

**PENGARUH TENUR KANTOR AKUNTAN PUBLIK, REPUTASI  
KANTOR AKUNTAN PUBLIK DAN UKURAN PERUSAHAAN  
TERHADAP KUALITAS AUDIT**  
(Study pada perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi  
yang terdaftar di BEI Periode 2012-2015)



**SKRIPSI**

**Diajukan untuk Memenuhi Sebagai Syarat  
Mencapai Derajat Sarjana S-1**

**Oleh :**

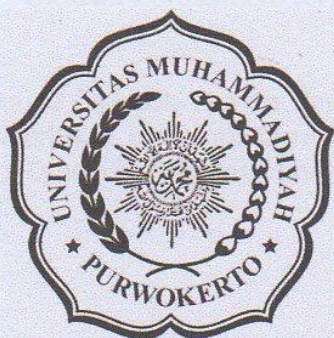
**LUTHFIYANA DEWI  
1302030004**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PURWOKERTO  
2018**

**HALAMAN PERSETUJUAN**

**PENGARUH TENURE KANTOR AKUNTAN PUBLIK,  
REPUTASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK DAN UKURAN  
PERUSAHAAN TERHADAP  
KUALITAS AUDIT**

**(Studi Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang  
Konsumsi yang Terdaftar di BEI Periode 2012-2015)**



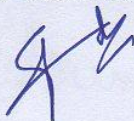
**SKRIPSI**

**Pembimbing telah menyetujui proposal skripsi untuk  
dipertahankan dalam uji proposal.**

**Oleh :  
LUTHFIYYANA DEWI  
1302030004**

**Diterima dan disetujui oleh:**

**Pembimbing**



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

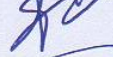
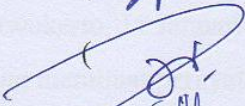

## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang diajukan oleh:

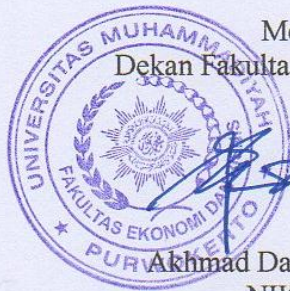
Nama : Luthfiyyana Dewi  
NIM : 1302030004  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
Judul : **Pengaruh Tenur KAP, Reputasi KAP dan Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Audit**

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

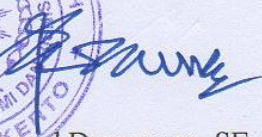
### DEWAN PENGUJI

Ketua : Edi Joko Setyadi, SE, M.Si, AK, CA (  )  
Anggota 1 : Hadi Pramono, SE, M.Si, Ak, CA (  )  
Anggota 2 : Rina Mudjiyanti, SE, M.Si (  )

Ditetapkan di : Purwokerto  
Tanggal : 17 Januari 2018



Mengetahui  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

  
Akhmad Darmawan, SE, M.Si.  
NIK. 2160148

## HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Luthfiyyana Dewi  
NIM : 1302030004  
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 dirujuk telah saya nyatakan dengan benar serta bukan hasil penjiplakan dari karya orang lain.

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

Purwokerto, 17 Januari 2018

Yang membuat pernyataan



Luthfiyyana Dewi

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

*“Cukuplah Allah menjadi Penolong kami dan Allah adalah  
sebaik-baik Pelindung.”*

*(QS. Ali Imran: 173)*

*“Karena sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan.*

*Maka apabila kamu telah selesai (dari suatu urusan),  
kerjakanlah dengan sungguh-sungguh (urusan) yang lain. Dan  
hanya kepada Tuhanmulah hendaknya kamu berharap.”*

*(QS. Al Insyirah : 5-8)*

*“Sabar memiliki dua sisi. Sisi yang satu adalah sabar, sisi yang lain  
adalah bersyukur kepada Allah.”*

