

**PENGARUH *TENURE* AUDIT, ROTASI AUDIT, UKURAN KANTOR
AKUNTAN PUBLIK TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN *FEE*
AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun
2011-2014)**

***THE INFLUENCE OF AUDIT TENURE, AUDIT ROTATION, AUDIT FIRM
SIZE TOWARD AUDIT QUALITY WITH AUDIT FEE AS MODERATING
VARIABLE
(The Empirical Study on Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in
2011-2014)***

SKRIPSI

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



Oleh

NIRA NASTITI PURNA RAHAYU

20120420195

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA

2016

SKRIPSI

**PENGARUH *TENURE* AUDIT, ROTASI AUDIT, UKURAN KANTOR
AKUNTAN PUBLIK TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN *FEE*
AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun
2011-2014)**

***THE INFLUENCE OF AUDIT TENURE, AUDIT ROTATION, AUDIT FIRM
SIZE TOWARD AUDIT QUALITY WITH AUDIT FEE AS MODERATING
VARIABLE
(The Empirical Study on Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in
2011-2014)***

Diajukan oleh:

NIRA NASTITI PURNA RAHAYU

20120420195

Telah disetujui Dosen Pembimbing
Pembimbing

Erni Suryandari Fathmaningrum, S.E., M.Si.
NIK: 19700322199409143040

Tanggal 12 Februari 2016

SKRIPSI

**PENGARUH *TENURE* AUDIT, ROTASI AUDIT, UKURAN KANTOR
AKUNTAN PUBLIK TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN *FEE*
AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun
2011-2014)**

***THE INFLUENCE OF AUDIT TENURE, AUDIT ROTATION, AUDIT FIRM
SIZE TOWARD AUDIT QUALITY WITH AUDIT FEE AS MODERATING
VARIABLE
(The Empirical Study on Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in
2011-2014)***

Diajukan Oleh

NIRA NASTITI PURNA RAHAYU

20120420195

Skripsi ini telah Dipertahankan dan Disahkan di depan
Dewan Penguji Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta

Tanggal 18 Maret 2016

Yang terdiri dari

Wahyu Manuhara P., S.E., M.Si., Ak., CA

Ketua Tim Penguji

Erni Suryandari, S.E., M.Si

Anggota Tim Penguji

Peni Nugraheni, S.E., M.Sc., Ak., CA

Anggota Tim Penguji

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi

Universitas Muhammadiyah Yogyakarta

Dr. Nano Prawoto, S.E., M.Si

NIK: 19660604199202 143 016

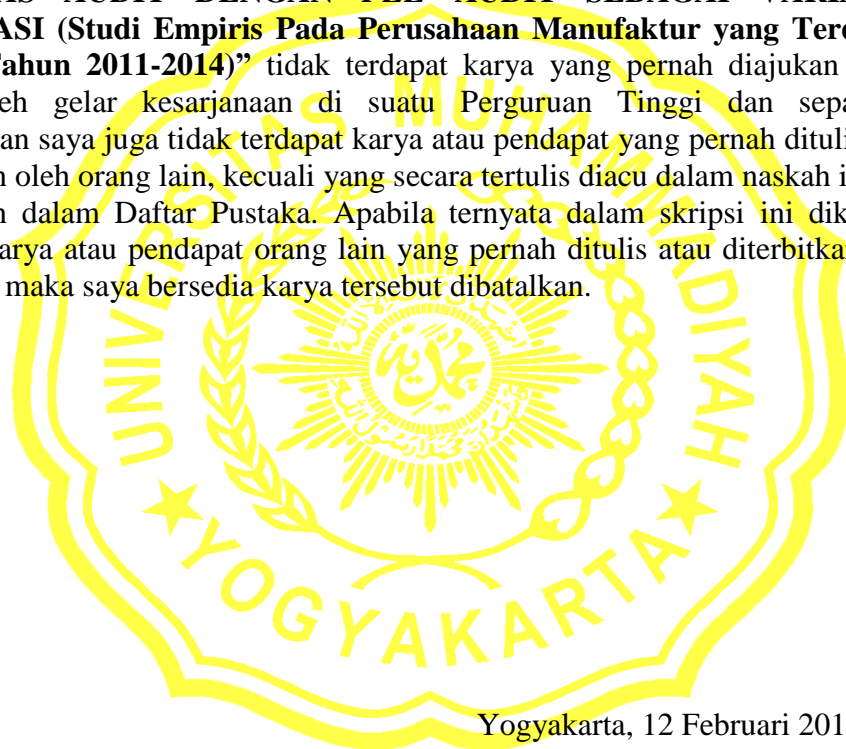
PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : NIRA NASTITI PURNA RAHAYU

