

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

Skripsi

Untuk memenuhi sebagian persyaratan

Mencapai derajat Sarjana S1

Program Studi Akuntansi



Disusun oleh :

UMI FATMAWATI

NIM : 31401606720

**UNIVERSITAS ISLAM SULTAN AGUNG
FAKULTAS EKONOMI PROGRAM STUDI AKUNTANSI
SEMARANG
2019**

SKRIPSI

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

Disusun Oleh:

Umi Fatmawati

Nim : 31401606720

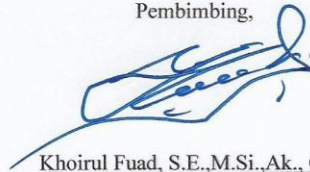
Telah disetujui oleh pembimbing dan selanjutnya
dapat diajukan dihadapan sidang panitia ujian skripsi

Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi

Universitas Islam Sultan Agung Semarang

Semarang, 11 Juli 2019

Pembimbing,



Khoiril Fuad, S.E., M.Si., Ak., C.A.

NIK. 211413023

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

Disusun Oleh:

Umi Fatmawati

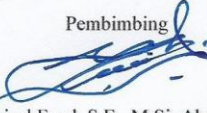
Nim : 31401606720

Telah dipertahankan di depan Penguji

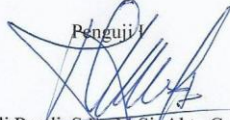
Pada tanggal, 24 Juli 2019

Susunan Dewan Penguji


Pembimbing


Khoirul Fuad, S.E., M.Si., Ak., C.A.
NIK. 211413023

Penguji I


Dedi Rusdi, S.E., M.Si., Akt., C.A.
NIK. 211496006

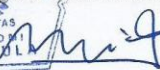
Penguji II



Dr. H. Zainal Alim Adiwijaya, S.E., M.Si.
NIK. 211492005

Skripsi ini diterima sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh

Gelar Sarjana Ekonomi

Pada tanggal, 24 Juli 2019


Ketua Program Studi Akuntansi


Dr. Dra. Winarsih, S.E., M.Si.
NIK. 211415029

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya,

Nama : Umi Fatmawati

Nim : 31401606720

Jurusan : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi Universitas Islam Sultan Agung (UNISSULA)

Menyatakan bahwa skripsi dengan judul PENGARUH REPUTASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK, *AUDIT TENURE*, UKURAN PERUSAHAAN KLIEN, ROTASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK, DAN KOMITE AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT, adalah hasil karya saya sendiri yang merupakan hasil penelitian, pengolahan dan analisis saya sendiri, bukan jiplakan dari karya tulis orang lain, baik sebagian atau seluruhnya. Pendapat atau temuan orang lain yang terdapat dalam skripsi ini dikutip atau dirujuk berdasarkan kode etik ilmiah.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut di atas, baik disengaja maupun tidak, maka skripsi ini dianggap gugur dan harus melakukan penelitian ulang untuk menyusun skripsi baru dan kelulusan serta gelarnya dibatalkan.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan segala akibat yang timbul dikemudian hari menjadi tanggung jawab saya.

Semarang, 11 Juli 2019

Yang Menyatakan,



Umi Fatmawati

Nim: 31401606720

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Umi Fatmawati

NIM : 31401606720

Program Studi : Akuntansi (S1) Transfer

Fakultas : Ekonomi Universitas Islam Sultan Agung (UNISSULA)

Alamat Asal : Jalan Sambiroto IV RT 006 / RW 002, Sambiroto, Tembalang,
Semarang.

No. Hp/Email : 0812 2960 2090 / umifatma@std.unissula.ac.id

Dengan ini menyerahkan karya ilmiah berupa Skripsi dengan judul : “PENGARUH REPUTASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK, *AUDIT TENURE*, UKURAN PERUSAHAAN KLIEN, ROTASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK, DAN KOMITE AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT” dan menyetujuinya menjadi hak milik Fakultas Ekonomi Universitas Islam Sultan Agung serta memberikan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif untuk disimpan, dialihmediakan, dikelola dalam pangkalan data, dan dipublikasikannya di internet atau media lain untuk kepentingan akademis selama tetap mencantumkan nama penulis sebagai pemilik Hak Cipta.

Pernyataan ini saya buat dengan sungguh-sungguh. Apabila dikemudian hari terbukti ada pelanggaran Hak Cipta/Plagiarisme dalam karya ilmiah ini, maka segala bentuk tuntutan hukum yang timbul akan saya tanggung secara pribadi tanpa melibatkan pihak universitas islam sultan agung .

Semarang, 23 September 2019

Yang menyatakan,



Umi Fatmawati

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Sesungguhnya setelah kesusahan, akan ada kemudahan. Maka apabila engkau telah selesai (mengerjakan suatu pekerjaan), kerjakanlah dengan sungguh-sungguh (pekerjaan) yang lain.”

