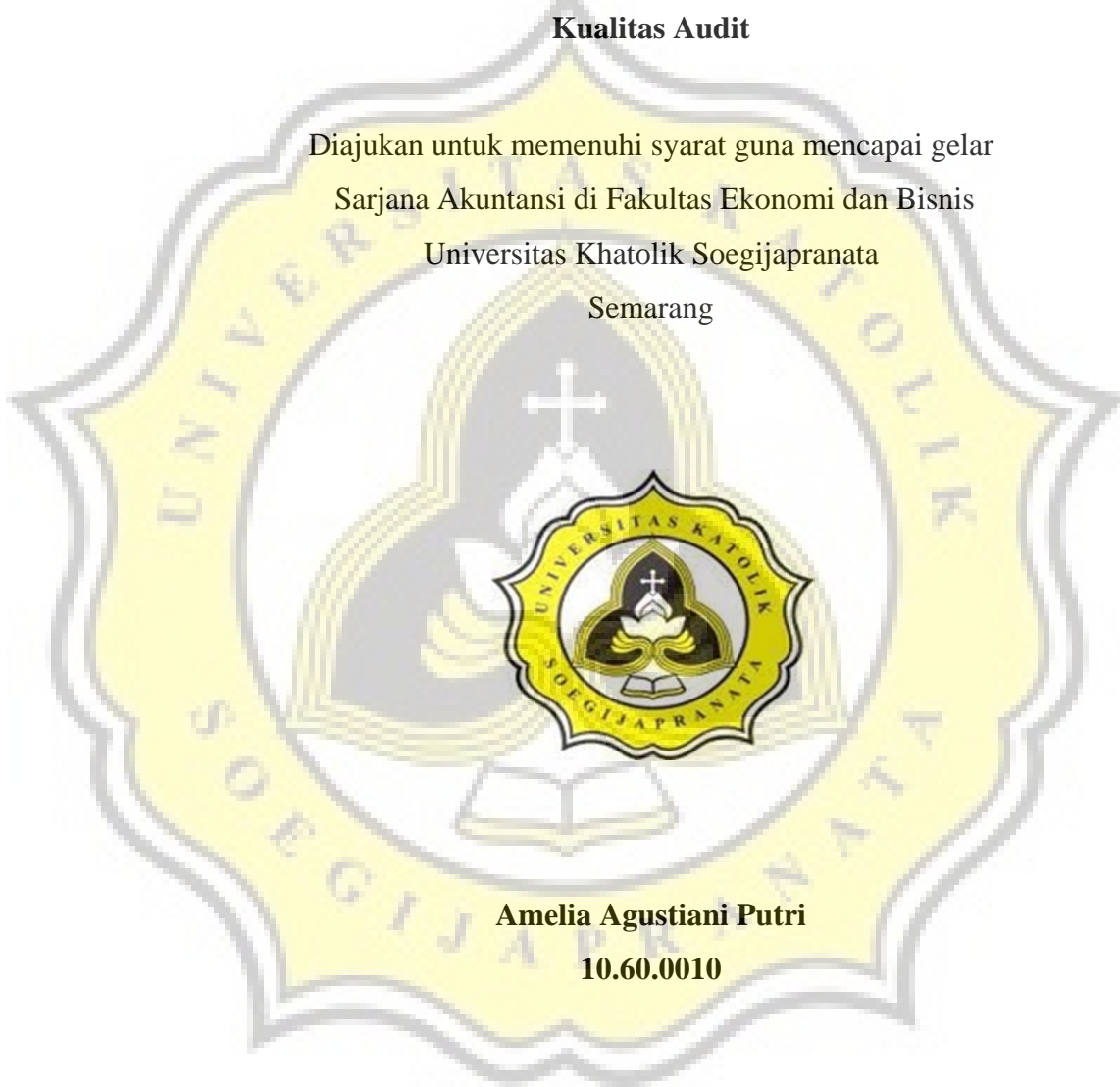


**Skripsi**

**Pengaruh Merger pada Kantor Akuntan Publik Pricewaterhouse  
Coopers, Ukuran Perusahaan, *Operating Leverage*, dan ROA Terhadap  
Kualitas Audit**

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



**Amelia Agustiani Putri**

**10.60.0010**

**Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Katolik Soegijapranata**

**Semarang**

**2014**

Skripsi dengan Judul

Pengaruh Merger pada Kantor Akuntan Publik Pricewaterhouse Coopers, Ukuran  
Perusahaan, *Operating Leverage*, dan ROA terhadap Kualitas audit

Oleh :

Amelia Agustiani Putri

10.60.0010

Disetujui dan diterima baik oleh pembimbing :

Semarang, 2 April 2014

Pembimbing

Dr. Sansaloni Butar Butar, S.E., M.Si., Akt.

