



UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA

**PENGARUH *TENURE* DAN REPUTASI KANTOR AKUNTAN
PUBLIK (KAP) TERHADAP
KUALITAS AUDIT
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BEI)**

SKRIPSI

DWI MAULIA ARINI

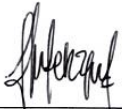
1010112072

**FAKULTAS EKONOMI
PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
2014**

PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber, baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar

Nama : **Dwi Maulia Arini**
NIM : **1010112072**
Tanggal : **05 Maret 2014**

Tanda Tangan : 

***INFLUENCE OF TENURE AND PUBLIC ACCOUNTING FIRM
REPUTATION (KAP) THE QUALITY AUDIT (Empriris Study on
Manufacturing Company listed on the Stock Exchange)***

By

DWI MAULIA ARINI

Abstract

This study is performed to examine the effect of variabel tenure office of public accountant dan reputation office of public accountant on the manufacturing companies in Indonesia Stock Exchange over period 2008-2012. The data is obtained from published corporate financial statements. This is gained sampel amount of 11 companies by using purposive sampling method. The population of this study amounted 55 companies. The analysis technique used multiple regression test. The result of this study indicated that tenure office of public has not significant effect on the audit quality, and reputation office of public accountant has significant positive effect on the audit quality.

Keywords: Audit Quality.Tenure Office Public Accountant, Reputation Office Of Public Accountant

**PENGARUH *TENURE* DAN REPUTASI KANTOR AKUNTAN
PUBLIK (KAP) TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi
Empriris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI)**

Oleh

DWI MAULIA ARINI

Abstrak

Penelitian ini dilakukan untuk menguji pengaruh variabel *tenure* KAP dan reputasi KAP pada perusahaan manufaktur sektor aneka industri yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2008-2012. Data diperoleh dari laporan keuangan perusahaan yang dipublikasi. Diperoleh jumlah sampel sebanyak 11 sampel perusahaan dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Populasi dalam penelitian ini berjumlah 55 perusahaan. Teknik analisis yang digunakan adalah regresi berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *tenure* KAP tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Sedangkan reputasi KAP berpengaruh signifikan positif terhadap kualitas audit.

Kata Kunci: Kualitas Audit, *Tenure* KAP, Reputasi KAP

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
TUGAS AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Dwi Maulia Arini
NIM : 1010112072
Fakultas : Ekonomi
Program Studi : S1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

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

PENGARUH *TENURE* DAN REPUTASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP) TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI)

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 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 : 05 Maret 2014

Yang menyatakan,



(Dwi Maulia Arini)



UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA

**PENGARUH *TENURE* DAN REPUTASI KANTOR AKUNTAN
PUBLIK (KAP) TERHADAP
KUALITAS AUDIT
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BEI)**

SKRIPSI

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

DWI MAULIA ARINI

1010112072

**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 : Dwi Maulia Arini
NRP : 1010112072
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul : Pengaruh *Tenure* dan Rotasi Kantor Akuntan Publik (KAP) Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di BEI)


Telah berhasil dipertahankan di hadapan 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 : 19 Februari 2014


Praptiningsih, SE, MM
Ketua Penguji


Satria Yudhia Wijaya, SE, M. S. Ak
Penguji I


Nograhini Latiningsih, SE, MM
Penguji II/Pembimbing


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


Dr. Erna Herawati, 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 Rabu, tanggal 19 Februari 2014, telah dilaksanakan Ujian **Komprehensif (Skripsi)** bagi mahasiswa:

Nama Mahasiswa : **Dwi Maulia Arini**

No. Pokok : 1010.112.072

Program : **S 1 AKUNTANSI (REGULER)**

Dengan Judul Skripsi Sebagai Berikut :

"PENGARUH TUNURE & REPUTASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP) TERHADAP KUALITAS AUDIT STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MAUNFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI".

