

**PENGARUH TENUR KAP, FEE AUDIT, REPUTASI KAP,
DAN SPESIALISASI INDUSTRI KAP TERHADAP KUALITAS
AUDIT DENGAN RISIKO LITIGASI PERUSAHAAN
SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2014)**

***THE INFLUENCE OF TENURE, AUDIT FEE, PUBLIC
ACCOUNTANT FIRM REPUTATION, AND AUDIT INDUSTRY
SPECIALIZATION ON AUDIT QUALITY WITH THE
LITIGATION RISK AS MODERATING VARIABLE.
(Study on The Manufacturing Companies Listed at BEI 2010-2014)***

Diajukan Guna Memenuhi Persyaratan untuk Memperoleh
Gelar Sarjana pada Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta



Oleh
ERLINDA OCTAVIANA KUMALASARI
20120420391

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA
2015**

SKRIPSI

**PENGARUH TENUR KAP, FEE AUDIT, REPUTASI KAP, DAN
SPESIALISASI INDUSTRI KAP TERHADAP KUALITAS AUDIT
DENGAN RISIKO LITIGASI PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL
MODERASI**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2010-2014)**

***THE INFLUENCE OF TENURE, AUDIT FEE, PUBLIC ACCOUNTANT
FIRM REPUTATION, AND AUDIT INDUSTRY SPECIALIZATION ON
AUDIT QUALITY WITH THE LITIGATION RISK AS MODERATING
VARIABLE.***

(Study on The Manufacturing Companies Listed at BEI 2010-2014)



Telah disetujui Dosen Pembimbing
Pembimbing

Rudy Suryanto, SE., M.Acc., Ak., CA.
NIP: 1979043020050 1 001

Tanggal, 5 Desember 2015

SKRIPSI

**PENGARUH TENUR KAP, FEE AUDIT, REPUTASI KAP, DAN
SPESIALISASI INDUSTRI KAP TERHADAP KUALITAS AUDIT
DENGAN RISIKO LITIGASI PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL
MODERASI**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2010-2014)**

***THE INFLUENCE OF TENURE, AUDIT FEE, PUBLIC ACCOUNTANT
FIRM REPUTATION, AND AUDIT INDUSTRY SPECIALIZATION ON
AUDIT QUALITY WITH THE LITIGATION RISK AS MODERATING
VARIABLE.***

(Study on The Manufacturing Companies Listed at BEI 2010-2014)

Diajukan oleh

**ERLINDA OCTAVIANA KUMALASARI
20120420391**

Skripsi ini telah Dipertahankan dan Disahkan di depan
Dewan Penguji Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta
Tanggal 18 Desember 2012
Yang terdiri dari

Erni Suryandari Fatmaningrum, S.E., M.Si.
Ketua Tim Penguji

Drs. Afrizal Tahar, M.Si., S.H., Akt.
Anggota Tim Penguji

Rudy Suryanto, SE., M.Acc., Ak., CA.
Anggota Tim Penguji

Mengetahui
Dekan Fakultas Ekonomi
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta

Dr. Nano Prawoto, S.E., M.Si.
NIK. 143 016

PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Erlinda Octaviana Kumalasari

Nomor mahasiswa : 20120420391

Menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul: **“PENGARUH TENUR KAP, FEE AUDIT, REPUTASI KAP, DAN SPESIALISASI INDUSTRI KAP TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN RISIKO LITIGASI PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2014)”** 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 naskah 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, Desember 2015

Materai, 6.000,-

Erlinda Octaviana Kumalasari

MOTTO

"wa man jaahada fa-innamaa yujaahidu linafsihi."

"Barangsiapa bersungguh-sungguh, sesungguhnya kesungguhannya itu adalah untuk dirinya sendiri."

(QS Al-Ankabut [29]: 6)

"Musuh yang paling berbahaya di atas dunia ini adalah penakut dan bimbang. Teman yang paling setia, hanyalah keberanian dan keyakinan yang teguh."

(Andrew Jackson)

"Kemenangan yang seindah-indahnya dan sesukar-sukarnya yang boleh direbut oleh manusia ialah menundukan diri sendiri."

(Ibu Kartini)

HALAMAN PERSEMBAHAN

Terimakasih kepada Allah SWT yang telah memberikan Nikmat yang tak terhingga, segala Kemudahan serta Kelancaran selama proses menyusun skripsi ini.

