



UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA

**PENGARUH UKURAN KAP, TENUR KAP, DAN
REPUTASI KAP TERHADAP KUALITAS AUDIT**

SKRIPSI

MENUK DIAH PRATIWI

1010112092

**FAKULTAS EKONOMI
PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI**

2014

PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua
sumber, baik yang di kutip maupun di rujuk
telah saya nyatakan dengan benar

Nama : **Menek Diah Pratiwi**
NIM : **1010112092**
Tanggal : **7 Maret 2014**

Tanda Tangan : _____



**THE INFLUENCE OF SIZE OF PUBLIC ACCOUNTING FIRM, TENURE
OF PUBLIC ACCOUNTING FIRM AND REPUTATION OF PUBLIC
ACCOUNTING FIRM TOWARD AUDIT QUALITY**

By

MENUK DIAH PRATIWI

Abstract

This study is performed to examine the effect of Size of Public Accounting Firm, Tenure of Public Accounting Firm and Reputation of Public Accounting Firm toward Audit Quality in manufacturing companies over period 2010-2012. The population of this research is 41 manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange over period 2010-2012. The data is obtained based on corporate financial reporting that at publication . It is gained sample amount of 20 companies. The analysis technique used here is multiple linear regression and hypothesis test using t-statistic and F-statistic with level of significance 5%. This research result that reputation of publik accounting sirm gives significantly positive effect on audit quality. The other variable which tenure of public accounting firm and size of public accounting firm are not significant to audit quality.

Keyword : *Reputation of Public Accounting Firm, Tenure of Public Accounting Firm, Size of Public Accounting Firm.*

PENGARUH UKURAN KAP, TENUR KAP, DAN REPUTASI KAP TERHADAP KUALITAS AUDIT

Oleh

MENUK DIAH PRATIWI

Abstrak

Penelitian ini dilakukan untuk menguji pengaruh variabel ukuran KAP, tenur KAP, dan Reputasi KAP terhadap kualitas audit pada perusahaan manufaktur sektor aneka industri di Bursa Efek Indonesia periode 2010-2012. Populasi dalam penelitian ini sejumlah 41 perusahaan manufaktur yang terdapat di Bursa Efek Indonesia periode 2010-2012. Data di peroleh dari laporan keuangan perusahaan yang di publikasi. Diperoleh jumlah sampel sebanyak 20 perusahaan. Teknik analisis yang di gunakan adalah regresi linier berganda dan uji hipotesis menggunakan t-statistik serta F-statistik dengan tingkat kepercayaan 5%. Hasil penelitian menunjukkan bahwa Reputasi KAP berpengaruh signifikan positif terhadap kualitas audit. Variabel lain dalam penelitian ini yaitu Ukuran KAP dan Reputasi KAP tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit.

Keyword : Reputasi KAP, Tenur KAP, Ukuran KAP

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
TUGAS AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademik Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta, saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Menuk Diah Pratiwi
NIM : 1010112092
Fakultas : Ekonomi
Program Studi : S1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non Exclusive Royalti Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul :

**PENGARUH UKURAN KAP, TENUR KAP, DAN REPUTASI KAP
TERHADAP KUALITAS AUDIT**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan Skripsi/PKL 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 : 7 Maret 2014

Yang menyatakan




Menuk Diah Pratiwi



UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA

**PENGARUH UKURAN KAP, TENUR KAP, DAN
REPUTASIKAP TERHADAP KUALITAS AUDIT**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh
Gelar Sarjana Ekonomi**

MENUK DIAH PRATIWI

1010112092

**FAKULTAS EKONOMI
PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI**

2014



**PANITIA UJIAN SIDANG SKRIPSI
PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI UPN "VETERAN" JAKARTA
TA. 2013/2014**

PENGESAHAN

Skripsi diajukan oleh :
Nama : Menuk Diah Pratiwi
NRP : 1010112092
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul : Pengaruh Ukuran KAP, Tenur KAP, dan Reputasi KAP terhadap Kualitas Audit

Telah berhasil dipertahankan dihadapan Tim Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jakarta.

Ditetapkan di : Jakarta
Tanggal Ujian : 17 Februari 2014

Noegrahini Lastiningsih, SE, MM
Ketua Penguji

Lidya Primta Surbakti, SE, M.Si, Ak, CA
Penguji I

Satria Yudhia Wijaya, M.S. Ak
Penguji II/Pembimbing

Satria Yudhia Wijaya, M.S. Ak
Ka. Prodi



Dr. Erna Hernawati, Ak, CPMA, CA
Dekan



UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI

Sekretariat : Jl. RS.Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450. Telp.7656971,7692856 Fax.7692856
Homepage : http://www.upnvj.ac.id Email : puskom.upnvj.ac.id

**BERITA ACARA KOMPREHENSIF (SKRIPSI)
SEMESTER GANJIL T.A 2013/2014**

Hari ini Senin, tanggal 17 Februari 2014, telah dilaksanakan Ujian Komprehensif (Skripsi) bagi mahasiswa:

Nama Mahasiswa : Menuk Diah Pratiwi

No. Pokok : 1010.112.092

Program : S 1 AKUNTANSI (REGULER)

Dengan Judul Skripsi Sebagai Berikut :

“ PENGARUH UKURAN KAP, TENUR KAP DAN REPUTASI KAP TERHADAP KUALITAS AUDIT “.

