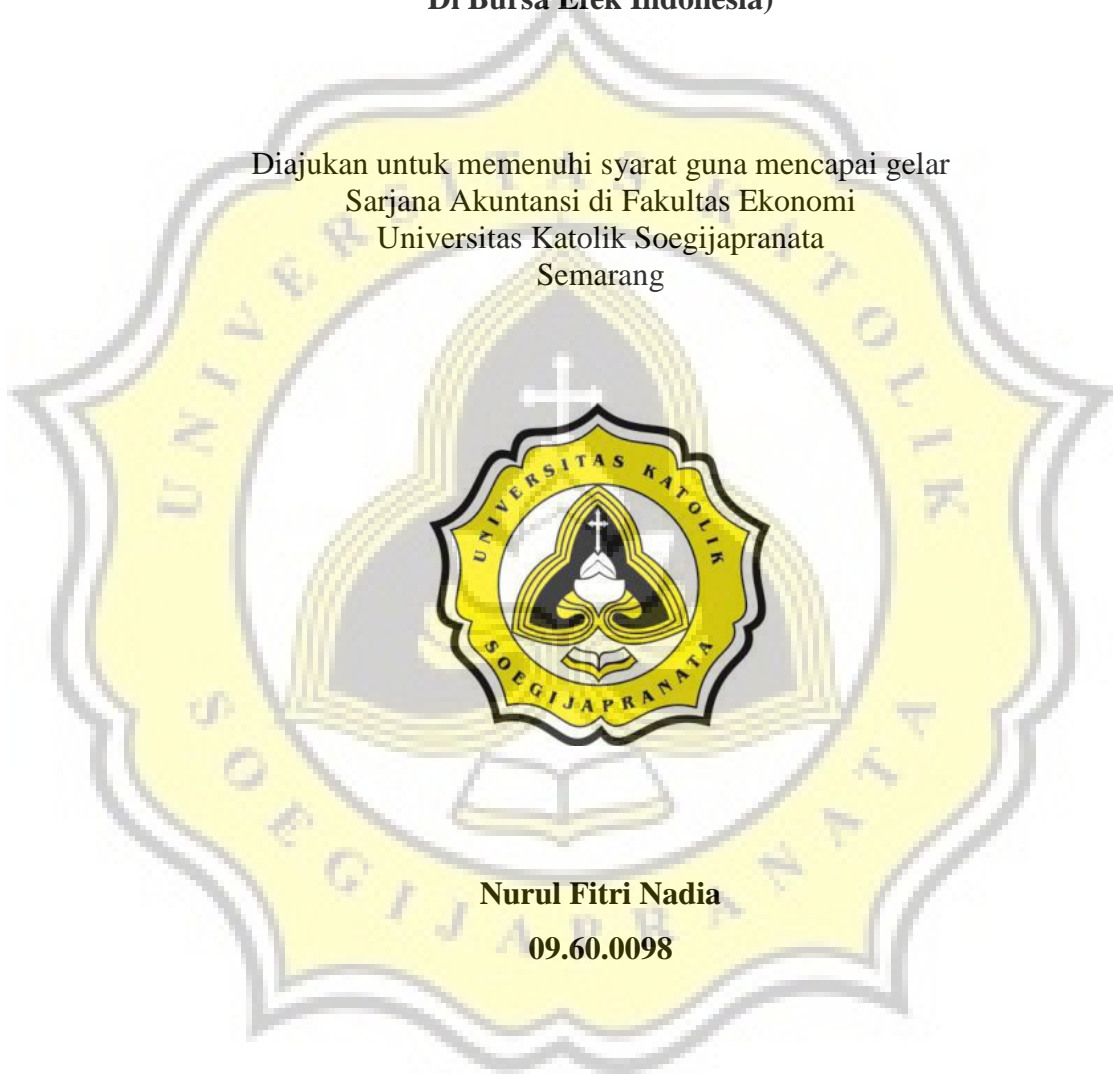


Skripsi

**Pengaruh Tenur KAP, Reputasi KAP dan Rotasi KAP terhadap Kualitas  
Audit  
(Studi Empiris Pada Perusahaan – Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar  
Di Bursa Efek Indonesia)**

