

**PENGARUH REPUTASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP), UKURAN  
PERUSAHAAN, *LEVERAGE* TERHADAP KUALITAS AUDIT  
(Studi empiris pada Perusahaan Manufaktur  
yang terdaftar di BEI tahun 2016-2018)**



**SKRIPSI**

**Diajukan sebagaisalah satu syarat untuk memperoleh  
Gelar Sarjana Akuntansi**

**EKA APRILIA SAPUTRI  
1602030083**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PURWOKERTO  
2020**

**HALAMAN PESETUJUAN**

**PENGARUH REPUTASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP), UKURAN  
PERUSAHAN, DAN *LEVEAGE* TERHADAP KUALITAS AUDIT**

**(Pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia  
Periode 2016-2018)**



**SKRIPSI**

Disusun Oleh:

**EKA APRILIA SAPUTRI**

**1602030083**

Diperiksa dan disetujui oleh :

**Pembimbing**



**Nur Isna Inayati, S.ST., M.Si  
NIP. 2160737**

## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang diajukan oleh:

Nama : Eka Aprilia Saputri  
NIM : 1602030083  
Program Studi : Akuntansi S1  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
Judul : **Pengaruh Reputasi Kantor Akuntan Publik (KAP), Ukuran Perusahaan, dan Leverage terhadap Kualitas Audit (Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode (2016-2018))**

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi S1, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Purwokerto.

## DEWAN PENGUJI

Ketua : Nur Isna Inayati, S.ST., M.Si

(  )

Anggota 1 : Dr. Eko Hariyanto, S.E., M.Si., Ak.,CA.,CPA

(  )

Anggota 2 : Edi Joko Setyadi, S.E., M.Si., Ak., CA



(  )

Ditetapkan di : Purwokerto

Tanggal : 29 Januari 2020

Mengetahui:

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

  
  
**Ahmad Darmawan, S.E., M.Si**  
NIK: 2160148

## HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Eka Aprilia Saputri  
NIM : 1602030083  
Program Studi : Akuntansi S1  
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa skripsi saya ini adalah hasil karya saya dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar bukan hasil penjiplakan dari karya orang lain.

Demikian pernyataan ini saya buat dan apabila kelak kemudian hari terbukti ada unsur penjiplakan, saya bersedia mempertanggungjawabkan sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Purwokerto, 29 Januari 2020

Yang membuat pernyataan



Eka Aprilia Saputri

## **MOTTO**

***“KEGAGALAN HANYA TERJADI JIKA KITA MENYERAH”***



## **PERSEMBAHAN**

Dengan mengucapkan Alhamdulillah, kupersembahkan karya skripsi ini untuk:

*Bapak (PUJIARTO) dan Ibu (SUTIYAH)*



## KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Allah SWT karena atas berkat dan rahmat-Nya, saya dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto. Saya menyadari bahwa tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan skripsi ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, saya mengucapkan terimakasih kepada:

1. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto Akhmad Darmawan, S.E., M.Si.
2. Ketua Program Studi Akuntansi S-1 Dr. Sri Wahyuni, S.E., M.Si yang telah memberi berbagai informasi dan bimbingan tentang tata laksana penyusunan skripsi.
3. Ibu Isna Inayati, S.ST., M.Si selaku dosen pembimbing saya yang telah menyediakan waktu, sumbangan pemikiran, tenaga dan arahan dalam penyusunan skripsi serta memberikan kritik dan saran sehingga membantu saya dalam menyelesaikan penyusunan skripsi ini.
4. Bapak Dr. Eko Hariyanto, S.E., M.Si., Ak., CA., CPA selaku dosen penguji 1 saya yang telah memberikan berbagai masukan dan pertanyaan untuk menguji layaknya skripsi saya.
5. Bapak Edi Joko Setyadi, S.E., M.Si., Ak., CA selaku dosen penguji 2 saya yang telah memberikan berbagai masukan dan pertanyaan untuk menguji layaknya skripsi saya.
6. Bapak dan Ibu dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto yang telah membimbing, mengajar serta memberikan ilmu dan pengetahuan kepada penulis selama menjadi mahasiswa, serta seluruh staf dan karyawan perpustakaan, tata usaha yang membantu dalam kelancaran proses belajar dan mengajar di kampus.
7. Orang tua saya yang telah memberikan bantuan dukungan material dan moral.

