

**ANALISIS PENGARUH AUDIT *TENURE*, ROTASI KAP, UKURAN KAP  
DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS AUDIT**

**(Studi Kasus pada Industri *Property, Real Estate and Building Construction*  
yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2018)**



**SKRIPSI**

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh

Gelar Sarjana Akuntansi

**FAISHAL SETIAWAN**

**1602030087**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PURWOKERTO**

**2020**

**HALAMAN PERSETUJUAN**

**ANALISIS PENGARUH AUDIT *TENURE*, ROTASI KAP, UKURAN KAP  
DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS AUDIT**

**(Studi Kasus pada Industri *Property, Real Estate and Building Construction*  
yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2018)**



**SKRIPSI**

**FAISHAL SETIAWAN**

**1602030087**

Diperiksa dan disetujui oleh:

**Pembimbing**



**Edi Joko Setyadi, S.E., M.Si., Ak., CA  
NIP. 19740505 2005 011 002**

## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang diajukan oleh :

Nama : Faishal Setiawan  
NIM : 1602030087  
Program Studi : Akuntansi S1  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
Judul : **Pengaruh Audit *Tenure*, Rotasi KAP, Ukuran KAP dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit**

Telah berhasil dipertahankan dihadapan 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 : Edi Joko Setyadi, S.E., M.Si., Ak., CA

(.....)

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

(.....)

Anggota 2 : Nur Isna Inayati, S.ST., M.Si

(.....)

Ditetapkan di : Purwokerto

Tanggal : 12 Agustus 2020

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Naelati Tubastuvi, S.E., M.Si  
NIK. 2160187

## HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Faishal Setiawan  
NIM : 1602030087  
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 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, 12 Agustus 2020

Yang membuat pernyataan



Faishal Setiawan

## MOTTO

**“Kesuksesan bukan tentang seberapa banyak uang yang saya hasilkan, tetapi  
seberapa besar saya bias membawa perubahan untuk hidup orang lain”**