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



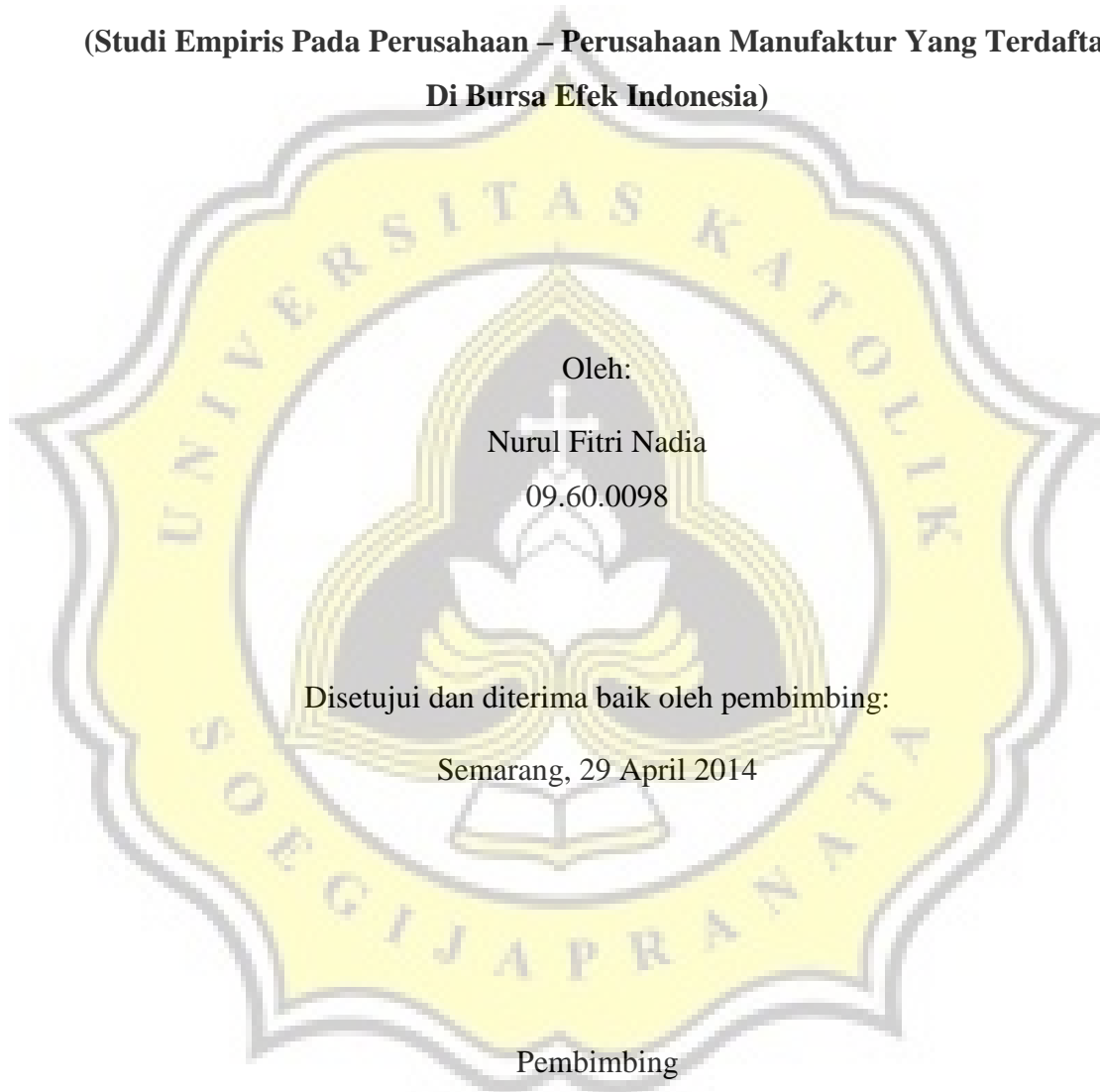
**Nurul Fitri Nadia**

**09.60.0098**

Jurusan Akuntansi  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Katolik Soegijapranata  
Semarang  
2014