Dinyatakan yang bersangkutan Lulus / Tidak Lulus *

Tim Penguji

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

Keterangan :

*) Coret yang tidak perlu

***) Dosen Pembimbing

Jakarta, 19 Februari 2014

Mengesahkan

A.n. DEKAN

Progr. S 1 Akuntansi



Satria Yudhia Wijaya, SE, MS, Ak

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 adalah Pengaruh *Tenure* dan Reputasi Kantor Akuntan Publik (KAP) Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan yang Terdaftar di BEI). Terima kasih penulis ucapkan kepada Ibu Noegrahini Latiningsih,SE,MM selaku dosen pembimbing yang telah banyak memberikan bimbingan, pengarahan, saran dan motivasi yang sangat bermanfaat.

Disamping itu, ucapan terima kasih juga disampaikan kepada mama dan papa serta keluarga atas segala doa dan dukungannya baik moril maupun materil. Penulis juga sampaikan kepada teman-teman seperjuangan khususnya Laila Liantine, Retno Setiowati, Hariesti Safitri, Aldila Ridwan, Aldila Maras, Husniyati, Riska Nonik, Riska Safiti, Siska Maryani dan Ririn Budi serta seseorang yang sangat spesial atas semangat dan doa yang telah diberikan serta bantuan dan dukungannya dalam pembuatan skripsi ini.

Semoga karya ilmiah ini bermanfaat.

Jakarta, 05 Maret 2014

Dwi Maulia Arini

RIWAYAT HIDUP

Penulis dilahirkan di Jakarta pada tanggal 02 november 1992 dari Bpk. Minan dan Ibu Rachmawati. Penulis merupakan putri kedua dari tiga bersaudara. Tahun 2004 penulis lulus dari SDN 03 pagi jakarta, pada tahun 2007 penulis lulus dari SMPN 166 Jakarta dan pada tahun 2010 penulis lulus dari SMK Kemala Bhayangkari Delog, kemudian pada tahun yang sama penulis melanjutkan studi ke Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta. Penulis memilih Fakultas Ekonomi Program Studi S1 Akuntansi. Selama perkuliahan penulis pernah menjadi bendahara Himpunan Mahasiswa Jurusan Akuntansi S1 (HMJ AKS1) selama tahun 2012-2013.

DAFTAR ISI

Halaman Sampul	i
Pernyataan Orisinalitas	ii
Abstrak	iii
Pernyataan Persetujuan Publikasi	iv
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	
I.1 Latar Belakang.....	1
I.2 Perumusan Masalah.....	6
I.3 Tujuan Penelitian.....	6
I.4 Manfaat Hasil Penelitian.....	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
II. 1 Hasil Penelitian Terdahulu.....	8
II.2 Landasan Teori.....	18
II.2.1 <i>Agency Theory</i>	18
II.2.2 Teori Regulasi.....	19
II.3 Auditing.....	20
II.2.3.1 Definisi Auditing.....	20
II.2.3.2 Standar Auditing.....	21
II.2.4 Kualitas Audit.....	24
II.2.4.1 Pengertian Kualitas Audit.....	24
II.2.4.2 Faktor-faktor yang Mempengaruhi Kualitas Audit.....	25
II.2.4.3 Peraturan Pemerintah Mengenai Kualitas Audit.....	27
II.2.5 <i>Tenure</i> KAP.....	28
II.2.6 Reputasi KAP.....	29
II.3 Pengembangan Hipotesis.....	30
II.3.1 Pengaruh <i>Tenure</i> KAP Terhadap Kualitas Audit.....	30
II.3.2 Pengaruh Reputasi KAP Terhadap Kualitas Audit.....	31
II.4 Kerangka Pemikiran.....	33
BAB III METODE PENELITIAN	
III.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	34
III.1.1 Definisi Operasional.....	34