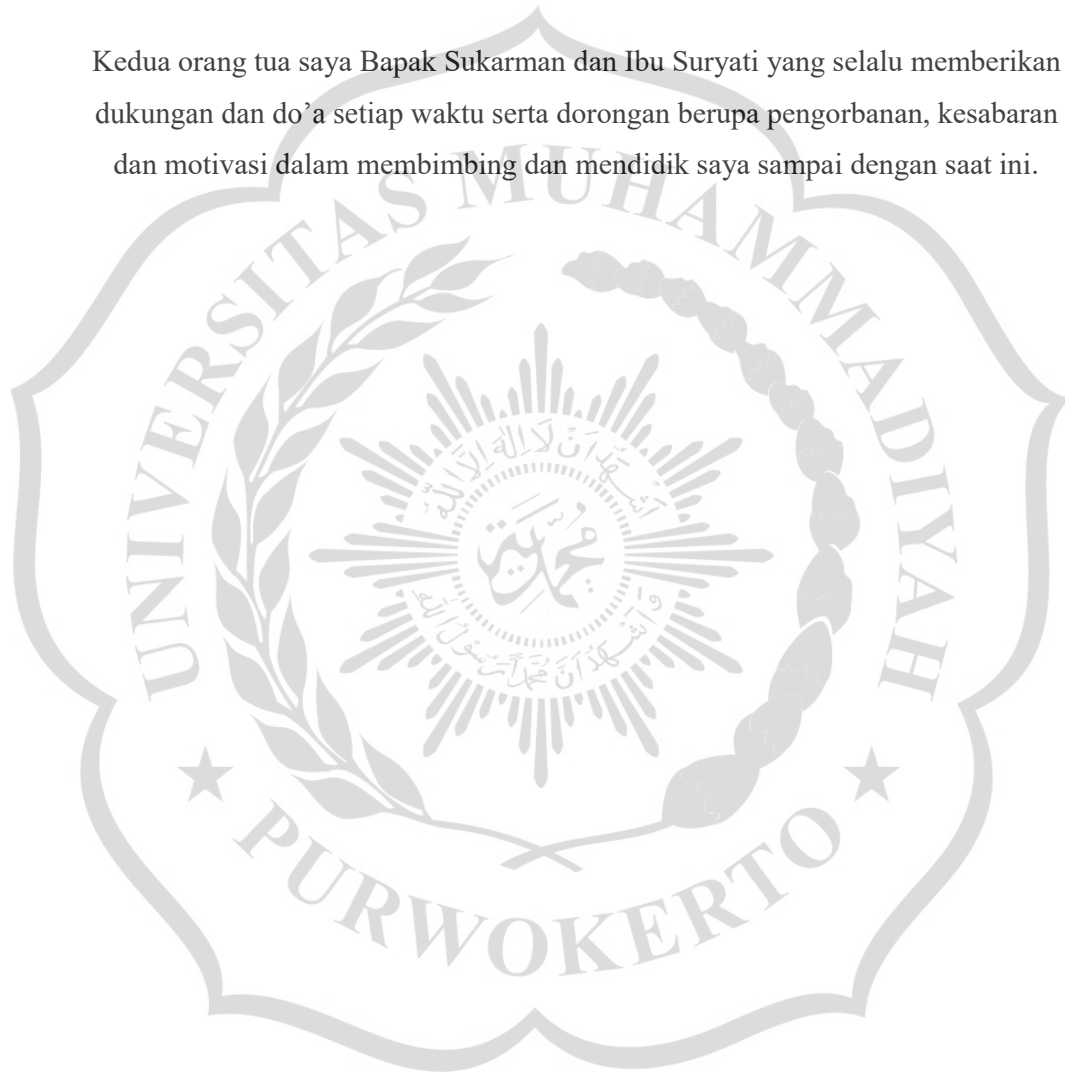


## PERSEMBAHAN

### **Karya tulis ini saya persembahkan untuk:**

Allah SWT, karena atas pertolongan dan karunia-Nya sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik dan lancar.

Kedua orang tua saya Bapak Sukarman dan Ibu Suryati yang selalu memberikan dukungan dan do'a setiap waktu serta dorongan berupa pengorbanan, kesabaran dan motivasi dalam membimbing dan mendidik saya sampai dengan saat ini.



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

---

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

Nama : Faishal Setiawan  
NIM : 1602030087  
Program Studi : Akuntansi S1  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
Jenis Karya : Skripsi

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

**ANALISIS PENGARUH AUDIT *TENURE*, ROTASI KAP, UKURAN KAP  
DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS AUDIT  
(Studi Kasus pada Industri *Property, Real Estate and Building Construction*  
yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2018)**

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Non Eksklusif 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 : 12 Agustus 2020

Yang



Faishal Setiawan

## 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 S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto. Saya menyadari bahwa tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai penyusunan skripsi ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih kepada :

- (1) Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Ibu Dr.Naelati Tubastuvi, S.E., M.Si yang telah memberi berbagai informasi dan bimbingan tentang tata laksana penyusunan skripsi kepada saya;
- (2) Ketua Program Studi Akuntansi S1 Bapak Iwan Fachrudin, S.E., M.Si., Ph.D yang telah memberi berbagai informasi dan bimbingan tentang tata cara laksana penyusunan skripsi kepada saya;
- (3) Bapak Edi Joko Setyadi, S.E., M.Si., Ak., CA selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan skripsi ini;
- (4) Bapak Dr. Eko Hariyanto, M.Si, Ak., CA., CPA yang telah memberikan berbagai pertanyaan untuk menguji kelayakan saya sebagai Sarjana Akuntansi;
- (5) Ibu Nur Isna Inayati, S.S.T., M.Si yang telah memberikan berbagai pertanyaan untuk menguji kelayakan saya sebagai Sarjana Akuntansi;
- (6) Kedua orang tua dan keluarga saya yang telah memberikan berbagai bantuan dukungan material dan moral;
- (7) Teman-teman Akuntansi S1 angkatan 2016, khususnya Akuntansi B yang telah banyak membantu saya dalam menyelesaikan skripsi ini.
- (8) Teman-teman “Ghillie Suites Squad” yang setiap hari dalam masa kuliah selalu berkumpul menjadi tempat menyampaikan keluh kesah.

- (9) Orang-orang hebat yang hadir dalam hidup saya selama masa kuliah dan telah memberikan saya berbagai macam pelajaran serta pengalaman yang sangat berharga bagi saya untuk menjalani proses kehidupan selanjutnya setelah masa kuliah.