(Q.S. Al-Insyirah 6-7)

“....Dan janganlah engkau berputus asa dari rahmat Allah....”

(Q.S. Yusuf 87)

Skripsi ini saya persembahkan untuk:

Ibu, Bapak, dan Kakak

With Love

ABSTRACT

The number of cases of financial report manipulation that have occurred has resulted in the increasing importance of audit quality in the company. Improving audit quality is also related to efforts to achieve good corporate governance.

This study uses a quantitative analyze and data sampling method used purposive sampling method. The study population is in financial services company listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI), with a sample of 208 companies. Data analysis uses descriptive statistics, and classical assumption test (normality test, multicollinearity test, heteroskedacity test, and autocorrelation test), multiple linier regression, coefficient of determination test (R^2), simultaneous significance test (statistical test F), and t test.

The results reveal that the classic assumption test in normality test shows the data is normally distributed, there is no multicollinearity, heteroskedacity, autocorrelation. T test shows the effect of reputation of the public accounting firm on audit quality with regression coefficient of 0,023 and sig 0,001<0,05. The influence audit tenure on audit quality with regression coefficient of 0,012 and sig 0,018<0,05. The influence size of the client company on audit quality with regression coefficient 0,007 and sig 0,000<0,05. The influence rotation of the public accounting firm on audit quality with regression coefficient 0,017 and sig 0,002<0,05. The influence committee audit on audit quality with regression coefficient -0,059 and sig 0,000<0,05. This shows that reputation of public accounting firm, audit tenure, size of the client company, and rotation of the public accounting firm have a positive effect and audit committee has a negative effect on audit quality.

Keywords: reputation KAP, audit tenure, size of the client company, rotation KAP, audit committee, audit quality.

ABSTRAK

Banyaknya kasus manipulasi laporan keuangan yang terjadi mengakibatkan semakin pentingnya peningkatan kualitas audit pada perusahaan. Peningkatan kualitas audit juga terkait dengan upaya pencapaian *good corporate governance*.

Penelitian ini dilakukan menggunakan analisis kuantitatif dengan metode pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling*. Populasi penelitian pada perusahaan jasa keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI), dengan 208 perusahaan yang menjadi sampel penelitian. Metode analisis data menggunakan statistik dekriptif, uji asumsi klasik (uji normalitas, uji multikolonieritas, uji heteroskedastisitas, dan uji autokorelasi), regresi linier berganda, uji koefisien determinasi, uji signifikansi simultan, dan uji t.

Hasil pengujian menunjukkan bahwa dalam uji normalitas data terdistribusi normal, tidak terjadi multikolonieritas, heteroskedastisitas, dan autokorelasi. Uji t menunjukkan terdapat pengaruh reputasi kantor akuntan publik terhadap kualitas audit dengan koefisien regresi 0,023 dan sig 0,001<0,05. Pengaruh *audit tenure* terhadap kualitas audit dengan koefisien regresi 0,012 dan sig 0,018<0,05. Pengaruh ukuran perusahaan klien terhadap kualitas audit dengan koefisien regresi 0,007 dan sig 0,000<0,05. Pengaruh rotasi kantor akuntan publik terhadap kualitas audit dengan koefisien regresi 0,017 dan sig 0,002<0,05. Pengaruh komite audit terhadap kualitas audit dengan koefisien regresi -0,059 dan sig 0,000<0,05. Hal ini menunjukkan bahwa reputasi kantor akuntan publik, *audit tenure*, ukuran perusahaan klien, rotasi kantor akuntan publik berpengaruh positif, dan komite audit berpengaruh negatif terhadap kualitas audit.

Kata kunci: reputasi KAP, *audit tenure*, ukuran perusahaan klien, rotasi KAP, komite audit, kualitas audit

INTI SARI

Audit merupakan suatu alat yang digunakan untuk mengurangi kesalahan maupun kecurangan pada laporan keuangan perusahaan. Laporan keuangan tersebut akan dijadikan sebagai dasar untuk pengambilan keputusan oleh pihak manajemen perusahaan. Oleh karena itu, dibutuhkan pihak ketiga (auditor) untuk memeriksa dan melaporkan kesalahan ataupun kecurangan yang ada pada laporan keuangan serta memberikan opini terkait pelaporan keuangan.

Setiap perusahaan menginginkan laporan keuangannya diberikan opini wajar tanpa pengecualian oleh auditor. Hal ini mengakibatkan banyaknya tindakan manipulasi laporan keuangan yang pada akhirnya akan menimbulkan kerugian oleh pihak terkait. Kualitas audit merupakan probabilitas gabungan dari kemampuan auditor untuk menemukan suatu pelanggaran dengan bukti-bukti yang mendukung dalam pelaporan keuangan perusahaan klien dan juga melaporkan pelanggaran tersebut. Pentingnya peningkatan kualitas audit berguna untuk membatasi praktik manajemen laba dan sebagai tindakan upaya pencapaian *good corporate governance*.

