

**PENGARUH KARAKTERISTIK KANTOR AKUNTAN
PUBLIK TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR
DI INDONESIA**



**OLEH:
VANDA HANATASYA KAAWOAN
3203011289**

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2015**

PENGARUH KARAKTERISTIK KANTOR AKUNTAN PUBLIK
TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR DI INDONESIA

SKRIPSI
Diajukan Kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi
Jurusan Akuntansi

OLEH:
VANDA HANATASYA KAAWOAN
3203011289

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2015

**PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan
PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH**

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Vanda Hanatasya Kaawoan

NRP : 3203011289

JudulSkripsi : Pengaruh Karakteristik Kantor Akuntan Publik Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Manufaktur di Indonesia

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-Undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya,

Yang menyatakan



Vanda Hanastasya Kaawoan

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

PENGARUH KARAKTERISTIK KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI INDONESIA

**OLEH:
VANDA HANATASYA KAAWOAN
3203011289**

**Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik untuk Diajukan Kepada
Tim Penguji**

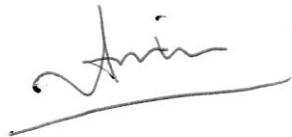
Dosen Pembimbing I,



**J. Th. Budianto T, SE., ST.,
MM., QIA**

Tanggal:

Dosen Pembimbing II,



**Ariston Oki Esa A, SE., MA.,
Ak., BAP**

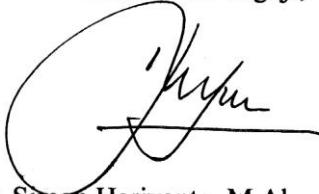
Tanggal:

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Vanda Hanatasya Kaawoan
NRP:3203011289

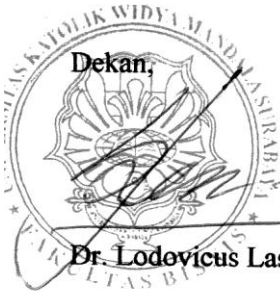
Telah diuji pada tanggal 26 Maret 2015 dan dinyatakan lulus oleh
Tim Penguji

Ketua Tim Penguji,



Drs. Simon Hariyanto, M.Ak., Ak., QIA

Mengetahui:



Dekan,

Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak.

NIK. 321.99.0370

Ketua Jurusan,



Ariston Oki Esa A, SE., MA.,
Ak., BAP

NIK.321.03.0566

HALAMAN MOTTO

“He has made everything beautiful in it’s time”

(Ecclesiastes 3:11)

“God will make a way when there seems to be no way. He works in ways
we cannot see, He will make a way for me”

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis haturkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas segala kasih, karunia, dan penyertaan-Nya sehingga skripsi ini berhasil diselesaikan. Skripsi ini disusun sebagai syarat yang harus dipenuhi untuk mendapatkan gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penyusunan skripsi ini tidak akan berhasil dengan baik tanpa bantuan, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, M.M., Ak. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Bapak Ariston Oki Esa A, SE., MA., Ak., BAP., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya dan dosen pembimbing II yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing penulis dalam penyelesaian skripsi.
3. Bapak J. Th. Budianto T, SE., ST., MM., QIA. selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
4. Bapak dan Ibu dosen Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi serta Pimpinan dan staf Tata Usaha Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
5. Papa dan mama tercinta, Johan Bastian Kaawoan dan Dolly Elyanor Pallo yang selalu memberikan dukungan baik secara moral, finansial, kasih sayang, serta nasihat yang berguna.

6. Adik tersayang Aldrin Yoel Kaawoan dan Josaphat Jacob Imanuel Kaawoan yang selalu memberikan semangat serta memberikan keceriaan setiap waktu. Juga kepada sepupuku Gloria Yullita yang selalu bersama menemani masa-masa kuliah di Widya Mandala.
7. Kak Zenas Simorangkir yang selalu memberikan dukungan dan semangat, serta menghibur dalam penyelesaian skripsi ini. Terima kasih atas doa dan cinta yang tidak terbatas yang telah diberikan kepada penulis.
8. Teman-teman seperjuangan: Marta, Tiara, Luky, Vico, Kurnia. Terimakasih atas semangat dan masa indah yang dilewati bersama di Widya Mandala. Juga sahabat-sahabat penulis yang dikasihi dari GPIB Sejahtera. Terimakasih untuk semangat dan dukungan yang diberikan.
9. Pihak-pihak yang merasa berkepentingan yang tidak dapat disebutkan namanya satu per satu, terima kasih banyak atas segala doa, dukungan, semangat, perhatian, dan bantuannya.

Penulis menyadari dalam skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan, maka dari itu kritik maupun saran yang membangun sangat diharapkan demi perbaikan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan memberikan wawasan bagi pembacanya.