Telah diterima dan disahkan oleh panitia penguji pada

Selasa, 29 April 2014 skripsi dengan judul

**Pengaruh Merger pada Kantor Akuntan Publik Pricewaterhouse Coopers,  
Ukuran Perusahaan, *Operating Leverage*, dan ROA terhadap Kualitas audit**

Oleh:

Amelia Agustiani Putri

10.60.0010

Tim Penguji :

Theresia D.H.,S.E.,M.Si.,Akt. S.M.D.Endah,S.E.,M.Si Dr Sansaloni B.B.S.E., M.Si.,Akt.

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Unika Soegijapranata

Sentot Suciarto A, Ph.D.

## PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

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

**“Pengaruh Merger pada Kantor Akuntan Publik Pricewaterhouse Coopers, Ukuran Perusahaan, *Operating Leverage*, dan ROA terhadap Kualitas audit”**

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 Khatolik Soegijapranata.

Semarang, 29 April 2014

Yang Menyatakan,

Amelia Agustiani Putri

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Sakit dalam perjuangan itu hanya sementara. Bisa jadi anda rasakan dalam semenit, se jam, sehari, atau setahun. Namun jika anda menyerah, rasa sakit itu akan terasa selamanya.”

**-Lance Amstrong-**

“Harapan melihat yang tak terlihat, merasakan yang tak terwujud, dan menerima yang tak mungkin.”

**-Peribahasa China-**

“Bersukacitalah dalam pengharapan, sabarlah dalam kesesakan, dan bertekunlah dalam doa!”

**(Roma 12:12)**

“Sesungguhnya, akulah Tuhan, Allah segala mahluk ; adakah sesuatu apapun yang mustahil untukKu?”

**(Yeremia 32: 27)**

**Skripsi ini saya persembahkan untuk :**

1. Tuhan Yesus Kristus
2. Mama tercinta
3. Keluarga
4. Orang-orang yang penulis kasihi
5. Seluruh Dosen FEB Unika dan pembaca sekalian

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis sampaikan pada Tuhan Yesus Kristus, karena atas berkat dan penyertaannya, skripsi dengan judul " Pengaruh Merger pada Kantor Akuntan Publik Pricewaterhouse Coopers, Ukuran Perusahaan, *Operating Leverage*, dan ROA terhadap Kualitas audit" telah dapat penulis selesaikan. Skripsi ini disusun untuk memenuhi syarat guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Unika Soegijapranata Semarang. Topik ini dipilih karena seorang auditor harus memberikan laporan auditor yang berkualitas guna mempertahankan kepercayaan dari para pemakai laporan keuangan sehingga keputusan yang diambil oleh para pemakai laporan keuangan menghasilkan keputusan-keputusan yang tepat. Skripsi ini berhasil menemukan bukti empiris bahwa variabel *Operating Leverage* berpengaruh negative signifikan terhadap kualitas audit dan variabel merger, ukuran perusahaan, dan ROA tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

Selesainya skripsi ini, peneliti akui tidak terlepas dari bantuan beberapa pihak. Untuk itu penulis mengucapkan terimakasih pada :

1. Tuhan Yesus Kristus yang telah memberikan kekuatan kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi ini
2. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis atas ijinnya kepada penulis untuk menggunakan fasilitas yang ada di Fakultas ekonomi dan Bisnis