8. Sahabat-sahabat saya seperti Anto, Nika Septia, Hardian Dwi Palupi, Maghfirotul Affida, Eva Oktavia, Aghisna Fika, Suci Wulandari, Ria Dyah yang sudah membantu saya dalam mengerjakan skripsi ini, yang selalu ada dalam keadaan susah dan senang.
9. Teman-teman kost Nadha Maulani, Ria, Nanda ayu yang sudah menemani hari-hari saya dalam mengerjakan skripsi.
10. Serta semua pihak yang tidak dapat saya sebutkan satu per satu yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi ini.

Akhir kata saya berharap Allah SWT berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga skripsi ini membawa manfaat bagi pengembang ilmu.

Purwokerto, 31 Januari 2019

Penulis



Eka Aprilia Saputri

**HALAMAN PERNYATAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI  
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

---

Sebagai civitas academia Universitas Muhammadiyah Purwokerto dan demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Eka Aprilia Saputri  
NIM : 1602030083  
Program Studi : Akuntansi S1  
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto

Menyetujui untuk memberikan Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non exclusive Royalty-Free Right*) kepada Universitas Muhammadiyah Purwokerto atas karya ilmiah saya yang berjudul:

**PENGARUH REPUTASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP), UKURAN PERUSAHAAN, DAN LEVEAGE TERHADAP KUALITAS AUDIT (Pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-218)**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan) dengan Hak Bebas Royalti Non eksklusif ini Universitas Muhammadiyah Purwokerto berhak menyimpan, mengalihmedia atau mengalihformatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasi tugas akhir saya dengan tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis atau pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Purwokerto  
Hari Tanggal : 30 Januari 2019

Yang menyatakan,



Eka Aprilia Saputri

**PENGARUH REPUTASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP),  
UKURAN PERUSAHAAN, *LEVERAGE*  
TERHADAP KUALITAS AUDIT  
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar  
di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018)**

Eka Aprilia Saputri  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
[ekaapril\\_901@gmail.com](mailto:ekaapril_901@gmail.com)

Nur Isna Inayati, S.ST, Msi  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
[nurisna.inayati@gmail.com](mailto:nurisna.inayati@gmail.com)

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh reputasi kantor akuntan publik, ukuran perusahaan, *leverage* terhadap kualitas audit. Jenis penelitian ini adalah kuantitatif dengan populasi perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2018. Metode pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling* dan diperoleh sebanyak 71 perusahaan manufaktur dengan 176 data observasian. Teknik analisis yang digunakan yaitu analisis logistik. Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel reputasi kantor akuntan publik dan ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap kualitas audit, sedangkan variabel *leverage* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

**Kata Kunci:** Kualitas audit, reputasi kantor akuntan publik, ukuran perusahaan, *leverage*

**THE EFFECT OF PUBLIC ACCOUNTANT REPUTATION OFFICE,  
COMPANY SIZE, LEVERAGE OF AUDIT QUALITY  
(Empirical Study of Manufacturing Companies Listed  
on the Indonesia Stock Exchange for the 2016-2018 Period)**

Eka Aprilia Saputri  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
[ekaapril\\_901@gmail.com](mailto:ekaapril_901@gmail.com)

Nur Isna Inayati, S.ST, Msi  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
[nurisna.inayati@gmail.com](mailto:nurisna.inayati@gmail.com)

**ABSTRACT**

*This study aims to analyze the effect of the reputation of public accounting firms, company size, leverage on audit quality. This type of research is quantitative with a population of Manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2016-2018. The sampling method used was purposive sampling and obtained as many as 71 manufacturing companies with 176 observational data. The analysis technique used is logistic analysis. The results showed that the variable reputation of the public accounting firm and company size had a positive effect on audit quality, while the leverage variable had no effect on audit quality.*

