) diperlihatkan oleh tingginya kualitas yang dihasilkan dari jasanya yang selanjutnya akan berpengaruh pada jangka waktu penyelesaian audit. Waktu audit yang cepat merupakan salah satu cara KAP dengan kualitas tinggi untuk mempertahankan reputasi mereka.

Penelitian tentang Ukuran Kantor Akuntan Publik yang di lakukan oleh Elfriedha Sari Hidayat (2018), Novie susanti (2015), Tjun Tjun (2018), Nida (2018), Utami dan betri (2015), Dani Sopian (2014), menyatakan bahwa Ukuran Kantor Akuntan Publik berpengaruh positif terhadap Kualitas audit. Namun berbeda dengan penelitian yang dilakukan oleh Tifani dan Nur (2017), Rahmita (2018), Febrianti (2014), Khotima (2014), Retno (2013), Chairunissa (2013), Abdul Hamid (2013), Klaudia (2013) yang menyatakan bahwa Ukuran Kantor Akuntan Publik berpengaruh negative terhadap Kualitas Audit.

Berdasarkan fenomena yang diuraikan dalam latar belakang belakang penelitian ini dan didukung dengan fakta-fakta yang ada maka penulis ingin melakukan penelitian dengan judul **“Pengaruh *Tenure* Auditor Patner dan Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap Kualitas Audit Pada Bank Umum Syariah yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia”**



## **1.2 Permasalahan**

### ***1.2.1 Identifikasi masalah***

Berdasarkan latar belakang masalah yang telah disebutkan diatas, maka penulis melakukan identifikasi masalah :

1. Apakah *Tenure* Auditor Partner berpengaruh terhadap Kualitas Audit?
2. Apakah Ukuran Kantor Akuntan Publik berpengaruh terhadap Kualitas Audit?
3. Apakah *Tenure* Auditor Partner dan Ukuran Kantor Akuntan Publik berpengaruh terhadap Kualitas Audit?

### ***1.2.2 Pembatasan masalah***

Untuk mendapatkan suatu pembahasan lebih rinci dan tidak keluar dari pokok pembahasan, maka untuk membatasi masalah yang akan dibahas atau ruang lingkup yaitu, pengaruh *Tenure* Auditor Partner dan Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap kualitas Audit pada perusahaan sektor keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2014-2018.

### ***1.2.3 Perumusan masalah***

Berdasarkan latar belakang masalah, identifikasi masalah, dan pembatasan masalah, maka untuk dapat merumuskan masalah penelitian ini yaitu “Bagaimana *tenure* auditor partner dan ukuran kantor akuntan publik terhadap kualitas audit?”

## **1.3 Tujuan penelitian**

Adapun tujuan penelitian ini diantaranya :

1. Untuk menguji mengenai *tenure* auditor partner terhadap kualitas audit.
2. Untuk menguji mengenai ukuran kantor akuntan publik terhadap kualitas audit.

3. Untuk menguji mengenai *tenure* auditor partner dan ukuran kantor akuntan publik terhadap kualitas audit.

#### 1.4 Manfaat penelitian

Penelitian mengenai pengaruh *Tenure Auditor Partner* dan Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap Kualitas Audit ini diharapkan akan memiliki manfaat kepada beberapa pihak, yaitu:

1. Bagi Akademis

Penelitian ini diharapkan dapat memberi manfaat bagi para akademisi untuk menambah pengetahuan terutama dalam ilmu akuntansi yaitu mengenai pentingnya kualitas audit dalam operasional perusahaan, pengetahuan mengenai pengaruh 2 indikator (*Tenure Auditor Partner* dan Ukuran Kantor Akuntan Publik) terhadap kualitas Audit.

2. Bagi Praktisi

Penelitian ini diharapkan dapat menjadi acuan terutama untuk belajar mengembangkan ilmu dan informasi yang telah didapat di bangku perkuliahan serta menjadi dasar dalam mengembangkan profesi dan karir di masa yang akan datang.

