



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

SKRIPSI TERAPAN



PENGARUH MASA PERIKATAN AUDITOR, LAMANYA WAKTU
PENYELESAIAN AUDIT, UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP),
DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI
EMPIRIS PADA PERUSAHAAN INDUSTRI BARANG KONSUMEN
PRIMER SUBSEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN PERIODE 2018-2020)

Disusun Oleh:

Handre Setiawan

4417090082

POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA

Program Studi Akuntansi Keuangan Terapan

Jurusan Akuntansi

Politeknik Negeri Jakarta

2021



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

SKRIPSI TERAPAN



PENGARUH MASA PERIKATAN AUDITOR, LAMANYA WAKTU PENYELESAIAN AUDIT, UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP), DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN INDUSTRI BARANG KONSUMEN PRIMER SUBSEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN PERIODE 2018-2020)

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Terapan Akuntansi

POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA

Disusun Oleh:
Handre Setiawan

4417090082

Program Studi Akuntansi Keuangan Terapan

Jurusan Akuntansi

Politeknik Negeri Jakarta

2021



LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya menyatakan bahwa yang tertulis di dalam Skripsi ini adalah hasil karya saya sendiri bukan jiplakan karya orang lain Sebagian atau seluruhnya. Pendapat, gagasan, atau temuan orang lain yang terdapat di dalam Skripsi ini telah saya kutip dan saya rujuk sesuai dengan etika ilmiah.

Nama : Handre Setiawan

NIM : 4417090082

Tanda Tangan :



Tanggal : 30 Agustus 2021

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan satu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



LEMBAR PENGESAHAN

Laporan Skripsi ini diajukan oleh:

Nama : Handre Setiawan

NIM : 4417090082

Program Studi : D4 Akuntansi Keuangan

Judul Skripsi : Pengaruh Masa Perikatan Auditor, Lamanya Waktu Penyelesaian Audit, Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP), dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Industri Barang Konsumen Primer Subsektor Makanan dan Minuman Periode 2018-2020)

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Terapan pada Program Studi Akuntansi Keuangan Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta.

DEWAN PENGUJI

Ketua Penguji : Imanta Tarigan, S.E., Ak, M.M., CPA

(
.....)

Anggota Penguji : Yusep Friya Purwa Setya, S.E., M.Ak.

(
.....)

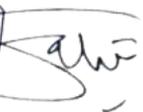
DISAHKAN OLEH KETUA JURUSAN AKUNTANSI

Ditetapkan di : Depok

Tanggal : 07 September 2021

Ketua Jurusan Akuntansi




Dr. Sabar Warsini, S.E., M.M

NIP 196404151990032002.

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



HALAMAN PERSETUJUAN LAPORAN SKRIPSI

Nama : Handre Setiawan

NIM : 4417090082

Program Studi : D4 Akuntansi Keuangan

Judul Skripsi : Pengaruh Masa Perikatan Auditor, Lamanya Waktu Penyelesaian Audit, Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP), dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Industri Barang Konsumen Primer Subsektor Makanan dan Minuman Periode 2018-2020)

Disetujui Oleh:

Pembimbing 1

Yusep Friya Purwa Setya, S.E., M.Ak.

NIP.196302031990031001

Pembimbing 2

Aminah, S.E., M.M

NIP.195909091990032001

Ketua Program Studi Sarjana Terapan
Akuntansi Keuangan

Yusep Friya Purwa Setya, S.E., M.Ak.

NIP. 196302031990031001

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

7. Sahabat-Sahabat kelas AKT C 2017, Astriya, Aurora, Devi, Dewi, Jessica, Sintya, Tejan, dan Vera yang telah memberikan kebersamaan dan dukungan yang sangat berarti selama 4 tahun bersama.
8. Seluruh rekan yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu sehingga skripsi ini dapat terselesaikan

Akhir kata, kritik, dan saran yang membangun sangat penulis harapkan, penulis sadar bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih sangat banyak kekurangan.

Jakarta, 03 Agustus 2021

Handre Setiawan



POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA



PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai civitas akademis Politeknik Negeri Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Handre Setiawan
NIM : 4417090082
Program Studi : D4 Akuntansi Keuangan
Jurusan : Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Politeknik Negeri Jakarta **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalty Free Right*)** atas karya ilmiah saya yang berjudul:

Pengaruh Masa Perikatan Auditor, Lamanya Waktu Penyelesaian Audit, Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP), dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Sektor Barang Konsumen Primer Subsektor Makanan dan Minuman Periode 2018-2020)

Dengan hak bebas royalti noneksklusif ini Politeknik Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia atau mengformatkan, 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 : Depok

Pada Tanggal : 30 Agustus 2021

Yang menyatakan

Handre Setiawan

4417090082

- Hak Cipta :**
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
 2. Dilarang mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Pengaruh Masa Perikatan Audit, Lamanya Waktu Penyelesaian Audit, Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP), dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Industri Barang Konsumen Primer Subsektor Makanan dan Minuman Periode 2018-2020)

Handre Setiawan

Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Keuangan

ABSTRAK

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh dari variabel masa perikatan auditor, lamanya waktu penyelesaian audit, ukuran KAP, dan ukuran perusahaan terhadap kualitas audit. Kualitas audit diproses dengan akrual diskresioner modifikasi Jones oleh Dechow dkk berfungsi sebagai variabel dependen. Jenis penelitian ini adalah penelitian kuantitatif dan Data pada penelitian ini merupakan data sekunder yang didapat dari situs resmi BEI dan situs resmi perusahaan yang ada di dalam daftar. Sampel yang dipilih menggunakan metode *purposive sampling* dari 61 perusahaan yang terdaftar sebagai industri barang konsumen primer subsektor makanan dan minuman di BEI selama 2018-2020 menghasilkan 120 data. Analisis data ini dilakukan dengan menggunakan metode analisis linier berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa masa perikatan auditor, lamanya waktu penyelesaian audit, ukuran kantor akuntan public tidak memiliki pengaruh terhadap kualitas audit sedangkan ukuran perusahaan memiliki pengaruh terhadap kualitas audit.

Kata Kunci: Kualitas Audit, Masa Perikatan Auditor, Lamanya Waktu Penyelesaian Audit, dan Ukuran Perusahaan.



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Influence of Audit Tenure, Audit Delay, Size of Public Accounting Firm, and Size of Client Company of Audit Quality (Empirical Study on Sector of Consume Non-Cyclicals Subsector of Food & Beverage companies during the 2018-2020 period)

Handre Setiawan

Bachelor of Applied Financial Accounting Study Program

ABSTRACT

This study aims to examine the independent variable factors such as audit tenure, audit delay, size of public accounting firm, and size of client company of audit quality. Audit quality is proxy with discretionary accrual modified Jones by Dechow et al as the dependent variable. This type of research is quantitative and the data in this study is secondary data in from of corporate financial statements obtained from the official website the Indonesian Stock Exchange and the official website from company on the listed. This study Samples were selected using a purposive sampling method from 61 companies of consume non-cyclicals subsector of food & beverage listed on the IDX during the 2018-2020 period, resulting in 120 observations data. Data analysis was performed using multiple linear regression methods. The results of this study indicate that audit tenure, audit delay, and size of public accounting firm have no effect on audit quality while size of client company has affects audit quality.

Key Words: *audit tenure, audit delay, size of public accounting firm, and size of client company.*



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

DAFTAR ISI

LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS.....	III
LEMBAR PENGESAHAN.....	IV
HALAMAN PERSETUJUAN LAPORAN SKRIPSI.....	V
KATA PENGANTAR.....	VI
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	VIII
ABSTRAK.....	IX
ABSTRACT	X
DAFTAR ISI.....	XI
DAFTAR TABEL	XIV
DAFTAR GAMBAR.....	XV
DAFTAR LAMPIRAN	XVI
BAB 1 PENDAHULUAN.....	1
1.1 LATAR BELAKANG	1
1.2. RUMUSAN MASALAH PENELITIAN	8
1.3 PERTANYAAN PENELITIAN	8
1.4 TUJUAN PENELITIAN	9
1.5 MANFAAT PENELITIAN.....	9
1.6 SISTEMATIKA PENULISAN SKRIPSI.....	10
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	12
2.1 LANDASAN TEORI.....	12
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	12
2.1.2 Independensi	14
2.1.3 Akrual Diskresioner	15
2.1.4 Kualitas Audit.....	16



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumpukan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

