

PENGARUH LAMA PERIKATAN AUDIT, ROTASI
AUDITOR, DAN TEKANAN KAPASITAS AUDIT
TERHADAP KUALITAS AUDIT



OLEH:
LIZ CHERLY AGUSTIN
3203015230

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2019

**PENGARUH LAMA PERIKATAN AUDIT, ROTASI
AUDITOR, DAN TEKanan KAPASITAS AUDIT
TERHADAP KUALITAS AUDIT**

SKRIPSI
Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Jurusan Akuntansi

OLEH:
LIZ CHERLY AGUSTIN
3203015230

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2019

HALAMAN PERSETUJUAN

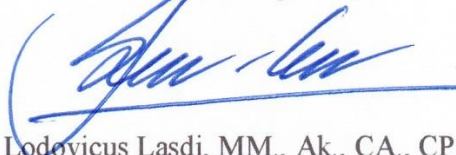
SKRIPSI

**PENGARUH LAMA PERIKATAN AUDIT, ROTASI
AUDITOR, DAN TEKANAN KAPASITAS AUDIT
TERHADAP KUALITAS AUDIT**

Oleh:
LIZ CHERLY AGUSTIN
3203015230

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing I,



Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA., CPAI.

NIK. 321.99.0370

Tanggal: 17/1/2019

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Liz Cherly Agustin NRP: 3203015230

Telah diuji pada tanggal 17 Januari 2019 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji:

alu


Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA., CPAI.

NIK. 321.99.0370


Mengetahui:

Dekan,



Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA., CPAI.
NIK. 321.99.0370

Ketua Jurusan,



S. Patricia Febrina D., SE., MA.
NIK. 321.08.0621

**PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH DAN PERSETUJUAN
PUBLIKASI KARYA ILMIAH**

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Liz Cherly Agustin

NRP : 3203015230

Judul Skripsi : Pengaruh Lama Perikatan Audit, Rotasi Auditor, dan
Tekanan Kapasitas Audit Terhadap Kualitas Audit

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 9 Januari 2019

Yang menyatakan



(Liz Cherly Agustin)

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yesus Kristus atas segala kasih, karunia, berkat, dan penyertaan-Nya sehingga skripsi ini berhasil diselesaikan tepat waktu. Skripsi ini disusun sebagai syarat yang harus dipenuhi untuk mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi pada Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penyusunan Skripsi ini tidak akan berhasil dengan baik tanpa bantuan, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan terimakasih kepada:

1. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA., CPAI. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya dan Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktu, pikiran, dan tenaga serta memberi dorongan dan saran untuk membimbing penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
2. Ibu S, Patricia Febrina D., SE., MA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Bapak Dr. Hendra Wijaya, S.Akt., MM., CPMA. selaku Sekretaris Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
4. Segenap Dosen Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah banyak memberikan ilmu pengetahuan selama penulis menempuh pendidikan.
5. Keluarga penulis yang tercinta Mama Maelan, Papa Rendra, dan Cece Stevani yang telah memberikan doa, semangat, dan dukungan dari awal hingga akhir penulisan skripsi ini sehingga skripsi ini terselesaikan dengan baik.
6. Teman-teman seperjuangan kuliah sejak awal semester Santiya, Selviana, Juliana, Veronica dan Yentia yang selalu menemani mengerjakan tugas perkuliahan hingga skripsi sehingga dapat terselesaikan dengan baik.

7. Teman-teman sejak di bangku SMA Novia, Stefinna, Inge, Yosefa, Finny, dan Jessica yang selalu memberikan dukungan dan hiburan kepada penulis, terutama Novia dan Stefinna yang mau mendengarkan keluh kesah penulis dan tidak pernah berhenti memberikan semangat kepada penulis.
8. Teman-teman seperjuangan dengan Dosen Pembimbing yang sama Stefanie, Veronika, NatKus, Yuli, Felicia, Linda, Dina, dan Caroline yang telah berjuang bersama-sama.
9. Teman-teman organisasi Badan Perwakilan Mahasiswa Fakultas Bisnis dari angkatan 2017 hingga angkatan 2015 yang telah memberikan dukungan dan penghiburan dan menjadi tempat bagi penulis selama menjabat menjadi anggota organisasi untuk menjadi pribadi yang lebih baik.
10. Teman-teman penjaga laboratorium riset statistik yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membantu proses pengolahan data penulis, khususnya Michelle dan Endang.
11. Seluruh teman dan pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, terimakasih banyak atas segala doa, dukungan, semangat, perhatian dan bantuannya.
12. Tuhan Yesus Kristus atas segala berkat, hikmat, kekuatan, dan segala hal terindah yang memungkinkan penulis untuk dapat menjalankan perkuliahan dari awal hingga akhir.

Penulis menyadari bahwa dalam skripsi ini masih terdapat kelemahan, oleh karena itu kritik maupun saran yang membangun akan penulis terima dengan terbuka. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan menambah wawasan bagi pembaca.

