

**PENGARUH MASA PERIKATAN AUDIT, ROTASI KAP, UKURAN
PERUSAHAAN, DAN UKURAN KAP TERHADAP KUALITAS AUDIT**
(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar
Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016 - 2018)



SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh
Gelar Sarjana Akuntansi

GALIH PANDU PURWINDO
1602030057

PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH
PURWOKERTO
2020

HALAMAN PERSETUJUAN

PENGARUH MASA PERIKATAN AUDIT, ROTASI KAP, UKURAN PERUSAHAAN, DAN UKURAN KAP TERHADAP KUALITAS AUDIT
(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018)



SKRIPSI

GALIH PANDU PURWINDO

1602030057

Diperiksa dan disetujui oleh:

Pembimbing



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


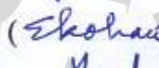

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang diajukan oleh:

Nama : Galih Pandu Purwindo
NIM : 1602030057
Program Studi : Akuntansi S1
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto
Judul : **Pengaruh Masa Perikatan Audit, Rotasi KAP,
Ukuran Perusahaan, dan Ukuran KAP Terhadap
Kualitas Audit**

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 : Edi Joko Setyadi, S.E., M.Si., Ak., CA ()
Anggota 1 : Dr. Eko Haryanto, M.Si., Ak, CA, CPA ()
Anggota 2 : Nur Isna Inayati, S.ST., M.Si ()

Ditetapkan di : Purwokerto
Tanggal : 31 Januari 2020

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 : Galih Pandu Purwindo

NIM : 1602030057

Program Studi : Akuntansi

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 yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar serta bukan hasil penjiplakan 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, 31 Januari 2020

Yang Menyatakan,



Galih Pandu Purwindo

1602030057

MOTTO

Terlalu memperdulikan apa yang orang pikirkan

dan kau akan selalu menjadi tahanan mereka

“Ya Robb kami, ampunilah dosa-dosa kami dan tindakan-tindakan kami yang berlebih-lebihan dalam urusan kami dan tetapkanlah pendirian kami, dan tolonglah kami terhadap kaum yang kafir.” (QS Ali ‘Imran:147)

PERSEMBAHAN

Karya tulis ini saya persembahkan untuk:

- ❖ Kedua orangtua tercinta ibu dan ayah, yang selalu memberikan dukungan dan do'a setiap waktu serta motivator terbesar dalam hidupku yang tak pernah lelah dalam mendo'akan dan menyangiku atas semua jerih payah, pengorbanan dan kesabaran mengantarku sampai kini
- ❖ Keluargaku yang selalu memberikan bantuan, dorongan dan motivasi untuk berjuang dalam berkuliah hingga sampai kini
- ❖ Teman-teman Akuntansi S1 yang memberikan bantuan dan motivasi dalam perkuliahan hingga penyusunan skripsi sampai tuntas

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. Bapak Dr. Anjar Nugroho, M.Si., M.H.I. selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Purwokerto.
2. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Bapak Akhmad Darmawan, S.E., M.Si yang telah memberi berbagai informasi dan bimbingan tentang tata laksana penyusunan skripsi kepada saya;
3. Ketua Program Studi Akuntansi S1 Ibu Dr. Sri Wahyuni, S.E., M.Si yang telah memberi berbagai informasi dan bimbingan tentang tata cara laksana penyusunan skripsi kepada saya;
4. Bapak Edi Joko Setyadi, SE, M.Si, Ak, CA selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan skripsi ini;
5. Bapak Dr. Eko Hariyanto, M.Si, Ak, CA, CPA yang telah memberikan berbagai pertanyaan untuk menguji kelayakan saya sebagai Sarjan Akuntansi;
6. Ibu Nur Isna Inayati, S.ST, M.Si yang telah memberikan berbagai pertanyaan untuk menguji kelayakan saya sebagai Sarjana Akuntansi;
7. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto khususnya dosen program studi Akuntansi yang telah memberikan semua ilmu dan pelajaran segenap tenaga.

8. Seluruh Staf Tata Usaha Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto yang telah membantu kelancaran dan kelengkapan administrasi.
9. Orang tua dan keluarga saya yang telah memberikan bantuan dukungan material dan moral; serta
10. Teman-teman Akuntansi S1 angkatan 2016, khususnya Akuntansi A yang telah banyak membantu saya dalam menyelesaikan skripsi ini.
11. Seluruh sahabat dan teman dekat saya yang selalu mensupport saya.