2.1.5 Masa Perikatan Auditor (<i>Audit Tenure</i>)	22
2.1.6 Lamanya Waktu Penyelesaian Audit (<i>Audit Delay</i>)	23
2.1.7 Ukuran Kantor Akuntan Publik	25
2.1.8 Ukuran Perusahaan	25
2.2 PENELITIAN TERDAHULU	26
2.3 KERANGKA PEMIKIRAN	34
2.4 HIPOTESIS	35
2.4.1 Pengaruh Masa Perikatan Auditor Terhadap Kualitas Audit	35
2.4.2 Pengaruh Lamanya Waktu Penyelesaian Audit Terhadap Kualitas Audit	36
2.4.3 Pengaruh Ukuran KAP Terhadap Kualitas Audit	37
2.4.4 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Audit	38
BAB 3 METODOLOGI PENELITIAN	39
3.1 JENIS PENELITIAN	39
3.2 OBJEK PENELITIAN	39
3.3 METODE PENGAMBILAN SAMPEL	41
3.4 JENIS DAN SUMBER DATA PENELITIAN	48
3.5 METODE PENGUMPULAN DATA	49
3.6 METODE ANALISA DATA	49
3.6.1 Uji Statistik Deskriptif	50
3.6.2 Uji Asumsi Klasik	50
3.6.2.1 Uji Normalitas	50
3.6.2.2 Uji Multikolinieritas	51
3.6.2.3 Uji Heteroskedastisitas	51
3.6.3 Pengujian Hipotesis	52
3.6.3.1 Uji Signifikansi Parsial (Uji-T)	53
3.6.3.2 Pengujian menyeluruh atau simultan (Uji-F)	53
3.6.3.3 Uji Adjusted R-Squared (R^2)	53
BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN	55
4.1 HASIL PENELITIAN	55
4.1.1 Analisis Statistik Deskriptif	55



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

4.1.2 Uji Asumsi Klasik.....	57
4.1.2.1 Uji Normalitas	57
4.1.2.2 Uji Multikolinieritas	58
4.1.2.3 Uji Heteroskedastisitas.....	59
4.1.3 Pengujian Hipotesis.....	60
4.1.3.1 Analisis Regresi Linier Berganda.....	60
4.1.3.1 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	62
4.1.3.2 Uji F (Signifikansi Simultan).....	63
4.1.3.3 Uji T (Signifikan Individual).....	63
4.2 PEMBAHASAN.....	65
4.2.1 Pengaruh Masa Perikatan Auditor terhadap Kualitas Audit.....	65
4.2.2 Pengaruh Lamanya Waktu Penyelesaian Audit terhadap Kualitas Audit	66
4.2.3 Pengaruh Ukuran KAP terhadap Kualitas Audit	67
4.2.4 Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Audit.....	67
BAB 5 PENUTUP	69
5.1 SIMPULAN	69
5.2 SARAN	70
DAFTAR PUSTAKA.....	72



DAFTAR TABEL

TABEL 2. 1 : PENELITIAN TERDAHULU	31
TABEL 3. 1: SAMPEL PENELITIAN	42
TABEL 3. 2: RINGKASAN VARIABEL PENELITIAN.....	47
TABEL 4. 1: STATISTIK DESKRIPTIF	55
TABEL 4. 2: STATISTIK FREKUENSI.....	57
TABEL 4. 3: UJI NORMALITAS - KOLMOGOROV SMIRNOV.....	58
TABEL 4. 4: UJI MULTIKOLINERITAS.....	58
TABEL 4. 5: UJI HETEROSKEDASTISITAS - MODEL RANK SPEARMAN	60
TABEL 4. 5: HASIL ANALISIS REGRESI LINIER BERGANDA.....	61
TABEL 4. 6: UJI KOEFISIEN DETERMINASI.....	62
TABEL 4. 7: UJI F (SIGNIFIKAN SIMULTAN).....	63
TABEL 4. 8: UJI T (SIGNIFIKAN INDIVIDUAL)	64

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

DAFTAR GAMBAR

GAMBAR 2. 1: KERANGKA PEMIKIRAN SUMBER: DATA DIOLAH..... 35

GAMBAR 4. 1: UJI HETEROSKEDASTISITAS - SCATTERPLOT 59





© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1 : DAFTAR NAMA PERUSAHAAN.....	80
LAMPIRAN 2 : DAFTAR TABULASI DATA PENELITIAN.....	81
LAMPIRAN 3: HASIL OUTPUT SPSS	84
LAMPIRAN 4: LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN SIDANG SKRIPSI.....	86
LAMPIRAN 5: LEMBAR BIMBINGAN PEMBIMBING 1	87
LAMPIRAN 6: LEMBAR BIMBINGAN PEMBIMBING 2	88



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

BAB 1 PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Setiap perusahaan publik harus menerbitkan laporan keuangannya setiap tahun. Menurut Standar Akuntan Indonesia (SAK) 2018 laporan keuangan memberikan informasi hal-hal mengenai posisi keuangan, kinerja keuangan, dan arus kas entitas perusahaan yang dapat dimanfaatkan untuk pemakainya dalam pengambilan keputusan dan menggambarkan kinerja yang telah dilakukan oleh manajemen atau pertanggung-jawaban manajemen atas sumber daya yang telah dipercayakan kepadanya. Informasi dari laporan keuangan tersebut digunakan oleh 2 pihak, yaitu: eksternal dan internal. Pihak eksternal adalah pihak-pihak di luar perusahaan tersebut seperti, Bank sebagai kreditur, Pemerintah sebagai pengatur regulasi serta untuk menetapkan seberapa besar pajak yang harus dibayar oleh perusahaan tersebut setiap tahunnya, dan masyarakat umum sebagai calon investor. Pihak internal adalah pihak-pihak yang berada pada perusahaan tersebut seperti, Direktur, Pemegang Saham, dan Manajemen.

Menurut Standar Akuntan Indonesia (SAK) 2018 laporan keuangan harus memenuhi karakteristik, yaitu: dapat dipahami, relevan, dapat diandalkan, dan dapat dibandingkan. Untuk memastikan bahwa laporan keuangan yang telah dibuat oleh manajemen memenuhi kriteria yang telah ditetapkan oleh IAI maka dibutuhkan jasa pihak ketiga yaitu, auditor independen. Peran dari auditor ini sangat dibutuhkan untuk memastikan bahwa informasi yang tertera pada laporan keuangan itu telah disajikan secara wajar dalam nilai yang material dikarenakan laporan keuangan tersebut akan dipakai oleh para pihak yang akan membuat keputusan, keputusan tersebut akan diambil berdasarkan laporan keuangan perusahaan. Jika laporan keuangan tersebut tidak wajar dalam nilai yang material, maka ditakutkan akan menyebabkan kesalahan dalam pengambilan keputusan.



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Auditor harus memiliki sifat independensi yang tinggi, independensi adalah syarat mutlak bagi auditor dalam memberikan jasa audit dan memberikan opini yang dapat dipercaya pihak lain, menurut Arens *et al* (2015:102) profesional AICPA dan kode etik bagi perilaku professional IESBA menjabarkan bahwa independensi terbagi menjadi dua komponen yaitu, independensi dalam berpikir (*independence in mind*) yaitu pemikiran auditor yang memungkinkan proses audit dilakukan menggunakan sikap yang tidak menyimpang, artinya tidak dipengaruhi oleh hal lain yang dapat mengganggu hasil dari keputusan hasil audit dan independensi yang kedua adalah independensi penampilan (*independence in appearance*) yaitu interpretasi dari independensi lain atas independensi ini, auditor harus menjaga sikap dan citra professionalnya sehingga tidak membuat pihak lain ragu akan integritas, objektivitas, atau skeptisisme professional.

Untuk mencapai independensi dibutuhkan standar audit yang bisa dipakai oleh auditor dalam pengerjaan pemeriksaan laporan keuangan yang ada, menurut SPAP (IAPI, 2011) ada tiga standar yang bisa digunakan sebagai pedoman, yaitu standar umum, standar pekerjaan lapangan, dan standar pelaporan. Menurut Abdelrahman (2014) dalam Astika dan Pramaswardana (2017) standar audit sangat berhubungan dengan beberapa aspek yang penting seperti perencanaan, pengawasan, pendekteksi kecurangan, penentuan resiko, peningkatan kredibilitas, dan pemberian kepuasan kepada klien. Sehingga adanya standar yang bisa dijadikan pedoman diharapkan auditor dapat bertanggung jawab atas hasil kerjanya, meningkatkan keyakinan kepada pihak yang memakai jasa auditor, dan meningkatkan kualitas dari audit nya.

Menurut De Angelo (1981) dalam penelitian Darsono dan Nugrahanti (2014) kualitas audit sebagai probabilitas seorang auditor akan menemukan dan melaporkan pelanggaran yang ditemukannya dalam sistem akuntansi klien. Menurut Darsono dan Nugrahanti (2014) kualitas audit dapat diukur sebagai indikator dari pemeriksaan yang telah dilakukan auditor tersebut dalam laporan keuangan klien, pemeriksaan yang dilakukan oleh auditor dapat menemukan kecurangan dan/atau salah saji yang bersifat material yang ada di laporan keuangan. Kualitas audit sangat penting untuk diukur mengenai faktor apa saja yang dapat



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

mempengaruhi kualitas audit karena laporan keuangan yang di audit dengan kualitas audit yang baik akan menghasilkan laporan keuangan yang terpercaya sehingga laporan keuangan tersebut dapat dijadikan dasar dalam pengambilan keputusan. Banyak faktor yang dapat mempengaruhi kualitas audit. Menurut keputusan dewan IAPI nomor 4 tahun 2018 mengenai indikator kualitas audit mendefinisikan suatu proses audit yang berkualitas apabila seorang auditor telah mengikuti standar ataupun hukum yang ada.