Dinyatakan yang bersangkutan Lulus / Tidak Lulus *

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda tangan
1.	Noegrahini Lastiningsih, SE, MM	Ketua	1.
2.	Lidya Primta S, SE, MS. i, Ak	Anggota I	2.
3.	Satria Yudhia Wijaya, SE, MS, Ak	Anggota II **)	3.

Keterangan :

*) Coret yang tidak perlu

***) Dosen Pembimbing

Jakarta, 17 Februari 2014

Mengesahkan

A.n. DEKAN

Kaprog. S 1 Akuntansi



Satria Yudhia Wijaya, SE, MS.Ak

SI-Akuntansi

SI-Akuntansi

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala karunia-Nya sehingga karya ilmiah ini berhasil diselesaikan. Judul yang dipilih dalam penelitian ini yang dilaksanakan sejak bulan September 2013 ini adalah Pengaruh **“UKURAN KAP, TENUR KAP DAN REPUTASI KAP TERHADAP KUALITAS AUDIT”**. Terima Kasih penulis ucapkan kepada Bapak Satria Yudhia Wijaya, M.S.Ak selaku dosen pembimbing yang telah banyak memberikan saran yang sangat bermanfaat.

Disamping itu, ucapan terimakasih juga disampaikan kepada Bapak, Ibunda, Menik Anindiati, Reza Pahlevi serta seluruh keluarga yang tidak henti-hentinya memberikan penulis semangat dan doa. Penulis juga sampaikan terima kasih kepada Andry Yogo Pratomo, Fajriyah, Merry, Santi, Pute, Heru, Rio Joko, Pajak, Rio Patria, Andrias, Deni, Rama, Ganefo, Audi, Ica, Umi, Kadek, Herni, Eva, Dini, Nara, Aci, Risna, Lokal A, Lokal B, Lokal C, Lokal D, Lokal E.

Semoga karya ilmiah ini bermanfaat.

Jakarta, 7 Maret 2014
Menum Diah Pratiwi

RIWAYAT HIDUP

Penulis dilahirkan di Jakarta pada tanggal 10 Oktober 1992 dari Bapak Widodo dan Ibu Umiati Tri Haryani, penulis merupakan putri kedua dari tiga bersaudara. Tahun 2010 penulis lulus dari MAN 14 Jakarta dan pada tahun 2010 masuk Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta. Penulis memilih Fakultas Ekonomi Program Studi S1 Akuntansi. Selama mengikuti perkuliahan penulis mengikuti organisasi perkuliahan yaitu menjadi anggota Himpunan Mahasiswa Peduli Pajak Indonesia (HIMAPPI) .

DAFTAR ISI

Halaman sampul	i
Pernyataan Orisinalitas	ii
Abstrak	iii
Pernyataan Persetujuan Publikasi	v
Halaman Judul	vi
Pengesahan	vii
Berita Acara Komprehensif	viii
Prakata	ix
Riwayat Hidup	x
Daftar Isi	xi
Daftar Tabel	xiv
Daftar Gambar	xv
Daftar Lampiran	xvi

BAB I PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang Penelitian	1
1.2. Rumusan Masalah	5
1.3. Tujuan Penelitian	5
1.4. Manfaat Penelitian	6

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

II.1. Hasil Penelitian Terdahulu	7
II.2. Landasan Teori	16
II.2.1. Teori Keagenan	17
II.2.2. Pengertian Auditing	18
II.2.3. Jenis-jenis Audit	20
II.2.4. Jenis-jenis Auditor	23
II.2.5. Standar Auditing	26
II.2.6. Prinsip-prinsip Akuntan Publik	28
II.2.7. Kantor Akuntan Publik	29
II.2.7.1. Syarat Pendirian Akuntan Publik	30
II.2.7.2. Kegiatan Kantor Akuntan Publik	31
II.2.7.3. Struktur Organisasi Kantor Akuntan Publik	32
II.2.8. Kualitas Audit	33
II.2.8.1. Hubungan antara Kualitas Audit dengan Akrual Lancar	35
II.2.8.2. Peraturan Mengenai Kualitas Audit	35
II.2.9. Ukuran KAP	36
II.2.10. Tenur KAP	38
II.2.11. Reputasi KAP	39
II.2.12. Faktor-faktor lain yang mempengaruhi kualitas audit	42
II.3. Pengembangan Hipotesis	43
II.3.1. Pengaruh Ukuran KAP Terhadap Kualitas Audit	44
II.3.2. Pengaruh Tenur KAP Terhadap Kualitas Audit	45
II.3.3. Pengaruh Reputasi KAP Terhadap Kualitas Audit	46
II.4. Kerangka penelitian	48

