

**PENGARUH TENUR DAN REPUTASI KAP TERHADAP  
KUALITAS AUDIT**



**OLEH :**

**PUTU ROSALINA  
3203010283**

**JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2016**

**PENGARUH TENUR DAN REPUTASI KAP TERHADAP  
KUALITAS AUDIT**

**SKRIPSI**

Diajukan kepada  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA  
Untuk memenuhi sebagian persyaratan  
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi  
Jurusan Akuntansi

OLEH:  
PUTU ROSALINA  
3203010283

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2016

## SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

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

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Putu Rosalina

NRP : 3203010283

Judul Skripsi : Pengaruh Tenur dan Reputasi KAP Terhadap Kualitas Audit

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarisme*, 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 karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 22 Desember 2015  
Yang Menyatakan,



**HALAMAN PERSETUJUAN**

**SKRIPSI**

**PENGARUH TENUR DAN REPUTASI KAP TERHADAP  
KUALITAS AUDIT**

Oleh:

**PUTU ROSALINA  
3203010283**

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik  
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing I,



Drs. Toto Warsoko P, M.Si., Ak.  
Tanggal: 15 Februari 2016 .....

Pembimbing II,



Rr. Puruwita W, SE., MA., Ak., CA  
Tanggal: 15 Februari 2016 .....

## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Putu Rosalina, NRP:3203010283  
Telah diuji pada tanggal 22 Januari 2016 dan dinyatakan lulus oleh  
Tim Penguji.

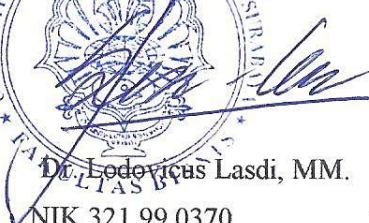
Ketua Tim Penguji,

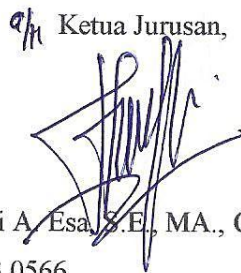


Lindrawati, S.Kom., SE., M.Si

Mengetahui:



Dekan,  
  
Dr. Ledevicus Lasdi, MM.  
NIK.321.99.0370

  
Ketua Jurusan,  
Ariston Oki A. Esa, S.E., MA., CPA., Ak., CA.  
NIK.321.03.0566

## **HALAMAN MOTTO/PERSEMBAHAN**

“Terkadang hidup itu tentang mengorbankan segalanya demi sebuah mimpi, dan tak ada yang bisa melihatnya selain dirimu.”

## **KATA PENGANTAR**

Syukur berlimpah atas kasih karunia Tuhan Yesus dan Allah Bapa di Surga atas tuntunan, bimbingan dan pencerahan dari hari ke hari yang begitu indah sehingga mendorong penulis menyelesaikan skripsi ini yang mengambil judul “Pengaruh Tenur dan Reputasi KAP Terhadap Kualitas Audit”. Tujuan penulisan skripsi ini untuk memenuhi sebagian syarat memperoleh gelar Sarjana Ekonomi bagi mahasiswa program S-1 di program studi Ekonomi Jurusan Akuntansi Bisnis pada Universitas Widya Mandala Surabaya. Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, dalam penulisannya masih perlu perbaikan dan penyempurnaan lanjutan, maka dengan rendah hati penulis akan selalu menerima dengan tulus segala saran dan kritikan dari berbagai pihak manapun demi menyempurnakan skripsi ini. Banyak kendala dan tantangan mengiringi perjalanan merampungkan skripsi ini namun dengan bantuan berbagai pihak, penulis pada akhirnya dapat menyelesaikannya. Dengan segala kerendahan hati dan penuh rasa hormat penulis menghaturkan terima kasih yang sebesar-besarnya bagi semua pihak yang telah memberikan bantuan moril maupun materil, baik langsung maupun tidak langsung, termasuk semua bentuk dukungan lainnya dalam penyusunan skripsi ini hingga selesai, terutama kepada yang penulis hormati:

1. Dr. Lodovicus Lasdi, MM., selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

2. Ariston Oki A. Esa, SE., MA., BAP., Ak. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya
3. Drs. Toto Warsoko Pikir, M.Si., Ak. dan Rr. Puruwita Wardani, SE., MA., Ak., CA. selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktunya untuk memberikan saran serta bimbingan kepada peneliti dalam penyusunan skripsi ini dari awal hingga akhir.
4. Josepha Shanti, SE., M. Si. selaku Dosen Wali yang telah membantu peneliti dari semester awal hingga akhir dalam bidang akademis.
5. Seluruh Dosen di Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah memberikan ilmu selama masa perkuliahan berlangsung.
6. Para staf administrasi (BAAK, BAU, dan TU FB) dan perpustakaan Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
7. Teristimewa kepada Orang Tua penulis Yohanes I Ketut Parwata dan Sisilia Yuliana Dwi Kartika serta adik-adik penulis semua yang selalu mendoakan, memberikan motivasi dan pengorbanannya baik dari segi moril, materil termasuk segala saran dan nasihat yang sangat mulia dan berarti bagi penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
8. Buat sahabat – sahabat Maria Yuliasuti, Vivie Oktavia, Henny Adriani, dan Agustina, dan juga tak lupa sahabat-sahabat di kampus Evaliana, Nadia, Cyntia, Anastasya, serta sahabat-



sahabat SMA Oceani, Maya, Febiola, dan Frenciska untuk semangat dan dukungan dalam menyelesaikan skripsi ini.