Penelitian sebelumnya tentang pengaruh reputasi KAP, *audit tenure*, ukuran perusahaan klien, rotasi KAP, dan komite audit terhadap kualitas audit telah banyak dilakukan. Namun hasil penelitian tersebut tidak searah, diantaranya Febriyanti dan Mertha (2014), Suthon dan Cahyonowati (2015), Khairunisa dan Yustrianthe (2015), Wahono dan Setiadi (2014), dan Hasanah dan Putri (2018). Hasil penelitian yang tidak sejalan memotivasi untuk dilakukan penelitian kembali mengenai beberapa faktor yang dapat mempengaruhi kualitas audit. Penelitian ini mengacu pada penelitian Darya dan Puspitasari (2017) dengan menambahkan variabel rotasi KAP dan komite audit sebagai variabel independen.

Sampel dalam penelitian ini adalah perusahaan jasa keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2014-2017 dengan metode *purposive sampling*, sehingga didapat jumlah sampel sebanyak 208. Teknik analisis data yang digunakan adalah regresi linier berganda dengan program SPSS 25.

Hasil penelitian ini dapat disimpulkan bahwa reputasi KAP berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas audit. *Audit tenure* berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas audit. Ukuran perusahaan klien berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas audit. Rotasi KAP berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas audit. Komite audit berpengaruh negatif signifikan terhadap kualitas audit.

KATA PENGANTAR

Bismillahirrahmanirrahim

Puji syukur “Alhamdulillah” penulis ucapkan kehadiran Allah S.W.T. yang telah melimpahkan rahmat, taufiq, dan nikmat yang tak terhitung jumlahnya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “**Pengaruh Reputasi Kantor Akuntan Publik, *Audit Tenure*, Ukuran Perusahaan Klien, Rotasi Kantor Akuntan Publik, dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit.**” dengan baik dan lancar. Kesehatan adalah nikmat yang paling berharga untuk penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat demi memperoleh gelar Sarjana (S1) Ekonomi, Jurusan Akuntansi, Universitas Islam Sultan Agung Semarang.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis banyak memperoleh bantuan, masukan, dukungan dan semangat dari seluruh pihak. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Ibu Olivia Fachrunnisa, S.E., M.Si., Ph.D selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Islam Sultan Agung Semarang.
2. Ibu Dr. Dra. Winarsih, S.E., M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Islam Sultan Agung Semarang.
3. Bapak Khoirul Fuad, S.E., M.Si., Ak., C.A. selaku Dosen Pembimbing yang telah berkenan memberikan dukungan, bimbingan, dan pengarahan kepada penulis selama penyusunan skripsi.

4. Kedua Orang Tua tercinta, penulis ucapkan terimakasih dengan sepenuh hati karena sudah menjadi sumber semangat bagi penulis. Terimakasih atas kasih sayang dan cinta yang ibu dan bapak berikan. Terimakasih atas doa yang selalu mengalir, semangat dan nasehat yang selalu diberikan kepada penulis. Terimakasih sudah menjadi orang tua yang paling terbaik.
5. Kakakku tersayang, terimakasih atas segala bantuan, doa dan semangat yang selalu diberikan. Terimakasih sudah menjadi contoh yang baik bagi penulis. Selalu jadi kakak yang paling terbaik.
6. Bursa Efek Indonesia (BEI) yang telah berkenan memberikan informasi kepada penulis sehingga penelitian ini dapat berjalan dengan lancar.
7. Seluruh Staf Pengajar dan Bapak Ibu Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sultan Agung Semarang yang telah memberikan bekal ilmu, arahan, dan nasehat yang bermanfaat selama dibangku perkuliahan.
8. Teman-teman seperjuangan yang selalu memberikan arahan dan nasehatnya untuk penulis.
9. Sahabat-sahabatku, yang selalu memberikan semangat dan doa kepada penulis.
10. Teman-teman S1 Akuntansi (Transfer) angkatan 2016, terimakasih atas dukungan dan pengalamannya selama dibangku perkuliahan. Sukses untuk kita semua.
11. Dan kepada semua pihak terkait yang telah membantu penulis untuk menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan lancar yang tidak bisa penulis ungkapkan satu persatu.

Terakhir, terimakasih kepada almamater tercinta, Universitas Islam Sultan Agung Semarang. Penulis berharap skripsi ini dapat menjadi sumbangsih pengetahuan dari penulis. Penulis juga menyadari bahwa skripsi ini terdapat kekurangan. Oleh karena itu, penulis berharap adanya kritik dan saran yang membangun untuk penyempurnaan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca. Amin.

Semarang, Juli 2019

Penulis,