

**PENGARUH ROTASI AUDIT, UKURAN
PERUSAHAAN DAN UKURAN KAP TERHADAP
KUALITAS AUDIT**

**(Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang
Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2018)**

SKRIPSI

MELDA LESTARI SIANTURI

11150000459



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

JAKARTA

2019

**PENGARUH ROTASI AUDIT, UKURAN
PERUSAHAAN DAN UKURAN KAP TERHADAP
KUALITAS AUDIT**

**(Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang
Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2018)**

SKRIPSI

MELDA LESTARI SIANTURI

11150000459



**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 ROTASI AUDIT, UKURAN PERUSAHAAN DAN UKURAN
KAP TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2015-2018**

Yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Ekonomi (SE) pada Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIE) 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 STIE 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, 3 September 2019



Melda Lestari Sianturi

NPM 11150000459

PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul:

**PENGARUH ROTASI AUDIT, UKURAN PERUSAHAAN DAN UKURAN
KAP TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2015-2018**

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 Lim Hendra SE., Ak., M.Si 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, 3 September 2019

Pembimbing

Kepala Program Studi S- 1 Akuntansi


Lim Hendra SE., Ak., M.Si


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



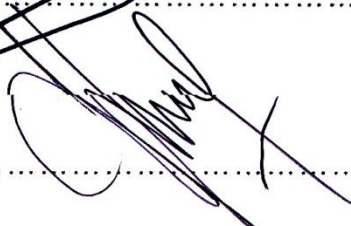
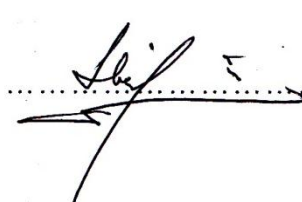
HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul :

**PENGARUH ROTASI AUDIT, UKURAN PERUSAHAAN DAN UKURAN
KAP TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2015-2018**

Telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIE) 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.  : Lim Hendra SE., Ak., M.Si
(Pembimbing)
3.  : Muhammad Yusuf, SE, M.Ak
(Anggota Penguji 1)
4.  : Dr. Sharifuddin Husen, M.Ak, M.Si, Ak, CA
(Anggota Penguji 2)

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan atas kehadiran Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan rahmat-Nya, Penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar sarjana Ekonomi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIE).

Skripsi ini dapat diselesaikan berkat bantuan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak, sehingga semua kendala yang dihadapi dapat diatasi dengan baik. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terimakasih kepada:

1. Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan nikmat tak terhitung kepada penulis dan hanya atas kekuasaan-Nya-lah skripsi ini dapat terselesaikan.
2. Lim Hendra SE., Ak., M.Si selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikirannya untuk memberi wawasan ilmu pengetahuan kepada penulis dalam penyusunan skripsi.
3. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, MSc selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
4. Ibu Siti Almurni, S.E., M.Ak., CAP, CAAT selaku Kepala Program Studi S-1 Akuntansi.
5. Mama dan Papah yang telah memberikan segala pengorbanan serta Doa dan motivasi yang tiada henti dalam bentuk moral maupun meteril untuk menyelesaikan skripsi ini
6. Kakak-kakak dan Adik saya yaitu Desi, Ika, dan Putri memberikan bantuan selama kuliah sampai menyelesaikan skripsi.
7. Teman-teman yaitu Adis, Fia, dan Mory atas semangat dan motivasi dari awal mulai kuliah sampai skripsi ini selesai, yang selalu ada dalam suka maupun duka.
8. Teman-teman angkatan 2015 Kelas F yang telah membantu saya selama kuliah.
9. Teman-teman seperbimbingan yaitu intan dan marisa atas suport dan bantuannya selama skripsi.

10. Pihak-pihak yang telah banyak membantu dalam menyelesaikan skripsi yang tidak bisa disebutkan satu per satu.

Akhir kata, semoga Tuhan Yang Maha Esa berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah disebutkan diatas. Semoga skripsi ini dapat membawa manfaat untuk perkembangan ilmu pengetahuan.

