

**PENGARUH REPUTASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK,
AUDIT DELAY, DAN SPESIALISASI AUDITOR TERHADAP
KUALITAS AUDIT**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2017)**



SKRIPSI

RAKHMAWATI NUGRAHENI

1502030120

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PURWOKERTO
2019**

**PENGARUH REPUTASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK,
AUDIT DELAY, DAN SPESIALISASI AUDITOR TERHADAP
KUALITAS AUDIT**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2017)**



SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana
Akuntansi

RAKHMAWATI NUGRAHENI

1502030120

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PURWOKERTO
JANUARI 2019**

HALAMAN PERSETUJUAN

**PENGARUH REPUTASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK,
AUDIT DELAY DAN SPESIALISASI AUDITOR TERHADAP
KUALITAS AUDIT**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2017)**



SKRIPSI

RAKHMAWATI NUGARAHENI

1502030120

Diterima dan disetujui oleh :

Pembimbing



Edi Joko Setyadi, S.E, M.Si, Ak, CA
NIP. 197405052005011002




HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang diajukan oleh :

Nama : Rakhmawati Nugraheni
NIM : 1502030120
Program Studi : Akuntansi S1
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto
Judul : **Pengaruh Reputasi Kantor Akuntan Publik, Audit Delay dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2017)**

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

DEWAN PENGUJI

Ketua : Edi Joko Setyadi, S.E, M.Si, Ak, CA ()
Anggota 1 : Dr. Azmi Fitriati, S.E, M.Si, Ak, CA ()
Anggota 2 : Dr. Sri Wahyuni S.E, M.Si ()

Ditetapkan di : Purwokerto
Tanggal : 26 Januari 2019

Mengetahui :

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Akhmad Darmawan, S.E, M.Si.
NIK. 2160148

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Rakhmawati Nugraheni
Nim : 1502030120
Program Studi : Akuntansi S1
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto,

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

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

Purwokerto, 26 Januari 2019

Yang membuat pernyataan



Rakhmawati Nugraheni

MOTO

Sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan. Maka apabila engkau telah selesai (dari sesuatu urusan), tetaplah bekerja keras (untuk urusan yang lain), dan hanya kepada Tuhanmulah engkau berharap (Terjemahan QS. Ash-Sharh : 6-8)

“Hai orang-orang yang beriman, Jadikanlah Sabar dan Shalatmu sebagai penolongmu, Sesungguhnya Allah beserta orang-orang yang bersabar (Terjemahan QS Al-Baqarah : 153)”



PERSEMBAHAN



Skripsi ini saya persembahkan untuk :

Kedua orang tua saya Bapak Suripno dan Ibu Siti Muniroh Tercinta.

Kakak saya Rakhmat Wijayanto dan adik saya Suryono Hidayaturrahman

Terimakasih atas doa, motivasi dan semangat yang diberikan.

Serta keluarga yang selalu memberikan dukungan dan para sahabat saya yang selalu menjadi penyemangat disetiap langkah untuk menjalani hidup ini

KATA PENGANTAR

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

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 S1 pada Program Studi Akuntansi S1 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 terima kasih kepada :

- (1) Bapak Dr. H. Syamsuhadi Irsyad, M.H, selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Purwokerto;
- (2) Bapak Akhmad Darmawan, S.E, M.Si, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto;
- (3) Ibu Dr. Sri Wahyuni, S.E, M.Si, selaku Ketua Program Studi Akuntansi S1 Universitas Muhammadiyah Purwokerto;
- (4) Bapak Edi Joko Setyadi, S.E, M.Si, Ak, CA, selaku dosen pembimbing saya yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan skripsi ini;
- (5) Dr. Azmi Fitriati, S.E, M.Si, Ak, CA yang telah memberikan berbagai pertanyaan untuk menguji kelayakan saya sebagai Sarjana Akuntansi;
- (6) Dr. Sri Wahyuni, S.E, M.Si, yang telah memberikan berbagai pertanyaan untuk menguji kelayakan saya sebagai Sarjana Akuntansi;
- (7) Seluruh Staf Tata Usaha Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto yang telah membantu dalam kelancaran dan kelengkapan administrasi;
- (8) Kedua orang tua serta keluarga saya yang selalu mendoakan yang tidak terbatas dan memberikan dukungan mental dan material sehingga saya

selalu bersemangat dan optimis dalam menghadapi setiap masalah selama penyusunan skripsi ini;

- (9) Teman-teman kelas Akuntansi B angkatan 2015 yang selalu bersama memberikan dukungan satu sama lain;
- (10) Sahabat saya yang telah banyak membantu saya dalam menyelesaikan skripsi ini.

