

**PENGARUH TENUR AUDIT DAN SPESIALISASI KAP
TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN REPUTASI KAP
SEBAGAI PEMODERASI**



SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Persyaratan
Mencapai Gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Sebelas Maret

Disusun oleh :

SIGIT DWI WINTONO

F0310080

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS SEBELAS MARET
SURAKARTA**

2014
commit to user

ABSTRAK**PENGARUH TENUR AUDIT DAN SPESIALISASI KAP TERHADAP
KUALITAS AUDIT DENGAN REPUTASI KAP SEBAGAI PEMODERASI****Sigit Dwi Wintono****F0310080**

Kualitas dari sebuah proses audit merupakan hal yang sangat penting untuk menjamin bahwa laporan keuangan dapat digunakan sebagai dasar pengambilan keputusan dan dapat dipercaya oleh masyarakat maupun pihak lainnya. Banyak faktor yang dapat mempengaruhi kualitas audit baik secara positif maupun negatif. Penelitian-penelitian terdahulu tentang kualitas audit menemukan hasil yang berbeda-beda, sehingga perlu dilakukan penelitian ulang untuk memverifikasi teori tentang kualitas audit. Tujuan penelitian ini untuk menemukan bukti empiris mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi kualitas audit pada perusahaan di Indonesia.

Data yang digunakan adalah data perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2006-2013. Variabel penelitian yang digunakan adalah Tenur KAP, Tenur Partner Audit, Spesialisasi Industri KAP, Reputasi KAP, dan Kualitas Audit. Dengan menggunakan analisis regresi logistik dengan aplikasi SPSS 16, penelitian ini menguji secara empiris pengaruh tenur audit dan spesialisasi kantor akuntan publik pada kualitas audit serta pengaruh reputasi KAP sebagai variabel moderasi dalam hubungan tersebut.

Hasil penelitian adalah sebagai berikut: (1) Tenur KAP tidak berpengaruh pada kualitas audit, (2) Tenur partner audit berpengaruh positif pada kualitas audit, (3) Spesialisasi industri KAP tidak berpengaruh pada kualitas audit, (4) Reputasi KAP berpengaruh positif pada hubungan antara tenur KAP dan kualitas audit, (5) Reputasi KAP berpengaruh negatif pada hubungan antara tenur partner audit dan kualitas audit, (6) Reputasi KAP tidak berpengaruh pada hubungan antara spesialisasi industry KAP dan kualitas audit.

Kata kunci : kualitas audit, tenur audit, spesialisasi industri KAP, reputasi KAP

ABSTRACT**THE INFLUENCE OF AUDIT TENURE AND AUDIT FIRM
SPECIALIZATION ON AUDIT QUALITY WITH AUDIT FIRM
REPUTATION AS THE MODERATION VARIABLE**

Sigit Dwi Wintono
F0310080

The quality of an audit process is very important to ensure that financial statement can be used as a basis for decision making and can be trusted by the public or other third parties. Many factors can affect audit quality both positively and negatively. Previous studies on the quality of audits found different results, so it need to be repeated to verify the theoretical research on audit quality. The purpose of this study is to find empirical evidence regarding the factors that affect the quality of audits on companies in Indonesia.

The data used is mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) years 2006-2013. Research variables used were Firm Audit Tenure, Audit Partner Tenure, Audit Firm Industry Specialization, Audit Firm Reputation, and Audit Quality. By using logistic regression analysis with SPSS 16 application, this research examine the influence of the audit tenure and audit firm industry specialization on audit quality, with the influence audit firm reputation as the moderating variable on that relationship.

The results show: (1) Firm Audit Tenure does not significantly affect the audit quality, (2) Audit Partner Tenure positively affects the audit quality, (3) Audit firm industry specialization does not significantly affect the audit quality, (4) Audit firm reputation positively influence the relationship between audit firm tenure and the audit quality, (5) Audit firm reputation negatively influence the relationship between audit audit partner tenure and the audit quality, (6) Audit firm reputation does not influence the relationship between Audit firm industry specialization and the audit quality.