*(Ibnu Mas'ud)*

*“Barang siapa keluar untuk mencari ilmu maka dia berada di jalan Allah SWT”*

*(HR.Turmudzi)*

*“Man Jadda WaJada”*

*Barang siapa yang bersungguh-sungguh maka akan mendapatkannya*

**Skripsi ini saya persembahkan untuk:**

Ayah dan Ibu Tercinta

## 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 Ekonomi 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:

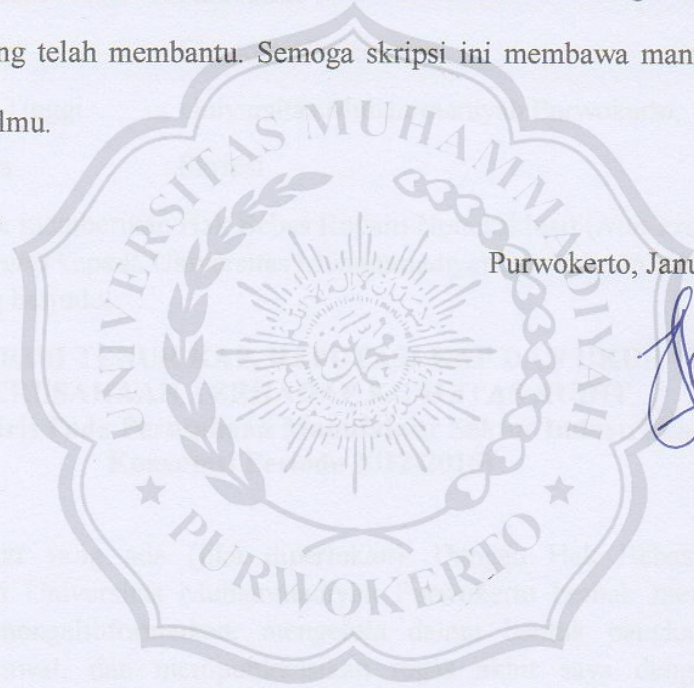
1. Akhmad Darmawan, SE, M.Si, selaku dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberi berbagai informasi dan bimbingan tentang tata laksana penyusunan skripsi kepada saya;
2. Edi Joko Setyadi, SE, M.Si, Ak, CA, selaku dosen pembimbing saya yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan skripsi ini;
3. Hadi Pramono, SE, M.Si, Ak, CA, yang telah memberikan berbagai pertanyaan untuk menguji kelayakan saya sebagai sarjana Ekonomi;
4. Rina Mudjiyanti, SE, M.Si, yang telah memberikan berbagai pertanyaan untuk menguji kelayakan saya sebagai sarjana Ekonomi;
5. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto, khususnya Dosen Prodi Akuntansi yang telah memberikan ilmu kepada saya selama perkuliahan berlangsung;

6. Kedua orang tua tercinta, Bapak Nurwahid dan Ibu Nuryati, terimakasih untuk segala cinta, kasih sayang, dukungan dan doa yang tak kunjung henti hingga kini dan esok untuk saya;
7. Adikku tercinta Nisa Istichanah dan Rifqi Alifa Chafid serta seluruh keluarga saya yang selalu memberikan semangat, dukungan serta doa kepada saya;
8. Sahabat-sahabat terbaikku (Hamidah, Feni Astika, Nurul Ulfah, Venita Laksanawati Segita, Yumiati, Ravindra Saputra, Waris Prasetyo Pambudi, Widiyanto). Terimakasih untuk selalu ada dalam suka dan duka kehidupan saya;
9. Sahabat-sahabat terbaikku yang kutemukan selama di Purwokerto (Ningrum, Kirana Dewi Setyaningrum, Tri Mulyani, Novi Astriaty, Isma Atikoh, Windri Kurniasih, Devara Ariesmaya, Aning Ratna Siwi, Amelia Rahayuningsih). Terimakasih buat canda, tawa, dukungan serta kehadiran kalian yang selalu ada buat saya dalam suka dan duka selama 4,5 tahun ini, semoga persahabatan kita terjalin selamanya;
10. Seluruh teman-teman Akuntansi B 2013, terimakasih untuk kebersamaan selama 4,5 tahun ini, sampai bertemu di puncak kesuksesan;
11. Teman-teman KKN Posdaya UMP 2013 Desa Slarang, Kecamatan Kesugihan, Kabupaten Cilacap (Malla Wetimena, Addin Aji Haryanto, Ibnu Yanu Arifin, Dias Nur Priadi, Dzakiyyah Putri, Fina Adillah Nafisah, Dina Nofiana, Nindya Indah dan Fauziyah Multa ). Terimakasih buat segala tawa, canda, kenangan selama 35 hari, semoga tali silaturahmi kita tidak pernah putus;