- a. Diharapkan dapat menjadi referensi untuk bank umum syariah dalam mengevaluasi kinerja keuangannya.
- b. Diharapkan sebagai bahan referensi pemerintah untuk mengawasi kinerja bank umum syariah yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2014-2018.

## DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, Sukrisno, 2012. *Auditing* petunjuk praktis pemeriksaan akuntan oleh akuntan publik. Salemba Empat Jakarta.
- Apandi, R. Nelly Nur, 2014. Relevansi Nilai, Subjektifitas Other Comprehensive Income dan Kualitas Audit. *Simposium Nasional Akuntansi 17*.
- Arens, Alvin A, Randal J, dan Mark S. Basley. 2013, *Auditing dan jasa assurance pendekatan terintegrasi*, Jakarta: Erlangga.
- Ardani, Safirah Vesselina (2017).” *Pengaruh Audit Tenure, Rotasi Audit, Audit fee terhadap Kualitas Audit*”. *Jurnal Akuntansi*, Vol.6, No.1, Oktober 2017:1-12 ISSN 2337-4314.
- Andriani, Ninik dan Nursiam. 2017 “*Pengaruh Audit tenure, dan Reputasi Auditor terhadap Kualitas Audit*”. *Jurnal Universitas Muhammadiyah Surakarta*
- Bayangakara, IBK, 2014. *Audit manajemen prosedur dan Implementasi*, Salemba Empat, Jakarta.
- Blandon, and Bosch, 2014. “*Audit Partner Tenure and Audit Quality*” *European journal of business and management. research journal of finance and accounting*, Vol. 8, No.6.
- Danang, Suyanto. (2014). *Auditing Pemeriksaan Akuntansi*. Yogyakarta:CAPS.
- Darya, Komar (2017). “*Reputasi KAP, Audit Tenure, Ukuran Perusahaan Klien dan Kualitas Audit*”. STIE Indonesian Banking School.
- Febrianti, Ni Made dan I Made Mertha. 2014. “*Pengaruh Masa Perikatan Audit, Rotasi KAP , Ukuran Perusahaan Klien dan Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap Kualitas Audit*”. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* 7.2 (2014): 503-518
- Fierdha, H. Gunawan dan P. Purnamasari. 2015. *Pengaruh Audit Rotation dan Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit dengan Fee Audit sebagai Variabel Pemoderasi*, Skripsi. Prosiding Ilmu Ekonomi Universitas Islam Bandung.
- Ghozali, Imam. (2015). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program SPSS*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro
- Hasanah, Ade dan Maya (2018). “*Pengaruh Ukuran perusahaan, Tenure Audit dan Kualitas Audit*”. *Jurnal Akuntansi*, Vol 5 No. 1 Januari 2018, ISSN 2339-2436.