Pada tahun 2019 ada sebuah kasus yang melibatkan auditor yaitu, kasus yang terjadi PT Garuda Indonesia dengan KAP Tanubrata, Sustanto, Fahmi, Bambang, dan Rekan (Member dari BDO Internasional). Dilansir dari portal berita tirto.id (diakses pada tanggal 6 Januari 2021) menyatakan bahwa awal polemik ini berawal dari penolakan dua komisaris perseroan, yakni Chairal Tanjung dan Dony Oskaria (yang pada saat ini bukan lagi menjadi komisaris) terhadap laporan keuangan Garuda Indonesia pada tahun 2018. Mereka mencurigai bahwa adanya kesalahan transaksi yang seharusnya laporan keuangan Garuda merugi menjadi untung hanya dalam 3 bulan. Transaksi tersebut ialah perjanjian kerja sama penyediaan layanan konektivitas dalam penerbangan, antara PT Mahata Aero Teknologi dan PT Citilink pada 31 Oktober 2018.

Dalam perjanjian tersebut pendapatan GIAA dari Mahata sebesar 239,4 juta dolar AS yang di antaranya sebesar 28 juta dolar AS merupakan bagian dari bagi hasil yang didapat dari PT Sri Wijaya Air. Menurut Chairal dan Dony pendapatan itu seharusnya tidak diakui pada tahun 2018. Hal tersebut sejalan dengan pendapat ekonom Indef, Bhima Yudhistira meskipun Garuda dan Mahata telah menjalin kontrak kerja sama dan telah menetapkan proses pembayaran atas transaksi tersebut, namun tidak dapat di laporkan sebagai pendapatan, jika memang benar adanya bahwa Garuda mendapatkan keuntungan dari pendapatan tersebut, maka dapat menimbulkan kerugian bagi negara karena pajak yang sebelumnya di setor oleh Garuda tidak sesuai dikarenakan Garuda menyatakan bahwa laporan keuangannya merugi. Akan tetapi, jika pendapatan tersebut memang seharusnya tidak diakui pada tahun tersebut. Manajemen dapat dituduh dengan sengaja memalsukan laporan keuangan untuk memengaruhi pemegang saham.

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Kasus tersebut menyebabkan auditor yang mengaudit GIAA yaitu, Kasner Sirumapea dibekukan oleh Kementerian Keuangan melalui Pusat Pembinaan Profesi Keuangan (P2PK) selama 12 bulan. Dari kasus tersebut dapat terlihat kualitas auditor sangat penting untuk menemukan kecurangan dan/atau salah saji yang bersifat material. Dalam penelitian ini akan membuktikan beberapa faktor yang dapat memengaruhi kualitas audit, faktor ini pernah diteliti oleh peneliti sebelumnya di objek yang berbeda dengan penelitian ini dan faktor yang dipilih berhubungan dengan standar yang ditetapkan dewan IAPI dalam indikator kualitas audit yaitu, Masa Perikatan Auditor (*Audit Tenure*), Lamanya Waktu Penyelesaian Audit (*Audit Delay*), Ukuran KAP, dan Ukuran Perusahaan.

Pada tahun 2001, terjadi peristiwa yang melibatkan auditor, tepatnya pada tanggal 30 November 2001, PT Enron dinyatakan bangkrut. Permasalahan pada kasus ini ialah auditor yang mengaudit PT Enron yaitu auditor dari Arthur Andersen telah menyatakan bahwa PT Enron dapat kontinuitas usaha (*going concern*) dan menerbitkan opini Wajar Tanpa Pengecualian artinya laporan keuangan PT Enron dinyatakan baik-baik saja tanpa ada masalah yang bersifat material. Hal yang sebenarnya terjadi ialah PT Enron mengalami kerugian yang nilainya material. Salah satu faktor kasus ini timbul akibat adanya *Audit Tenure*. *Audit tenure* adalah periode waktu perikatan antara auditor dengan klien yang diukur dengan jumlah tahun. PT Enron telah diaudit selama 20 tahun oleh Auditor Arthur Anderson. Hal tersebut membuat hubungan antara Enron dengan Arthur sangat akrab melebihi hubungan antara klien dan pemberi jasa. Akibatnya, Arthur menjadi segan dan tidak berani mengungkapkan salah saji dalam laporan keuangan PT Enron.

Berdasarkan kasus yang terjadi di PT Enron dengan Auditor Arthur Andersen yaitu terjadinya keterikatan antara klien dengan auditor yang telah berjaln lama hal itu disebut dengan *Audit Tenure* (masa perikatan auditor). *Audit Tenure* adalah periode waktu perikatan antara audior dengan jumlah tahun. Hal itu dapat menyebabkan terjadinya sebuah ikatan emosional antara klien dengan auditor yang menyebabkan kualitas dari auditor dan independensi dari auditor akan menurun. Menurut Al-Thuneibat *et al* (2011) apabila auditor dan klien memiliki masa kerjasama yang cukup lama maka akan menyebabkan penilaian dari seorang auditor



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

tidak objektif akan tetapi, apabila auditor dan klien baru memiliki kerjasama dalam perikatan hal tersebut juga dapat mempengaruhi kualitas audit karena auditor akan memerlukan waktu dalam mempelajari siklus bisnis yang klien punya, sehingga akan membuat auditor akan kurang memahami secara detail bisnis klien nya dan akan membuat auditor kurang mampu menilai informasi dengan baik. Hal ini juga di dukung oleh penelitian dari Hamid (2013), masa perikatan yang singkat bisa menyebabkan auditor tidak memiliki waktu yang cukup untuk mengetahui informasi tentang operasi dari perusahaan yang sedang di auditnya. Menurut Chariri dan Panjaitan (2014) kedekatan yang cukup panjang antara auditor dan klien akan mempengaruhi kredibilitas dan profesionalisme dari auditor itu sendiri, semakin dekat maka akan semakin menurunkan kewaspadaan dari auditor itu sendiri. Bertentangan dengan penelitian yang dilakukan Darsono dan Nugrahanti (2014) menyatakan bahwa hubungan yang terjadi dalam jangka waktu yang lama antara auditor dengan klien akan membuat kualitas audit nya meningkat karena auditor telah mengetahui sistem akuntansi dari klien dengan baik.

Praktik audit dilakukan oleh Kantor Akuntan Publik (KAP). Terdapat banyak KAP yang ada di Indonesia, menurut artikel yang diterbitkan Komite Profesi Akuntan Publik (KPAP) melalui website nya (www.kpap.go.id diakses pada tanggal 24 Juni 2021) per 30 November tahun 2020 terdapat 217 Kantor Akuntan Publik yang terdaftar di BPK. Biasanya KAP akan berafiliasi dengan organisasi internasional dari afiliasi tersebut akan terbentuk ukuran dari KAP, ukuran KAP dibagi menjadi dua yaitu, KAP yang berafiliasi dengan *big four* dan KAP yang tidak berafiliasi dengan *big four* atau disebut sebagai *non-Big Four*. Berikut adalah KAP Indonesia yang berafiliasi dengan *big four*:

1. KAP Tanudireja Wibisana dan Rekan afiliasi dengan Pricewaterhouse-Coopers (PWC)
2. KAP Osman Bing Satrio dan Rekan afiliasi dengan Deloitte Touche Tohmatsu
3. KAP Purwantono, Sarwoko, Sandjaja afiliasi dengan Ernst & Young (EY)

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



4. KAP Siddharta dan Widjaja afiliasi dengan KPMG

Perbedaan yang paling mencolok dalam KAP yang berafiliasi dengan *big four* ialah, biaya dalam menggunakan jasa KAP tersebut memerlukan dana yang besar akan tetapi, menurut El Gammal (2013) dalam Hasan (2017) bahwa klien tidak akan merasa terberatkan dengan biaya yang tidak sedikit untuk menggunakan KAP yang berafiliasi dengan *The Big Four* dikarenakan nama dari firma tersebut telah memiliki merk yang besar dan kuat sehingga mereka dianggap akan menghasilkan kualitas audit yang lebih baik dari firma lain nya. Auditor yang bekerja pada KAP yang berafiliasi dengan *Big Four* akan memiliki pengalaman yang lebih daripada auditor yang berada di KAP lain, hal itu disebabkan karena banyaknya perusahaan besar yang memakai KAP *Big Four* sehingga kompetensi dari auditor nya akan ikut berkembang.

