

SKRIPSI

**Analisis Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik, Ukuran Perusahaan dan
Leverage terhadap Kualitas Audit : Studi Empiris pada Perusahaan
Manufaktur di Bursa Efek Indonesia Tahun 2008-2012**

Diajukan untuk memenuhi syarat guna mencapai gelar
Sarjana Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Katolik Soegijapranata
Semarang



Bernadeta Wulandari

10.60.0077

Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Katolik Sogijapranata
Semarang

2014

Telah diterima dan disahkan oleh panitia penguji pada:

Jumat, 18 Juli 2014 skripsi dengan judul:

**Analisis Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik, Ukuran Perusahaan dan
Leverage terhadap Kualitas Audit : Studi Empiris pada Perusahaan
Manufaktur di Bursa Efek Indonesia Tahun 2008-2012**

Oleh:

Bernadeta Wulandari

10.60.0077

Tim penguji

(Dr. Oct. Digo Hartomo, SE., M.Si., Akt) (Stefani Lily I, SE., MM., Akt) (Dr. Sansaloni B, SE., M.Si., Akt)

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Unika Soegijapranata

Sentot Suciarto A., Ph. D.

Skripsi dengan judul:

**Analisis Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik, Ukuran Perusahaan dan
Leverage terhadap Kualitas Audit : Studi Empiris pada Perusahaan
Manufaktur di Bursa Efek Indonesia Tahun 2008-2012**

Oleh:

Berenadeta Wulandari

10.60.0077

Disetujui dan diterima baik oleh pembimbing:

Semarang, 18 Juli 2014

Pembimbing

Dr. Sansaloni Butar Butar, SE., M.Si., Akt.

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya, yang bertanda tangan dibawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

Analisis Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik, Ukuran Perusahaan dan Leverage terhadap Kualitas Audit: Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia Tahun 2008-2012

benar-benar merupakan karya saya. Saya tidak mengambil sebagian atau seluruh karya orang lain yang seolah-olah saya akui sebagai karya saya. Apabila saya melakukan hal tersebut, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Katolik Soegijapranata.

Semarang, 21 Juli 2014

Yang Menyatakan,

Materai

Rp 6.000

Bernadeta Wulandari

MOTTO

Sabar Menanti Waktu Tuhan

Di dalam hidup ini, semua ada waktunya.

Ada waktu kita menabur.....

Ada juga waktu menuai.

Mungkin dalam hidupmu badai datang menyerbu,

Mungkin doamu bagai tak terjawab !

Namun yakinlah tetap.

Tuhan tak'kan terlambat !

Juga tak akan lebih cepat

Semuanya.....

Dia jadikan indah tepat pada waktunya.

Tuhan selalu dengar doamu !

Tuhan tak pernah tinggalkanmu !

PertolongaNya pasti'kan tiba tepat pada waktuNya.

Bagai kuncup mawar pada waktunya mekar

Percayalah.....

Tuhan jadikan semua indah pada waktuNya.

Hendaklah kita s'lalu dalam firmanNya

Percayalah Kepada Tuhan!

Nantikan Dia bekerja pada waktuNya.

Tuhan takkan terlambat

Juga tak akan lebih cepat

Ajarilah kami setia mananti waktuMu Tuhan

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan yang Maha Kuasa untuk segala berkah dan rahmat yang telah diberikan, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Analisis Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik, Ukuran Perusahaan dan *Leverage* terhadap Kualitas Audit: Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia Tahun 2008-2012” dengan baik. Skripsi ini disusun untuk memenuhi syarat guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Unika Soegijapranata Semarang. Topik ini dipilih karena peneliti ingin menguji kembali faktor-faktor yang mempengaruhi kualitas audit yang diprosikan dengan akrual diskresioner (manajemen laba) dan opini audit *going concern* dan mengetahui proksi mana yang paling tepat dan konsisten untuk mengukur kualitas audit. Skripsi ini berhasil menemukan bukti empiris bahwa proksi yang paling tepat untuk mengukur kualitas audit adalah manajemen laba yang diukur dengan akrual diskresioner.

Selesainya skripsi ini peneliti akui tidak terlepas dari bantuan beberapa pihak. Untuk itu peneliti mengucapkan terima kasih kepada:

1. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis atas ijinnya kepada penulis untuk menggunakan fasilitas yang ada di Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
2. Ketua Jurusan Akuntansi atas dorongan dan dukungannya kepada penulis agar cepat menyelesaikan studi.
3. Bapak Dr. Sansaloni Butar-Butar, SE., M.Si., Akt. selaku dosen pembimbing; bapak Dr. Oct Digdo Hartomo, SE., M.Si., Akt. dan ibu Stefani Lily Indarto, SE., MM., Akt. selaku dosen penguji, yang selalu bersedia meluangkan waktu untuk berdiskusi dan membimbing penulis.
4. Romo Basilius Edy Wiyanto yang selama ini telah membiayai studi peneliti serta mendorong dan mendukung penulis dalam menyelesaikan studi.
5. Ibu dan keluarga tercinta yang selalu berdoa, mendorong dan mendukung penulis dalam menyelesaikan studi.
6. Almarhum ayah dan almarhumah kakak tercinta yang semasa hidupnya selalu menyemangati penulis dalam menyelesaikan studi.
7. Temen-teman atas persahabatan yang terjalin selama penulis menyelesaikan studi.