12. Anak-anak Dini Kost (Mba Yuni, Mba Eling, Mba Kiki, Dwi Tatik Retno Asih, Ibu Tami, Pak Payumi, Fia, Angga, Iam, Umi Habibah, Rizka Anggraeni W, Intan Mei Susan, Dewi serta ibu kost), terimakasih untuk segalanya; serta

13. Seluruh pihak yang turut membantu selesainya penyusunan 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, Januari 2018

A handwritten signature in blue ink, appearing to be "Luthfiyana Dewi", is written over the watermark logo.

Penulis

## HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

---

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

Nama : Luthfiyana Dewi  
NIM : 1302030004  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto,  
Jenis Karya : Skripsi

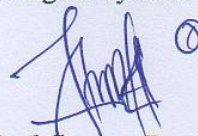
menyetujui untuk memberikan Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) kepada Universitas Muhammadiyah Purwokerto atas karya ilmiah saya yang berjudul:

**PENGARUH TENUR KAP, REPUTASI KAP DAN UKURAN  
PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS AUDIT  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang  
Konsumsi Periode 2012-2015)**

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 : 17 Januari 2018  
Yang menyatakan,



Luthfiyana Dewi

# **PENGARUH TENUR KANTOR AKUNTAN PUBLIK, REPUTASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS AUDIT**

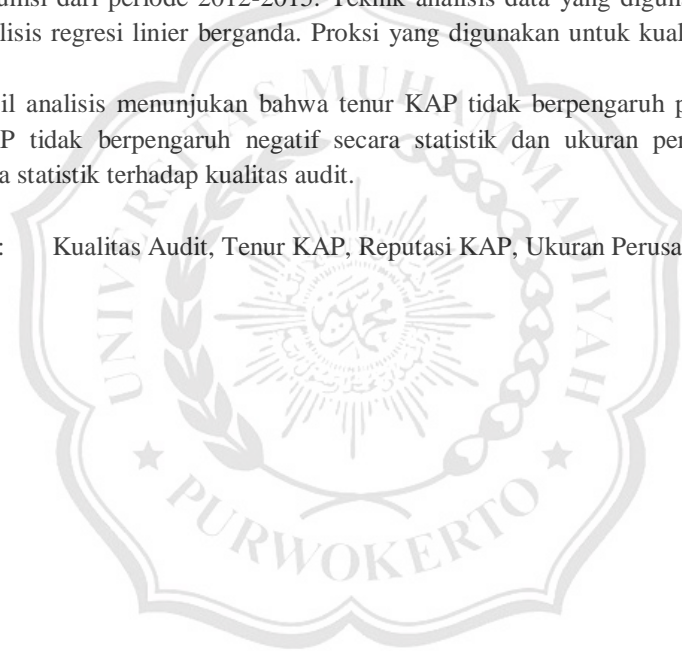
**Luthfiyyana Dewi<sup>1</sup>, Edi Joko Setyadi S.E., M.Si., Ak, CA<sup>2</sup>**

## **ABSTRAK**

Tujuan penelitian ini adalah untuk menguji pengaruh tenur KAP, reputasi KAP dan ukuran perusahaan terhadap kualitas audit. Populasi yang digunakan yaitu perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2012 sampai 2015. Penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* untuk menyeleksi sampel dari populasi. Berdasarkan metode ini, diperoleh 72 sampel perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi dari periode 2012-2015. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini yaitu analisis regresi linier berganda. Proksi yang digunakan untuk kualitas audit yaitu akrual diskresioner.