- Hidayat, Elfriedha Sari, 2018. “*Pengaruh Rotasi auditor, Tenure Auditor patner dan Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap Kualitas Audit dengan Audit Fee sebagai variable moderasi*”. Skripsi S1 program Akuntansi Universitas Islam Syarif Hidayatullah.
- Haryani, Agni Marcsiska, 2014. “*pengaruh indenpendensi auditor, keahlian professional auditor dan tenure auditor patner terhadap kualitas audit : pergantian KAP kasus kewajiban rotasi audit*”. Skripsi 1 Universitas Negeri Semarang.
- Hamid, Abdul. “Pengaruh Tenur KAP dan Ukuran KAP terhadap Kualitas Audit”, Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang, 2013.
- Herianti, Eva dan Erna (2016). “*Pengaruh kualitas Auditor, Audit delay dan Audit Tenure terhadap Kualitas Audit*”. Jurnal Universitas Bakrie, Jakarta. 2-3 Mei 2016.
- Ikatan Akuntan Indonesia, 2012. *Standar Akuntansi Keuangan*. PSAK. Cetakan Keempat, Buku Satu, Jakarta:Penerbit Salemba Empat, Jakarta.
- Jusuf, Al Haryono. 2014. *Auditing*. Yogyakarta : Bagian Penerbitan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi YKPN.
- Kaluge, David dan Rahmita. 2017. “*Pengaruh Masa Perikatan Audit, Rotasi Audit dan Ukuran Kantor Akuntan Pulbik terhadap Kualitas Audit*”. Jurnal Universitas Brawijaya e-ISSN : 2088-0685 Vol. 8 No. 1, April 2018 Pp 93-103.
- Kurniasih, Margi dan Rohman, Abdul. 2014. “*Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit*”. Skripsi S1 Program Akuntansi Universitas Dipenogoro
- Lee, David dan Surakartha, I Made. 2017. “*Audit fee sebagai Pemoderasi Pengaruh Auditor Switching dan Audit Tenure terhadap Kualitas Audit*”. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana, ISSN : 2302- 8556.
- Rahman, Onaolapo Adekunle Abdul, et al. 2017. ” *Effect of Audit fee s on Audit Quality: Evidence from Cement Manufacturing Companies in Nigeria.*” European Journal of Accounting, Auditing and Finance Research, Vol.5, No.1, pp. 6-17Rahayu, Siti Kurnia dan Ely Suhayati, 2013. *Auditing*. Yogyakarta : Graha Ilmu
- Nindita, Chairunissa dan Sylvia. 2013. “*Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Kualitas Audit*”. Jurnal Universitas Indonesia
- Nurshanti, Riska Baini (2016). “*Pengaruh Rotasi KAP, Audit Tenure dan Ukuran Kantor Akutan Publik terhadap Kualitas Audit*” e-Proceeding of Management : Vol.3, No.2 Agustus 2016. ISSN : 2355-9357.

- Nurulita, novianti, Sutirno (2013). “*Tenure kantor Akuntan publik, Tenure Partner auditor, Auditor Spesialisasi industry dan Kualitas Audit*”. Jurnal Universitas Brawijaya.
- Mgbame, Chijoke Oscar dan Emmanuel Eragbhe, 2015. “*Audit Partner Tenure and Audit Quality: An Empirical Analysis*” European Journal of Business and Management, ISSN 2222-2839, Vol 4, No.7, 2012.
- Murti, Retno 2013. “*Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Kualitas Audit*”. Jurnal universitas Negeri Jakarta.
- Mulyadi, Puradiredja. (2014). *Auditing*. Edisi 6. Jakarta: Salemba Empat.
- Nariman, Augustaosa. 2015. “*Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap Opini Going Concern dan Earnings Response Coefficients (ERC) Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2011-2013*”. Jurnal Akuntansi/Vol.XIX, No. 02 Juni 2015: 160-178.
- Nurintiati, Anastasia Angesti dan Agus Purwanto, 2017. “*pengaruh tenure KAP, ukuran KAP, spesialisasi auditor dan audit fee terhadap kualitas audit*” Departemen Akuntansi Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponego, Volume 6, Nomor 1, Tahun 2017, Halaman 1-13, ISSN: 2337-3806.
- Panjaitan, Clinton Marshal dan Chariri, Anis. 2014. “*Pengaruh Tenure, Ukuran KAP, dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit.*” Diponegoro Journal Of Accounting, Vol.3, No.3: 1-12.
- Patrick, Zayol, Vitalis, Kukeng. 2017.” *Effect of Auditor Independence on Audit Quality: review a literature*”. *International Journal of Business and Management Invention*, Volume 6 Issue 3, PP—51- 59.
- Permana, K,X. 2015. “*Pengaruh Masa Perikatan Audit dan Ukuran KAP Terhadap Kualitas Audit.*” Skripsi S1 program Akuntansi Universitas Diponegoro.
- Purnomo, Ike Listiya dan Jihan (2019). “*Pengaruh Fee Audit, Audit tenure, Rotasi Audit dan Reputasi Auditor terhadap Kualitas Audit*”. Vol. 1, No. 1, Des 2019.
- Putra, I Gede Cahyadi. “*Kualitas Audit Kantor Akuntan Publik di Bali Ditinjau dari Time Budget Pressure Risiko Kesalahan, dan Kompleksitas Audit*”, Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Humanika Jinah, Vol.2, No.2, pp. 765-784, 2013.