Semarang, 21 Juli 2014

DAFTAR ISI

Halaman Judul	i
Halaman Perngesahan	ii
Halaman Persetujuan	iii
Halaman Pernyataan Keaslian	iv
Halaman Motto	v
Kata Pengantar	vi
Daftar Isi	vii-x
Daftar Tabel	xi
Daftar Gambar	xii
Abtraks	xiii
Bab I Pendahuluan	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1-3
1.2 Perumusan Masalah	4
1.3 Tujuan Penelitian	4-5
1.4 Manfaat Penelitian	5-6
1.5 Kerangka Pikir	6-8
1.6 Sistematika Penulisan	9
Bab II Landasan Teori dan Pengembangan Hipotesis	10
2.1 Landasan Teori	10
2.1.1 Kualitas Audit	10-12
2.1.2 Teori Keagenan	12-14
2.1.3 Manajemen Laba	14-17
2.1.4 Opini Audit <i>Going Concern</i>	17-19
2.1.5 Kantor Akuntan Publik	19-21
2.1.6 Ukuran Perusahaan	21-23
2.1.7 <i>Leverage</i>	23-24
2.2 Pengembangan Hipotesis	24

2.2.1 Ukuran Kantor Akuntan Publik dan Manajemen Laba	24-28
2.2.1 Ukuran Perusahaan dan Manajemen Laba	28-30
2.2.3 <i>Leverage</i> dan Manajemen Laba	31-33
2.2.4 Ukuran KAP dan Opini <i>Going Concern</i>	33-35
2.2.5 Ukuran Perusahaan dan Opini <i>Going Concern</i>	35-37
2.2.6 <i>Leverage</i> dan opini <i>Going Concern</i>	37-39
Bab III Metodologi Penelitian	40
3.1 Populasi dan Sampel	40-41
3.2 Metode Pengumpulan data	42
3.2.1 Jenis dan Sumber Data	42
3.2.2 Alat Pengumpulan Data	42
3.3 Variabel Penelitian dan Definisi Operasional	42
3.3.1 Variabel Dependen	42-45
3.3.2 Variabel Independen	46
3.3.2.1 Ukuran kantor Akuntan Publik	46-47
3.3.2.2 Ukuran Perusahaan	47-48
3.3.2.3 <i>Leverage</i>	48
3.3.3 Variabel Kontrol	48
3.3.3.1 CFO	48-49
3.3.3.2 <i>Sales-growth</i>	49
3.3.3.3 <i>Lag-loss</i>	49-50
3.4 Metode Analisis	50
3.4.1 Analisis Statistik Deskriptif	50
3.4.2 Menghitung Kualitas Audit dengan Proksi Manajemen Laba	51
3.4.2.1 Uji Asumsi Klasik	51
3.4.2.1.1 Uji Normalitas	51
3.4.2.1.2 Uji Heteroskedastisitas	51-52
3.4.2.1.3 Uji Multikoloneriaritas	52
3.4.2.1.4 Uji Autokorelasi	53
3.4.2.1.5 Analisis Regresi Berganda	53-55

3.4.2.2 Uji Hipotesis Akruai Diskresioner	55
3.4.2.2.1 Uji Koefisien Determinasi	55
3.4.2.2.2 Uji Signifikansi Simultan	55-56
3.4.2.2.3 Uji Signifikansi Parameter Individual	56
3.4.3 Menghitung Kualitas Audit dengan Proksi Opini Audit <i>Going Concern</i>	56
3.4.3.1 Analisis Logit	56
3.4.3.1.1. Menilai Kelayakan Model Regresi	56-57
3.4.1.2 Matrik Klasifikasi	57
3.4.1.3 Menilai Model Fit	57
3.4.3.1.4 Koefisiensi Determinasi	57-58
3.4.3.2 Analisis Regresi Logistik	58-59
Bab IV Analisis dan Pembahasan Hasil Penelitian	60
4. Metode Analisis Data	60
4.1 Analisis Statistik Deskriptif	60-66
4.2 Menghitung Kualitas Audit dengan proksi Manajemen laba	67
4.2.1 Menentukan Nilai Parameter	67
4.2.1.1 Uji Asumsi Klasik	67
4.2.1.1.1. Uji Normalitas	67-69
4.2.1.1.2 Uji Heteroskedastisitas	69
4.2.1.1.3 Uji Multikolonieritas	69-70
4.2.1.1.4 Uji Autokolerasi	70-72
4.2.2 Menghitung Akruai Diskresioner	72-73
4.2.2.1 Uji Asumsi Klasik	73
4.2.2.1.1. Uji Normalitas	73-75
4.2.2.1.2 Uji Hetroskedastisitas	75-76
4.2.2.1.3. Uji Multikolonieritas	76-77
4.2.2.1.4 Uji Autokolonieritas	77-78
4.2.3 Uji Hipotesis Proksi Manajemen Laba	78
4.2.3.1 Uji Koefisien Determinasi	78-79