Keyword : *audit quality, audit tenure, audit firm industry specialization, audit firm reputation*

commit to user

HALAMAN PENGESAHAN PEMBIMBING

**PENGARUH TENUR AUDIT DAN SPESIALISASI KAP TERHADAP
KUALITAS AUDIT DENGAN REPUTASI KAP SEBAGAI PEMODERASI**

Skripsi

Disusun oleh:

Sigit Dwi Wintono

NIM: F0310080

Telah disetujui Pembimbing

Pada tanggal: 23 Juli 2014

Pembimbing,



Drs. Wartono, M.Si., Ak.
NIP. 196003091987021001

Mengetahui:

Ketua Program Studi Akuntansi



Drs. Santoso Tri Hananto, M.Si., Akt.
NIP. 196909241994021001

HALAMAN PERSETUJUAN TIM PENGUJI SKRIPSI

PENGARUH TENUR AUDIT DAN SPESIALISASI KAP TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN REPUTASI KAP SEBAGAI PEMODERASI

Disusun oleh:

Sigit Dwi Wintono

NIM: F0310080

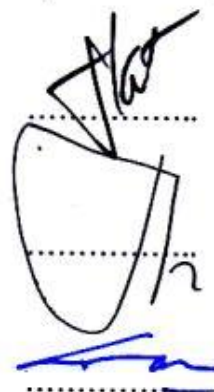
Telah disetujui dan disahkan oleh Tim Penguji

Pada tanggal: 26 Agustus 2014

Penguji : Drs. Santoso Tri Hananto, M.Si., Akt.
NIP. 196909241994021001

Penguji : Sri Suranta, S.E., M.Si., Ak.
NIP. 197203051997021001

Pembimbing : Drs. Wartono, M.Si., Ak.
NIP. 196003091987021001

The image shows three handwritten signatures in black ink, each positioned above a horizontal dotted line. The signatures are stylized and appear to be those of the individuals listed in the adjacent text block.

Mengetahui:

Ketua Program Studi Akuntansi

A handwritten signature in black ink, positioned above the name of the Head of the Accounting Program.

Drs. Santoso Tri Hananto, M.Si., Akt.
NIP. 196909241994021001

SURAT PERNYATAAN

Yang bertanda tangan di bawah ini mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret:

Nama : SIGIT DWI WINTONO
NIM. : F0310080
Program Studi : Akuntansi S1 Reguler
Judul Skripsi : PENGARUH TENUR AUDIT DAN SPESIALISASI KAP TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN REPUTASI KAP SEBAGAI PEMODERASI

Menyatakan dengan sebenarnya, bahwa tugas akhir yang saya buat ini adalah benar-benar merupakan hasil karya sendiri dan bukan merupakan hasil jiplakan/salinan/saduran dari karya orang lain.

Apabila di kemudian hari terbukti pernyataan saya ini tidak benar, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan skripsi dan gelar yang saya peroleh atas skripsi tersebut.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya.

Surakarta, 23 Juli 2014



yang menyatakan,

Sigit Dwi Wintono

NIM. F0310080

MOTTO

"Demi masa. Sesungguhnya manusia itu benar-benar dalam kerugian. Kecuali orang-orang yang beriman dan mengerjakan amal shalih, dan nasihat-menasihati dalam kebenaran dan nasihat-menasihati dalam kesabaran."

(Q.S. Al Asfi: 1-3)

"Sebaik-baik manusia adalah yang paling bermanfaat bagi manusia lain."

(HR. Tirmidzi)

"Allah dulu, Allah lagi, Allah terus."

(ust. Yusuf Mansyur)

"Hidup ini dipergilirkan satu sama lain. Kadang kita di atas, kadang kita di bawah. Kadang kita tertawa, lantas kemudian kita terdiam, bahkan menangis. Itulah kehidupan.

Barangsiapa yang sabar, maka semua bisa dilewati dengan hati lapang."

(Tere Liye)

"Hidup ini bagai skripsi. Banyak bab dan revisi yang harus dilewati. Tapi akan selalu indah bagi mereka yang pantang menyerah."