Hal ini didukung penelitian dari Aldona dan Trisnawati (2018) semakin besar KAP yang mengaudit sebuah perusahaan maka akan menghasilkan kualitas audit yang tinggi. Hasil penelitian dari Muliawan dan Sujana (2017) apabila perusahaan memakai jasa auditor dengan KAP afiliasi *Big Four* maka hasil dari kualitas audit akan lebih baik daripada KAP *non Big Four*. Sementara dari hasil penelitian Chariri dan Panjaitan (2014) membuktikan bahwa ukuran dari sebuah KAP tidak ada pengaruh signifikan terhadap kualitas audit yang diberikan didukung dengan penelitian dari Febriyanti dan Mertha (2014) yang menyatakan bahwa besaran dari KAP tidak mempunyai pengaruh terhadap kualitas audit yang diberikan.

Ukuran perusahaan adalah salah satu faktor penentu dari kualitas audit, ukuran tersebut dapat dilihat dengan berbagai macam cara yaitu, melihat besarnya total aktiva yang dimiliki, nilai saham yang dimiliki oleh klien tersebut, dan lain-lain. Ukuran perusahaan klien akan mencerminkan informasi yang ada di klien tersebut karena umumnya perusahaan besar akan memiliki sistem pengendalian yang lebih baik daripada perusahaan kecil, sehingga informasi yang ada di laporan keuangannya akan lebih baik daripada di perusahaan kecil, sehingga perusahaan besar akan memudahkan auditor dalam melakukan pemeriksaan serta akan memberikan hasil temuan yang lebih baik karena informasi yang ada dan data-data pendukungnya telah mendukung, hal itu bisa mempengaruhi kualitas audit.

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Didukung dengan penelitian dari Febriyanti & Mertha (2014) yang menyatakan bahwa ukuran dari sebuah perusahaan memiliki pengaruh positif terhadap kualitas audit sedangkan, menurut penelitian yang dilakukan Nugrahanti (2014) ukuran perusahaan yang besar ataupun kecil dari klien tidak mempunyai pengaruh yang signifikan terhadap kualitas audit dan didukung penelitian dari Hasanah & Putri (2018) ukuran perusahaan yang diukur dengan besar atau kecilnya dari total aset yang ada tidak mempengaruhi kualitas audit yang ada.

Selain dari beberapa faktor di atas, kualitas audit juga dipengaruhi *Audit Delay* (lamanya waktu penyelesaian audit). *Audit Delay* ialah lamanya jarak waktu antara tanggal waktu tutup buku hingga laporan keuangan audit diterbitkan. Berdasarkan keputusan Ketua Badan Pengawasan Pasar Modal dan Lembaga Keuangan Nomor: KEP-346/BL/2011 tentang Penyampaian Laporan Keuangan Berkala Emiten atau Perusahaan Publik di dalam peraturan nomor X.K.2 nomor 2 bagian c menyatakan laporan keuangan tahunan wajib disampaikan kepada Bapepam dan laporan keuangan diumumkan kepada masyarakat paling lambat pada akhir bulan ketiga (90 Hari) setelah tanggal laporan keuangan tahunan. Biasanya perusahaan melakukan tutup buku pada tanggal 31 Desember setiap tahun nya, sehingga batas waktu penyampaian laporan keuangan yang telah di audit sampai dengan 31 Maret

Hal tersebut membuat auditor harus cepat dalam melakukan pemeriksaan dari masing masing klien yang menyewa jasanya, mengingat waktu yang tersisa setelah tutup buku ialah 90 hari dan banyak nya klien yang diterima oleh suatu KAP, auditor harus bisa membagi dan memanfaatkan waktu yang singkat tersebut untuk mengidentifikasi laporan keuangan, hal tersebut bisa mempengaruhi kualitas audit, dengan waktu yang singkat auditor harus mampu menyelesaikan pemeriksaannya dengan baik.

Menurut Budiarta & Sawitri (2018) *Audit Delay* yang lama dikarenakan perusahaan sedang berusaha untuk memperbaiki laporan keuangannya sehingga laporan keuangan tersebut memiliki informasi yang relevan dengan keadaan perusahaan saat itu. Hal itu bermanfaat untuk pengguna yang mengambil keputusan berdasarkan laporan keuangan. Untuk memperoleh laporan keuangan yang



memiliki informasi yang relevan sesuai dengan keadaan perusahaan maka auditor membutuhkan waktu yang lebih untuk memperbaiki laporan keuangan tersebut sehingga akan menghasilkan kualitas yang baik. Hal ini didukung dengan penelitian dari Sutani dan Khairani (2018) yaitu lamanya *Audit Delay* mempunyai pengaruh yang signifikan terhadap kualitas audit, semakin lama *Audit Delay* maka akan menghasilkan kualitas audit yang baik, sementara menurut penelitian Herianti dan Suryani (2016) *Audit Delay* tidak memiliki pengaruh terhadap kualitas audit.

1.2. Rumusan Masalah Penelitian

Berdasarkan fenomena yang pernah terjadi pada sebelumnya dan penelitian terdahulu mengenai kualitas audit yang dipengaruhi oleh beberapa faktor yang dipaparkan dari beberapa peneliti dan menghasilkan hasil yang berbeda beda. Dikarenakan adanya perbedaan tersebut dan pentingnya kualitas audit untuk menjamin bahwa laporan keuangan yang diaudit telah bebas dari kesalahan/kecurangan yang bersifat material, peneliti tertarik untuk membahas perkembangan kualitas audit yang terjadi pada saat ini dan bagaimana pengaruh dari Masa Perikatan Auditor, Lamanya Waktu Penyelesaian Audit, Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP), dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit khususnya pada periode tahun 2018-2020 dengan objek penelitian perusahaan industri barang konsumen primer subsektor makanan dan minuman.

1.3 Pertanyaan Penelitian

Dari uraian latar belakang dan rumusan masalah penelitian yang telah dipaparkan sebelumnya, maka terdapat permasalahan yang dapat dijadikan pertanyaan dalam penelitian ini antara lain:

1. Apakah Masa Perikatan Auditor berpengaruh terhadap Kualitas Audit?
2. Apakah Lamanya Waktu Penyelesaian Audit berpengaruh terhadap Kualitas Audit?
3. Apakah Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) berpengaruh terhadap Kualitas Audit?



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

4. Apakah Ukuran Perusahaan berpengaruh terhadap Kualitas Audit?

1.4 Tujuan Penelitian

Adapaun tujuan penelitian yang bisa didapatkan dari penelitian ini ialah:

1. Mengetahui dan mendapatkan bukti empiris antara hubungan Masa Perikatan Auditor dengan Kualitas Audit.
2. Mengetahui dan mendapatkan bukti empiris antara hubungan Lamanya Waktu Penyelesaian Audit dengan Kualitas Audit.
3. Mengetahui dan mendapatkan bukti empiris antara hubungan Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) dengan Kualitas Audit.
4. Mengetahui dan mendapatkan bukti empiris antara hubungan Ukuran Perusahaan dengan Kualitas Audit.

1.5 Manfaat Penelitian

Adapun manfaat yang diharapkan dari penelitian ini sebagai berikut:

1. Bagi Akademisi

Diharapkan dapat menjadi bahan pengetahuan khususnya dalam ilmu akuntansi mengenai pengaruh Masa Perikatan Auditor, Lamanya Waktu Penyelesaian Audit, Ukuran KAP, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit.

2. Peneliti Selanjutnya

Dapat menjadi bahan acuan dalam menentukan penelitian yang akan datang khususnya penelitian mengenai kualitas audit.

3. Auditor

Menjadi pengetahuan dan dapat dimanfaatkan untuk meningkatkan kualitas audit dari auditor agar laporan keuangan semakin baik.



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

4. Investor

Membantu investor dalam meningkatkan kepercayaan mengenai laporan keuangan dari perusahaan yang mereka investasikan,

1.6 Sistematika Penulisan Skripsi

Dalam penelitian ini akan terbagi menjadi 5 BAB dengan sistematika dari penulisan masing-masing bab sebagai berikut:

BAB 1: PENDAHULUAN

Bab ini akan berisikan mengenai alasan mengapa penelitian ini dilakukan beserta data pendukung seperti, sekilas hasil penelitian terdahulu dan kasus yang pernah terjadi sebelumnya. Bab ini terbagi menjadi 5 sub bab yaitu, latar belakang, rumusan masalah, pertanyaan penelitian, manfaat penelitian, dan sistematika penulisan skripsi.

BAB 2: TINJAUAN PUSTAKA

Bab ini berisikan mengenai dasar konsep, teori, dan penelitian terdahulu yang berkaitan atau mendukung tentang penelitian ini. Dalam bab ini akan menghasilkan hipotesis yang berasal dari konsep, teori, dan penelitian terdahulu mengenai penelitian ini.

BAB 3: METODE PENELITIAN

Bab ini akan membahas mengenai metode yang akan dipakai, pengambilan data, dan teknik pengolahan data dalam penelitian ini.