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

Purwokerto, 26 Agustus 2020

Penulis



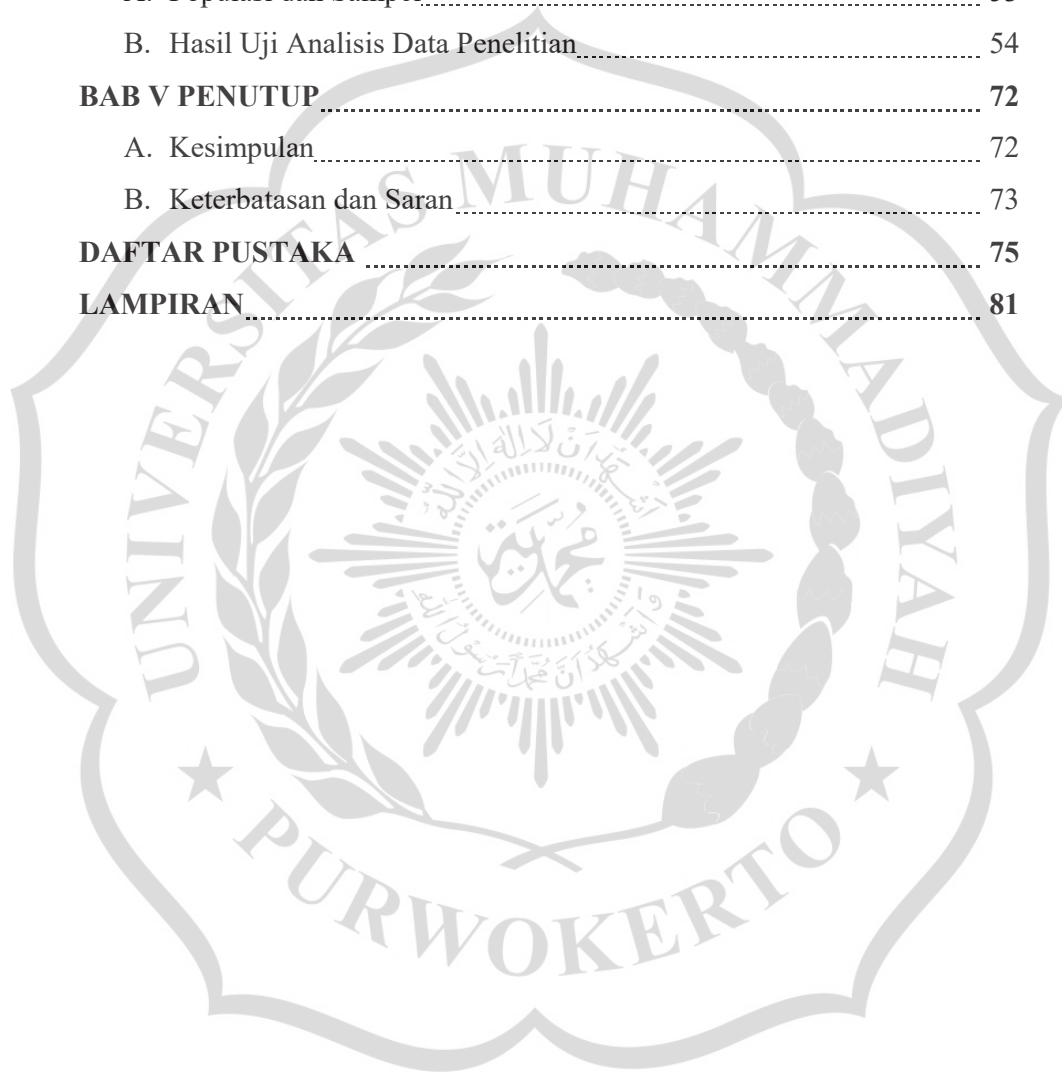
Faishal Setiawan



## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERSETUJUAN .....	ii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iii
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS .....	iv
HALAMAN MOTTO .....	v
HALAMAN PERSEMBAHAN .....	vi
HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI .....	vii
KATA PENGANTAR .....	viii
DAFTAR ISI .....	x
DAFTAR TABEL .....	xii
DAFTAR GAMBAR .....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiv
ABSTRAK .....	xv
<i>ABSTRACT</i> .....	xvi
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Perumusan Masalah .....	13
C. Pembatasan Masalah .....	14
D. Tujuan .....	14
E. Manfaat Penelitian .....	15
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>16</b>
A Landasan Teori .....	16
B Penelitian Terdahulu .....	27
C Kerangka Pemikiran .....	33
D Hipotesis .....	35
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>39</b>
A. Jenis Penelitian .....	39
B. Populasi dan Sampel .....	39
C. Metode Pengumpulan Data .....	40