Nomor Mahasiswa : 20120420195

Menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul: “**PENGARUH *TENURE* AUDIT, ROTASI AUDIT, UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN *FEE* AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2011-2014)**” 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 orang lain yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain maka saya bersedia karya tersebut dibatalkan.



Yogyakarta, 12 Februari 2016

NIRA NASTITI PURNA RAHAYU

MOTTO

Sesungguhnya bersama kesukaran itu ada keringanan. Karena itu bila kau sudah selesai (mengerjakan yang lain). Dan berharaplah kepada Tuhanmu. (Q.S Al-Insyirah: 6-8)

"Berjuanglah selagi mampu, sesungguhnya perjuanganmu sebagian dari amalanmu" (nira)

*"...Bertakwalah pada Allah, maka Allah akan mengajarimu.
Sesungguhnya Allah Maha Mengetahui segala sesuatu.."
(Al-Baqarah: 282)*

Persembahan

Lembaran karya kecil, yang dipersembahkan untuk orang tua, kekasih,
dan sahabat :

- ❖ Kedua orang tua
- ❖ Kekasih terhebat
- ❖ Sahabat sejati
- ❖ Almamaterku

Special Thank's To.....

1. Allah swt yang masih memberi kesempatan untuk bekerja keras dengan tekad dan niat untuk beribadah, serta menuntut ilmu demi tercapainya masa depan yang lebih baik, untuk membahagiakan orang-orang tercinta di sekelilingku. Alhamdulillah berkat Engkau kini ku bisa merasakan indahny hidup, perjuangan, kerja keras dan pengorbanan. Terima Kasih ya Allah swt.
2. Kedua orang tua tercinta. **Bapak Suparjan dan Ibu Sunarti** yang selalu mengirim doa untuk kesuksesan dan kelulusanku. Khususnya Ibu yang selalu menghadapiku di rumah dengan sabar, telaten meladeni keluhku, bersedia mengantar ke rumah sakit di kala aku sedang sakit menuju hari H pelaksanaan ujian. Sungguh tak ada kata lain yang bisa terucap selain terima kasih dan kesediaanku untuk selalu berkorban demi kebahagiaan serta ridho dari bapak dan ibu.
3. Kekasihku terhebat **Muhammad Yudam Triyanto**, yang tak henti-hentinya memotivasi, menyemangati, mendoakan untuk kelulusanku walaupun kita terpisah oleh jarak dan waktu.
4. Untuk **Kak Tria**. Terimakasih untuk bimbingan dan pencerahannya selama ini. Maafkan jika selalu merepotkan padahal baru aja kenal..
5. Untuk teman dekatku makasih bimbingan dan pengalamannya. **Ivan, Nuryanti, Desi P, Doni, Ajron, Faizal Y, Faisal Ibnu, Shinta, Desi H.** Makasih atas bantuannya. Tanpa teman-teman diri ini tak bisa berbuat apa-apa.
6. Untuk teman teman seperjuangan AKT 2012, teman-teman semua adalah orang-orang terhebat yang penuh perjuangan. Pastikan suatu hari nanti perjuangan ini bisa terbayar lunas dengan cita-cita masing-masing.

