

**PENGARUH TENUR AUDIT, ROTASI AUDIT DAN
REPUTASI KAP TERHADAP KUALITAS AUDIT
(STUDI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN
2015 – 2018)**

SKRIPSI

Oleh:
Fitri Fajar Riyani
201610315116



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2020**

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh Tenur Audit, Rotasi Audit dan Reputasi
KAP terhadap Kualitas Audit (Studi pada
Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia tahun 2015 – 2018)

Nama Mahasiswa : Fitri Fajar Riyani

Nomor Pokok Mahasiswa : 201610315116

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 24 Juli 2020



Pembimbing

Maidani, S.E., M.Ak.
NIDN 0308058605

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh Tenur Audit, Rotasi Audit, Dan Reputasi
KAP Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada
Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Tahun 2015 – 2018)

Nama Mahasiswa : Fitri Fajar Riyani

Nomor Pokok Mahasiswa : 201610315116

Program Studi / Fakultas : Akuntansi / Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 24 Juli 2020

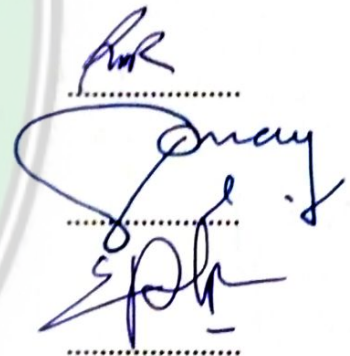
Jakarta, 4 Agustus 2020

MENGESAHKAN,

Ketua Tim Penguji : Elia Rossa, S.E., M.Si., Ak., CA
NIDN 0313046501

Anggota Penguji I : Maidani, S.E., M.Ak
NIDN 0308058605

Anggota Penguji II : Endah Prawesti Ningrum, S.E., M.Ak
NIDN 0301068101



MENGETAHUI,

Ketua Program Studi
Akuntansi

Dekan
Fakultas Ekonomi



Triana Yuniati, S.E., M.M., Ak., CA., M.Ak
NIDN 0328066301



Dr. Istianingsih, M.S.Ak., CA., CSRA., CACP
NIDN 0318107101

KATA PENGANTAR

Syukur Alhamdulillah kepada Allah Subbhanahu Wa Ta'ala yang telah melimpahkan rahmat dan karunianya kepada penulis, tidak ada daya dan upaya kecuali atas pertolongan Allah Subbhanahu Wa Ta'ala sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Sholawat dan salam senantiasa selalu tercurah kepada Rasulullah Sholallahu 'Alayhi Wassalam, keluarganya, sahabat-sahabatnya, dan orang-orang yang menjadi pengikutnya hingga akhir zaman. Tujuan penyusunan skripsi ini yaitu untuk memberikan dan menunjukan sejauh mana penulis memahami, serta mampu mengaplikasikan ilmu yang telah diperolehnya selama masa perkuliahan dan dimaksudkan untuk memenuhi proses prasyarat guna mencapai gelar sarjana ekonomi di Universitas Bhayangkara Jakarta Raya Bekasi.

Penulis menyadari bahwa penulisan ini tidak dapat terselesaikan dengan baik tanpa dukungan dari berbagai pihak baik moril maupun materil. Oleh karena itu izinkan penulis menyampaikan rasa terima kasih penulis kepada seluruh pihak yang telah membantu penulis dalam menyusun skripsi penelitian ini:

1. Irjen. Pol (Purn) Dr. Drs. H. Bambang Karsono, S.H., M.M selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya yang telah memberikan kesempatan untuk menuntut ilmu di Universitas Bhayangkara Jakarta Raya;
2. Dr. Istianingsih, M.S., AK., CA., CSRA., CACP selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya;
3. Triana Yuniati, SE., M.M., Ak., CA., M.Ak selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya;
4. Ridwan Anwar S.E., M.M selaku pembimbing akademik selama saya kuliah di Universitas Bhayangkara Jakarta Raya;
5. Maidani, S.E., M.Ak selaku Pembimbing Skripsi yang dengan sabar telah membantu dan mengarahkan penulis dalam penyusunan tugas akhir;
6. Kedua orang tua, Ayahanda Muhammad Taufik dan Ibunda Jarmini yang selalu mendo'akan, memberi motivasi dan semangat yang tiada hentinya. Terimakasih atas segala pengorbanan yang tak ternilai;

7. Adik tersayang penulis satu-satunya, Rahma Amalia Putri yang selalu memberikan semangat kepada saya untuk segera menyelesaikan tugas akhir ini.
8. Dede Nuryadi, atas segala dukungan, semangat, do'a dan bantuannya yang telah diberikan kepada penulis;
9. Kelompok belajar selama semester I - VIII (Gokil) yang selama ini memberikan semangat dan motivasi belajar dalam meraih nilai mata kuliah dengan baik;
10. Sahabat Setia penulis Lia Kamelia Muslimah yang telah memberikan energi positif kepada penulis untuk segera menyelesaikan Tugas Akhir ini dan selalu mengingatkan untuk beribadah kepada Allah Subbhanahu Wa Ta'ala;
11. Sahabat-sahabat penulis yang telah menyayangi dengan sepenuh hati mereka, yang selama ini selalu mendengarkan keluh kesah dan selalu menghibur dikala dunia penulis sedang runtuh;
12. Seluruh teman-teman khususnya kelas 8 B (Regular Sore) Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya yang tidak bisa disebutkan satu – persatu. Terimakasih atas bantuan, dukungan dan kerjasamanya baik di dalam maupun di luar perkuliahan.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan karya tulis ini masih terdapat kekeliruan yang tidak disengaja, maka dengan segala kerendahan hati penulis menerima saran dan kritik dari pembaca yang membangun bagi kebaikan kesempurnaan skripsi ini.