D. Variabel Penelitian.....	41
E. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	41
F. Metode Analisis Data.....	45
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>53</b>
A. Populasi dan Sampel.....	53
B. Hasil Uji Analisis Data Penelitian.....	54
<b>BAB V PENUTUP.....</b>	<b>72</b>
A. Kesimpulan.....	72
B. Keterbatasan dan Saran.....	73
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>75</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>81</b>



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Hasil Penelitian Terdahulu .....	28
Tabel 4.1	Tahapan Seleksi Sampel .....	54
Tabel 4.2	Hasil Statistik Deskriptif .....	54
Tabel 4.3	Frekuensi Variabel Kualitas Audit .....	56
Tabel 4.4	Frekuensi Variabel Rotasi KAP .....	57
Tabel 4.5	Frekuensi Variabel Ukuran KAP .....	57
Tabel 4.6	Uji <i>Hosmer and Lemeshow Test</i> .....	58
Tabel 4.7	Uji <i>Overall Model Fit</i> .....	59
Tabel 4.8	Uji <i>Overall Model Fit</i> .....	60
Tabel 4.9	Uji <i>Nagelkerke's R Square</i> .....	60
Tabel 4.10	Uji <i>Parameter Estimates</i> .....	61

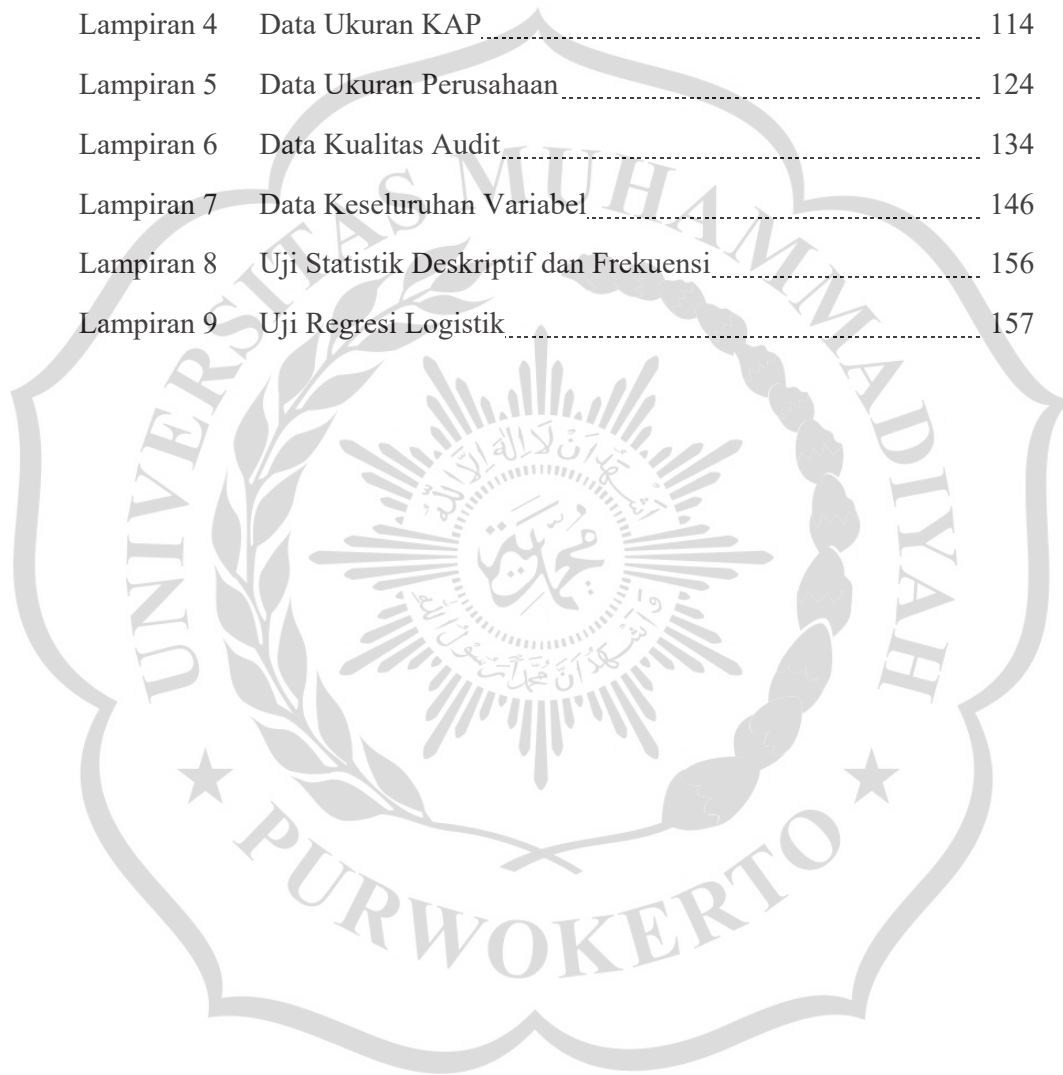
## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran..... 34