(Alitt Susanto)

commit to user

HALAMAN PERSEMBAHAN

Karya ini penulis persembahkan untuk:



- ☺ *Ibu dan kakakku,*
- ☺ *Keluarga besarku,*
- ☺ *Teman-teman dan sahabat-sahabatku,*
- ☺ *Alamamater UNS kebanggaanku*

commit to user

KATA PENGANTAR

Allah SWT adalah Dzat satu-satunya yang pantas menjadi tempat luapan ungkapan syukur atas terselesaikannya skripsi ini yang berjudul **“Pengaruh Tenur Audit dan Spesialisasi KAP terhadap Kualitas Audit dengan Reputasi KAP sebagai Pemoderasi.”** Dialah yang menjaga kesehatan, meletupkan ide, sekaligus senantiasa menjadi motivasi terbesar.

Adapun skripsi ini disusun untuk memenuhi persyaratan dalam mencapai Gelar Sarjana Ekonomi pada Program S1 Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Sebelas Maret. Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak akan selesai tanpa adanya dukungan, bimbingan dan bantuan dari berbagai pihak, untuk itu dengan segala kerendahan dan ketulusan hati penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada:

1. Ibu Wagiyanti dan kakak Wayan Sandi Riawan tercinta, atas segala doa, dukungan, kasih sayang, dan kehangatan suasana rumah yang selalu menjadikan alasan penulis untuk tetap berjuang dan meraih kesuksesan kelak. Serta alm. ayahku Sutarmin atas segala kasih sayang, pelajaran dan nasihatmu dulu, yang tak akan pernah kulupakan
2. Bapak Presiden, Susilo Bambang Yudhoyono beserta bapak Menteri Pendidikan dan Kebudayaan, M. Nuh dan jajarannya yang telah memberikan kesempatan pada penulis untuk bisa merasakan bangku kuliah melalui program beasiswa Bidik Misi. Semoga program ini akan terus ada dan berkembang meski bukan Pak SBY dan Pak Nuh lagi yang menjabat.

commit to user

3. Bapak Dr. Wisnu Untoro, M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret (UNS) Surakarta.
4. Bapak Drs. Santoso Tri Hananto, M.Si., Ak., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sebelas Maret sekaligus dosen penguji skripsi atas kritik dan sarannya untuk perbaikan penulisan skripsi agar karya ini menjadi lebih baik lagi.
5. Bapak Wartono, S.E., Ak., selaku pembimbing skripsi atas semua arahan, kritik, dan perhatiannya yang sangat membantu penulis untuk mencapai hasil yang terbaik.
6. Bapak Prof. Dr., Bambang Sutopo, M.Com., Ak., selaku pembimbing akademik atas nasihat, saran, dan tanda tangan yang sudah diberikan kepada penulis selama perkuliahan.
7. Bapak Sri Suranta, S.E., M.Si., Ak., selaku dosen penguji skripsi atas kritik dan sarannya untuk perbaikan penulisan skripsi agar karya ini menjadi lebih baik lagi.
8. Bapak-bapak dan ibu-ibu dosen serta karyawan FE UNS, atas semua ilmu yang telah diberikan dan bantuan dalam kegiatan perkuliahan.
9. Teman-teman kuliah di jurusan S1 Akuntansi Reguler, terutama kelas A angkatan 2010 (Unta Imut) atas persahabatan dan kerja samanya dalam menimba ilmu. Saya percaya, kita akan mempunyai cerita kesuksesannya masing-masing saat reuni kelak.
10. Teman-teman seorganisasi di kampus, yaitu BPPI dan KEI, atas kebersamaan dan kerja sama yang terjalin selama ini. Karena kalianlah, di kampus aku tak
commit to user

hanya belajar akademik saja, tapi juga belajar hal lain yang sangat penting sebagai bekal dalam kehidupan mendatang.

11. Teman-teman seorganisasi di kampung, RIMas Al Huda, atas keceriaan dan kebersamaan yang telah berjalan tujuh tahun ini. Dari kalianlah, pertama kali aku belajar untuk menjadi orang yang berguna bagi masyarakat.