- Prasetya, Irsyad Fauzan dan Rozmita Dewi Yuniati Rozali, 2016. “*Pengaruh Tenur Audit, Rotasi Audit Dan Reputasi Kap Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2014)*” JURNAL ASET (AKUNTANSI RISET), 8 (1), 2016, 49-60, ISSN:2541-0342.
- Wijayani, Evi Dwi dan Indira Januarti. “*Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Perusahaan di Indonesia Melakukan Auditor Switching*”, *Simposium Nasional Akuntansi XIV*, Aceh, 2011.
- Rinanda, Nida dan Annisa. 2018 “*Pengaruh Audit Tenure, Fee Audit, Ukuran kantor Akutan Publik dan Spesialisasi terhadap Kualitas audit*”. e-Proceeding of Management : Vol.5, No.2 Agustus 2018. ISSN : 2355-9357.
- Siregar, Fitriany, Wibowo dan Anggraita. 2016. “*Rotasi dan Kualitas Audit: Evaluasi Atas Kebijakan Menteri Keuangan KMK.NO.423/KMK.6/2002 Tentang Jasa Akutan Publik*”. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, Vol.8, No.1,pp.1-17.
- Santika, dewi, 2015 “*pengaruh tenure auditor patner terhadap kualitas audit pada perusahaan manufaktur yang liasting pada bursa efek indonesia (BEI). Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang listing di Bursa Efek Indonesia (BEI)*”. Skripsi 1 Universitas Andalas.
- .Suseno, Novie Susanti, 2015. “*The Influence Of Independence , Size Of Public Accountant Office Toward Audit Quality And Its Impact On Public Accountant Office Reputation*” Volume 2, Issue 3, MARCH 2015. ISSN 2277-8616. Padjadjaran University.
- Sulthon, Muhajir dan Nur 2015. “*Pengaruh Audit Tenure, Rotasi KAP, Ukuran KAP, dan Komite Audit terhadap Kualitas Audit*”. *Jurnal Volume 4*, Nomor 2, Tahun 2015, Halaman 1-12 ISSN (Online): 2337-3806.
- Sopian, Dani. 2014. “*Pengaruh Ukuran Kantor Akutan Publik dan Masa Perikatan Audit terhadap Kualitas Audit Serta Implikasinya terhadap Kualitas Laba (Studi Empiris Pada Bursa Efek Indonesia)*”. *Jurnal Sains Manajemen & Akuntansi*.Vol VI.No 1.
- Sugiyono. (2012). *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Tim Penyusun. (2014). *Pedoman Penyusunan Skripsi*. Jakarta: Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
- Tjun Tjun, (2018). “*Pengaruh Tenure, Ukuran dan Spesialisasi Kantor Akutan Publik terhadap Kualitas Audit*” *Jurnal Muara Ilmu Ekonomi dan Bisnis* ISSN 2579-6224 Vol. 2, No. 2, Oktober 2018: hlm 472-484.

Utami, Riska dan Betri 2015. “*Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP), Masa Perikatan dan Tekanan Waktu Terhadap Kualitas Audit*”. Jurnal STIE MDP.

Wahono, Tri Hari dan Edi (2013). “*Pengaruh Tenure, Reputasi KAP dan kualitas Audit*”. Jurnal Universitas Muhammadiyah Purwokerto.

Yuniarti, R. 2013. “*Audit firm size, audit fee and audit quality*”. Journal Of Global Management. 2.(!). pp. 84-97.