9. Terima kasih juga kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu per satu.

Teriring salam dan seuntai doa tulus buat semua pihak yang selalu mendampingi penulis dengan segala dukungannya dan penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi kita semua dan menjadi bahan masukan dalam dunia pendidikan.

Surabaya, 22 Desember 2015

Penulis

Putu Rosalina

## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH .....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN .....	iii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iv
HALAMAN MOTTO/KATA PERSEMBAHAN .....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL .....	xi
DAFTAR GAMBAR .....	xii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiii
ABSTRAK .....	xiv
<i>ABSTRACT</i> .....	xv
<b>BAB I. PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Manfaat Penelitian.....	8
1.5 Sistematika Penulisan .....	8
<b>BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1 Penelitian Terdahulu.....	10
2.2 Landasan Teori .....	15
2.3 Pengembangan Hipotesis.....	32
2.4 Model Penelitian.....	34

<b>BAB 3. METODE PENELITIAN</b>	
3.1 Desain Penelitian .....	35
3.2 Identifikasi Variabel, Definisi Operational Dan Pengukuran Variabel .....	36
3.3 Jenis dan Sumber Data .....	40
3.4 Metode Pengumpulan Data.....	40
3.5 Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel.....	41
3.6 Teknik Analisis Data .....	41
<b>BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN</b>	
4.1 Karakteristik Sampel Penelitian.....	47
4.2 Analisis Deskriptif .....	48
4.3 Analisis Data .....	51
4.4 Pembahasan .....	58
<b>Bab 5. SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN</b>	
5.1 Simpulan.....	61
5.2 Keterbatasan .....	61
5.3 Saran.....	62
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	
<b>LAMPIRAN-LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Perbedaan Penelitian Terdahulu dan Sekarang .....	15
Tabel 3.6.1. Pedoman Durbin-Watson Untuk Pengambilan Keputusan .....	43
Tabel 4.1. Sampel Penelitian .....	47
Tabel 4.2.1. Statistik Deskriptif .....	48
Tabel 4.2.2. Statistik Deskriptif Reputasi KAP .....	50
Tabel 4.3.1.1. One Sample Kolmogorov Smirnov-Test .....	51
Tabel 4.3.1.2. Uji Multikolinieritas .....	52
Tabel 4.3.1.3. Uji Autokorelasi .....	54
Tabel 4.3.2.1. Analisis Regresi Linier Berganda .....	55

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.4. Model Penelitian .....	35
Gambar 4.1. Grafik Uji Heteroskedastisitas .....	53

## **DAFTAR LAMPIRAN**

- Lampiran 1 : Nama Perusahaan
- Lampiran 2 : Deskripsi Hasil Penelitian
- Lampiran 3 : Uji Normalitas
- Lampiran 4 : Hasil Analisis Regresi Linier Berganda
- Lampiran 5 : Uji Multikolinearitas
- Lampiran 6 : Uji Heteroskedastisitas

## **ABSTRAK**

Penelitian ini menguji pengaruh tenur dan reputasi KAP terhadap kualitas audit. Penekanan pada aspek kualitas audit dan independensi auditor yang melakukan audit dalam jangka waktu perikatan atau tenur selama 6 tahun dengan auditee yang sama dan reputasi yang dimiliki oleh Kantor Akuntan Publik, dimana auditor tersebut bernaung. Penelitian dilakukan dengan mendokumentasi data laporan keuangan dari semua perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2009-2014.

Penelitian ini dianalisis dengan regresi linier berganda melalui SPSS. Kualitas audit diukur dengan akrual lancar, sedangkan tenur diukur dengan menghitung tahun dimana KAP yang sama telah melakukan perikatan dengan kliennya, dan reputasi diukur dengan mengelompokkan KAP ke dalam kelompok KAP Big 4 dan Non Big 4. Populasi penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

Hasil dari analisa data pada penelitian ini diketahui bahwa tenur KAP berpengaruh positif terhadap kualitas audit dan reputasi KAP berpengaruh positif terhadap kualitas audit.

**Kata Kunci : Tenur, Reputasi KAP, Kualitas audit**

## **ABSTRACT**

*This study examine the influence of tenure and reputation of the Firm to audit quality. The emphasis on the aspect of audit quality and auditor independence in the conduct of audit engagements or tenure period for 6 years with the same auditee and reputation which is owned by the public accounting firm, where the auditor shelter. The study was conducted with the data documenting the financial statements of all companies listed on the Indonesia Stock Exchange period 2009-2014.*

*This study was analyzed with multiple linear regression through SPSS. Audit quality measured by current accruals, while tenure measured by counting the year that the same public accounting firm has conducted engagements with clients, and reputation is measured by classifying public accounting firm in the group KAP Big 4 and Non Big 4. The population of this research is a manufacturing company listed on the Indonesia Stock Exchange.*

*Results of the data analysis in this research note that tenure public accounting firm positive effect on audit quality and reputation of public accounting firm positive effect on audit quality.*

***Keywords: Audit Quality, Tenure, KAP's Reputation***