12. Para *murobbi*-ku, atas cambuk penyemangatnya untuk menjadikanku pribadi yang lebih bermuwashofat tarbiyah. Insya Allah aku senantiasa menjalankan nasihat-nasihat kalian.

13. Seluruh pihak yang membantu penulis dalam menyusun skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun sangat penulis harapkan sebagai masukan yang berharga dan demi perbaikan yang berkelanjutan. Akhir kata, penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan semua pihak yang membutuhkan di kemudian hari. Terima kasih.

Surakarta, 20 Juli 2014

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
ABSTRAK.....	ii
ABSTRACT.....	iii
HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING.....	iv
HALAMAN PENGESAHAN.....	v
SURAT PERNYATAAN.....	vi
MOTTO.....	vii
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	viii
KATA PENGANTAR.....	ix
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR GAMBAR.....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvii
BAB I PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Perumusan Masalah.....	9
1.3. Tujuan Penelitian.....	9
1.4. Manfaat Penelitian.....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	
2.1. Tinjauan Pustaka.....	11

commit to user

2.1.1.	Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	11
2.1.2.	Opini Audit.....	12
2.1.3.	Kualitas Audit.....	15
2.1.4.	Tenur Audit.....	18
2.1.5.	Spesialisasi Industri KAP.....	22
2.1.6.	Reputasi KAP.....	23
2.2.	Penelitian Terdahulu dan Pengembangan Hipotesis.....	24
2.2.1.	Pengaruh Tenur Audit terhadap Kualitas Audit.....	24
2.2.2.	Pengaruh Spesialisasi Industri KAP terhadap Kualitas Audit... ..	26
2.2.3.	Pengaruh Moderasi Reputasi KAP terhadap Hubungan antara Tenur Audit dan Kualitas Audit.....	27
2.2.4.	Pengaruh Moderasi Reputasi KAP terhadap Hubungan antara Spesialisasi Industri KAP dan Kualitas Audit.....	28
2.3.	Kerangka Pemikiran.....	29

BAB III METODE PENELITIAN

3.1.	Populasi dan Sampel.....	30
3.2.	Definisi dan Pengukuran Variabel.....	31
3.3.	Metode Analisis Data.....	34

BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN

4.1.	Hasil Pengumpulan Data.....	38
4.2.	Statistik Deskriptif.....	39
4.3.	Analisis Regresi Logistik.....	41

commit to user

4.3.1. Menilai Kelayakan Model Regresi.....	42
4.3.2. Menilai Keseluruhan Model.....	42
4.3.3. Koefisien Determinasi.....	43
4.3.4. Tabel Klasifikasi.....	43
4.3.5. Uji Multikolinearitas.....	44
4.3.6. Model Regresi Logistik yang Terbentuk dan Pengujian Hipotesis.....	45
4.4. Pembahasan.....	48
4.4.1. Pengaruh Tenur KAP pada Kualitas Audit.....	48
4.4.2. Pengaruh Tenur Partner Audit pada Kualitas Audit.....	49
4.4.3. Pengaruh Spesialisasi Industri KAP pada Kualitas Audit.....	49
4.4.4. Pengaruh Moderasi Reputasi KAP pada Hubungan antara Tenur KAP dan Kualitas Audit.....	50
4.4.5. Pengaruh Moderasi Reputasi KAP pada Hubungan antara Tenur Partner Audit dan Kualitas Audit.....	51
4.4.6. Pengaruh Moderasi Reputasi KAP pada Hubungan antara Spesialisasi Industri KAP dan Kualitas Audit.....	52

BAB V PENUTUP

5.1. Simpulan.....	53
5.2. Keterbatasan.....	54
5.3. Saran.....	54

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

commit to user

DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
4.1. Daftar Rincian Sampel	38
4.2. Statistik Deskriptif.....	39
4.3. Tabel Klasifikasi	43
4.4. Matriks Korelasi.....	44
4.5. Hasil Uji Hipotesis	45



DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
2.1 Kerangka Pemikiran Penelitian.....	29



commit to user

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Data Sampel Perusahaan
- Lampiran 2 Statistik Deskriptif
- Lampiran 3 Hasil Analisis Regresi Logistik



commit to user