4.2.3.2 Uji Signifikansi Simultan	79-80
4.2.3.3. Uji Signifikansi Parameter Individual	80-82
4.2.3.3.1 Pengujian dan pembahasan Hipotesis	82-90
4.3 Menghitung Kualitas Audit dengan Proksi Opini Audit <i>Going Concern</i>	91
4.3.1 Analisis Data Logit	91
4.3.1.1 Menilai Kelayakan Model Regresi	91-92
4.3.1.2 Matrik Klasifikasi	92-93
4.3.1.3 Menilai Model Fit	93-94
4.3.1.4 Koefisien Determinasi	94-95
4.3.2 Uji Hipotesis Proksi Opini Audit <i>Going Concern</i>	95
4.3.2.1 Pengujian dan pembahasan	96-104
Bab V Kesimpulan dan Saran	
5.1 Kesimpulan Penelitian	105-110
5.2 Keterbatasan dalam Penelitian	111
5.3 Saran Penelitian	111-112
Daftar pustaka	113-123
Lampiran	124

DAFTAR TABEL

3.1 Sampel Penelitian	41
3.2 Opini <i>Going Concern</i>	41
4.1 Statistik Deskriptif Proksi Manajemen Laba	61
4.2 Frekuensi Variabel <i>Dummy</i> Ukuran KAP.....	63
4.3 Frekuensi Variabel <i>Dummy Lag-loss</i>	63
4.4 Statistik Deskriptif Proksi Opini Audit <i>Going Concern</i>	64
4.5 Frekuensi Variabel <i>Dummy</i> Opini Audit <i>Going Concern</i>	65
4.6 Frekuensi Variabel <i>Dummy</i> Ukuran KAP.....	66
4.7 Frekuensi Variabel <i>Dummy Lag-loss</i>	66
4.8 Uji Normalitas Sebelum Data Normal	68
4.9 Uji Normalitas Setelah Data Normal	68
4.10 Uji Heteroskedastisitas	69
4.11 Uji Multikoloniaritas	70
4.12 Uji Autokorelasi	71
4.13 Uji Regresi	72
4.14 Uji Normalitas Sebelum Data Normal	74
4.15 Uji Normalitas Setelah Data Normal	74
4.16 Uji Heteroskedastisitas	75
4.17 Uji Multikolonierita	76
4.18 Uji Autokorelasi	77
4.19 Uji Koefisien Determinasi	79
4.20 Uji Statistik F.....	80
4.21 Uji Statistik t	81
4.22 Uji Hosmer dan Lemeshow Test	91
4.23 Uji Matrik Klasifikasi	92
4.24 Uji Penilaian Model Fit	93
4.25 Uji Determinasi	94
4.26 Uji Regresi Logistik	95

DAFTAR GAMBAR

4.1 Uji Autokorelasi	71
4.2 Uji Autokorelasi	78



ABSTRAK

Skripsi ini bertujuan untuk menguji kembali faktor-faktor yang mempengaruhi kualitas audit yang diproksikan dengan manajemen laba dan opini audit *going concern*. Skripsi ini menggunakan dua proksi yang berbeda agar mengetahui proksi mana yang paling tepat dan konsisten untuk mengukur kualitas audit. Variabel independen yang diajukan dalam skripsi ini adalah Ukuran Kantor Akuntansi Publik, Ukuran Perusahaan dan *Leverage*. Dalam skripsi ini juga menggunakan variabel kontrol yaitu CFO, *Sales growth*, *Loss* dan *Lag-loss*.

Penelitian ini menggunakan studi empiris data sekunder dengan sampel 281 laporan keuangan perusahaan manufaktur di BEI pada tahun 2008 - 2012. Sampel dipilih dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Data diukur dan dianalisis menggunakan model analisis regresi linier berganda untuk mengukur manajemen laba dan analisis regresi logistik untuk mengukur opini audit *going concern*. Kualitas audit yang diukur dengan proksi manajemen laba, hasilnya ditemukan bukti bahwa ukuran perusahaan dan *leverage* berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba, sedangkan ukuran kantor akuntan publik, CFO, *sales growth* dan *lag-loss* tidak berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba. Kualitas audit yang diukur dengan proksi opini audit *going concern*, hasilnya ditemukan bukti bahwa *leverage*, CFO dan *lag-loss* berpengaruh signifikan terhadap penerimaan opini audit *going concern*, sedangkan ukuran kantor akuntan publik, ukuran perusahaan dan *sales growth* tidak berpengaruh terhadap penerimaan opini audit *going concern*.

Keyword: ukuran kantor akuntan publik, ukuran perusahaan, leverage, CFO, sales growth, lag-loss, manajemen laba, opini going concern.