7. Untuk DPSku dan DPAku **Bunda Erni**, terimakasih telah meluangkan waktunya untuk membimbing skripsi kami, menasihati bahkan menyayangi seperti anaknya sendiri. Terimakasih banyak atas bimbingan dan kesabaran yang sudah bunda berikan.
8. Untuk teman-teman seperjuanganku **Tari, Eka, Ina, Puput, Sheary**. Kita pasti sukses, jangan pernah takut menyerah, 3 th lagi kita bertemu harus sudah jadi orang sukses!!!
9. Untuk semua teman hebat yang tak bisa disebutkan satu persatu. **Dean, Fitri, Eky, Rice, Wina, Asri** dan teman-teman lainnya, terimakasih atas bantuan dan semangatnya!
10. Untuk Almamater tercinta UMY. Terimakasih atas kesempatan yang diberikan sampai akhirnya saya bisa menyelesaikan pendidikan S1 ini.

INTISARI

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *tenure* audit *partner*, *tenure* Kantor Akuntan Publik (KAP), rotasi audit *partner*, rotasi KAP, ukuran KAP terhadap kualitas audit serta pengaruh moderasi *fee* audit untuk memperkuat hubungan antara *tenure* audit *partner* dengan kualitas audit dan pengaruh moderasi *fee* audit untuk memperkuat hubungan antara ukuran KAP dengan kualitas audit.

Penelitian ini menggunakan sampel perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2011-2014. Berdasarkan teknik penyampelan dengan metode *purposive sampling*, diperoleh sebanyak 149 sampel. Metode statistik menggunakan *multiple regression analysis*, *moderated regression analysis*.

Hasil analisis menunjukkan bahwa *tenure* audit *partner* berpengaruh negatif signifikan terhadap kualitas audit, *tenure* KAP berpengaruh negatif signifikan terhadap kualitas audit, rotasi audit *partner* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit, rotasi KAP berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas audit, ukuran KAP berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas audit, *fee* audit tidak dapat memperkuat hubungan antara *tenure* audit *partner* dengan kualitas audit, *fee* audit memperkuat hubungan antara ukuran KAP terhadap kualitas audit.

Kata kunci: *Tenure* Audit, Rotasi Audit, Ukuran Kantor Akuntan Publik, *Fee* Audit, Kualitas Audit

ABSTRACT

This research aimed to examine the effect of audit partner tenure, audit firm tenure, audit partner rotation, audit firm rotation, audit firm size on audit quality, as well as the moderating effect of audit fee on the relationship between audit partner tenure with audit quality and moderating effect of fee audit on the relationship between audit firm size with audit quality.

This research used a sample of manufacturing companies listed in Indonesia Stock Exchange (IDX) in the period 2011-2014. Based techniques find were the purposive sampling method, to get as many as 149 samples. Statistical methods using multiple regression analysis, moderated regression analysis. The analysis showed that the audit partner tenure significant negative effect on audit quality, audit firm tenure significant negative effect on audit quality, audit partner rotation has no effect on audit quality, audit firm size rotation significant positive effect on audit quality, audit firm size significant positive effect on audit quality, audit fee can not strengthen the relationship between audit partners tenure with audit quality, audit fee can strengthen the relationship between audit firm size to audit quality.

Keywords: Audit Tenure, Audit Rotation, Audit Firm Size, Audit Fee, Audit Quality

KATA PENGANTAR

Assalammu'alaikum Wr. Wb.

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan kemudahan, rahmat, dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi dengan judul: **“PENGARUH *TENURE* AUDIT, ROTASI AUDIT, UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN *FEE* AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI”**.

Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam memperoleh gelar sarjana pada Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. Penulis mengambil topik ini dengan harapan agar dapat membantu pihak eksternal perusahaan seperti investor, kreditor, pelanggan, pemasok dan regulator agar mampu dengan baik menilai kinerja keuangan perusahaan melalui kualitas audit.