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

Purwokerto, 26 Januari 2019

Penulis



Rakhmawati Nugraheni



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

Sebagai sivitas akademika Universitas Muhammdiyah Purwokerto dan demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Rakhmawati Nugraheni
NIM : 1502030120
Program Studi : Akuntansi S1
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto
Jenis Karya : Skripsi

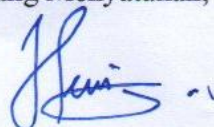
Menyetujui untuk memberi Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalty-Fee Right*) kepada Universitas Muhammadiyah Purwokerto atas karya ilmiah saya yang berjudul :

**PENGARUH REPUTASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK, *AUDIT DELAY*
DAN SPESIALISASI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2014-2017)**

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

Pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Purwokerto
Pada Tanggal : 26 Januari 2019
Yang Menyatakan,



Rakhmawati Nugraheni

**PENGARUH REPUTASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK, *AUDIT DELAY*
DAN SPESIALISASI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT**

(Studi Empiris Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun
2014-2017)

Rakhmawati Nugraheni¹
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Purwokerto
e-mail : rakhmawatinugraheni@gmail.com

Edi Joko Setyadi²
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Purwokerto
e-mail : ej_setyadi@yahoo.co.id

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh reputasi kantor akuntan publik, *audit delay*, dan spesialisasi auditor terhadap kualitas audit. populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2017. Pengambilan sampel pada penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* dan diperoleh 139 perusahaan dari 148 perusahaan. Metode analisis yang digunakan adalah regresi logistik. Hasil penelitian menunjukkan bahwa reputasi kantor akuntan publik dan *audit delay* berpengaruh negatif terhadap kualitas audit, sedangkan spesialisasi auditor berpengaruh positif terhadap kualitas audit.

Kata Kunci : reputasi kantor akuntan publik, *audit delay*, spesialisasi auditor, dan kualitas audit.

**THE EFFECT OF REPUTATION OF THE PUBLIK ACCOUNTING FIRM,
AUDIT DELAY AND AUDITOR SPECIALIZATION ON AUDIT QUALITY**
(Empirical Study on Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock

Exchange 2014-2017)

Rakhmawati Nugraheni¹
Faculty Economics and Business
Universitas Muhammadiyah Purwokerto
e-mail : rakhmawatinugraheni@gmail.com

Edi Joko Setyadi²
Faculty Economics and Business
Universitas Muhammadiyah Purwokerto
e-mail : ej_setyadi@yahoo.co.id

ABSTRAK

This Studi aims to examine the influence of the reputation of public accounting firms, audit delay, and auditor specialization on audit quality. The population used in this study are manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange during 2014-2017 period. The method of sampling this study using a purposive sampling method and obtained 139 samples from 148 companies. The analysis technique used in this study is logistic regression analysis. The result showed that the reputation of the public accounting firm and audit delay have negative affect on audit quality. While auditor specialization has possive affect on audit quality.

Keywords : reputation of the public accounting firm, audit delay, auditor specialization, and audit quality.