BAB 4: HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

Bab ini akan membahas mengenai pemaparan dari hasil penelitian serta akan membahas mengenai hasilnya.

BAB 5: PENUTUP



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Bab ini merupakan bab terakhir mengenai kesimpulan hasil penelitian yang telah dilakukan serta saran dari peneliti dalam upaya penyelesaian masalah yang diteliti atau saran untuk peneliti berikutnya.

DAFTAR REFERENSI



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

BAB 5 PENUTUP

5.1 Simpulan

Pada penelitian ini membahas mengenai pengaruh dari audit *tenure*, audit *delay*, ukuran KAP, dan ukuran perusahaan terhadap kualitas audit, objek yang dipakai adalah industri sektor barang konsumen primer subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI pada periode 2018-2020. Berdasarkan hasil yang telah didapat oleh peneliti dapat disimpulkan sebagai berikut:

1. Masa Perikatan Auditor (audit *tenure*) tidak memiliki pengaruh terhadap kualitas audit. Hasil ini membuktikan bahwa audit *tenure* yang diukur dengan menghitung lamanya waktu masa perikatan antara auditor dengan klien nya tidak memiliki pengaruh terhadap kualitas audit. Apabila seorang auditor telah mengikuti standar yaitu, sebelum seseorang menjadi auditor maka orang tersebut diharuskan memiliki pengetahuan dan ilmu yang cukup dan setiap auditor telah mengikuti pelatihan mengenai etika dan independensi selain itu berdasarkan peraturan OJK dengan pembatasan masa perikatan seorang akuntan publik dengan klien nya yaitu 3 tahun akan mencegah masa perikatan auditor yang sebentar ataupun lama tidak akan mempengaruhi kualitas audit. penelitian ini tidak sejalan dengan penelitian yang dilakukan Hasanah dan Putri (2018) dengan faktor audit *tenure* terbukti berpengaruh negatif terhadap kualitas audit dengan objek nya adalah perusahaan *real estate*, tapi sejalan dengan penelitian yang dilakukan Dede dan Siti (2018) dengan objek penelitian nya adalah perusahaan Transportasi
2. Lamanya Waktu Penyelesaian Audit (audit *delay*) tidak memiliki pengaruh terhadap kualitas audit. Hasil ini membuktikan bahwa audit *delay* yang diukur dengan selisih hari dari laporan tutup buku perusahaan dengan tanggal laporan audit dibuat tidak memiliki pengaruh terhadap kualitas audit. Menurut standar proses mengaudit berpengaruh terhadap kualitas audit, oleh karena itu biasanya KAP melakukan audit interim



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

yang biasanya dilakukan pada bulan September – Desember untuk membantu dalam proses audit final yang biasanya dilakukan pada bulan Januari – Desember hal itu bertujuan untuk menghindari laporan keuangan dilaporkan lewat dari batas waktu yang sudah ditetapkan oleh OJK dalam melakukan audit. Jadi, Selama waktu tersebut tidak terlewat maka kualitas audit tidak akan berpengaruh. Penelitian ini sejalan dengan penelitian yang pernah dilakukan oleh Sari *et al* (2019) dengan objek penelitiannya adalah perusahaan transportasi.

3. Ukuran KAP tidak memiliki pengaruh terhadap kualitas audit. Hasil ini membuktikan bahwa ukuran KAP yang diukur dengan membedakan KAP yang digunakan yaitu, KAP *big four* dan KAP *non big four* tidak memiliki pengaruh terhadap kualitas audit. Hasil penelitian ini tidak sejalan dengan penelitian terdahulu yang dilakukan Muliawan dan Sujana (2017) penelitiannya adalah perusahaan perbankan faktor ini memiliki pengaruh positif terhadap kualitas audit, tapi penelitian ini sejalan dengan penelitian yang pernah dilakukan oleh Priyanti (2018) dengan objek penelitian perusahaan telekomunikasi.
4. Ukuran perusahaan memiliki pengaruh terhadap kualitas audit. Hasil ini membuktikan bahwa ukuran perusahaan yang diukur dengan total aset yang di transformasi dengan logaritma natural memiliki pengaruh terhadap kualitas audit karena perusahaan yang memiliki total aset yang besar memiliki sistem dalam pengawasan yang internal audit yang baik. penelitian ini tidak sejalan dengan penelitian Priyanti (2018) ukuran perusahaan tidak memiliki pengaruh terhadap kualitas audit dengan objek penelitiannya adalah perusahaan telekomunikasi, tapi sejalan dengan penelitian Luthfisahar (2020) dengan objek penelitian perusahaan jasa.

5.2 Saran

Berdasarkan kesimpulan yang peneliti paparkan di atas, peneliti menganggap penting untuk memberikan saran untuk dilakukan kepada peneliti selanjutnya yaitu:

1. Menggunakan proksi lain untuk mengukur dari kualitas audit.



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

2. Menambahkan variabel-variabel yang diduga dapat memengaruhi kualitas audit seperti, pengaruh dari pengetahuan auditor mengenai audit, audit *fee*, dan etika auditor.
3. Menggunakan objek lain untuk diteliti.





DAFTAR PUSTAKA

- Abdurrahim, Ahim. (2014). *Mendeteksi Earnings Management*. Jurnal Akuntansi & Investasi. Vol 1 No 2. 104-111. ISSN: 1411-6227.
- Aldona, Nakita Nanda., & Trisnawati, Rina. (2016). *Pengaruh Tenur Audit, Ukuran KAP, Rotasi Audit, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiri Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2016)*. Seminar Nasional & The 5th for Syariah Paper, Universitas Muhammadiyah Surakarta. 1-17.
- Al-Thuneibat, A.A. Al-Issa, & Baker. (2011). *Do Audit Tenure and Size Contribute to Audit Equality? Empirical Evidence from Jordan*. Managerial Auditing Journal, Vol. 26 No. 4. 317-334. ISSN: 2337-3806.
- Amijaya, Muhammad Dody., & Prastiwi, Andri. (2013). *Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba*. Universitas Diponegoro. Volume 2 No 3. 1-13.
- Anas, Dimas Emha A. F., Sutrisno., & Rahman, Aulia Fuad. (2018). *Pengaruh Rotasi Audit dan Leverage Terhadap Kualitas Audit Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi*. Universitas Brawijaya Akuntansi Peradaban. Vol IV No 1 Juni 2018. 1-23. ISSN: 2597-9116.
- Arens, Alvin A., Elder, Ramdal J., & Beasley, Mark S. (2015). *Auditing dan Jasa Assurance* (Edisi Kelimabelas, Jilid I). (Herman Wibowo & Tim Perti, Penerjemah). Jakarta. Erlangga.
- Astika, Ida Bagus Putra., Pramaswaradana, I Gusti Ngurah Indra., (2017). *Pengaruh Audit Tenure, Audit Fee, Rotasi Auditor, Spesialisasi Auditor, dan Umur Publikasi Pada Kualitas Audit*. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana, Vol.19.1, April 2017. 1-27. ISSN: 2302-8556.
- Buchori, Ahmad., & Budiantoro, Harry. (2019). *Pengaruh Ukuran Perusahaan Klien, Audit Tenure, dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit*.

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Jurnal Pajak, Akuntansi, Sistem Informasi Universitas Yarsi, dan Auditing. Vol. 1, No. 1. 22-39.

Budiartha, I Ketut., & Sawitri, Ni Made Dwi Candra. (2018). *Pengaruh Audit Tenure dan Financial Distress Pada Audit Delay Dengan Spesialisasi Auditor Sebagai Variabel Pemoderasi*. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana, Vol. 22.3. Maret 2018. 1-27.

Brock, Thomas., Kopp, Carol M. (2021). *Agency Theory Definition* [investopedia.com](https://www.investopedia.com). (Diakses 25 Juni 2021).

Chariri, Anis., & Panjaitan, Clinton Marshal (2014). *Pengaruh Tenure, Ukuran KAP, dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit*. Jurnal Universitas Diponegoro, Vol. 3 No. 3. 1-12. ISSN: 2337-3806.

Christiani, Eldisa. (2018). *Pengaruh Kualitas Audit, Financial Distress, dan Kompleksitas Operasi Terhadap Audit Delay: Studi Empiris Pada Perusahaan yang Terdaftar di BEI*. Skripsi. Universitas Airlangga. Surabaya.

Darmawati, Deni., & Yuvita, Shelni. (2013). *Analisis Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba dan Cost of Equity Capital: Studi Pendekatan Composite Measure*. Universitas Trisakti. Vol 13 No 12. 95-110.

Dechow, Patricia M., Sloan, Richard G., & Sweeney, Amy P. (1995). *Detecting Earnings Management*. American Accounting Association. Vol 70 No 2. April 1995. 193-225.

