

PENGARUH KUALITAS AUDIT TERHADAP
KEMAMPUAN MEMPREDIKSI
RETURN SAHAM SATU
TAHUN KE DEPAN



OLEH:
SHIERLIE PHOLIVKYA
32030111141

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2016

PENGARUH KUALITAS AUDIT TERHADAP
KEMAMPUAN MEMPREDIKSI
RETURN SAHAM SATU
TAHUN KE DEPAN

SKRIPSI
Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi Jurusan Akuntansi

OLEH:
SHIERLIE PHOLIVKYA
3203011141

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2016

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa
Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Shierlie Pholivkya

NRP : 3203011141

Judul Skripsi : Pengaruh Kualitas Audit terhadap
Kemampuan memprediksi *Return* Saham
satu tahun ke depan

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi ini adalah **ASLI** karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widaya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-Undang Hak Cipta

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya

Surabaya, 27 Januari 2016

Yang menyatakan



(Shierlie Pholivkya)

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

PENGARUH KUALITAS AUDIT TERHADAP KEMAMPUAN MEMPREDIKSI *RETURN SAHAM* SATU TAHUN KEDEPAN

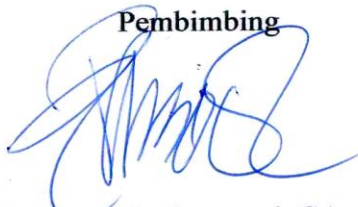
Oleh:

SHIERLIE PHOLIVKYA

32030111141

**Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
Untuk Diajukan Kepada Tim Penguji**

Pembimbing

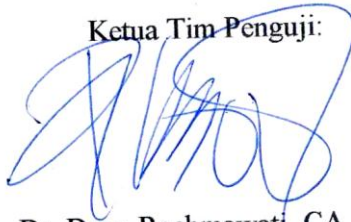


**Dr. Dyna Rachmawati, CA.,Ak,
Tanggal: 1 Februari 2016**

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Shierlie Pholivkya NRP: 3203011141.
Telah diuji pada tgl 13 April 2016 dan dinyatakan lulus oleh Tim
Penguji.

Ketua Tim Penguji:



Dr. Dyna Rachmawati, CA., Ak,
NIK. 321.97.0266

Mengetahui:

Dekan,



Dr. Lodovicus Lasdi, M.M., Ak
NIK. 321.99.0370

Ketua Jurusan,



Ariston Oki A. Esa, SE., MA., CPA., AK., CA.
NIK. 321.03.0566

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yesus, atas bimbingan dan penyertaan-Nya penelitian ini dapat terselesaikan dengan baik dan lancar. Pertama peneliti mengucapkan terimakasih kepada Tuhan Yesus yang telah membimbing dan menyertai proses pengerjaan skripsi ini. Skripsi ini merupakan salah satu syarat kelulusan untuk mendapatkan gelar Sarjana Ekonomi dari Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penulisan skripsi ini tidak akan berjalan dengan baik tanpa adanya bantuan, bimbingan dan dukungan dari orangtua, saudara, teman-teman dan dosen-dosen yang telah membimbing proses pembuatan skripsi ini. Oleh karena itu peneliti ingin menyampaikan terimakasih kepada:

1. Rektor, Dekan, dan Ketua Jurusan Akuntansi serta seluruh dosen pengajar Fakultas Bisnis Unika Widya Mandala Surabaya yang telah mendidik penulis selama perkuliahan.
2. Irene Natalia SE.,M.Sc.,Ak. Selaku dosen wali yang telah membimbing, memperhatikan dan mendidik penulis selama perkuliahan.
3. Dr. Dyna Rachmawati, CA.,Ak, selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk dapat membimbing penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
4. Orang tua dan adik penulis serta seluruh keluarga besar penulis yang selalu memberikan doa, dukungan dan motivasi kepada

penulis untuk berjuang menyelesaikan pendidikan di bangku kuliah.

5. Para teman dan sahabat penulis yang selalu membantu dan memberikan semangat kepada penulis dalam bentuk apapun, sehingga penelitian ini dapat diselesaikan.

Penulis menyadari dalam skripsi ini masih banyak terdapat kekurangan. Oleh karena itu peneliti meminta maaf bila terdapat kesalahan dalam penulisan skripsi ini. Peneliti menerima bila ada kritik maupun saran yang membangun sangat diharapkan demi perbaikan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan wawasan bagi pembacanya.

