

**PENGARUH *TENUR* KAP, REPUTASI KAP, SPESIALISASI INDUSTRI
KAP DAN ROTASI KAP TERHADAP KUALITAS AUDIT**

(Studi Pada Perusahaan Manufaktur di BEI Periode 2005-2010)

***THE EFFECT OF KAP TENURE, KAP REPUTATION, KAP INDUSTRY
SPECIALIZATION AND KAP ROTATION TO QUALITY AUDIT***

(A Study on The Manufacturing Companies Listed at BEI 2005-2010)

SKRIPSI



Disusun Oleh:

ISPUDYASTARI SELVI MAHETMI

20080420055

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA

TAHUN 2012

**PENGARUH *TENUR* KAP, REPUTASI KAP, SPESIALISASI INDUSTRI
KAP DAN ROTASI KAP TERHADAP KUALITAS AUDIT**

(Studi Pada Perusahaan Manufaktur di BEI Periode 2005-2010)

***THE EFFECT OF KAP TENURE, KAP REPUTATION, KAP INDUSTRY
SPECIALIZATION AND KAP ROTATION TO QUALITY AUDIT***

(A Study on The Manufacturing Companies Listed at BEI 2005-2010)



Telah disetujui Dosen Pembimbing
Pembimbing

Rudy Suryanto, SE.,M.Acc.,Akt

Tanggal, 30 Maret 2012

NIK:19790430 200501 1 001

SKRIPSI

PENGARUH *TENURE* KAP, REPUTASI KAP, SPESIALISASI INDUSTRI

KAP DAN ROTASI KAP TERHADAP KUALITAS AUDIT

(Studi Pada Perusahaan Manufaktur di BEI Periode 2005-2010)

Diajukan Oleh

ISPUDYASTARI SELVI MAHETMI

20080420055

Skripsi ini telah dipertahankan dan disahkan didepan
Dewan Penguji Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta
Tanggal 28 April 2012
Yang terdiri dari

Wahyu Manuhara Putra SE, M.Si, Akt

Ketua Tim Penguji

Rudy Suryanto, S.E.,M.Acc.,Akt

Anggota Tim Penguji

Andan Yunianto, S.E.,M.Sc.,Akt

Anggota Tim Penguji

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi

Universitas Muhammadiyah Yogyakarta

Dr. Nano Prawoto, M.Si.

NIK : 143 016

PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama: Ispudyastari Selvi Mahetmi

Nomor Mahasiswa: 20080420055

Menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul: **“PENGARUH *TENUR KAP*, REPUTASI KAP, SPESIALISASI INDUSTRI KAP DAN ROTASI KAP TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi Pada Perusahaan Manufaktur di BEI Periode 2005-2010)”** tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu Perguruan Tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam skripsi ini dan disebutkan dalam Daftar Pustaka. Apabila ternyata dalam skripsi ini diketahui terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain maka saya bersedia karya tersebut dibatalkan.

Yogyakarta, 30 Maret 2012

Ispudyastari Selvi Mahetmi

MOTTO

“Dan mintalah pertolongan (kepada Allah) dengan sabar dan sholat, dan sesungguhnya yang demikian itu sungguh berat, kecuali bagi orang-orang yang khusyuk”
(QS. Al-Baqarah: 45)

“Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan, maka apabila kamu telah selesai (dari suatu urusan), kerjakanlah dengan sungguh-sungguh (urusan) yang lain, dan hanya kepada Tuhanmu lah hendaknya kamu berharap”
(QS. Al-Insyiroh: 6-8)

“Janganlah dulu berkata gagal sebelum kamu mencobanya”
(Ispudyastari Selvi Mahetmi)

*Kupersembahkan karya kecilku ini untuk pribadi luar
biasa*

Ayahanda dan Ibunda tercinta

(Sumitra & Sri Lestari)

Adik ku tersayang

Anadita Anggraini)

Serta Almamaterku.....

HALAMAN PERSEMBAHAN

Thank's to...

Allah SWT yang telah memberikan karunia dan hidayah-NYA. Terima kasih Ya Robb atas kasih sayang Mu.

Bapak dan Ibu yang telah membimbing serta mengajarkan banyak hal mengenai nilai-nilai kehidupan.

Adikku yang selalu ngajak berantem yang selalu aku sayangi.

Seluruh keluarga besar yang memberi semangat kepadaku.

Terima kasih kepada dosen-dosen ku FE program studi akuntansi yang telah memberikan ilmu, pelajaran, pengetahuan dan mengantarkan saya memperoleh gelar SE.

Sahabat-Sahabat Ku...

Laily, Yanti, Dwi, Pita, Citra, Fitri, Ratna, Puti, Eva, Fatma dll semoga kita bisa bertemu lagi dengan kesuksesan seperjuangan yang telah kita capai.
Amin.

Temen SMA ku Ratna, Ifada, Raras, Widya, Sita keep our friendship and never ending story....

Special thank's to my best friend, walaupun qt tdk bisa bersama tapi km selalu ada buat aku, terima kasih untuk semangat dan dukungannya...

ABSTRAK

This paper is trying to examine the effect of KAP tenure, KAP reputation, KAP industry specialization and KAP rotation to quality audit. The object of this study is a manufacturing company listed on the Stock Exchange 2005-2010 period.

This study uses data collection techniques that is purposive sampling. The population of this study were 450 companies. And proxy which used in this study to measure the quality of the audit was discretionary accruals.

The results of statistical tests indicate that the reputation and the rotation of the KAP have a significant effect on audit quality, while tenure and industry specialization KAP haveno significant effect on audit quality.

Keyword: Tenure KAP, KAP Reputation, KAP Industry Specialization and Rotation KAP.

KATA PENGANTAR



Assalamu'alaikum warahmatullahi wabarakaathu.