Diyanti, Ayu Aris., Permata, Shinta., & Wijayanti, Rita. (2019). *The Effect of Audit Tenure, Audit Rotation, Audit Fee, Accounting Firm Size, and Auditor Specialization to Audit Quality*. Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan Indonesia Universitas Muhammadiyah Surakarta. Vol. 4, No. 3:186-196. ISSN:2541-6111.

Febriyanti, Ni Made Dewi., & Mertha, I Made. (2014). *Pengaruh Masa Perikatan Audit, Rotasi KAP, Ukuran Perusahaan Klien, dan Ukuran KAP Pada Kualitas Audit*. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana, Vol 7.2. 1-16. ISSN: 2302-8556.



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

- Ghozali, Imam. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25 Edisi 9*. Semarang: Badan Penerbit – Universitas Diponegoro.
- Hamid, Abdul. (2013). *Pengaruh Tenur KAP dan Ukuran KAP Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI)*. Skripsi. Akuntansi Universitas Negeri Yogyakarta.
- Hasan, Mudrika Alamsyah. (2017). *Pengaruh Kompleksitas Audit, Profitabilitas Klien, Ukuran Perusahaan, dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Audit Fee*. Jurnal Universitas Riau, Vol. 9 No. 3: 214-230.
- Hasanah, Ade Nahdiatul., & Putri, Maya Sari. (2018). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Audit Tenure, Terhadap Kualitas Audit*. Jurnal Akuntansi Universitas Serang Raya. Vol 5, No. 1:11-21. ISSN:2549-5968.
- Herianti, Eva., & Suryani, Arna. (2016). *Pengaruh Kualitas Impor Auditor, Audit Delay, dan Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit Perbankan Yang Terdaftar di BEI Periode 2012-2014*. Prosiding Seminar Nasional Indocompac Universitas Bakrie, Mei 2016. 416-425.
- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2011). *Peraturan Standar Akuntan Publik*. Jakarta. IAPI.
- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2020). *Kode Etik Profesi Akuntan Publik*. Jakarta. IAPI.
- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2016). *Panduan Indikator Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik*. Jakarta. IAPI.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2018). *Standar Akuntan Indonesia*. Jakarta: Salemba Empat.
- Jannah, Selfie Miftahul. (2019). *Laporan Keuangan Garuda Indonesia 2018 Menuai Kontroversi Setelah Dua Komisarisnya Mempermasalahkannya*. Laporan Keuangan Garuda Diduga Dimanipulasi, Siapa Tanggung Jawab? - Tirto.ID. (Diakses 4 Januari 2021).



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Jesika, Maria L., Simanjuntak, Ramot P., & Sihombing, Salmon. (2015). *Independensi dan Tanggung Jawab Auditor dan Pengaruhnya Terhadap Opini Auditor (Studi Kasus Pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah Jakarta Selatan)*. Jurnal Ilmiah Buletin Ekonomi. Volume 19 No. 3 Agustus 2015. 1-10. ISSN: 1410-3842

Karawang *New Industry City*. (2019). *Perkembangan Industri Manufaktur Indonesia*. Perkembangan Industri Manufaktur Indonesia - KNIC. (Diakses 25 Juni 2021).

Kasmir. (2015:10). *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta:Rajawali Pers.

Kementerian Perindustrian. (2018). *Sektor Sektor Manufaktur Andalan Tahun 2018*. Kemenperin: Sektor-Sektor Manufaktur Andalan Tahun 2018. (Diakses 25 Juni 2021).

Keputusan Ketua Badan Pengawas Pasar Modal dan Lembaga Keuangan No KEP-346/BL/2011. Tentang Penyampaian Laporan Keuangan Berkala Emiten Atau Perusahaan Publik.

Keputusan Dewan Pengurus IAPI Nomor 4 Tahun 2018 Tentang Panduan Indikator Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik.

Khairani, Siti., & Sutani, Dede (2018). *Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Audit Delay, dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Transportasi, Infrastruktur, dan Utilities Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2017)*. Jurnal Akuntansi STIE Multi Data Palembang. 1-11.

Khaiyat, M. Dinul. (2016). *Indikasi Manajemen Laba Melalui Akrual Diskresioner Pada Perusahaan Telekomunikasi di Bursa Efek Indonesia*. Jurnal Akuntansi Universitas Halu Oleo. 10-23.

Latrini, Made Yenni., & Lestari, Ni Luh Ketut Ayu Sathya. (2018). *Pengaruh Fee Audit, Ukuran Perusahaan Klien, Ukuran KAP, dan Opini Auditor Pada Audit Delay*. Jurnal Akuntansi Universitas Udayana, Vol. 24.1: 422-450. ISSN: 2302-8556.



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Lesmanawati, Dian Sisca., & Sumarni. (2018). *Pengaruh Rotasi Audit dan Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit Dengan Metode Akrual Diskresioner Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia*. Jurnal Akuntansi Universitas Borobudur. Volume 11 No. 2 Oktober 2017. 1-14. ISSN: 2087-9261.

Luthfisahar, Nidia. (2020). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Audit Tenure, dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Perusahaan Jasa Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2017)*. Universitas Brawijaya. Malang.

Mitnick, Barry M. (2015) *Agency Theory*. Business Ethics. Volume 2. 1-6.

Muliawan, Eka Kurnia., & Sujana, I Ketut. (2017). *Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik, Auditor Switching, dan Audit Tenure Pada Kualitas Audit*. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana, Vol. 21.1, Oktober 2017. 1-28.

Nugrahanti, Yavina., & Darsono. (2014). *Pengaruh Audit Tenure, Spesialisasi Kantor Akuntan Publik dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit*. Jurnal Universitas Diponegoro, Vol. 03 No 01. 1-9. ISSN: 2302-8556.

Oktaviani, Eni. (2019). *Pengaruh Kompetensi, Time Budget Pressure, dan Fee Audit Terhadap Kualiat Audit (Studi Kasus Pada 10 Kantor Akuntan Publik di Kota Bandung)*. Skripsi. Akuntansi Universitas Komputer Indonesia Bandung.

Otoritas Jasa Keuangan Republik Indonesia Peraturan OJK No. 29/PJOK.04/2016 Tentang Laporan Tahunan Emiten atau Perusahaan Publik.

Otoritas Jasa Keuangan Republik Indonesia Peraturan OJK No. 13/PJOK.04.2016 Tentang Penggunaan Jasa Akuntan Publik dan Kantor Akuntan Publik Dalam Kegiatan Jasa Keuangan.

O, Odia J. (2015). *Auditor Tenure, Auditor Rotation, and Audit Quality – A Review*. European Journal of Accounting, Auditing and Finance Research. Vol 3. No. 10:pp 76-96. ISSN: 2053-4094.



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

- Panjaitan, Irda Beatrik. (2019). *Pengaruh Audit Tenure, Ukuran KAP, Ukuran Perusahaan Klien Terhadap Kualitas Audit Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia*. Skripsi. Akuntansi Universitas Diponegoro Semarang.
- Pratiwi, Ninda Intan. (2019). *Pengaruh Audit Delay, Audit Tenure, dan Fee Audit Terhadap Kualiat Audit*. Skripsi. Ekonomi Universitas Mercubuana Jakarta.
- Praptika, Putu Yulia Hartanti., & Rasmini, Ni Ketut. (2016). *Pengaruh Tenure, Pergantian Auditor, dan Financial Distress Pada Audit Delay Pada Perusahaan Consumer Goods*. Jurnal Akuntansi Universitas Udayana, Vol. 15.3:2052-2081. ISSN: 2302-8556.
- Priyanti, Desi Frida. (2018). *Pengaruh Audit Tenure, Rotasi Audit, Ukuran KAP, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit*. Artikel Ilmiah Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Perbanas. Surabaya.
- Puspa, Ira Rani., & Prasetya, Darmawan Bima. (2020). *Luasnya Potensi Jasa Audit bagi Akuntan Publik di Indonesia - Komite Profesi Akuntan Publik (kpap.go.id)*. (Diakses 24 Juni 2021)
- Rahma, Athika. (2020). *Kegiatan Manufaktur Jadi Pengungkit Ekonomi di Tengah Pandemi*. Kegiatan Manufaktur Jadi Pengungkit Ekonomi di Tengah Pandemi - Bisnis Liputan6.com. (Diakses 25 Juni 2021).
- Sari, Devika Miranda., Kristianto, Djoko., & Rispantyo. (2019). *Pengaruh Audit Delay Terhadap Kualitas Audit Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Transportasi Yang di Bursa Efek Indonesia*. Jurnal Akuntansi dan Sistem Teknologi Informasi Universitas Slamet Riyadi Surakarta. Vol 15, No. 1. 1-8.
- Sinaga, Daud M.T. (2012). *Analisis Pengaruh Audit Tenure, Ukuran KAP, dan Ukuran Perusahaan Klien Terhadap Kualitas Audit*. Skripsi. Akuntansi Universitas Diponegoro Semarang.
- Siyoto, Sandu dan Sodik, M. Ali. (2015). *Dasar Metodologi Penelitian*. Yogyakarta. Literasi Media Publishing



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Sopian, Dani. (2015). *Analisis Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia)*. Jurnal Sains Manajemen & Akuntansi. Volume VII No 1. 1-22.