Surabaya, 20 Januari 2016

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR GAMBAR.....	ix
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
ABSTRAK	xii
<i>ABSTRACT</i>	xiii
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Rumusan Masalah	7
1.3. Tujuan Penelitian	7
1.4. Manfaat Penelitian	8
1.5. Sistematika Penelitian	8
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA.....	10
2.1. Penelitian Terdahulu	10
2.2. Landasan Teori	13
2.3. Pengembangan Hipotesis	17
2.4. Model Analisis	19

BAB 3. METODE PENELITIAN	20
3.1. Desain Penelitian	20
3.2. Identifikasi Variabel, Definisi Operasional, dan Pengukuran Variabel	20
3.3. Jenis Data dan Sumber Data	24
3.4. Metode Pengumpulan Data	24
3.5. Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel	25
3.6. Teknik Analisis Data	25
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	29
4.1. Karakteristik Obyek Penelitian	29
4.2. Deskripsi Data	30
4.3. Analisis Data	34
4.4. Pembahasan	41
BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN	44
5.1. Simpulan	44
5.2. Keterbatasan	45
5.3. Saran	46
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Model Analisis	19

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Ringkasan Penelitian Terdahulu	16
Tabel 4.1. Kriteria Pemilihan Sampel.....	29
Tabel 4.2. Statistik Deskriptif	30
Tabel 4.3. Distribusi Kantor Akuntan Publik (KAP) Perusahaan Sampel.....	31
Tabel 4.4. Distribusi Kantor Akuntan Publik (KAP) dalam <i>Tenure Audit</i>	33
Tabel 4.5. Hasil Uji Normalitas	35
Tabel 4.6. Hasil Pengujian Multikolinearitas	36
Tabel 4.7. Hasil Pengujian Heterokedastisitas	37
Tabel 4.8. Hasil Uji Kelayakan Model	38
Tabel 4.9. Hasil Uji T	39

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Perusahaan

Lampiran 2. Uji Normalitas - *Kolmogorov-Smirnov*

Lampiran 3. Uji Multikolinieritas

Lampiran 4. Uji Heteroskedastisitas

Lampiran 5. Analisis Regresi Linear Berganda

ABSTRAK

Investor merupakan orang yang memiliki dana lebih untuk dapat diinvestasikan dan mendapatkan pengembalian (*return*) atas dana tersebut, sehingga investor memerlukan informasi untuk dapat memprediksi *return* saham satu tahun ke depan. Penelitian ini bertujuan untuk menguji *return* saham satu tahun ke depan dipengaruhi oleh kualitas audit. Kualitas audit yang diuji dalam penelitian ini berbeda dengan penelitian sebelumnya, penelitian ini menggunakan 3 pengukuran yaitu ukuran KAP, *tenure audit* dan *Audit Speciality Industry*. Penelitian ini menggunakan perusahaan manufaktur sebagai objek penelitian selama tahun 2010-2013 yang terdaftar pada BEI (Bursa Efek Indonesia). Metode pengumpulan data menggunakan metode *purposive sampling* yang menghasilkan 192 sampel perusahaan manufaktur. Analisis data yang digunakan yaitu metode regresi linier berganda dengan SPSS 13

Hasil regresi berganda menunjukkan bahwa kualitas audit yang diukur dengan ukuran KAP dapat memprediksi *return* saham satu tahun ke depan. *Tenure audit* dan *audit speciality industry* tidak berpengaruh *return* saham satu tahun ke depan. Ukuran KAP menjadi tolak ukur tinggi rendahnya kualitas audit yang menjadi pengaruh kemampuan investor memprediksi *return* saham satu tahun ke depan.. *Tenure audit* tidak mendukung adanya pengaruh kualitas audit terhadap kemampuan investor memprediksi *return* saham satu tahun ke depan. *Audit speciality industry* berpengaruh negatif terhadap *return* saham satu tahun ke depan. *Audit speciality industry* mempengaruhi penurunan *return* saham satu tahun ke depan. Hasil penelitian ini memperkuat hasil penelitian sebelumnya untuk menggunakan ukuran KAP sebagai proksi yang kuat kualitas audit terhadap kemampuan investor memprediksi *return* saham satu tahun ke depan

Kata kunci: *return* saham satu tahun ke depan, ukuran KAP, *Tenure Audit*, *Audit Speciality Industry*.

ABSTRACT

Investors are people who have more funds to be invested and earn returns of these funds, so investors need information to be able to predict stock return over the next year. The purpose of this research was to examine stock returns one year ahead has influence audit quality. Quality audits are tested in this study differs from previous studies, in this the purpose using 3 measurements are Firm size, tenure audit and audit Speciality Industry. This study uses a manufacturing company as an object of study for the year 2010-2013 are listed on IDX (the Indonesia Stock Exchange). Sampling's technique used was purposive sampling that produces 192 samples of manufacturing firms. Analysis technique used was multiple regression with SPSS 13.

The results of multiple regression showed that audit quality is measured by the KAP size can predict stock returns over the year. Tenure audit and audit speciality industry does not affect the stock returns over the year. KAP size of a barometer of high and low quality audit into effect the ability of investors to predict stock returns over the next year. Tenure audit does not support any influence audit quality on the investor's ability to predict stock returns over the next year. Audit speciality industry negatively affect stock return over the next year. Audit speciality industry return downward pressure on the stock over the next year. The results of this study strengthen the results of previous studies using firm size as a proxy for the strong quality audit to the ability of investors to predict stock returns over the year.

Keywords : stock return one year ahead, the size of KAP , Tenure Audit , Audit Speciality Industry