Surabaya, Januari 2019

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH.....	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	viii
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR LAMPIRAN.....	x
ABSTRAK.....	xi
BAB 1. PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Perumusan Masalah	7
1.3. Tujuan Penelitian	7
1.4. Manfaat Penelitian	7
1.5. Sistematika Penulisan	8
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	9
2.1. Landasan Teori.....	9
2.2. Penelitian Terdahulu	23
2.3. Pengembangan Hipotesis	29
2.4. Model Penelitian	33
BAB 3. METODE PENELITIAN.....	34
3.1. Desain Penelitian	34
3.2. Identifikasi, Definisi Operasional, dan Pengukuran Variabel	34
3.3. Jenis dan Sumber Data	37
3.4. Metode Pengumpulan Data.....	37
3.5. Populasi, Sampel, dan Teknik Penyampelan	37
3.6. Analisis Data.....	38
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	42
4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian	42
4.2. Deskripsi Data.....	43
4.3. Hasil Analisis Data	46
4.4. Pembahasan.....	49
BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN	54
5.1. Simpulan	54
5.2. Keterbatasan.....	55
5.3. Saran	55
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Ringkasan Penelitian Saat Ini dan Penelitian Terdahulu	27
Tabel 4.1 Kriteria Pemilihan Sampel	42
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif Variabel Penelitian.....	43
Tabel 4.3 Statistik Deskriptif Frekuensi Variabel Rotasi Auditor	45
Tabel 4.4 Statistik Deskriptif Kualitas Audit.....	46
Tabel 4.5 Nilai -2 Log Likelihood	47
Tabel 4.6 <i>Hosmer and Lemeshow Test</i>	47
Tabel 4.7 <i>Model Summary</i>	48
Tabel 4.8 Uji Ketepatan Klasifikasi	48
Tabel 4.9 Hasil Uji Regresi Logistik.....	49

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Model Penelitian Pengaruh Lama Perikatan Audit, Rotasi Auditor, dan Tekanan Kapasitas Audit Terhadap Kualitas Audit.....	32

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Perusahaan Sampel

Lampiran 2. Data Penelitian

Lampiran 3. Hasil Statistik Deskriptif

Lampiran 4. Hasil Uji Overall Fit Model dan Uji Koefisien Determinasi

Lampiran 5. Hasil Uji Kelayakan Model Regresi (*Hosmer and Lemeshow Test*)

Lampiran 6. Hasil Uji Ketepatan Klasifikasi dan Uji Hipotesis

ABSTRAK

Indonesia merupakan negara yang menerapkan peraturan dalam bidang pengauditan yang memiliki kepentingan bagi pihak-pihak terkait seperti jajaran perusahaan dalam keberlangsungan hidup sebuah perusahaan. Hal tersebut menyebabkan kepercayaan dari pemakai laporan keuangan mengharuskan akuntan public memperhatikan kualitas audit. Peraturan pemerintah Republik Indonesia tentang pemberian jasa akuntan publik menerapkan kebijakan pembatasan lama perikatan audit dan dalam PP No.20/ 2015 mengenai pembatasan rotasi auditor dengan batas 5 tahun buku. Dalam memperhatikan kepatuhan auditor untuk pembatasan masa perikatan dan perotasian, tekanan kapasitas audit juga perlu diperhatikan untuk menjaga kualitas audit yang dihasilkan. Auditor sebagai pihak independen dituntut untuk dapat menjaga independensi dan kompetensi dan berpegang pada kode etik dan standar audit yang berlaku. Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat akademik dan referensi atau bahan acuan bagi penelitian selanjutnya serta dapat memberikan informasi kepada akuntan publik agar senantiasa meningkatkan kualitas audit dan mematuhi aturan secara profesional untuk dapat meningkatkan kepercayaan dan meminimalisir tindak kecurangan yang ada di Indonesia.

Pengukuran pengaruh lama perikatan audit yang menggunakan laporan audit dalam laporan keuangan, rotasi auditor yang menggunakan *dummy*, dan tekanan kapasitas audit menggunakan rasio jumlah klien dibagi dengan jumlah audit partner terhadap kualitas audit yang diukur berdasarkan KAP *bigfour* dan *non-bigfour*. Sampel penelitian menggunakan *purposive sampling* perusahaan sektor manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2013-2017. Hasil penelitian membuktikan bahwa lama perikatan audit dan rotasi auditor tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit, sedangkan tekanan kapasitas audit berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit.

Kata kunci: Lama Perikatan Audit, Rotasi Auditor, Tekanan Kapasitas Audit, Kualitas Audit

THE EFFECT OF AUDIT TENURE, AUDITOR ROTATION, AND AUDIT CAPACITY STRESS ON AUDIT QUALITY

Indonesia is a country that applies regulations in the field of auditing that have interests for related parties such as the ranks of companies in the survival of a company. This causes the trust of users of financial statements require that public accountants pay attention to audit quality. The Republic of Indonesia government regulation concerning the provision of public accountant services applies the policy of limiting the length of the audit tenure and in PP No.20/ 2015 concerning restrictions on auditor rotation with a limit of 5 years. In paying attention to auditor compliance for restrictions on the period of engagement and rotation, audit capacity stress also need to be considered to maintain the quality of the audits produced. The auditor as an independent party is required to be able to maintain independence and competence and adhere to the applicable code of ethics and audit standards. This research is expected to provide academic benefits and references or reference material for further research and can provide information to public accountants in order to continuously improve audit quality and comply with rules professionally in order to increase trust and minimize fraud in Indonesia.

Measurement of the influence of the length of the audit tenure using audit reports in financial statements, auditor rotation using dummy, and audit capacity stress using the ratio of the number of clients divided by the number of partner audits to audit quality as measured by bigfour and non-bigfour of Public Accountant Firms. The research sample used purposive sampling manufacturing sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period 2013-2017. The results of the study prove that the length of the audit tenure and auditor rotation does not significantly influence audit quality, while audit capacity stress has a significant effect on audit quality.

Keywords: Audit Tenure, Auditor Rotation, Audit Capacity Stress, Audit Quality.