Sugiono. (2015). *Statistika Untuk Penelitian*. Bandung. Alfabeta

Suryanto, Tulus. (2016). *Audit Delay and Its Implication for Fraudulent Financial Reporting: A Study of Companies Listed in The Indonesian Stock Exchange*. European Research Studies. Volume XIX. Issue 1:pp 18-31.

Tandiontong, Mathius. (2015). *Kualitas Audit dan Pengukurannya*. Bandung: Alfabeta.

Undang-Undang Republik Indonesia No 5 Tahun 2011 Tentang Akuntan Publik.





© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta





© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Lampiran 1 : Daftar Nama Perusahaan

No	Kode	Nama Perusahaan
1	AALI	Astra Agro Lestari Tbk
2	ADES	Akasha Wira International Tbk
3	ALTO	Tri Banyan Tirta Tbk
4	ANDI	Andira Agro Tbk
5	BTEK	Bumi Teknokultura Unggul Tbk
6	BUDI	Budi Starch & Sweetener Tbk
7	BWPT	Eagle High Plantations Tbk
8	CAMP	Campina Ice Cream Industry Tbk
9	CEKA	Wilmar Cahaya Indonesia Tbk
10	CLEO	Sariguna Promatirta Tbk
11	CPIN	Charoen Pokhand Indonesia Tbk
12	DLTA	Delta Djakarta Tbk
13	DSFI	Dharma Samudera Fishing Industries Tbk
14	DSNG	Dharma Satya Nusantara Tbk
15	FOOD	Sentra Food Indonesia Tbk
16	GOOD	Garudafood Putra Putri Jaya Tbk
17	GZCO	Gozeo Plantations Tbk
18	HOKI	Buyung Poetra Sembada Tbk
19	ICBP	Indofood CBP Sukses Makmur Tbk
20	INDF	Indofood Sukses Makmur Tbk
21	JAWA	Jaya Agra Wattie Tbk
22	JPFA	Japfa Confeed Indonesia Tbk
23	LSIP	PP London Sumatra Plantation Tbk
24	MAIN	Malindo Feedmil Tbk
25	MLBI	Multi Bintang Indonesia Tbk
26	MYOR	Mayora Indah Tbk
27	PSDN	Prasidha Aneka Niaga Tbk
28	ROTI	Nippon Indosari Corpindo Tbk
29	SGRO	Sampoerna Agro Tbk
30	SIMP	Salim Ivomas Pratama Tbk
31	SIPD	Sreeya Sewu Indonesia Tbk
32	SKBM	Sekar Bumi Tbk
33	SKLT	Sekar Laut Tbk
34	SMAR	Smart Tbk
35	SSMS	Sawit Sumbermas Sarana Tbk
36	STTP	Siantar Top Tbk
37	TBLA	Tunas Baru Lampung Tbk
38	TGKA	Tigaraksa Satria Tbk
39	ULTJ	Ultra Jaya Milk Industry & Trading Company Tbk
40	WAPO	Wahana Pronatural Tbk

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



Lampiran 2 : Daftar Tabulasi Data Penelitian

No	Kode	Tahun	Kualitas Audit (Y)	Audit Tenure (X1)	Audit Delay (X2)	Ukuran KAP (X3)	Ukuran Perusahaan (X4)
1	AALI	2018	-0,0316882	1	51	1	30,92
		2019	-0,0601251	2	51	1	30,93
		2020	-0,0386933	3	50	1	30,96
2	ADES	2018	-0,1291255	1	74	0	27,5
		2019	-0,1249917	2	87	0	27,44
		2020	-0,1121862	3	50	0	27,59
3	ALTO	2018	-0,0563219	1	100	0	27,74
		2019	-0,0529627	1	108	0	27,73
		2020	-0,0508452	1	140	0	27,73
4	ANDI	2018	-0,1747108	1	86	0	27,01
		2019	-0,0159556	2	73	0	26,91
		2020	-0,0856448	3	96	0	26,9
5	BTEK	2018	-0,1147695	1	87	0	29,27
		2019	-0,1992492	2	150	0	29,24
		2020	-0,0363703	3	145	0	29,07
6	BUDI	2018	-0,0797725	1	79	0	28,85
		2019	0,0004005	2	90	0	28,73
		2020	-0,0400874	3	88	0	28,72
7	BWPT	2018	-0,0400361	1	87	1	30,41
		2019	-0,0822161	1	121	0	30,39
		2020	-0,0253476	2	88	0	30,34
8	CAMP	2018	-0,0971927	1	88	0	27,64
		2019	-0,0414467	2	115	0	27,69
		2020	-0,1574767	3	85	0	27,71
9	CEKA	2018	-0,0280453	1	74	1	27,79
		2019	-0,1666377	2	79	1	27,96
		2020	-0,1056641	3	88	1	28,07
10	CLEO	2018	-0,1488063	1	67	0	27,45
		2019	-0,1249759	2	69	0	27,85
		2020	-0,0818317	3	75	0	27,9
11	CPIN	2018	-0,0404536	1	88	1	30,95
		2019	-0,0114823	2	114	1	31
		2020	0,0272476	3	148	1	31,07
12	DLTA	2018	-0,0158996	1	87	1	28,05
		2019	0,0297896	1	80	0	27,99
		2020	-0,0801584	2	89	0	27,83

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

13	DSFI	2018	-0,0455588	1	86	0	26,73
		2019	-0,0264891	2	136	0	26,69
		2020	0,0019093	1	105	0	26,65
14	DSNG	2018	-0,0461035	1	87	1	30,09
		2019	-0,0659381	2	91	1	30,08
		2020	0,0155845	3	62	1	30,28
15	FOOD	2018	-0,1283171	1	79	0	25,57
		2019	-0,0286055	2	91	0	25,5
		2020	-0,2014418	3	138	0	25,45
16	GOOD	2018	-0,0899487	1	85	1	26,89
		2019	-0,0253041	2	129	1	29,25
		2020	-0,1090288	3	130	1	29,51
17	GZCO	2018	-0,1071062	1	88	0	28,88
		2019	-0,1432979	1	118	0	28,3
		2020	-0,169716	2	117	0	28,39
18	HOKI	2018	0,0943827	1	78	0	27,36
		2019	-0,0433584	2	90	0	27,47
		2020	-0,0100828	3	106	0	27,53
19	ICBP	2018	-0,0734285	1	78	1	31,17
		2019	-0,0607147	2	80	1	31,29
		2020	-0,0073004	3	78	1	32,27
20	INDF	2018	-0,0621669	1	78	1	32,2
		2019	-0,0192221	2	80	1	32,2
		2020	-0,0849999	3	78	1	32,73
21	JAWA	2018	-0,0070281	1	88	0	28,87
		2019	-0,0474132	2	149	0	28,88
		2020	-0,1571521	3	148	0	28,88
22	JPFA	2018	-0,0031024	1	64	1	30,77
		2019	-0,0144154	2	59	1	30,86
		2020	-0,1204642	3	59	1	30,89
23	LSIP	2018	-0,0709162	1	52	1	29,94
		2019	-0,0247039	2	56	1	29,96
		2020	-0,0348318	3	55	1	30,02
24	MAIN	2018	-0,0585724	1	88	1	29,1
		2019	-0,0578484	2	121	1	29,17
		2020	-0,0687469	3	90	1	29,17
25	MLBI	2018	-0,09214	1	46	0	28,69
		2019	-0,0466658	1	52	1	28,69
		2020	-0,1714984	2	64	1	28,7
26	MYOR	2018	0,0631706	1	74	0	30,5
		2019	-0,0784024	2	90	0	30,58
		2020	-0,0882663	3	89	0	30,62
27	PSDN	2018	-0,0988284	1	89	1	27,27
		2019	-0,1241631	2	90	1	27,36