Hasil analisis menunjukkan bahwa tenur KAP tidak berpengaruh positif secara statistik, reputasi KAP tidak berpengaruh negatif secara statistik dan ukuran perusahaan berpengaruh negatif secara statistik terhadap kualitas audit.

**Kata kunci :** Kualitas Audit, Tenur KAP, Reputasi KAP, Ukuran Perusahaan.



***INFLUENCE OF PUBLIC OFFICES, REPUTATION OF PUBLIC ACCOUNTANTS AND COMPANY SIZE TO AUDIT QUALITY***

**Luthfiyyana Dewi<sup>1</sup>, Edi Joko Setyadi S.E., M.Si., Ak, CA<sup>2</sup>**

***ABSTRACT***

*The purpose of this study is to examine the influence of KAP, KAP reputation and firm size on audit quality. The population used are manufacturing companies of consumer goods industry sector listed on Indonesia Stock Exchange period 2012-2015. This study used Purposive sampling method to select samples from the population. Based on this method, 72 samples of manufacturing industry from consumer goods industry from 2012-2015 was obtained. Data analysis technique used in this research is multiple linear regression analysis. The proxy for audit quality is discretionary accruals.*

*The analysis result showed that KAP tenure does not influence statistically positive on audit quality, KAP reputation does not affect statistically negative quality on audit quality and firm size affect statistically negative quality.*

**Keyword :** *Quality Audit, KAP Tenure, KAP Reputation, Company Size.*

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN.....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN.....</b>	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS.....</b>	<b>iv</b>
<b>MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....</b>	<b>v</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....</b>	<b>ix</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>x</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xvi</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
A.Latar Belakang .....	1
B.Perumusan Masalah.....	5
C.Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	5
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b>	
A.Landasan Teori.....	7
B.Penelitian Terdahulu.....	14
C.Kerangka Pemikiran .....	15
D.Hipotesis Penelitian.....	16
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b>	
A.Jenis Penelitian.....	19
B.Populasi dan Sampel.....	19
C.Metode Pengumpulan Data .....	20

D.Variabel Penelitian .....	21
E.Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	21
F.Metode Analisis Data.....	24
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN</b>	
A.Karakteristik Sampel.....	32
B.Hasil Uji Analisis Data Penelitian.....	34
<b>BAB V PENUTUP</b>	
A.Kesimpulan.....	49
B.Keterbatasan .....	49
C.Saran.....	50
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>51</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>53</b>



## DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Tahapan Seleksi Sampel .....	32
Tabel 4.2 Daftar Nama Perusahaan .....	33
Tabel 4.3 Hasil Uji Statistik Deskriptif – DACC dan Tenure.....	34
Tabel 4.4 Hasil Uji Statistik Deskriptif – Reputasi KAP.....	36
Tabel 4.5 Hasil Uji Normalitas – One Sample Kolmogorov Smirnov Test.....	37
Tabel 4.6 Hasil Uji Multikolinearitas – Collinearity Statistics .....	38
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi - Uji Durbin-Waston (DW test) .....	39
Tabel 4.8 Hasil Uji Heterokedastisitas – Uji Glejser .....	40
Tabel 4.9 Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda.....	41
Tabel 4.10 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ).....	43
Tabel 4.11 Hasil Uji Signifikansi F.....	43
Tabel 4.12 Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual – Uji t-test .....	44

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Kerangka Pemikiran.....	16
-------------------------------------	----



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan yang Menjadi Sampel Penelitian.....	54
Lampiran 2 Tenure KAP .....	55
Lampiran 3 Reputasi KAP .....	60
Lampiran 4 Ukuran Perusahaan .....	65
Lampiran 5 Manajemen Laba Step 1 .....	70
Lampiran 6 Manajemen Laba Step 2 .....	74
Lampiran 7 Manajemen Laba Step 3 .....	80
Lampiran 8 Hasil Output SPSS.....	86