Skripsi ini dipersembahkan untuk :

- 1. Orang tuaku, Gunawan Harjanto dan Nurwachid Yuniarti yang selalu menjadi the best motivator dalam penyusunan skripsi ini. Bapak dan Ibuku yang terus mendukungku, mempercayai dan berharap kebanggaan atas diriku. Ini adalah sedikit persembahan dariku untuk kalian sebagai ungkapan terimakasih telah bersedia mendukungku selama ini di dalam kondisi apapun.*
- 2. Adikku Ganang Novanda Hafisudin yang aku sayangi. Untukmu aku berusaha menjadi kakak yang terbaik yang dapat menjadi panutan baik bagimu. Walaupun seringkali bertengkar dan berkelahi setiap bertemu, tapi selalu membuat rindu saat jauh.*
- 3. Mbah kakung dan mbah putri yang selalu berdoa untuk kebaikanku. Skripsi ini kupersembahkan untuk dijadikan sedikit kebanggaan dan sebagai bukti bahwa doa-doa yang mereka panjatkan dikabulkan oleh Allah SWT.*
- 4. Seluruh keluarga besarku yang selalu memberikan semangat dan dukungan demi kebaikanku.*

5. *Teman-temanku yang aku sayangi, Mba Evi, Bunda, Rizka yang menjadi teman seperjuangan selama proses penyusunan skripsi, terimakasih atas bantuan dan semangat kalian.*
6. *Teman-teman kos "Melati 1" yang selalu memberi dukungan serta bantuan untuk mengerjakan skripsi ini. Terimakasih atas waktu kebersamaan kita yang menyenangkan.*
7. *Teman-teman KKN 64 UMY yang selalu berkesan di hati. Kalian yang berhasil membuat warna dalam hidupku, menjadi bagian dari kebahagiaanku. Walaupun kita seringkali beradu hinaan dan cacian, tetapi hal itu adalah kenangan yang tak terlupakan.*
8. *Teman-teman SMA N 1 Tegal, Lala, Coco, Hani, Bela, Ijah, Ulew, Hana, Ichi, Eka, Tyas, dan lainnya yang selalu saling menyemangati dan saling mendukung. Kalian luar biasa.*
9. *Teman seperjuangan, sederah dan sejurusan, Ambon dan Icha. Kebersamaan kita saat senang, sedih, dan saat mengerjakan tugas bersama tak akan aku lupa. Terimakasih atas semua semangat kalian.*
10. *Teman kelas J, Devi, Rizky, Bunda, Safira, Soffat, Nisa, Ka Iya, Teteh, Dofa, Omeh, Lambang, Yogi, Naufal, Kemas, Nena, Indah, Khonsa. Kalian telah memberikan warna dalam hidupku. Terimakasih atas canda dan tawa yang kalian berikan.*

INTISARI

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis Pengaruh Tenur KAP, Fee Audit, Reputasi KAP, dan Spesialisasi Industri KAP terhadap Kualitas Audit dengan Risiko Litigasi Perusahaan sebagai variabel moderasi. Subjek penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI dari tahun 2010 sampai 2014. Sampel dalam penelitian ini berjumlah 59 perusahaan per tahun, sehingga total sampel sebanyak 295. Alat analisis yang digunakan adalah Regresi Linier Berganda dan *Moderator Regression Analysis (MRA)*.

Berdasarkan analisis yang telah dilakukan diperoleh hasil bahwa tenure KAP tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit, fee audit yang dimoderasi risiko litigasi perusahaan tidak berpengaruh signifikan pada kualitas audit, reputasi KAP yang dimoderasi risiko litigasi perusahaan tidak berpengaruh signifikan pada kualitas audit, dan spesialisasi industri KAP yang dimoderasi risiko litigasi perusahaan berpengaruh positif signifikan pada kualitas audit.

Kata Kunci : Tenur KAP, Fee Audit, Reputasi KAP, Spesialisasi Industri KAP, Kualitas Audit, dan Risiko Litigasi Perusahaan.

ABSTRACT

This study aims to analyze the influence of tenure of public accountant firm, Audit Fee, reputation of public accountant firm, and industry specialization of public accountant firm to the audit quality with the Litigation Risk as moderating variable. The subject of this study financial statements of manufacturing companies that listed at bei 2010-2014. The sample of this study are 59 companies in every year for 5 years, so the sample total are 295. Analysis tool used in this study is the double linier regression and Moderator Regression Analysis (MRA).

Based on the analysis that have been made the result are tenure of public accountant firm didn't significantly influence audit quality, fee audit with moderate by litigation risk significantly negative influence audit quality, reputation of public accountant firm with moderate by litigation risk, didn't significantly influence audit quality, industry spesialization of public accountant firm with moderate by litigation risk significantly positive influence audit quality.

