

**PENGARUH *FEE AUDIT*, *AUDIT TENURE*, ROTASI AUDIT, REPUTASI
AUDIT, UKURAN KAP, DAN PENGALAMAN TERHADAP KUALITAS
AUDIT (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Kota Surakarta dan
Yogyakarta)**



SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Tugas dan Syarat-syarat Guna Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Surakarta

Disusun Oleh :

Reni Ayu Sri Saputri
B 200110123

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA
2015**

PENGESAHAN

Yang bertandatangan dibawah ini telah membaca Skripsi dengan judul :

“PENGARUH *FEE* AUDIT, AUDIT *TENURE*, ROTASI AUDIT, REPUTASI AUDIT, UKURAN KAP, DAN PENGALAMAN TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Kota Surakarta dan Yogyakarta)”

Yang ditulis oleh

RENI AYU SRI SAPUTRI

B 200110123

Penandatanganan berpendapat bahwa Skripsi tersebut memenuhi syarat untuk diterima.

Surakarta, Agustus 2015

Pembimbing



(Dra. Nursiam, MH, Ak. CA)

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Muhammadiyah Surakarta




(Dr. Triyono, SE, M.Si)



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA

FAKULTAS EKONOMI

Jl. A. Yani Tromol Pos I Pabelan Kartasura Telp. (0271) 717417 Surakarta - 57102

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : **RENIAYU SRI SAPUTRI**
NIRM : **11.6.106.02030.50123**
Jurusan : **AKUNTANSI**
Judul Skripsi : **PENGARUH FEE AUDIT, AUDIT TENURE, ROTASI
AUDITOR, REPUTASI AUDITOR, UKURAN KAP, DAN
PENGALAMAN TERHADAP KUALITAS AUDIT(Studi
Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Kota Surakarta
dan Yogyakarta)**

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi yang saya buat dan serahkan ini merupakan hasil karya saya sendiri, kecuali kutipan-kutipan dan ringkasan-ringkasan yang semuanya telah saya jelaskan sumbernya. Apabila dikemudian hari terbukti dan atau dapat dibuktikan bahwa skripsi ini hasil jiplakan, maka saya bersedia menerima sanksi apapun dari Fakultas Ekonomi dan atau gelar dan ijazah yang diberikan oleh Universitas Muhammadiyah Surakarta batal saya terima.

Surakarta, **3 AGUSTUS 2015**

METERAI
TEMPEL

AC3E2ADF307472968

6000
ENAM RIBU RUPIAH

RENI AYU SRI SAPUTRI

MOTTO

Sesungguhnya Allah tidak menilai bentuk tubuh dan parasmu, tetapi yang dinilai adalah niat, tujuan, dan kemurnian yang tumbuh dari dalam lubuk hatimu.

(H.R. Muslim)

Mimpi-mimpi kamu, cita-cita kamu, keyakinan kamu, apa yang kamu mau kejar, biarkan ia menggantung, mengambang 5 cm didepan kening kamu. Jadi dia tidak akan lepas dari mata kamu, dan kamu bawa mimpi dan keinginan kamu itu setiap hari, kamu lihat setiap hari, dan percaya bahwa kamu bisa.

(5 cm)

Sesungguhnya bersama kesukaran itu ada keringanan. Maka apabila kamu telah selesai (dari sesuatu urusan), kerjakanlah dengan sungguh-sungguh (urusan) yang lain. Dan Hanya kepada Tuhanmulah hendaknya kamu berharap.

(Q.S. Al Insyirah : 6-8)

Banyak kegagalan dalam hidup ini dikarenakan orang-orang tidak menyadari betapa dekatnya mereka dengan keberhasilan saat mereka menyerah.

(Thomas Alva Edison)

Be as yourself as you want

(Penulis)

PERSEMBAHAN

Sebagai wujud rasa syukur kepada Allah SWT dan terimakasih atas segala rahmad-Nya yang telah ia berikan, akan ku persembahkan karya sederhana ini dengan tulus kepada :

- ❖ Bapak dan Ibu yang senantiasa memberi kasih sayang dan dukungan serta untaian Do'a yang tak pernah berkesudahan.
- ❖ Kakak dan Adik serta Keponakan kecilku Nur Chumayrah yang selalu memberi keceriaan.
- ❖ M. Hisyam Haris yang membuat hidupku lebih baik dan berarti.
- ❖ Sahabat “gengs” dan “bolo kurowo” yang senantiasa menemani dan mendukungku.
- ❖ Almamaterku FEB UMS

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr. Wb

Dengan mengucap syukur Alhamdulillah kehadiran Allah SWT atas segala rahmat dan limpahan karunia-Nya serta memberikan kekuatan, ketabahan, dan kemudahan dalam menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul **"PENGARUH *FEE* AUDIT, AUDIT *TENURE*, ROTASI AUDIT, REPUTASI AUDIT, UKURAN KAP, DAN PENGALLAMAN TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Kota Surakarta dan Yogyakarta)"** dengan lancer.