Penyelesaian skripsi ini tidak lepas dari bimbingan dan dukungan dari 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 yang telah memberikan petunjuk, bimbingan serta kemudahan selama penulis menyelesaikan studi.
2. Bunda Erni Suryandari Fathmaningrum, S.E., M.Si. selaku dosen pembimbing skripsi, yang dengan sabar menuntun dan memberikan bimbingan serta nasihat sampai skripsi ini selesai.

3. Bapak Wahyu Manuhara P, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Ketua Tim Penguji yang telah membantu dan mengkoordinir dalam lancarnya sidang.
4. Ibu Peni Nugraheni, S.E., M.Sc., Ak., CA selaku Anggota Tim Penguji yang telah membantu berjalannya sidang.
5. Orangtua dan sanak saudara yang tak pernah absen memberi dukungan dan doa hingga dapat menyelesaikan studi.
6. Sahabat dan teman-teman yang saling bahu-membahu bertukar semangat dan berjuang bersama dalam penyelesaian skripsi ini.

Penulis menyadari ada kekurangan dalam skripsi, sehingga saran dan kritik sangat penulis harapkan untuk kesempurnaan skripsi.

Wassalammu 'alaikum Wr. Wb.

Yogyakarta, 12 Februari 2016

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
INTISARI.....	ix
<i>ABSTRACT</i>	x
KATA PENGANTAR	xi
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR GAMBAR	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah.....	8
C. Tujuan Penelitian	9
D. Manfaat Penelitian	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	11
A. Landasan Teori	11
1. <i>Agency theory</i>	11
2. <i>Assymmetric Information Theory</i>	12
3. Regulasi tentang Rotasi AP dan KAP di Indonesia	14
4. Kualitas Audit	17
5. <i>Fee Audit</i>	18
6. Ukuran KAP.....	20
B. Penelitian Terdahulu dan Pengembangan Hipotesis.....	22
C. Model Penelitian.....	35
BAB III METODE PENELITIAN.....	36
A. Subyek Penelitian	36
B. Jenis Data.....	36
C. Teknik Pengambilan Sampel	36
D. Teknik Pengumpulan Data	37
E. Definisi Operasional Pengukuran Variabel Penelitian	37
F. Teknik Analisis dan Pengujian Hipotesis	45
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	50
A. Gambaran Umum Subyek Penelitian.....	50
B. Hasil dan Analisis Data	51
C. Hasil Penelitian (Uji Hipotesis).....	61

D. Pembahasan (Interpretasi)	70
BAB V SIMPULAN, SARAN, DAN KETERBATASAN PENELITIAN.....	87
A. Simpulan.....	87
B. Saran	88
C. Keterbatasan Penelitian	88
DAFTAR PUSTAKA	89
LAMPIRAN.....	93

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Prosedur Pemilihan Sampel	50
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif Data Penelitian	51
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas Regresi Model 1	54
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas Regresi Model 2	54
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas Regresi Model 1	55
Tabel 4.6 Hasil Uji Multikolinearitas Regresi Model 2	56
Tabel 4.7 Hasil Uji Heteroskedastisitas Regresi Model 1	57
Tabel 4.8 Hasil Uji Heteroskedastisitas Regresi Model 2	58
Tabel 4.9 Hasil Uji Autokorelasi Regresi Model 1	60
Tabel 4.10 Hasil Uji Autokorelasi Regresi Model 2	60
Tabel 4.11 Hasil Uji Koefisien Determinasi Regresi Model 1	61
Tabel 4.12 Hasil Uji Koefisien Determinasi Regresi Model 2	62
Tabel 4.13 Hasil Uji F Regresi Model 1	63
Tabel 4.14 Hasil Uji F Regresi Model 2	64
Tabel 4.15 Hasil Uji T Regresi Model 1	65
Tabel 4.16 Hasil Uji T Regresi Model 2	68
Tabel 4.17 Hasil Pengujian Hipotesis	69

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Model Penelitian.....	35
--------------------------------	----