BAB III METODE PENELITIAN

III.1.	Definisi operasional dan pengukuran variabel	49
III.1.1.	Definisi Operasional.....	49
III.1.2.	Pengukuran Variabel.....	50
III.2.	Teknik Penentuan Populasi dan Sampel.....	51
III.2.1.	Populasi.....	51
III.2.2.	Sampel.....	51
III.3.	Teknik Pengumpulan Data	52
III.3.1.	Jenis Data.....	52
III.3.2.	Sumber Data	52
III.3.3.	Pengumpulan Data	52
III.4.	Teknik Analisis dan Uji Hipotesis	53
III.4.1.	Teknik Analisis	53
III.4.1.1.	Statistik Deskriptif Data	54
III.4.1.2.	Uji Asumsi Klasik	54
III.4.2.	Uji Hipotesis	57
III.4.2.1.	Uji F dan Uji R ²	57
III.4.2.2.	Uji t.....	58
III.4.3.	Analisis Regresi Berganda.....	59

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

IV.1	Deskripsi Objek Penelitian	60
IV.2.	Deskripsi Data Penelitian	62
IV.2.1	Kualitas Audit	63
IV.2.2	Ukuran KAP	65
IV.2.3	Tenur KAP.....	67
IV.2.4	Reputasi KAP	69
IV.3.	Analisis Data dan Uji Hipotesis.....	72
IV.3.1	Analisis Asumsi Klasik	72
IV.3.1.1.	Uji Normalitas.....	72
IV.3.1.2.	Uji Multikolinearitas	73
IV.3.1.3.	Uji Autokorelasi.....	74
IV.3.1.4.	Uji Heteroskedastisitas	75
IV.3.2	Uji Hipotesis	76
IV.3.2.1	Uji F.....	76
IV.3.2.2	Uji R ²	76
IV.3.2.2	Uji t.....	78
IV.3.3	Model Regresi Berganda	79
IV.3.4	Pembahasan	81
IV.3.4.1	Pengaruh Ukuran KAP Terhadap Kualitas Audit	81
IV.3.4.2	Pengaruh Tenur KAP Terhadap Kualitas Audit	82
IV.3.4.3	Pengaruh Reputasi KAP Terhadap Kualitas Audit	84
IV.4	Keterbatasan Penelitian	85

BAB V PENUTUP

V.1	Kesimpulan	86
V.2	Saran	87

DAFTAR PUSTAKA..... 88
LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel II.1	Matriks Hasil Penelitian Terdahulu	15
Tabel II.2	Tingkat dan Tanggung Jawab Staf.....	33
Tabel IV.1	Rincian Pemilihan Sampel Berdasarkan Kriteria.....	60
Tabel IV.2	Daftar Nama Perusahaan	61
Tabel IV.3	Statistik Descriptiv	62
Tabel IV.4.	Tabel Perhitungan Kualitas Audit	64
Tabel IV.5	Tabel Perhitungan ukuran KAP	66
Tabel IV.6	Tabel Perhitungan Tenur KAP.....	67
Tabel IV.7	Tabel perhitungan Reputasi KAP.....	69
Tabel IV.8	Frekuensi Reputasi KAP.....	71
Tabel IV.9	Hasil Uji Normalitas.....	73
Tabel IV.10	Hasil Uji multikolinearitas.....	74
Tabel IV.11	Tabel Uji Durbin Watson.....	74
Tabel IV.12	Hasil Uji Autokorelasi.....	75
Tabel IV.13	Hasil Uji Anova.....	77
Tabel IV.14	Hasil Model Summary.....	78
Tabel IV.15	Hasil Uji Coefficients	78
Tabel IV.16	Hasil Uji Coefficien.....	80

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Kerangka Penelitian	47
Gambar 4.2	Hasil Grafik Scatterplot Uji Heteroskedastisitas	76

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Data perusahaan di sektor aneka industri tahun 2010-2012
Lampiran 2	Data ukuran KAP di sektor aneka industri tahun 2010-2012
Lampiran 3	Data tenur KAP di sektor aneka industri tahun 2010-2012
Lampiran 4	Data reputasi KAP di sektor aneka industri tahun 2010-2012
Lampiran 5	Data kualitas audit di sektor aneka industri tahun 2010-2012
Lampiran 6	Hasil Output SPSS
Lampiran 7	Surat riset