Skripsi dengan judul:

**Pengaruh Tenur KAP, Reputasi KAP dan Rotasi KAP terhadap Kualitas  
Audit  
(Studi Empiris Pada Perusahaan – Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar  
Di Bursa Efek Indonesia)**



Dr. Sansaloni Butar Butar, Msi, Akt

Telah diterima dan disahkan oleh panitia penguji pada:

Selasa, 29 April 2014 skripsi dengan judul:

**Pengaruh Tenur KAP, Reputasi KAP dan Rotasi KAP terhadap Kualitas  
Audit  
(Studi Empiris Pada Perusahaan – Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar  
Di Bursa Efek Indonesia)**

Oleh:

Nurul Fitri Nadia

09.60.0098

Tim penguji

Koordinator

Anggota

Anggota

Theresia Dwi Hastuti,SE.MSi.,Akt.

Sih Mirmaning Damar Endah, SE..MSi.

Dr.Sansaloni Butar Butar,Msi.Akt.

Mengetahui,  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Unika Soegijapranata

Sentot Suciarto A, Ph.D.

## HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN

*Jadikanlah sabar dan shalat sebagai penolongmu. Dan sesungguhnya yang demikian itu sungguh berat, kecuali bagi orang-orang yang khusyu. (AL-Baqarah : 45)*



Skripsi ini Penulis Persembahkan Kepada :

Papah, Mami tersayang... Love u so muchhh...

Keluargaku, saudara-saudaraku terkasih...

Teman, Sahabat, tercinta...

-Love u All-

## **PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**Pengaruh Tenur KAP, Reputasi KAP dan Rotasi KAP terhadap Kualitas Audit :**  
**(Studi Empiris Pada Perusahaan – Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia)**

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, 29 April 2014

Yang menyatakan,

Nurul Fitri Nadia

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini dalam rangka memenuhi tugas akhir dan sekaligus melengkapi sebagian dari syarat-syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Universitas Katolik Soegijapranata di Semarang.

Pada Kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Allah SWT yang selalu menjadi kekuatan dan perlindungan penulis dalam segala hal, serta atas berkat dan karunia yang diberikan kepada penulis.
2. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis atas ijinnya kepada penulis untuk menggunakan fasilitas yang ada di Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
3. Bapak Dr. Sansaloni Butar Butar, Msi.,Akt., selaku dosen pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk memberikan bimbingan dan revisi dalam penyusunan skripsi ini.
4. Ibu Theresia Dwi Hastuti, SE.,M.Si.,Akt dan Ibu Sih Mirmaning Damar Endah, SE.,MSi., selaku dosen penguji yang bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan revisi guna memperbaiki skripsi penulis.
5. Bapak Sentot Suciarto A, Ph.D.selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Soegijapranata atas perhatian yang telah diberikan kepada mahasiswa Ekonomi Universitas Katolik Soegijapranata.

6. Keluarga tercinta (Papah : Freddy Lios & Mami : Nanik Karmiyati) yang senantiasa memberikan doa, dukungan dan semangat kepada penulis serta konsisten dalam menanyakan kemajuan penyusunan skripsi penulis.
7. Teman – teman Akuntansi (Tong”, Song”, Nyon” & Iok) atas persahabatan yang terjalin selama penulis menyelesaikan studi.

Semoga Allah SWT membalas segala budi baik dan jasa Bapak, Ibu, serta saudara-saudara sekalian. Akhir kata, seperti pepatah “Tiada Gading yang Tak Retak”, maka penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun untuk perbaikan skripsi ini, serta semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang membacanya.