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

Purwokerto, 31 Januari 2020

Penulis

Galih Pandu Purwindo

**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 : Galih Pandu Purwindo
NIM : 1602030057
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:

**PENGARUH MASA PERIKATAN AUDIT, ROTASI KAP, UKURAN
PERUSAHAAN, DAN UKURAN KAP TERHADAP KUALITAS AUDIT
(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa
Efek Indonesia Tahun 2016 - 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 : 31 Januari 2020

Yang menyatakan,



Galih Pandu Purwindo

**PENGARUH MASA PERIKATAN AUDIT, ROTASI KAP,
UKURAN PERUSAHAAN, DAN UKURAN KAP
TERHADAP KUALITAS AUDIT**

(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2016-2018)

Galih Pandu Purwindo
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Purwokerto
galih.purwindo@gmail.com

Edi Joko Setyadi, SE., M.Si., Ak., CA
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Purwokerto
ej_setyadi@yahoo.co.id

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk meneliti tentang pengaruh masa perikatan audit, rotasi KAP, ukuran perusahaan, dan ukuran KAP terhadap kualitas audit. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016 – 2018. Sampel penelitian ini adalah 111 perusahaan yang ditentukan menggunakan metode *purposive sampling*. Metode analisis data yang digunakan adalah analisis regresi logistik. Hasil penelitian menunjukkan bahwa masa perikatan audit, rotasi KAP, ukuran perusahaan, ukuran KAP tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

Kata Kunci: masa perikatan audit, rotasi KAP, ukuran perusahaan, ukuran KAP, kualitas audit

***EFFECT OF AUDIT BINDING, KAP ROTATION,
COMPANY SIZES, AND KAP SIZES
TOWARD AUDIT QUALITY
(Empirical Study of Mining Companies Listed on the Indonesia Stock
Exchange in 2016-2018)***

Galih Pandu Purwindo
faculty of Economics and Business
University of Muhammadiyah Purwokerto
galih.purwindo@gmail.com

Edi Joko Setyadi, SE., M.Sc., Ak., CA
faculty of Economics and Business
University of Muhammadiyah Purwokerto
ej_setyadi@yahoo.co.id

ABSTRACT

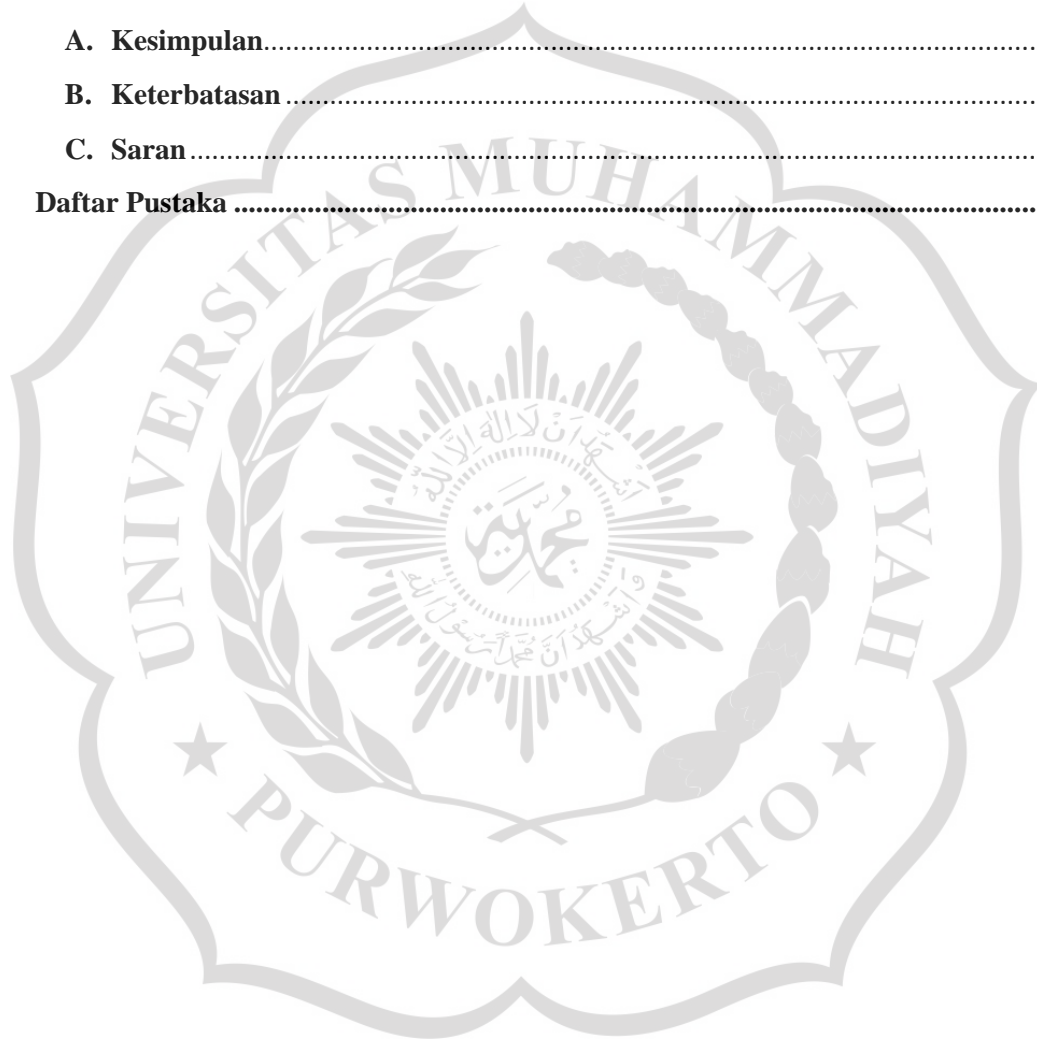
This study aims to examine the effect of the audit engagement period, KAP rotation, company size, and KAP size on audit quality. The population in this study is mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2016 - 2018. The sample of this study was 111 companies that were determined using purposive sampling method. The data analysis method used is logistic regression analysis. The results showed that the audit engagement period, KAP rotation, company size, KAP size had no effect on audit quality.