Penyusunan skripsi ini bertujuan untuk melengkapi dan memenuhi syarat guna mencapai gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta. Penulis menyadari sepenuhnya bahwa bahwa terselesainya skripsi ini tak luput dari bimbingan, dorongan, dan bantuan dari berbagai pihak. Maka dengan segala kerendahan hati penulis mengucapkan terimakasih kepada:

1. Bapak Dr. Triyono,SE,M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
2. Bapak Dr. Zulfikar,SE,M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
3. Ibu Dra. Nursiam, MH, Ak. CA selaku pembimbing utama yang dengan sabar telah memberikan pengarahan, dan bimbingannya selama proses penyusunan skripsi.

4. Bapak Drs. Eko Sugianto, ,M.Si selaku pembimbing akademik yang telah memberikan saran dan arahan dalam studi penulis.
5. Seluruh Dosen dan Staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta yang telah membantu memberikan segala fasilitas selama penulis menenpuh studi.
6. Bapak dan Ibu Sriyono yang telah memberikan banyak dukungan dan bantuan baik materiil maupun moril sehingga penulis dapat menyelesaikan sripsi dan studi di Universitas Muhammadiyah Surakarta.
7. Kesayangan Muhammad Hisyam Haris yang senantiasa memberi semangat, dukungan, dan doa kepada penulis sehingga mampu menyelesaikan skripsi dan studi.
8. Teman-teman “Gengs” Ella, Novi, Dwi, Wulan, dan Heny yang telah memberikan semangat, bimbingan, dan kebahagiaan kepada penulius selama menempuh studi bersama di Universitas Muhammadiyah Surakarta.
9. Teman-teman “Kurowo” kak Miftah, Sigit, Kuncahyo, Umar, Solichin, Rasyid yang senantiasa memberi masukan kepada penulis.
10. Teman-teman Kelas D semuanya yang selalu memberi senyuman setiap hari di kelas dengan tingkah mereka.
11. Semua pihak yang membantu dan yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu.

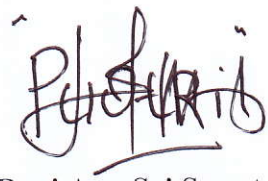
Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dan banyak kekurangannya. Dalam pepatah “taka da gading yang tak

retak” dalam artian taka da manusia yang sempurna. Maka dari itu kritik dan saran yang membangun sangat kami apresiasikan. Semoga skripsi ini dapat diterima dan bermanfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkan.

Wassalamu’alaikum Wr.Wb

Surakarta, 3 Agustus 2015

Penulis



Reni Ayu Sri Saputri

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	iii
HALAMAN MOTTO	iv
HALAMAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
ABSTRAKSI	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Perumusan Masalah	12
C. Tujuan Penelitian	13
D. Manfaat Penelitian	13
E. Sistematika Penulisan	14

BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	16
A. Landasan Teori.....	16
1. Teori Keagenan	16
2. Kualitas Audit	18
3. Fee	23
4. Audite Tenure.....	24
5. Rotasi Auditor.....	27
6. Reputasi Auditor	29
7. Ukuran Kantor Akuntan Publik	29
8. Pengalaman	30
B. Penelitian Terdahulu	33
C. Kerangka Pemikiran Teoritis	37
D. Pengembangan Hipotesis	38
BAB III METODE PENELITIAN.....	43
A. Jenis Penelitian.....	43
B. Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel	43
C. Data dan Metode Pengumpulan Data.....	45
D. Variabel Penelitian dan Devinisi Operasional Variabel.....	46
E. Metode Analisis Data.....	53
BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN.....	59
A. Gambaran Obyek Penelitian	59
B. Deskripsi Responden.....	61