Semarang, April 2014

Peneliti,

Nurul Fitri Nadia

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
SYARAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
ABSTRAK .....	xiii
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	7
1.3. Tujuan Penelitian.....	7
1.4. Manfaat Penelitian.....	7
1.5. Kerangka Pemikiran Teoritis.....	8
<b>BAB II LANDASAN TEORI.....</b>	<b>11</b>
2.1. Tinjauan Teori.....	11
2.1.1 Teori Keagenan.....	11
2.1.2. Kualitas Audit.....	14
2.1.3. AkruaI Diskresioner.....	16
2.1.4. Tenur Audit.....	19
2.1.5. Reputasi KAP.....	20
2.1.6. Argumen Pendukung Ketentuan Rotasi Wajib.....	23
2.1.7. Argumen Penolak Ketentuan Rotasi Wajib.....	25
2.2. Penelitian Terdahulu.....	26
2.3. Pengembangan Hipotesis.....	29



2.3.1. Hubungan Tenur KAP terhadap Kualitas Audit .....	29
2.3.2. Hubungan Reputasi KAP terhadap Kualitas Audit.....	31
2.3.3. Hubungan Rotasi Audit terhadap Kualitas Audit .....	34
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>	<b>37</b>
3.1. Populasi dan Sampel Penelitian .....	37
3.1.1. Populasi.....	37
3.1.2. Sampel.....	38
3.2. Sumber dan Jenis Data Penelitian .....	39
3.3. Definisi dan Pengukuran Variabel Penelitian .....	40
3.3.1. Variabel Dependen.....	40
3.3.2. Variabel Independen .....	43
3.3.3. Variabel Kontrol .....	44
3.4. Analisis Data .....	46
3.5. Pengujian Hipotesis.....	49
3.5.1. Uji Signifikansi Simultan.....	49
3.1.2. Uji Signifikansi Parsial .....	49
<b>BAB IV HASIL DAN ANALISIS.....</b>	<b>51</b>
4.1. Statistik Deskriptif .....	51
4.2. Uji Asumsi Klasik.....	54
4.3. Hasil Pengujian Hipotesis .....	60
4.3.1. Uji Koefisien Determinasi .....	60
4.3.2. Uji F .....	61
4.3.3. Uji T .....	62
4.4. Pembahasan.....	66
4.4.1. Variabel Independen .....	66
4.4.2. Variabel Kontrol .....	68
<b>BAB V PENUTUP.....</b>	<b>70</b>
5.1. Kesimpulan .....	70
5.2. Keterbatasan.....	71

5.3. Saran.....	72
5.4. Implikasi.....	72
DAFTAR PUSTAKA .....	74
LAMPIRAN.....	78



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1. Kerangka Pemikiran Teoritis ..... 10



## DAFTAR TABEL

Tabel 3.1. Prosedur Pemilihan Sampel .....	39
Tabel 4.1. Statistik Deskriptif .....	51
Tabel 4.2. Frekuensi Variabel <i>Dummy</i> Rotasi KAP .....	53
Tabel 4.3. Frekuensi Variabel <i>Dummy</i> Reputasi KAP.....	54
Tabel 4.4. Hasil Uji Normalitas (Belum Normal).....	55
Tabel 4.5. Hasil Uji Normalitas (Sudah Normal) .....	55
Tabel 4.6. Hasil Uji Multikolinieritas .....	57
Tabel 4.7. Hasil Uji Autokorelasi .....	58
Tabel 4.8. Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	59
Tabel 4.9. Uji Koefisien Determinasi .....	60
Tabel 4.10. Hasil Uji F.....	61
Tabel 4.11. Hasil Uji T.....	62

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh positif tenur KAP terhadap kualitas audit, untuk mengetahui pengaruh positif reputasi KAP terhadap kualitas audit, untuk mengetahui pengaruh positif rotasi KAP terhadap kualitas audit.

Penelitian ini menggunakan data perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2008-2012 dan menggunakan model Jones (1991) untuk menghitung akrual diskresioner sebagai kualitas audit. Teknik analisis yang digunakan adalah analisis regresi berganda dengan asumsi klasik serta pengujian hipotesis dengan uji signifikansi simultan dan uji signifikansi parsial.

Kesimpulan yang dapat diambil adalah semakin lama sebuah KAP mengaudit perusahaan maka semakin tinggi akrual diskresioner, perusahaan yang diaudit oleh KAP *big four* memiliki akrual diskresioner yang tinggi, perusahaan yang melakukan rotasi KAP mempunyai akrual diskresioner yang tinggi.

Kata Kunci : tenur KAP, reputasi KAP, rotasi KAP, kualitas audit, akrual diskresioner