Akhir kata semoga Tugas Akhir ini dapat mencapai maksud dan tujuan yang diinginkan dan dapat menambah pengetahuan dan manfaat bagi pembaca.

Jakarta, 4 Agustus 2020



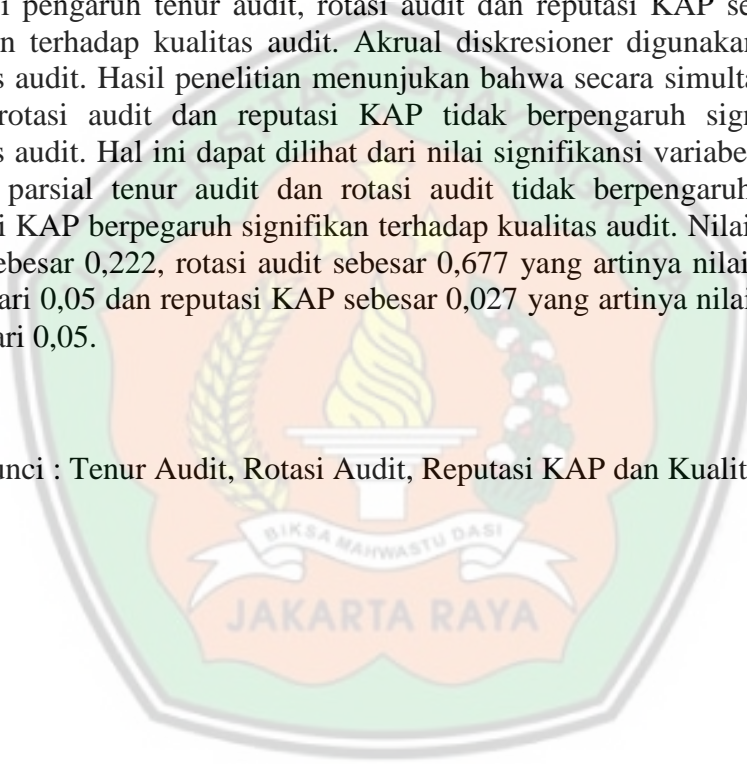
Fitri Fajar Riyani

ABSTRAK

Fitri Fajar Riyani.201610315116. Pengaruh Tenur Audit, Rotasi Audit dan Reputasi KAP Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2015 – 2018).

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh tenure audit, rotasi audit dan reputasi KAP terhadap kualitas audit. Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder, yaitu data laporan keuangan perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015 – 2018. Metode penelitian yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda yaitu untuk menguji pengaruh tenure audit, rotasi audit dan reputasi KAP secara parsial dan simultan terhadap kualitas audit. Akrual diskresioner digunakan sebagai proksi kualitas audit. Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara simultan variabel tenure audit, rotasi audit dan reputasi KAP tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Hal ini dapat dilihat dari nilai signifikansi variabel lebih dari 0,05. Secara parsial tenure audit dan rotasi audit tidak berpengaruh signifikan dan reputasi KAP berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Nilai signifikan tenure audit sebesar 0,222, rotasi audit sebesar 0,677 yang artinya nilai signifikan lebih besar dari 0,05 dan reputasi KAP sebesar 0,027 yang artinya nilai signifikan lebih kecil dari 0,05.

Kata kunci : Tenur Audit, Rotasi Audit, Reputasi KAP dan Kualitas Audit



LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi yang berjudul " Pengaruh Tenur Audit, Rotasi Audit dan Reputasi KAP terhadap Kualitas Audit (Studi pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015 – 2018 " ini adalah benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis oleh orang lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya telah dituliskan secara jelas sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah. Apabila di kemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam karya ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku. Saya mengizinkan skripsi ini dipinjam dan digandakan melalui Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Saya memberikan izin kepada Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya untuk menyimpan skripsi ini dalam bentuk digital dan mempublikasikannya melalui Internet selama publikasi tersebut melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Jakarta, 4 Agustus 2020

Peneliti,



Fitri Fajar Riyani

201610315116

ABSTRACT

Fitri Fajar Riyani.201610315116. *Effects of Audit Tenure, Audit Rotation and KAP Reputation on Audit Quality (Study of Manufacturing Companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2015 - 2018).*

This study aims to examine the effect of audit tenure, audit rotation and KAP's reputation on audit quality. The type of data used in this study is secondary data, namely the data of financial statements of manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in the period 2015 - 2018. The research method used is multiple linear regression analysis to test the effect of audit tenure, audit rotation and reputation of the public accounting firm. partial and simultaneous audit quality. Discretionary accruals are used as a proxy for audit quality. The results showed that simultaneous variables of audit tenure, audit rotation and KAP reputation did not significantly influence audit quality. This can be seen from the significance value of variables more than 0.05. Partial audit tenure and audit rotation have no significant effect and KAP's reputation has a significant effect on audit quality. Significant value of audit tenure is 0.222, audit rotation is 0.677, which means that the significant value is greater than 0.05 and KAP reputation is 0.027, which means that the significant value is less than 0.05.