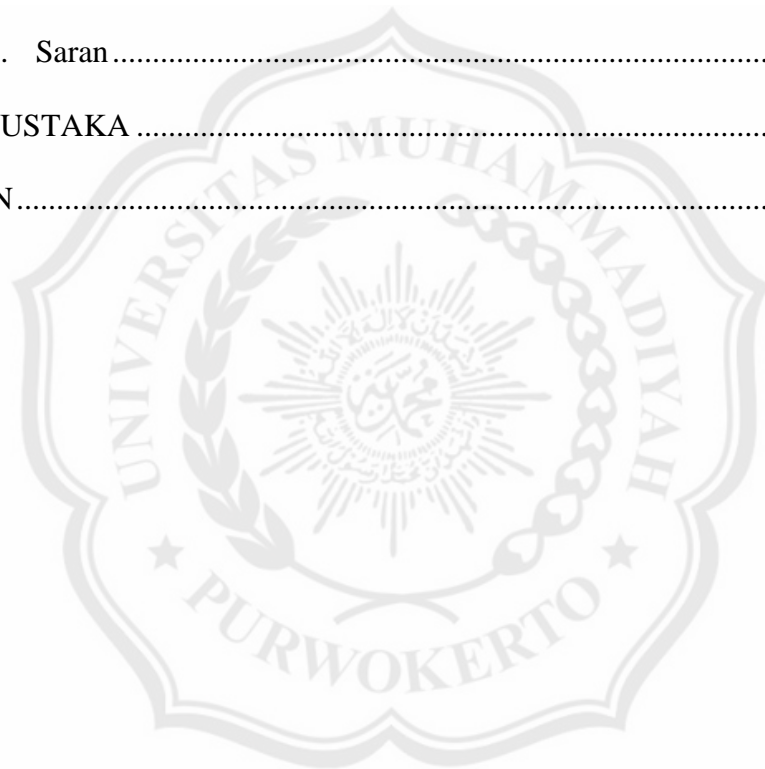
**Keywords:** *Audit quality, reputation of public accounting firm, company size, leverage*

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iv
MOTTO .....	v
PERSEMBAHAN.....	vi
KATA PENGANTAR .....	vii
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI.....	ix
ABSTRAK .....	x
ABSTRACT.....	xi
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR GAMBAR.....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Perumusan Masalah .....	8
C. Pembatasan Masalah .....	9
D. Tujuan Penelitian.....	9
E. Manfaat Penelitian.....	10

BAB II	TINJAUAN PUSTAKA .....	11
A.	Landasan Teori .....	11
1.	Teori Agensi .....	11
2.	Kualitas Audit.....	12
3.	Reputasi KAP .....	15
4.	Ukuran Perusahaan.....	16
5.	<i>Leverage</i> .....	17
B.	Hasil Penelitian Terdahulu .....	18
C.	Kerangka Pemikiran .....	21
D.	Perumusan Hipotesis .....	23
BAB III	METODE PENELITIAN .....	26
A.	Jenis Penelitian .....	26
B.	Populasi dan Sampel.....	26
C.	Metode Pengumpulan Data .....	27
D.	Variabel Penelitian .....	28
E.	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	28
F.	Metode Analisis Data .....	32
BAB IV	PEMBAHASAN.....	39
A.	Karakteristik Sampel .....	39
B.	Analisis Data .....	40
1.	Analisis Statistik Deskriptif.....	40
2.	Uji Regresi Logistik .....	44
C.	Hasil Pengujian Hipotesis .....	48

1. Pengujian Hipotesis Pertama.....	48
2. Pengujian Hipotesis Kedua .....	50
3. Pengujian Hipotesis Ketiga .....	52
BAB V PENUTUP .....	54
A. Simpulan.....	54
B. Keterbatasan .....	54
C. Saran.....	55
DAFTAR PUSTAKA .....	56
LAMPIRAN.....	60



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Hasil Penelitian Terdahulu.....	18
Tabel 4.1 Data Hasil Pemilihan Sampel .....	39
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	40
Tabel 4.3 Frekuensi Tabel Kategori Kualitas_Audit .....	42
Tabel 4.4 Frekuensi Tabel Kategori RKAP .....	43
Tabel 4.5 Hasil Pengujian Goodness of Fit Test Hosmer and Lemeshow Test....	44
Tabel 4.6 Hasil Uji Overall Model Fit Tes.....	45
Tabel 4.7 Hasil Uji Overall Model Fit Test (2).....	45
Tabel 4.8 Hasil Pengujian Nagelkerke R Square .....	46
Tabel 4.9 Hasil Pengujian Koefisien Regresi Variables in the Equation.....	46

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Model Penelitian .....22



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Tabel 4.1 Hasil Pemilihan Sampel .....	61
Lampiran 2. Reputasi KAP .....	62
Lampiran 3. Ukuran Perusahaan .....	69
Lampiran 4. <i>Leverage</i> .....	74
Lampiran 5. Kualitas Audit.....	82
Lampiran 6. Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	88
Lampiran 7. Frekuensi Tabel Kategori .....	88
Lampiran 8. Frekuensi Tabel Kategori .....	88
Lampiran 9. Hasil Pengujian Goodness of Fit Test .....	88
Lampiran 10. Hasil Uji Overall Model Fit.....	88
Lampiran 11. Hasil Uji Overall Model Fit 2.....	89
Lampiran 12. Hasil Pengujian <i>Nagelkerke R Square</i> .....	89
Lampiran 13. Hasil Pengujian Koefisien Regresi .....	89