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

		2020	-0,0084128	1	139	0	27,36
28	ROTI	2018	-0,0734213	1	72	1	29,11
		2019	-0,0474719	2	59	1	29,17
		2020	-0,0752227	3	88	1	29,12
29	SGRO	2018	-0,0957705	1	85	1	29,83
		2019	-0,0961513	2	90	1	29,88
		2020	-0,0415137	3	105	1	29,91
30	SIMP	2018	-0,0708955	1	52	1	31,18
		2019	-0,0723154	2	56	1	31,18
		2020	-0,0411763	3	55	1	31,2
31	SIPD	2018	-0,1079963	1	80	0	28,41
		2019	-0,0721348	2	80	0	28,54
		2020	-0,0524448	3	81	0	28,58
32	SKBM	2018	-0,0622351	1	81	0	28,2
		2019	0,0327643	2	90	0	28,23
		2020	0,0325052	3	141	0	28,2
33	SKLT	2018	-0,0547951	1	71	0	27,34
		2019	-0,0002986	2	72	0	27,4
		2020	-0,0855666	3	68	0	27,37
34	SMAR	2018	0,0210411	1	53	0	31,01
		2019	-0,0175708	2	90	0	30,96
		2020	-0,1123883	3	69	0	31,19
35	SSMS	2018	-0,0082694	1	87	1	30,05
		2019	-0,0329384	2	115	1	30,1
		2020	-0,0018578	3	89	1	30,18
36	STTP	2018	-0,0330327	1	89	0	28,6
		2019	-0,1247156	2	148	0	28,69
		2020	-0,0017061	3	145	0	28,87
37	TBLA	2018	0,026496	1	81	0	30,42
		2019	-0,0336753	2	90	0	30,49
		2020	0,0522685	3	57	0	30,6
38	TGKA	2018	0,0039446	1	88	1	28,88
		2019	-0,2010765	2	86	1	28,73
		2020	-0,0862839	3	104	1	28,84
39	ULTJ	2018	-0,0262746	1	84	0	29,35
		2019	0,0101399	2	80	0	29,52
		2020	-0,0170545	3	91	0	29,8
40	WAPO	2018	-0,1162035	1	50	0	25,23
		2019	-0,0930354	1	114	0	25,4
		2020	-0,0301473	2	90	0	25,25



Lampiran 3: Hasil *Output* SPSS

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
Kualitas_Audit	120	-,20	,09	-,0596	,05697
Audit_Tenure	120	1	3	1,86	,813
Audit_Delay	120	46	150	88,53	25,590
Ukuran_Perusahaan	120	25,23	32,73	28,9590	1,63177
Valid N (listwise)	120				

Ukuran_KAP

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid 0	69	57,5	57,5	57,5
1	51	42,5	42,5	100,0
Total	120	100,0	100,0	

One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test

		Unstandardized Residual
N		120
Normal Parameters ^{a,b}	Mean	0E-7
	Std. Deviation	,05442836
Most Extreme Differences	Absolute	,057
	Positive	,032
	Negative	-,057
Kolmogorov-Smirnov Z		,629
Asymp. Sig. (2-tailed)		,823

a. Test distribution is Normal.

b. Calculated from data.

Coefficients^a

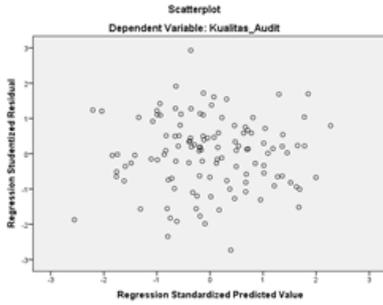
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
		B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
1	(Constant)	-,378	,107		-3,542	,001		
	Audit_Tenure	-,006	,006	-,081	-,878	,382	,936	1,069
	Audit_Delay	-5,262E-005	,000	-,024	-,251	,802	,895	1,118
	Ukuran_KAP	-,017	,012	-,151	-1,446	,151	,727	1,376
	Ukuran_Perusahaan	,012	,004	,337	3,203	,002	,718	1,394

a. Dependent Variable: Kualitas_Audit

- Hak Cipta :**
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



Correlations

		Audit_Tenure	Audit_Delay	Ukuran_KAP	Ukuran_Perusahaan	Unstandardized Residual
Spearman's rho	Audit_Tenure	Correlation Coefficient	1,000	,159	,067	,168
		Sig. (2-tailed)		,083	,464	,066
		N	120	120	120	120
Audit_Delay		Correlation Coefficient	,159	1,000	-,238**	-,083
		Sig. (2-tailed)	,083		,009	,019
		N	120	120	120	120
Ukuran_KAP		Correlation Coefficient	,067	-,238**	1,000	,501**
		Sig. (2-tailed)	,464	,009		,000
		N	120	120	120	120
Ukuran_Perusahaan		Correlation Coefficient	,168	-,213*	,501**	1,000
		Sig. (2-tailed)	,066	,019	,000	
		N	120	120	120	120
Unstandardized Residual		Correlation Coefficient	,026	,083	-,002	,009
		Sig. (2-tailed)	,781	,365	,981	,926
		N	120	120	120	120

** Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

* Correlation is significant at the 0.05 level (2-tailed).

Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	,295 ^a	,087	,055	,05537

a. Predictors: (Constant), Ukuran_Perusahaan, Audit_Tenure, Audit_Delay, Ukuran_KAP

ANOVA^a

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	,034	4	,008	2,743	,032 ^b
	Residual	,353	115	,003		
	Total	,386	119			

a. Dependent Variable: Kualitas_Audit

b. Predictors: (Constant), Ukuran_Perusahaan, Audit_Tenure, Audit_Delay, Ukuran_KAP

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	-,378	,107		-3,542	,001
	Audit_Tenure	-,006	,006	-,081	-,878	,382
	Audit_Delay	-5,262E-005	,000	-,024	-,251	,802
	Ukuran_KAP	-,017	,012	-,151	-1,446	,151
	Ukuran_Perusahaan	,012	,004	,337	3,203	,002

a. Dependent Variable: Kualitas_Audit



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Lampiran 4: Lembar Persetujuan Ujian Sidang Skripsi



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
POLITEKNIK NEGERI JAKARTA
Jalan Prof. Dr. G. A. Siwabessy, Kampus UI, Depok 16425
Telepon (021) 7270036, Hunting, Fax (021) 7270034
Laman: <http://www.pnj.ac.id> e-pos: humas@pnj.ac.id

Lembar Persetujuan Untuk Ujian Sidang Skripsi

Pada Tanggal 09 Agustus 2021 Laporan Skripsi yang disusun oleh:

Nama : Handre Setiawan

NIM : 4417090082

Judul

“Pengaruh Masa Perikatan Audit, Lamanya Waktu Penyelesaian Audit, Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP), dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Industri Barang Konsumen Primer Subsektor Makanan dan Minuman Periode 2018-2020)”

Telah disetujui untuk diajukan sesuai dengan jadwal yang akan ditetapkan kemudian.

Disetujui oleh

Pembimbing I

Yusey Friva P.S., S.E., M.Ak
NIP. 196302031990031001

Pembimbing II

Aminah, S.E., M.M
NIP. 195909091990032001



Lampiran 5: Lembar Bimbingan Pembimbing 1



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
POLITEKNIK NEGERI JAKARTA
Jalan Prof. Dr. G. A. Siwabessy, Kampus UI, Depok 16425
Telepon (021) 7270036, Hunting, Fax (021) 7270034
Laman: <http://www.pnj.ac.id> e-pos: humas@pnj.ac.id

Lembar Bimbingan Pembimbing 1

Nim : 4417090082
Nama : Handre Setiawan
Program Studi : D4 Akuntansi Keuangan
Nama Dosen Pembimbing : Yusep Friya Purya Setya, S.E., M.Ak.

Tanggal	Materi Bimbingan	Tanda Tangan
05/04/2021	Pengiriman outline proposal skripsi untuk direview	
08/04/2021	Revisi outline proposal skripsi	
03/06/2021	Pengiriman skripsi bab 1 - 3 untuk di review	
22/06/2021	Review untuk penulisan	
23/06/2021	Review sumber	
12/07/2021	Review bab 3	
23/07/2021	Review untuk penelitian	
02/08/2021	Review bab 4 - 5	
07/08/2021	Acc skripsi bab 1 - 5	

Menyetujui KPS D4 Akuntansi Keuangan
Depok, 09 Agustus 2021

Herbirowo Nugroho, S.E., M.Si
NIP. 197202221999031003.

- Hak Cipta :**
- Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
 - Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



Lampiran 6: Lembar Bimbingan Pembimbing 2



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN

POLITEKNIK NEGERI JAKARTA

Jalan Prof. Dr. G. A. Siwabessy, Kampus UI, Depok 16425

Telepon (021) 7270036, Hunting, Fax (021) 7270034

Lembar Bimbingan Pembimbing 2

Nim : 4417090082
 Nama : Handre Setiawan
 Program Studi : D4 Akuntansi Keuangan
 Nama Dosen Pembimbing : Aminah, S.E., M.M.

Tanggal	Materi Bimbingan	Tanda Tangan
14/06/2021	Pengiriman skripsi Bab 1 – 3 untuk di review	
09/07/2021	Review mengenai pengukuran variabel	
21/07/2021	Review mengenai metodologi penelitian	
23/07/2021	Review untuk penelitian	
26/07/2021	Review mengenai pengolahan data	
06/08/2021	Review bab 4 – 5	
08/08/2021	Review hasil pengolahan data	
09/08/2021	ACC Skripsi dari bab 1 – 5	

Menyetujui KPS D4 Akuntansi Keuangan
 Depok, 09 Agustus 2021

(Herbirowo Nugroho, S.E., M.Si.)

NIP. 197202221999031003

- Hak Cipta :**
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta