

**PENGARUH MASA PERIKATAN AUDIT, ROTASI
KAP, UKURAN KAP DAN UKURAN PERUSAHAAN
KLIEN PADA KUALITAS AUDIT**

SKRIPSI

ADITYA NAZIKRA R

11150000563



**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA**

JAKARTA

2019

**PENGARUH MASA PERIKATAN AUDIT, ROTASI
KAP, UKURAN KAP DAN UKURAN PERUSAHAAN
KLIEN PADA KUALITAS AUDIT**

SKRIPSI

**ADITYA NAZIKRA R
11150000563**



**SKRIPSI INI DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI SEBAGIAN
PERSYARATAN MENJADI SARJANA EKONOMI**

**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA
2019**

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul:

PENGARUH MASA PERIKATAN AUDIT, ROTASI KAP, UKURAN KAP DAN UKURAN PERUSAHAAN KLIEN PADA KUALITAS AUDIT

Yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Ekonomi (SE) pada Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta, sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi ataupun plagiat dari karya ilmiah yang sudah dipublikasikan dan atau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar sarjana di lingkungan STEI dan di perguruan tinggi lainnya, kecuali bagian yang sumber informasinya dicantumkan sebagaimana mestinya. Jika dikemudian hari dapat dibuktikan bahwa terdapat unsur tiruan, duplikasi ataupun plagiat, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Jakarta, 28 Agustus 2019



Aditya Nazikra R

NPM 11150000563

PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul:

PENGARUH MASA PERIKATAN AUDIT, ROTASI KAP, UKURAN KAP DAN UKURAN PERUSAHAAN KLIEN PADA KUALITAS AUDIT

Dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi sarjana Ekonomi (SE) di Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis dibawah bimbingan Apriy Linda Diana, SE., M.Ak dan diketahui oleh kepala program studi S1- Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi pada Program Studi S1- Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.

Jakarta, 28 Agustus 2019

Pembimbing



Muhammad Yusuf, SE, M.Ak

Kepala Program Studi S- 1 Akuntansi



Siti Almurni, SE, M.Ak, CAP, CAAT



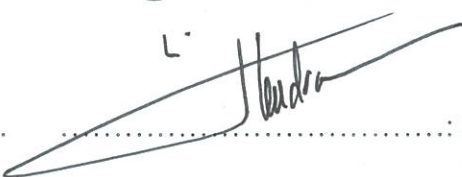

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul :

PENGARUH MASA PERIKATAN AUDIT, ROTASI KAP, UKURAN KAP DAN UKURAN PERUSAHAAN KLIEN PADA KUALITAS AUDIT

Telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 12 September 2019 dengan nilai **B**

Panitia Ujian Skripsi

1. : Siti Almurni, SE., M.Ak, CAP, CAAT
(Kepala Prodi S-1 Akuntansi)
2. : Muhammad Yusuf, SE. M.Ak
(Pembimbing)
3. : Liem Hendra, SE, Ak, M.Si, BKP
(Penguji 1)
4. : Krisnando, SE, M.Ak
(Penguji 2)

KATA PENGANTAR

Puji syukur dipanjatkan atas kehadiran Allah SWT berkat karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang merupakan sebagian, persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI).

Skripsi ini dapat diselesaikan berkat bantuan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak, sehingga semua kendala yang dihadapi dapat diatasi dengan baik. Pada kesempatan ini disampaikan ungkapan terima kasih yang setulusnya kepada:

1. Muhammad Yusuf, SE., M.Ak selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan skripsi ini.
2. Papi dan Mami serta adeku tercinta yang selalu memberikan semangat dan dorongan baik secara moril maupun materil dalam menyelesaikan skripsi ini hingga sekarang. Terima kasih untuk do'a dan nasihat yang tidak pernah putus.
3. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, MSc selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
4. Ibu Siti Almurni, SE, M.AK selaku Ketua Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
5. Segenap dosen, dan staff di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia yang telah memberikan pelayanan dibidang perkuliahan dan membantu penulis dalam menyelesaikan studi.
6. Sahabat yang telah banyak membantu saya dan saling menyemangati dalam menyelesaikan skripsi ini : yaitu Rana, Donna ,Alya, Ivan, Rhama, Bayu maulana, Ana , Yudis, Dedi, Tuter, Dani, Andri , Irvan yang sudah membantu dalam suka maupun duka, berbagi cerita canda dan tawa, memberikan banyak kenangan yang tak akan pernah terlupakan oleh penulis.
7. Terima kasih untuk Arifatus Sholihah yang mau direpotkan dalam mengajarkan olah data skripsi ini dan tidak bosan saya tanyakan soal data skripsi.