Keywords : , Audit Quality, tenure of public accountant firm, Audit Fee, , Audit Fee, public accountant firm reputation, industry specialization, Litigation Risk.

KATA PENGANTAR

Syukur Alhamdulillah penulis panjatkan kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini yang berjudul “Pengaruh Tenor KAP, Fee Audit, Reputasi KAP dan Spesialisasi Industri KAP terhadap Kualitas Audit dengan Risiko Litigasi sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2014)”. Shalawat dan salam penulis sampaikan kepada Nabi besar Muhammad SAW, pendidik yang berhasil membentuk generasi dan peradaban terbaik dalam sejarah kehidupan manusia.

Dalam penulisan skripsi ini, penulis menyadari bahwa ada beberapa kesulitan. Namun, kesulitan yang timbul tersebut alhamdulillah dapat penulis atasi berkat adanya bantuan dan dorongan dari berbagai pihak sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih yang sedalam-dalamnya kepada:

1. Ayahanda Gunawan Harjanto dan Ibunda tercinta Nurwachid Yuniarti atas segala doa, kasih sayang, dukungan, perhatian dan pengorbanan yang telah diberikan selama ini.
2. Ibu Ietje Nazaruddin selaku Ketua Program Studi Akuntansi yang telah memberikan dorongan dalam penyelesaian skripsi ini.

3. Ibu Evi Rahmawati selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi yang telah meluangkan beberapa waktunya untuk memberikan bimbingan selama proses penyelesaian skripsi ini.
4. Bapak Rudy Suryanto selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah berkenan meluangkan waktunya untuk memberikan arahan, bimbingan, dan pembelajaran selama penyusunan skripsi ini.
5. Ibu Harjanti selaku dosen matakuliah *desain research archival* yang telah memberikan banyak pembelajaran dan pengetahuan mengenai penyusunan skripsi.
6. Semua pihak yang telah memberikan dukungan, bantuan, kemudahan dan semangat dalam proses penyelesaian akhir (skripsi) ini.

Sebagai akhir kata, penulis mohon maaf bagi semua pihak atas segala kesalahan baik disengaja maupun tidak disengaja yang telah penulis perbuat selama ini dan penulis menyadari bahwa penulisan ini masih jauh dari sempurna, sehingga penulis mengharapkan saran dan komentar untuk kesempurnaan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca dan bagi penulis sendiri khususnya.

Yogyakarta, 4 Desember 2015

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
HALAMAN PERNYATAAN.....	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
INTISARI	viii
ABSTRAK.....	ix
KATA PENGANTAR	x
DAFTAR ISI	xii
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	7
B. Batasan Masalah	8
C. Rumusan Masalah.....	8
D. Tujuan Penelitian	9
E. Manfaat Penelitian	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	11
A. Landasan Teori	11
1. Teori Agensi.....	12
2. Tenur KAP	15
3. Fee Audit.....	16
4. Reputasi KAP.....	17
5. Spesialisasi Industri KAP.....	18
6. Risiko Litigasi Perusahaan	19
7. Kualitas Audit	20
B. Hasil Penelitian Terdahulu	22
C. Hipotesis	30

BAB III	METODE PENELITIAN.....	31
	A. Obyek Penelitian.....	31
	B. Jenis dan Sumber Data	31
	C. Teknik Pengambilan Sampel	32
	D. Teknin Pengumpulan Data	32
	E. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel Penelitian	33
	F. Metode Analisis Data	38
	G. Uji Hipotesis	40
BAB IV	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	43
	A. Deskripsi Obyek Penelitian	43
	B. Analisis Statistik Deskriptif.....	44
	C. Uji Asumsi Klasik	47
	D. Uji Hipotesis	51
	E. Pembahasan	57
BAB V	SIMPULAN, SARAN, DAN KETERBATASAN PENELITIAN	61
	A. Simpulan.....	61
	B. Keterbatasan dan Saran Penelitian	61
DAFTAR PUSTAKA		
LAMPIRAN		

DAFTAR TABEL

TABEL 4.1	44
TABEL 4.2	45
TABEL 4.3	48
TABEL 4.4	49
TABEL 4.5	50
TABEL 4.6	51
TABEL 4.7	52
TABEL 4.8	53
TABEL 4.9	54

DAFTAR GAMBAR

GAMBAR 2.1	30
------------------	----