Jakarta, 3 September 2019



Melda Lestari Sianturi

NPK 11150000459

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Melda Lestari Sianturi
NPM : 11150000459
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 ROTASI AUDIT, UKURAN PERUSAHAAN DAN UKURAN KAP TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2015-2018

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: 3 September 2019

Yang menyatakan,



Melda Lestari Sianturi

Melda Lestari Sianturi

Dosen Pembimbing :

NPM : 11150000459

Lim Hendra SE., Ak., M.Si

Program Studi S-1 Akuntansi

PENGARUH ROTASI AUDIT, UKURAN PERUSAHAAN DAN UKURAN KAP TERHADAP KUALITAS AUDIT

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji apakah pengaruh Rotasi Audit, Ukuran Perusahaan dan Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap Kualitas Audit pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI).

Penelitian ini menggunakan jenis penelitian kuantitatif, yang diukur dengan menggunakan metode. Populasi penelitian ini meliputi semua perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2018. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling*. Data populasi penelitian diperoleh sampel sebanyak 17 perusahaan. Metode analisis data yang digunakan adalah regresi logistik dengan SPSS 25 yang menggunakan tingkat signifikansi 0,05. Data yang digunakan dalam penelitian ini berupa data sekunder. Teknik pengumpulan data menggunakan metode dokumentasi melalui situs resmi IDX : www.idx.co.id.

Hasil pengujian membuktikan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit, sedangkan rotasi audit, ukuran Kantort Akuntan Publik tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

Kata kunci: Kualitas Audit, Rotasi Audit, Ukuran Perusahaan, dan

Ukuran KAP

Melda Lestari Sianturi

Dosen Pembimbing :

NPM : 11150000459

Lim Hendra SE., Ak., M.Si

Program Studi S-1 Akuntansi

**PENGARUH ROTASI AUDIT, UKURAN PERUSAHAAN DAN
UKURAN KAP TERHADAP KUALITAS AUDIT**

ABSTRACT

This study is aimed to test the effect of Audit Rotation, Client and Public Accountant Firm Size on Audit Quality in manufacturing companies that listed in Indonesian Stock Exchange from 2015-2018.

The sampling technique used is purposive sampling. The data of the research 17 samples were obtained. The data analysis method used is logistic regression with SPSS 25 which uses 0.05 significance level. The data used in this research is secondary data. Technique of collecting data using documentation method through IDX official website: www.idx.co.id.

The test results prove that client size had a significant influence on audit quality, while the audit rotation and Public Accountant Firm size had no significant influence on audit in manufacturing company.

Kata kunci: Kualitas Audit, Rotasi Audit, Ukuran Perusahaan, dan

Ukuran KAP

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
PERSYARATAN KEASLIAN SKRIPSI.....	ii
PERSETUJUAN PEMBIMBNG.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	vii
ASTRAK.....	viii
<i>ABSTRACT</i>	ix
DAFTAR ISI.....	x
DATAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1. 1 Latar Belakang Masalah.....	1
1. 2 Rumusan Masalah.....	3
1. 3 Tujuan Penelitian	3
1. 4 Manfaat Penelitian.....	4
BAB II KAJIAN PUSTAKA.....	5
2. 1 Review Hasil Penelitian Terdahulu.....	5
2. 2 Landasan Teori.....	9
2.2.1 Teori Agensi.....	9
2.2.2 Auditing	10
2.2.2.1 Tujuan Auditing.....	11
2.2.2.2 Jenis-jenis Auditing.....	12
2.2.2.3 Standard Auditing.....	14
2.2.3 Opini Audit <i>Going Concern</i>	18
2.2.4 Rotasi Audit.....	19
2.2.5 Ukuran Perusahaan.....	20
2.2.6 Ukuran KAP.....	20