8. Terimakasih Kepada Lia Roselina yang baik hati suka menolong dan tidak pait.
9. Teman yang tak pernah lepas memberi dukungan, dorongan dan do'a kepada penulis, terima kasih untuk Maya, Endah, Fatimah, Andreina, Bayu Pandu, Intan, Fitri, Santi, Yazid, Khoiria, Laras, Vinny, Lita, Susi yang selalu memberikan nasehat dan bantuan selama mengerjakan skripsi.
10. Teman-teman kelas G Akuntansi yang selalu memberikan dukungan, informasi dan bantuan selama ini. Terima kasih untuk suka dukanya.
11. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi ini.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa dalam skripsi ini masih terdapat kekurangan/kelemahan, untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran untuk penyempurnaan skripsi ini.

Jakarta, 28 Agustus 2019

Aditya Nazikra R

NPK 11150000563

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademik Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Aditya Nazikra R
NPM : 11150000563
Program Studi : S1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia **Hak Bebas Royalti Noneklusif** (*Non-exclusive Royalty- Free Right*) atas skripsi saya yang berjudul:

PENGARUH MASA PERIKATAN AUDIT, ROTASI KAP, UKURAN KAP DAN UKURAN PERUSAHAAN KLIEN PADA KUALITAS AUDIT

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*) merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencatumkan nama saya sebagai penulis dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada Tanggal: 28 Agustus 2019

Yang menyatakan,

Aditya Nazikra R

Aditya Nazikra R

Dosen Pembimbing :

NPM : 11150000563 Muhammad Yusuf, S.E, M.Ak

Program Studi S-1 Akuntansi

**PENGARUH MASA PERIKATAN AUDIT, ROTASI KAP, UKURAN KAP
DAN UKURAN PERUSAHAAN KLIEN PADA KUALITAS AUDIT**

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah pengaruh masa perikatan audit, rotasi kap, ukuran kap dan ukuran perusahaan klien terhadap kualitas audit.

Penelitian ini menggunakan jenis penelitian deskriptif pendekatan kuantitatif, yang diukur dengan metode berbasis linier berganda dengan SPSS 22. Populasi dari penelitian ini adalah Kantor Akuntan Publik yang ada di Jakarta Timur sebanyak 48 KAP. Sample ditentukan berdasarkan KAP yang mengizinkan untuk mengisi kuisisioner , dengan jumlah sampel sebanyak 12 KAP yang ada di Jakarta Timur. Data yang digunakan dalam penelitian ini berupa data primer

Hasil penelitian secara parsial membuktikan bahwa (1) masa perikatan audit tidak berpengaruh terhadap kualitas audit, (2) rotasi kap berpengaruh terhadap kualitas audit, (3) ukuran kap tidak berpengaruh terhadap kualitas audit, (4) ukuran perusahaan klien berpengaruh terhadap kualitas audit, sedangkan penelitian secara simultan membuktikan bahwa (5) masa perikatan audit, rotasi kap, ukuran kap dan ukuran perusahaan klien secara simultan berpengaruh terhadap kualitas audit

Kata kunci: Kualitas Audit, Masa Perikatan Audit, Rotasi Kantor Akuntan Publik, Ukuran Kantor Akuntan Publik dan Ukuran Perusahaan

Aditya Nazikra R

Dosen Pembimbing :

NPM : 11150000563

Muhammad Yusuf, S.E, M.Ak

Program Studi S-1 Akuntansi

**PENGARUH MASA PERIKATAN AUDIT, ROTASI KAP, UKURAN KAP
DAN UKURAN PERUSAHAAN KLIEN PADA KUALITAS AUDIT**

ABSTRACT

This study aims to determine whether the effect of the audit engagement period, KAP rotation, KAP size and client company size on audit quality.

This research uses descriptive quantitative research approach, which is measured by multiple linear-based methods with SPSS 22. The population of this study is the Public Accountant Office in East Jakarta as many as 48 KAP. The sample is determined based on the KAP that allows to fill the questionnaire, with a total sample of 12 KAPs in East Jakarta. The data used in this study are primary data.

The results of the research partially prove that (1) the audit engagement period has no effect on audit quality, (2) kap rotation influences audit quality, (3) kap size does not affect audit quality, (4) client company size influences audit quality, while research simultaneously proves that (5) the audit engagement period, kap rotation, kap size and client company size simultaneously affect audit quality.