Segala puji bagi Allah SWT yang telah melimpahkan kemudahan, karunia, dan rahmat-Nya dalam penulisan skripsi dengan judul **“Pengaruh *Tenure* KAP, Reputasi KAP, Spesialisasi Industri KAP dan Rotasi KAP terhadap Kualitas Audit.”**

Skripsi ini disusun untuk memenuhi persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana pada Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. Penulis memilih topik ini dengan harapan dapat memberikan masukan bagi perusahaan manufaktur, investor, akademisi, dan masyarakat umum tentang faktor-faktor yang mempengaruhi kualitas audit, serta memberikan ide pengembangan bagi penelitian selanjutnya.

Penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan dan dukungan berbagai pihak, oleh karena itu pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Nano Prawoto, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
2. Bapak Rudy Suryanto S.E.,M.Acc.,Akt selaku Dosen Pembimbing yang dengan penuh kesabaran telah memberikan masukan dan bimbingan selama proses penyelesaian penyusunan skripsi ini.

3. Ibu Dr. Ietje Nazaruddin, S.E., M.Si. Akt selaku Kepala Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta
4. Bapak Wahyu Manuhara Putra SE, M.Si, Akt selaku Dosen Pembimbing Akademik Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
5. Bapak Sumitra dan Ibu Sri Lestari selaku orang tua saya tercinta, adikku, saudara-saudaraku yang selalu mendoakan saya.
6. My Best Friend yang selalu mengingatkan dan memberikan semangat dalam mengerjakan skripsi ini.
7. Seluruh Dosen Universitas Muhammadiyah Yogyakarta khususnya Dosen Akuntansi yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan kepada penulis selama dibangku perkuliahan.
8. Seluruh pihak yang telah memberikan dukungan, bantuan, dan kemudahan dalam proses penyusunan sampai penyelesaian skripsi ini.

Sebagai kata akhir, tiada gading yang tak retak. Oleh karena itu, kritik, saran, dan pengembangan penelitian selanjutnya sangat diperlukan untuk kedalaman karya tulis dengan topik ini.

Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakaathu.

Yogyakarta, 01 Mei 2012

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PESETUJUAN DOSEN PEMBIMBING.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN DOSEN PENGUJI.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN.....	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
INTISARI.....	vii
ABSTRAK.....	viii
KATA PENGANTAR.....	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR GAMBAR.....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvii
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Batasan Masalah.....	7
C. Rumusan Masalah.....	7
D. Tujuan Penelitian.....	7
E. Manfaat Penelitian.....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
A. Landasan Teori	
1. Kualitas Audit.....	9

2. Independensi.....	11
3. <i>Tenure</i>	12
4. Sejarah Rotasi Auditor.....	12
5. Argumen Pendukung Ketentuan Rotasi Auditor.....	14
6. Spesialisasi Industri KAP.....	15
7. Reputasi KAP.....	16
B. Penelitian Terdahulu dan Penurunan Hipotesis	
1. Pengaruh <i>Tenure</i> KAP terhadap Kualitas Audit.....	17
2. Pengaruh Reputasi KAP terhadap Kualitas Audit.....	19
3. Pengaruh Spesialisasi Industri KAP terhadap Kualitas Audit.....	21
4. Pengaruh Rotasi KAP terhadap Kualitas Audit.....	22
C. Model Penelitian.....	23

BAB III METODOLOGI PENELITIAN

A. Obyek Penelitian.....	25
B. Jenis Data.....	25
C. Teknik Pengambilan Sampel.....	25
D. Definisi Operasional Variabel Penelitian	
1. Variabel Dependen.....	26
2. Variabel Independen	
a. <i>Tenure</i> KAP.....	28
b. Reputasi KAP.....	29
c. Spesialisasi Industri KAP.....	29
d. Rotasi KAP.....	30

E. Metode Analisis Data

1. Statistik Deskriptif.....	31
2. Uji Asumsi Klasik	
a. Uji Normalitas Data.....	32
b. Uji Multikolinearitas.....	33
c. Uji Heteroskedastisitas.....	33
d. Uji Autokorelasi.....	34
3. Pengujian Hipotesis.....	35

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

A. Gambaran Umum Obyek Penelitian.....	36
B. Uji Statistik Deskriptif.....	36
C. Uji Asumsi Klasik	
1. Uji Normalitas.....	38
2. Uji Multikolinearitas.....	40
3. Uji Heteroskedastisitas.....	41
4. Uji Autokorelasi.....	42
D. Hasil Penelitian (Uji Hipotesis)	
1. Uji Koefisien Determinasi.....	43
2. Uji Nilai F.....	44
3. Uji Nilai T.....	45
E. Pembahasan.....	47

BAB V PENUTUP

A. Kesimpulan.....	50
B. Keterbatasan Masalah.....	51
C. Saran.....	52
DAFTAR PUSTAKA	53
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 : Prosedur Pemilihan Tabel.....	36
Tabel 4.2 : Statistik Deskriptif	37
Tabel 4.3 : Hasil Uji Normalitas	40
Tabel 4.4 : Hasil Uji Multikolinearitas	41
Tabel 4.5 : Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	42
Tabel 4.6 : Hasil Uji Autokorelasi	43
Tabel 4.7 : Hasil Uji Determinasi (R^2).....	43
Tabel 4.8 : Hasil Uji Nilai F.....	44
Tabel 4.9 : Hasil Uji Nilai T	45

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 : Model penelitian	24
Gambar 4.1 : Hasil uji nilai P-Plot	39

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I : Daftar Sampel Perusahaan

Lampiran II : Nama KAP

Lampiran III : Perhitungan DACC

Lampiran IV: Perhitungan variabel lengkap

Lampiran V : Hasil Olahan SPSS