3. Ketua Jurusan Akuntansi atas dukungannya pada penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan
4. Bapak Dr. Sansaloni Butar-Butar, S.E., M.Si., Akt. Selaku dosen pembimbing yang selalu bersedia meluangkan waktu untuk berdiskusi, membimbing serta mengarahkan penulis untuk menyelesaikan skripsi ini
5. Ibu Theresia Dwi Hatusti, S.E., M.Si., Akt. Selaku Dosen penguji yang telah membantu penulis untuk menyelesaikan skripsi ini
6. Ibu Sih, Mirmaning Damar Endah, S.E., M.Si., Selaku Dosen penguji yang telah membantu penulis untuk menyelesaikan skripsi ini
7. Segenap Dosen FEB beserta karyawan Unika Soegijapranata.
8. Mama yang selalu memberikan doa, dorongan, semangat, dukungan materi serta kasih sayang selama penulis menempu studi hingga menyelesaikan studi dengan baik. Big Thanks Mom!
9. Keluarga besar penulis (Ilk, Ko Andre, Ci Era, Oh Bobby, Ci Tuti, Ci Nani, Ci Wisan) yang telah membantu penulis baik secara materi maupun tenaga, semangat, serta doa sehingga akhirnya skripsi ini terselesaikan dengan baik.
10. Oma Trifena, Om Handoyo, Kak Victor dan Kak Merry, Om Budi dan Tante Lina, Om Yanto dan Tante Ruth, Om Lilik dan tante Lilik, Om Rico dan tante Devy, Kak Wenny dan Om Budi yang penulis hormati dan kasihi.
11. Robby Kurniawan, terimakasih buat semangat, doa, dukungan, bantuan, waktu yang diberikan kepada penulis. Thank you ko!
12. Lina, Friska, Meisty, pasti bakal kangen saat-saat kita bersama

13. Mutya, Kristin, Adel, Evan, Heny, Ci Nadia, serta Teman-teman FEB Unika yang lain
14. Teman-Teman HMPSA Bella, Steven, Wei Yong , Vincent , Novi, Venez, Aries, Nita, Desi , Disti,Sasa , Adel, Monic, Randy, Sienny, Rizal, Vina, buat kerjasamanya selama 1 tahun
15. Temen-temen Youth Phia, Desty, Ci Agnes, Agung, Hilsa, Wenny, Dian, Ribka, Lala, Intan, Josua, Oh Tom,serta temen-temen yang lain, Terimakasih buat doanya
16. Gembala anak di ECC serta anak sekolah minggu yang Kak Amel kasihi, terimakasih buat doanya. Tuhan Yesus memberkati ya...

Semarang, 16 Mei 2014

Penulis

Amelia Agustiani Putri



## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI .....	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....	iv
KATA PENGANTAR .....	ii
DAFTAR ISI .....	iii
DAFTAR TABEL.....	iv
ABSTRAKSI .....	v
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Perumusan dan batasan Masalah .....	6
1.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	7
1.3.1 Tujuan Penelitian .....	7
1.3.2 Manfaat Penelitian.....	7
1.3.2.1. Bagi KAP .....	7
1.3.2.2. Bagi Akademisi .....	8
1.4 Kerangka Pikir.....	8
1.5 Sistematika Penulisan .....	11
BAB II LANDASAN TEORI.....	12
2.1 Landasan Teori .....	12
2.1.1 Teori Keagenan .....	12
2.1.2 Manajemen Laba.....	14
2.1.3 Kualitas Audit .....	18
2.1.4 Merger Pricewaterhouse Coopers .....	22
2.1.5 Ukuran Perusahaan .....	23
2.1.6 <i>Leverage</i> Operasi .....	26

2.1.7 ROA .....	30
2.2 Hipotesis .....	33
2.2.1 Pengaruh Merger Terhadap Kualitas Audit .....	33
2.2.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit .....	37
2.2.3 Pengaruh Operating <i>Leverage</i> Terhadap Kualitas Audit .....	40
2.2.4 Pengaruh ROA Terhadap Kualitas Audit .....	44
BAB III METODE PENELITIAN .....	48
3.1 Populasi dan Sampel .....	48
3.1.1 Populasi .....	48
3.1.2 Sampel .....	49
3.2 Jenis dan Sumber Data .....	51
3.2.1 Jenis Data .....	51
3.2.2 Sumber Data .....	51
3.3 Definisi dan Pengukuran Variabel .....	51
3.3.1 Variabel Dependen .....	51
3.3.1.1 Kualitas Audit .....	51
3.3.2 Variabel Independen .....	53
3.3.2.1 Merger Auditor .....	53
3.3.2.2 Ukuran Perusahaan .....	55
3.3.2.3 <i>Operating Leverage</i> .....	55
3.3.2.4 ROA .....	57
3.4 Analisis Data .....	57
3.4.1 Uji Normalitas dan Asumsi Klasik .....	57
3.4.1.1 Uji Normalitas .....	57
3.4.1.2 Uji Multikolinieritas .....	58
3.4.1.3 Uji Autokorelasi .....	58
3.4.1.4 Uji Heterokedastisitas .....	59
3.4.2 Uji Hipotesis .....	60
3.4.2.1 Uji Regresi Linier Berganda .....	60