KeyWord: Audit Quality, Audit Engagement Period, Rotation of public Accounting Firm, Size of public Accounting Firm and Cient Company Size

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	ii
PERSETUJUAN PEMBIMBING.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR	v
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	vii
ABSTRAK	viii
<i>ABSTRACT</i>	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Perumusan Masalah	6
1.3. Tujuan Penelitian	6
1.4. Manfaat Penelitian	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA.....	8
2.1. Review Penelitian Terdahulu.....	8
2.2. Landasan Teori.....	10
2.2.1. Teori Agensi	10
2.2.2. Independensi.....	11

	Halaman
2.2.3. Kualitas Audit	12
2.2.4. Masa Perikatan Audit	15
2.2.5. Rotasi KAP	18
2.2.6. Ukuran Perusahaan Klien.....	19
2.2.7. Ukuran KAP	20
2.3. Hubungan Antar Variabel	20
2.3.1. Pengaruh Masa Perikatan Audit terhadap kualitas Audit.....	21
2.3.2. Pengaruh Rotasi KAP terhadap Kualitas Audit	22
2.3.3. Pengaruh Ukuran Perusahaan Klien terhadap Kualitas Audit.....	24
2.3.4. Pengaruh Ukuran KAP terhadap Kualitas Audit.....	25
2.4. Kerangka Konseptual	27
BAB III METODA PENELITIAN	28
3.1. Strategi Penelitian	28
3.2. Model Pengujian Hipotesis	28
3.3 Definisi dan Operasional Variabel.....	29
3.4 Data, Populasi dan Sampel Penelitian.....	31
3.4.1. Data Penelitian	31
3.4.2. Populasi penelitian	31
3.4.3. Sampel Penelitian.....	34
3.5 Teknik Pengumpulan Data dan Instrumen Pengumpulan Data	35
3.5.1. Teknik Pengumpulan Data.....	35
3.5.2. Instrumen Pengumpulan Data	35
3.6 Metode Analisis Data.....	36
3.6.1. Statistik Deskriptif.....	36
3.6.2. Uji Kualitas Data.....	36
3.6.3. Uji Asumsi Klasik	37
3.6.4. Regresi Linier Berganda.....	38
3.6.5. Uji Koefisien Determinasi	39
3.6.6. Pengujian Hipotesis	40

	Halaman
BAB IV HASIL PENELITIAN.....	41
4.1. Pengumpulan Data	41
4.2. Hasil Penelitian	42
4.2.1. Karakteristik Responden	42
4.2.2. Statistik Deskriptif	43
4.2.3. Uji Kualitas Data	44
4.2.4. Uji Asumsi Klasik	48
4.2.5. Regresi Linier Berganda	52
4.2.6. Uji Koefisien Determinasi	54
4.2.7. Pengujian Hipotesis	55
4.2.8. Pembahasan Penelitian	58
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	63
5.1. Simpulan	63
5.2. Saran.....	64
5.3. Keterbatasan Penelitian	65
DAFTAR REFERENSI	66
LAMPIRAN.....	68

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 3.1. Daftar KAP di Jakarta Timur	32
Tabel 4.1. Daftar KAP yang Bersedia di Jakarta Timur	41
Tabel 4.2. Pembagian Kuisisioner (angket).....	42
Tabel 4.3. Demografi Responden	42
Tabel 4.4. Hasil Statistik Deskriptif	43
Tabel 4.5. Hasil Uji Validitas Masa Perikatan Audit.....	45
Tabel 4.6. Hasil Uji Validitas Rotasi KAP	45
Tabel 4.7. Hasil Uji Validitas Ukuran KAP.....	45
Tabel 4.8. Hasil Uji Validitas Ukuran Perusahaan Klien	46
Tabel 4.9. Hasil Uji Validitas Kualitas Audit	46
Tabel 4.10. Hasil Uji Realibilitas Masa Perikatan Audit.....	47
Tabel 4.11. Hasil Uji Realibilitas Rotasi KAP	47
Tabel 4.12. Hasil Uji Realibilitas Ukuran KAP	47
Tabel 4.13. Hasil Uji Realibilitas Ukuran perusahaan Klien	48
Tabel 4.14. Hasil Uji Realibilitas Kualitas Audit	48
Tabel 4.15. Hasil Uji Normalitas (Kolmogorov)	49
Tabel 4.16. Hasil Uji Multikolinearitas	52
Tabel 4.17. Regresi Linier Berganda	53
Tabel 4.18. Hasil Uji Koefisien Determinasi	54
Tabel 4.19. Hasil Uji t	56
Tabel 4.20. Hasil Uji F	58

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Kerangka Pemikiran	27
Gambar 4.1. Hasil Uji Normalitas P-Plot	50
Gambar 4.2. Hasil Uji Heterokedastisitas (Scatterplot)	51

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1. Hasil Uji SPSS	68
Lampiran 2. Kuesioner	78
Lampiran 3. Surat Keterangan KAP	84
Lampiran 4. Tabulasi Data Penelitian	96
Lampiran 5. Tabel Statistik.....	106
Lampiran 6. Daftar Riwayat Hidup	108