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Sampel.....	83
Lampiran 2	Data Audit <i>Tenure</i> .....	85
Lampiran 3	Data Rotasi KAP.....	102
Lampiran 4	Data Ukuran KAP.....	114
Lampiran 5	Data Ukuran Perusahaan.....	124
Lampiran 6	Data Kualitas Audit.....	134
Lampiran 7	Data Keseluruhan Variabel.....	146
Lampiran 8	Uji Statistik Deskriptif dan Frekuensi.....	156
Lampiran 9	Uji Regresi Logistik.....	157



**PENGARUH AUDIT *TENURE*, ROTASI KAP, UKURAN KAP DAN  
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS AUDIT  
(Studi Empiris Pada Perusahaan *Property, Real Estate and Building  
Construction* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2018)**

**Faishal Setiawan**

Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
[faishalsetiawan69@gmail.com](mailto:faishalsetiawan69@gmail.com)

**Edi Joko Setyadi**

Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
[ej\\_setyadi@yahoo.co.id](mailto:ej_setyadi@yahoo.co.id)

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh audit *tenure*, rotasi KAP, ukuran KAP dan ukuran perusahaan terhadap kualitas audit. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan *property, real estate and building construction* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2018. Metode pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling* sehingga diperoleh sebanyak 58 sampel perusahaan penelitian selama 4 tahun. Jenis data yang digunakan adalah data sekunder yang diperoleh dari bursa efek indonesia dan website setiap perusahaan. Teknik analisis data yang digunakan adalah regresi logistik. Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel audit *tenure* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit, rotasi KAP tidak berpengaruh terhadap kualitas audit, ukuran KAP berpengaruh positif terhadap kualitas audit dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

**Kata kunci: Audit *Tenure*, Rotasi KAP, Ukuran KAP, Ukuran Perusahaan dan Kualitas Audit**

***THE EFFECT OF AUDIT TENURE, PAF ROTATION, PAF SIZE, AND COMPANY SIZE ON AUDIT QUALITY (an Empirical Study on Property, Real Estate, and Building Construction Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2015-2018)***

**Faishal Setiawan**

Faculty Of Economics and Business  
Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
[faishalsetiawan69@gmail.com](mailto:faishalsetiawan69@gmail.com)

**Edi Joko Setyadi**

Faculty Of Economics and Business  
Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
[ej\\_setyadi@yahoo.co.id](mailto:ej_setyadi@yahoo.co.id)

**ABSTRACT**

*This research aimed to examine the effect of audit tenure, PAF (Public Accountant Firm) rotation, PAF size, and company size on audit quality. The research samples were property, real estate, and building construction companies registered in the Indonesia Stock Exchange in 2015-2018. There are 58 companies taken as the research samples using a purposive sampling technique. The type of data used was secondary data obtained from the Indonesian Stock Exchange and the website of each company. The data analysis technique used was logistic regression. The results indicated that three variables (the audit tenure, PAF rotation, and company size) had no effect on audit quality, while PAF size had a positive effect on audit quality.*

***Keywords: Audit Tenure, PAF Rotation, PAF Size, Company Size, and Audit Quality***