C. Analisis Statistik Deskriptif	64
D. Uji Kualitas Data	65
1. Pengujian Instrumen Penelitian.	65
a. Uji Validitas	65
b. Uji Reliabilitas	69
2. Uji Asumsi Klasik	71
a. Uji Normalitas	71
b. Uji Multikolinieritas	72
c. Uji Heteroskedastisitas	73
3. Analisis Data	74
a. Hasil Analisis Regresi Linier Berganda.	74
b. Uji Koefisien Parsial (Uji - T)	76
c. Uji Koefisien Simultan (Uji – F)	78
d. Uji Koefisien Determinasi (Uji R ²)	79
E. Pembahasan	79
 BAB V PENUTUP.....	 84
A. Simpulan	84
B. Keterbatasan Penelitian	85
C. Saran.....	86

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 4.1 Nama KAP di Surakarta da Yogyakarta	59
Tabel 4.2Nama KAP Obyek Penelitian	60
Tabel 4.3 Seleksi Sampel	61
Tabel 4.4 Karakteristik Umur Responden.....	61
Tabel 4.5 Karektiristik Jenis Kelamin Responden	62
Tabel 4.6 Karakteristik Pendidikan Responden	62
Tabel 4.7 Karektiristik Bidang Pendidikan Responden	63
Tabel 4.8 Karakteristik Lama Bekerja Responden	63
Tabel 4.9 Karakteristik Jabatan Terakhir Responden	64
Tabel 4.10 Statistik Deskriptif	65
Tabel 4.11 Hasil Uji Validitas Variabel Kualitas Audit	66
Tabel 4.12 Hasil Uji Validitas Variabel Fee Audit.....	66
Tabel 4.13 Hasil Uji Validitas Variabel Audit Tenure	67
Tabel 4.14 Hasil Uji Validitas Variabel Rotasi Audit	67
Tabel 4.15 Hasil Uji Validitas Variabel Reputasi Audit.....	68
Tabel 4.16 Hasil Uji Validitas Variabel Ukuran KAP.....	68
Tabel 4.17 Hasil Uji Validitas Variabel Pengalaman	69
Tabel 4.18 Hasil Uji Reliabilitas.....	70
Tabel 4.19 Hasil Uji Normalitas	72
Tabel 4.20 Hasil Uji Multikolinieritas	73
Tabel 4.21 Hasil Uji Heteroskedastisitas	73

Tabel 4.22 Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	74
Tabel 4.23 Hasil Uji T.....	76
Tabel 4.24 Hasil Uji F.....	78

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Model Kerangka Pemikiran	37

DAFTAR LAMPIRAN

1. Lampiran 1	Daftar Kantor Akuntan Publik Sampel
2. Lampiran 2	Kuesioner
3. Lampiran 3	Hasil Perhitungan Statistik Deskriptif
4. Lampiran 4	Hasil Uji Validitas
5. Lampiran 5	Hasil Uji Reliabilitas
6. Lampiran 6	Hasil Uji Normalitas
7. Lampiran 7	Hasil Uji Multikolinieritas
8. Lampiran 8	Hasil Uji Heteroskedastisitas
9. Lampiran 9	Tabel T
10. Lampiran 10	Tabel R
11. Lampiran 11	Tabel F
12. Lampiran 12	Surat Keterangan Validasi
13. Lampiran 13	Surat Ijin Penelitian
14. Lampiran 13	Surat Keterangan Penelitian

ABSTRAKSI

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisa pengaruh *fee* audit, audit *tenure*, rotasi audit, reputasi audit, ukuran KAP, dan pengalaman terhadap kualitas audit. Penelitian ini menggunakan data primer melalui pengisian kuesioner oleh auditor yang bekerja di Kantor Akuntan Publik (KAP) di Surakarta dan Yogyakarta.

Sampel dalam penelitian ini diambil dengan *metode purposive sampling*. Responden dalam penelitian ini adalah para auditor yang bekerja di Kantor Akuntan Publik (KAP) di Surakarta dan Yogyakarta sebanyak enam puluh tiga responden. Sedangkan untuk metode analisis data dan uji hipotesis penulis menggunakan *metode regresi linier berganda* yang didukung *SPSS For Windows*.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel *fee* audit, audit *tenure*, rotasi audit, ukuran KAP, dan pengalaman mempunyai pengaruh positif terhadap kualitas audit, sedangkan variabel reputasi audit mempunyai pengaruh negative terhadap kualitas audit.

Kata kunci : *fee* audit, audit *tenure*, rotasi audit, reputasi audit, ukuran KAP, pengalaman, kualitas audit