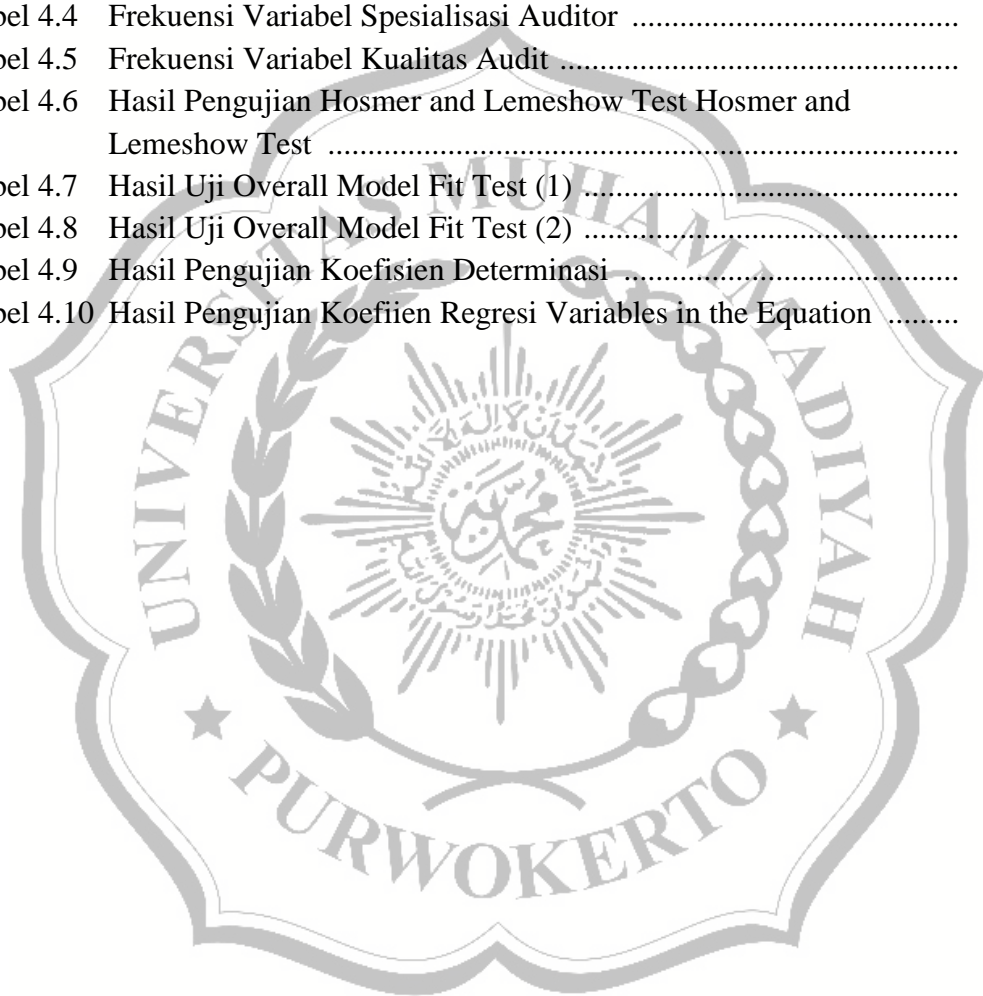
DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iv
MOTTO	v
PERSEMBAHAN	vi
KATA PENGANTAR	vii
LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH	ix
ABSTRAK	x
ABSTRAK.....	xi
DAFTAR ISI	xii
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Perumusan Masalah	12
C. Pembatasan Masalah	12
D. Tujuan dan Manfaat Penelitian	12
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
A. Landasan Teori	14
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	14
2. Kualitas Audit	18
3. Reputasi Kantor Akuntan Publik	20
4. <i>Audit Delay</i>	22
5. Spesialisasi Auditor	23
B. Hasil Penelitian Terdahulu	25
C. Kerangka Pemikiran	30
D. Hipotesis Penelitian	33
BAB III METODE PENELITIAN	
A. Jenis Penelitian	37
B. Populasi dan Sampel	37
C. Metode Pengumpulan Data	38
D. Variabel Penelitian	39

E. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	39
1. Variabel Dependen (Y)	39
a. Kualitas audit (Y)	39
2. Variabel Independen (X)	42
a. Reputasi KAP (X ₁)	42
b. <i>Audit Delay</i> (X ₂)	42
c. Spesialisasi Auditor (X ₃)	43
F. Metode Analisis Data	44
1. Statistik Deskriptif	44
2. Regresi Logistik	45
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	
A. Karakteristik Sampel	51
B. Analisis Data	52
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	
A. Simpulan	68
B. Keterbatasan	68
C. Saran	69
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Peneltian Terdahulu	25
Tabel 4.1	Data Hasil Pemilihan Sampel	51
Tabel 4.2	Frekuensi Variabel Reputasi KAP	52
Tabel 4.3	Hasil Analisis Statistik Deskriptif	53
Tabel 4.4	Frekuensi Variabel Spesialisasi Auditor	54
Tabel 4.5	Frekuensi Variabel Kualitas Audit	54
Tabel 4.6	Hasil Pengujian Hosmer and Lemeshow Test Hosmer and Lemeshow Test	56
Tabel 4.7	Hasil Uji Overall Model Fit Test (1)	56
Tabel 4.8	Hasil Uji Overall Model Fit Test (2)	57
Tabel 4.9	Hasil Pengujian Koefisien Determinasi	57
Tabel 4.10	Hasil Pengujian Koefiien Regresi Variables in the Equation	58



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	33
-------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Perusahaan Sampel	76
Lampiran 2	Variabel Reputasi KAP.....	82
Lampiran 3	Variabel Audit Delay	98
Lampiran 4	Variabel Spesialisasi Auditor.....	111
Lampiran 5	Variabel Kualitas Audit	118
Lampiran 6	Input Data SPSS.....	132
Lampiran 7	Hasil Pengujian SPSS	145