Keywords: Tenure Audit, Audit Rotation, KAP Reputation and Audit Quality



DAFTAR ISI

	Halaman
LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERNYATAAN	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABLE	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	5
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat penelitian	6
1.4.1 Manfaat bagi penulis.....	6
1.4.2 Manfaat Praktis	7
1.4.3 Manfaat Akademis	7
1.5 Batasan masalah.....	7
1.6 Sistematika penulisan.....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	9
2.1 Landasan Teori.....	9
2.1.1 Auditing	9
2.1.2 Klasifikasi Audit	11
2.1.3 Jenis-Jenis Auditor	14
2.1.4 Standar Audit	17
2.1.5 Independensi Auditor.....	18
2.1.6 Tenur Audit.....	19
2.1.7 Rotasi audit	20
2.1.8 Reputasi Kantor Akuntan Publik	21
2.1.9 Kualitas Audit	22

2.1.10	Penelitian Terdahulu	23
2.2	Hipotesis dan Kerangka Pemikiran.....	28
2.2.1	Pengaruh Tenur Audit pada Kualitas Audit.....	28
2.2.2	Pengaruh Rotasi Audit pada Kualitas Audit	29
2.2.3	Hubungan Reputasi KAP pada kualitas audit	30
BAB III	METODOLOGI PENELITIAN	34
3.1	Desain Penelitian	34
3.2	Operasional Variabel.....	34
3.2.1	Variabel Independen	34
3.2.2	Variabel Dependen.....	35
3.3	Waktu dan Tempat.....	37
3.4	Populasi dan Sampel Penelitian.....	37
3.4.1	Populasi.....	37
3.4.2	Sampel.....	38
3.5	Metode Analisis Data.....	38
3.6	Model Konseptual Penelitian.....	39
3.7	Metode Analisis Data dan Uji Hipotesis.....	40
3.7.1	Uji Asumsi Klasik.....	40
3.7.2	Pengujian Hipotesis Penelitian.....	43
BAB IV	ANALISIS DAN PEMBAHASAN	46
4.1	Hasil Penelitian	46
4.1.1	Gambaran Umum Perusahaan.....	46
4.1.2	Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	49
4.1.3	Uji Asumsi Klasik.....	53
4.1.4	Analisis Regresi Linier Berganda	56
4.1.5	Pengujian Hipotesis.....	59
4.2	Pembahasan.....	61
4.2.1	Pengaruh tenure audit, rotasi audit dan reputasi KAP secara bersama-sama terhadap kualitas audit	61
4.2.2	Pengaruh Tenur Audit terhadap Kualitas Audit (akrual Diskresioner).....	62
4.2.3	Pengaruh Rotasi Audit terhadap Kualitas Audit (akrual Diskresioner)	64
4.2.4	Pengaruh Reputasi KAP terhadap Kualitas Audit (Akrual Diskresioner)	65
BAB V	PENUTUP	67

5.1	Kesimpulan	67
5.2	Implikasi Manajerial	68

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN-LAMPIRAN



DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Klasifikasi Audit	13
Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu	24
Tabel 3.1 Populasi Penelitian.....	38
Tabel 4.1 Prosedur Pemilihan sampel.....	46
Tabel 4.2 Daftar Perusahaan	47
Tabel 4.3 Statistik Deskriptif	50
Tabel 4.4 Variabel Dummy Rotasi Audit	51
Tabel 4.5 Variabel Dummy Reputasi KAP.....	52
Tabel 4.6 Uji Normalitas.....	53
Tabel 4.7 Uji Multikolinearitas	54
Tabel 4.8 Uji Autokorelasi.....	55
Tabel 4.9 Uji Heteroskedastisitas.....	56
Tabel 4.10 Ringkasan Hasil Perhitungan Regresi.....	57

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	33
Gambar 4.1 Normal P-P Plot	54



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Olah Laporan Keuangan

Lampiran 2 Hasil Spss *versi 25 for windows*

- a. Lampiran Statistik Deskriptif
- b. Lampiran Hasil Uji Normalitas
- c. Lampiran Hasil Uji Multikolinearitas
- d. Lampiran Hasil Uji Autokorelasi
- e. Lampiran Hasil Uji Heteroskedastisitas
- f. Lampiran Hasil Uji Hipotesis

Lampiran 3 Uji Referensi Skripsi

Lampiran 4 Uji Plagiat Skripsi

Lampiran 5 Kartu Konsultasi Bimbingan Skripsi

Lampiran 6 Lembar Catatan Perbaikan

Lampiran 7 Daftar Riwayat Hidup