Keywords: audit engagement period, KAP rotation, company size, KAP size, audit quality

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN	Error! Bookmark not defined.
LEMBAR PENGESAHAN	Error! Bookmark not defined.
LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS	Error! Bookmark not defined.
MOTTO	ii
PERSEMBAHAN	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH.....	Error! Bookmark not defined.
ABSTRAK	ix
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB 1 PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Perumusan Masalah	9
C. Pembatasan masalah	9
D. Tujuan penelitian	9
E. Manfaat Penelitian.....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	11
A. Landasan Teori	11
B. Hasil Penelitian Terdahulu	18
C. Kerangka Pemikiran	23
D. Perumusan Hipotesis	25
BAB III METODE PENELITIAN	30
A. Jenis Penelitian	30
B. Populasi dan Sampel.....	30
C. Jenis, Sumber Data, dan Teknik Pengumpulan Data	31
D. Variabel Penelitian	31
E. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	32
F. Metode Analisis Data.....	35

G. Pengujian Hipotesis	39
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	43
A. Hasil Penelitian	43
B. Hasil Uji Analisis Data Penelitian	46
C. Hasil Pengujian Hipotesis dan Pembahasan Hipotesis	56
BAB V PENUTUP.....	64
A. Kesimpulan.....	64
B. Keterbatasan	65
C. Saran	65
Daftar Pustaka	67



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. 25



DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1 NAMA PERUSAHAAN	72
LAMPIRAN 2 MASA PERIKATAN AUDIT	73
LAMPIRAN 3 ROTASI KAP	79
LAMPIRAN 4 UKURAN KAP	84
LAMPIRAN 5 UKURAN PERUSAHAAN	92
LAMPIRAN 6 KUALITAS AUDIT	99
LAMPIRAN 7 STATISTIK DESKRIPTIF	116
LAMPIRAN 8 FREKUENSI RKAP	116
LAMPIRAN 9 FREKUENSI UKAP	116
LAMPIRAN 10 FREKUENSI KA	116
LAMPIRAN 11 UJI KESELURUHAN MODEL	117
LAMPIRAN 12 UJI KESELURUHAN MODEL	117
LAMPIRAN 13 UJI KELAYAKAN MODEL	118
LAMPIRAN 14 UJI KOEFISIEN	118
LAMPIRAN 15 UJI REGRESI LOGISTIK	118