3.4.3 Uji Statistik .....	62
3.4.3.1 Uji T.....	62
3.4.3.2 Uji F.....	63
3.4.3.3 Uji Koefisien Determinasi (Adjusted R <sup>2</sup> ).....	64
BAB IV HASIL DAN ANALISIS.....	65
4.1 Analisis Stastitik Deskriptif.....	65
4.2 Uji Asumsi Klasik .....	68
4.2.1 Uji Normalitas .....	69
4.2.2 Uji Multikolinieritas .....	70
4.2.3 Uji Heterokedastisitas.....	72
4.2.4 Uji Autokorelasi .....	73
4.3 Pengujian Hipotesis.....	74
4.3.1 Uji Model Fit .....	74
4.3.2 Uji Koefisien Determinasi ( Adjusted R <sup>2</sup> ) .....	75
4.3.3 Uji Hipotesis .....	76
4.3.3.1 Merger .....	77
4.3.3.2 Ukuran Perusahaan .....	80
4.3.3.3 <i>Operating Leverage</i> .....	82
4.3.3.4 ROA.....	84
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	86
5.1 Kesimpulan.....	86
5.2 Keterbatasan dan Saran .....	88
5.2.1 Keterbatasan.....	88
5.2.2. Saran.....	88
DAFTAR PUSTAKA .....	90
LAMPIRAN	

## DAFTAR TABEL

TABEL 3.1	Deskripsi Sampel Penelitian Sebelum Merger.....	50
TABEL 3.2	Deskripsi Sampel Penelitian Setelah Merger.....	50
TABEL 3.3	Tabel Afiliasi KAP <i>bigfour</i> .....	54
TABEL 4.1	Statistik Deskriptif .....	65
TABEL 4.2	Tabel Frekuensi.....	67
TABEL 4.3	Pengujian Normalitas Sebelum Data Normal.....	69
TABEL 4.4	Pengujian Normalitas Setelah Data Normal.....	70
TABEL 4.5	Uji Multikolinieritas .....	71
TABEL 4.6	Uji Heterokedastisitas.....	72
TABEL 4.7	Uji Autokorelasi .....	73
TABEL 4.8	Uji Model Fit .....	74
TABEL 4.9	Uji Koefisien Determinasi .....	76
TABEL 4.10	Uji Hipotesis.....	77

## ABSTRAK

Laporan Keuangan yang dihasilkan harus dapat dipahami, relevan, dan handal. Laporan keuangan juga harus mendapat kepercayaan dari pemakai laporan keuangan tersebut. Kepercayaan para pemakai laporan keuangan auditan terhadap profesi akuntan publik dipengaruhi oleh kualitas audit yang dihasilkan oleh kantor akuntan publik. Hal yang unik dari penelitian ini adalah pengukuran kualitas audit menggunakan *absolute discretionary accruals* yang merupakan proksi manajemen laba. Penelitian ini menguji berbagai faktor yang mempengaruhi kualitas audit antara lain adalah Merger pada Kantor Akuntan Publik Pricewaterhouse Coopers yang belum banyak diteliti, Ukuran Perusahaan, *Operating Leverage*, serta Profitabilitas yang diproksikan dengan ROA. Maka dari itu penulis ingin menguji kembali faktor-faktor yang mempengaruhi kualitas audit.

Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang dibagi 2 periode sebelum merger pada tahun 1995-1997 dan sesudah merger tahun 1999-2005. Hasil penelitian ini menemukan bahwa *Operating Leverage* berpengaruh negatif signifikan terhadap kualitas audit, sedangkan variabel merger, ukuran perusahaan, dan ROA tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

Keywords : *absolute discretionary accruals*, kualitas audit, merger, *operating leverage*, ukuran perusahaan, dan ROA