III.1.2	Pengukuran Variabel	35
III.2	Penentuan Populasi dan Sampel.....	38
III.2.1	Populasi	38
III.2.2	Sampel.....	38
III.3	Teknik Pengumpulan Data.....	39
III.3.1	Jenis Data	39
III.3.2	Sumber Data.....	39
III.3.3	Pengumpulan Data	39
III.4	Teknik Analisis dan Uji Hipotesis	39
III.4.1	Teknik Analisis	40
III.4.1.1	Analisis Deskriptif Data.....	40
III.4.1.2	Uji Asumsi Klasik.....	40
III.4.1.2.1	Uji Normalitas.....	40
III.4.1.2.2	Uji Multikolinearitas	41
III.4.1.2.3	Uji Autokorelasi	42
III.4.1.2.4	Uji Heteroskedastisitas.....	43
III.4.2	Uji Hipotesis	44
III.4.2.1	Uji F dan Uji R^2	45
III.4.2.2	Uji Koefisien Regresi Secara Parsial (Uji t)	45
III.4.3	Model Regresi	46
 BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		
IV.1	Deskripsi Objek Penelitian	48
IV.2	Deskripsi Data Penelitian.....	49
IV.2.1	Statistik Deskriptif	49
IV.3	Analisis Data dan Uji Hipotesis.....	51
IV.3.1	Analisis Asumsi Klasik.....	51
IV.3.1.1	Uji Normalitas.....	52
IV.3.1.2	Uji Autokorelasi.....	54
IV.3.1.3	Uji Heteroskedastisitas.....	55
IV.3.1.4	Uji Multikolinearitas	57
IV.3.2	Uji Hipotesis	57
IV.3.2.1	Uji F dan Uji R^2	57
IV.3.2.2	Uji Koefisien Regresi Secara Parsial (Uji t)	59
IV.3.2.3	Model Regresi Berganda.....	60
IV.4	Pembahasan dan Keterbatasan Penelitian.....	62
IV.4.1	Pembahasan.....	62
IV.4.2	Keterbatasan.....	63

BAB V	PENUTUP	
V.1	Kesimpulan	65
V.2	Saran.....	66
DAFTAR PUSTAKA	67
LAMPIRAN		

DAFTAR TABEL

Tabel II.1	Matriks Penelitian Terdahulu Penelitian Terikan dengan Kualitas Audit	16
Tabel III.1	Matriks Pengukuran Variabel dan Skala yang digunakan	37
Tabel III.2	Pengambilan Keputusan Ada Tidak nya Autokorelasi	43
Tabel IV.1	Pembagian Sampel Perusahaan	48
Tabel IV.3	Statistik Deskriptif	50
Tabel IV.4	Frequency tabel	50
Tabel IV.5	Hasil Uji Normalitas (Uji Kolmogrov-Smimov)	54
Tabel IV.6	Hasil Uji Autokorelasi	55
Tabel IV.7	Hasil Uji Multikolerasi	57
Tabel IV.8	Hasil Uji F	58
Tabel IV.9	Hasil Uji R^2 (koefisien determinasi)	59
Tabel IV.10	Hasil Uji t	60
Tabel IV.11	Model Regresi Berganda	61

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Kerangka Pemikiran	33
Gambar 4.1	Hasil Grafik Normalitas	52
Gambar 4.2	Hasil Grafik Histogram	53
Gambar 4.3	Hasil Grafik Uji Heteroskedastisitas	56

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri
Yang Terdaftar di BEI periode 2008-2009
- Lampiran 2 Data *Tenure* KAP Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri
Yang Terdaftar di BEI periode 2008-2012
- Lampiran 3 Data Reputasi KAP Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri
Yang Terdaftar di BEI Periode 2008-2012
- Lampiran 4 Perhitungan AkruaI Lancar
- Lampiran 5 Perhitungan Log Natural AkruaI lancar
- Lampiran 6 Hasil Output SPSS
- Lampiran 7 Tabel Durbin Watson
- Lampiran 8 Tabel Uji f
- Lampiran 9 Surat Riset