	2.2.7	Kualitas Audit.....	23
	2.3	Hubungan Antar Variabel Penelitian.....	24
	2.3.1	Pengaruh Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit.....	24
	2.3.2	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit.....	25
	2.3.3	Pengaruh Ukuran KAP Terhadap Kualitas Audit.....	26
	2.4	Pengembangan Hipotesis.....	27
	2.5	Kerangka Konseptual Penelitian.....	27
BAB III		METODE PENELITIAN.....	28
	3.1	Strategi Penelitian.....	28
	3.2	Populasi dan Sampel Penelitian.....	28
	3.2.1	Populasi Penelitian.....	28
	3.2.2	Sampel Penelitian.....	29
	3.3	Data dan Metode Pengumpulan Data.....	30
	3.4	Operasionalisasi Variabel.....	30
	3.4.1	Variabel Terikat	30
	3.4.2	Variabel Bebas	31
	3.5	Metode Analisa Data.....	33
	3.5.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	33
	3.5.2	Analisis Statistik Data.....	34
	3.5.2.1	Analisis Regresi Logistik	34
	3.5.2.2	Menilai Keseluruhan Model	34
	3.5.2.3	Koefesien Determinasi	35
	3.5.2.4	Menguji Kelayakan Model Regresi.....	35
	3.5.2.5	Matriks Klasifikasi.....	36
	3.5.2.6	Pengujian Hipotesis Penelitian.....	36
BAB IV		HASIL DAN PEMBAHASAN.....	37
	4.1.	Deskripsi Sample Penelitian.....	37
	4.2.	Analisis Data.....	38
	4.2.1.	Analisis Statistik Deskriptif.....	38

4.2.2.	Analisis Statistik Data.....	40
4.2.2.1.	Menilai Model Fit dan Keseluruhan Model.....	40
4.2.2.2.	Menilai Koefisien Determinasi	42
4.2.2.3.	Menilai Kelayakan Model Regresi.....	42
4.2.2.4.	Matriks Klasifikasi.....	43
4.2.2.5.	Hasil Pengujian Hipotesis Penelitian	44
4.3.	Interpretasi Hasil Penelitian.....	46
4.3.1.	Pengaruh Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit.....	46
4.3.2.	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit.....	46
4.3.3.	Pengaruh Ukuran KAP Terhadap Kualitas Audit.....	47
BAB V	KESIMPULAN DAN SARAN.....	48
5.1.	Simpulan.....	48
5.2.	Saran.....	49
5.3.	Keterbatasan.....	49
	DAFTAR REFERENSI.....	50
	LAMPIRAN.....	54

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Ringkasan Penelitian Terdahulu.....	8
Tabel 3.1. Tahapan Seleksi Sampel	29
Tabel 3.2. Ringkasan dan Oprasional Variabel.....	32
Tabel 4.1. Sampel Penelitian.....	37
Tabel 4.2. Hasil Statistik Deskriptif	38
Tabel 4.3. Kualitas Audit.....	39
Tabel 4.4. Rotasi Audit.....	39
Tabel 4.5. Ukuran KAP.....	40
Tabel 4.6. Hasil Uji Likelihood Step 0	41
Tabel 4.7. Hasil Uji Likelihood Step 1.....	41
Tabel 4.8. Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	42
Tabel 4.9. Hasil Uji Kelayakan Model Regresi.....	43
Tabel 4.10. Hasil Uji Matiks Klasifikasi.....	43
Tabel 4.11. Hasil Uji Regresi Logistik.....	45

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Kerangka Konseptual Penelitian	27

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1. Sampel Penelitian.....	54
Lampiran 2. Hasil Perhitungan Variabel.....	55
Lampiran 3. Tabulasi Data Penelitian	59
Lampiran 4. Hasil Output SPSS 25	61
Lampiran 5. Daftar Riwayat Hidup	66
Lampiran 6. Pernyataan Riset.....	67