Surabaya, 14 Januari 2015

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH	ii
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
HALAMAN MOTTO	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
ABSTRAK	xiv
ABSTRACT.....	xv
BAB 1. PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah.....	9
1.3 Tujuan Penelitian	10
1.4 Manfaat Penelitian	10
1.5 Sistematika Penulisan	11
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	13
2.1. Penelitian Terdahulu	13
2.2. Landasan Teori.....	16

2.2.1. Teori Keagenan	16
2.2.2. Auditing.....	17
2.2.3. Standar Auditing	20
2.2.4. Karakteristik KAP	25
2.2.5. Manajemen Laba	30
2.2.6. Kualitas Audit	31
2.3. Pengembangan Hipotesis	33
2.3.1. Pengaruh Audit <i>Tenure</i> terhadap Kualitas Audit ..	33
2.3.2. Pengaruh Ukuran KAP terhadap Kualitas Audit...	34
2.3.3. Pengaruh Spesialisasi Auditor terhadap Kualitas Audit	36
2.4. Model Analisis	37
BAB 3. METODE PENELITIAN.....	39
3.1. Desain Penelitian	39
3.2. Identifikasi Definisi Operasional	39
3.3. Jenis dan Sumber Data.....	42
3.4. Alat dan Metode Pengumpulan Data	43
3.5. Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel	43
3.6. Teknik Analisis Data.....	44
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	49
4.1. Karakteristik Objek Penelitian	49
4.2. Deskripsi Data.....	50

4.3. Analisis Data	52
4.3.1. Pengujian Asumsi Klasik.....	52
4.3.2. Pengujian Hipotesis	57
4.4. Pembahasan.....	62
4.4.1. Pengaruh Audit <i>Tenure</i> terhadap Kualitas Audit..	62
4.4.2. Pengaruh Ukuran KAP terhadap Kualitas Audit ..	63
4.4.3. Pengaruh Spesialisasi Auditor terhadap Kualitas Audit.	64
BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN	65
5.1. Simpulan	65
5.2. Keterbatasan.....	66
5.3. Saran	66
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Saat Ini dengan Penelitian Terdahulu	15
Tabel 4.1 Hasil Pemilihan Sampel	50
Tabel 4.2 Deskriptif Variabel DAC dan Tenure.....	51
Tabel 4.3 Deskriptif Variabel KAPSz dan Spec.....	51
Tabel 4.4 Hasil Uji <i>Kolmogorov-Smirnov</i>	54
Tabel 4.5 Nilai <i>Tolerance dan VIF</i>	55
Tabel 4.6 Hasil Uji <i>Glejser</i>	56
Tabel 4.7 Ringkasan Hasil Analisis Regresi	57
Tabel 4.8 Ringkasan Hipotesis	61

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Model Analisis	38
Gambar 4.1. Normal <i>Probability Plot</i>	53

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1.	Daftar Nama Perusahaan
Lampiran 2.	Regresi Perhitungan DAC
Lampiran 3.	Analisis Statistik Deskriptif
Lampiran 4.	Uji Normalitas Data Awal
Lampiran 5.	Deteksi Outlier
Lampiran 6.	Uji Normalitas Data Non Outlier
Lampiran 7.	Uji Heterokedastisitas
Lampiran 8.	Uji Autokorelasi, Uji Multikolinieritas, dan Hasil Regresi
Lampiran 9.	Tabel Nilai Durbin-Watson

ABSTRAK

Akuntan publik harus meningkatkan kualitas audit agar dapat menjaga kepercayaan dari pengguna laporan keuangan. Akuntan publik diharuskan untuk memiliki independensi dan kompetensi dalam penugasan dengan klien karena jika akuntan publik tidak dapat mempertahankan independensi mereka, maka akan mudah dipengaruhi oleh klien. Akibatnya kualitas audit akan menurun dan akan berdampak pada kredibilitas laporan keuangan perusahaan yang diaudit.

Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris pengaruh dari karakteristik Kantor Akuntan Publik (KAP) yang terdiri atas tenur KAP, ukuran KAP, dan spesialisasi auditor terhadap kualitas audit pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2002-2013. Data dari penelitian ini diperoleh dari laporan keuangan perusahaan manufaktur yang diambil dari Bursa Efek Indonesia. Bentuk pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling*. Populasi penelitian ini adalah perusahaan-perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama tahun 2002-2013 sebanyak 114 perusahaan. Berdasarkan kriteria yang ditentukan, sampel penelitian yang diperoleh sebanyak 56 perusahaan. Model analisis yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda. Kualitas audit diukur dengan menggunakan akrual diskresioner model Kothari (2005).

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa tenur KAP berpengaruh negatif terhadap kualitas audit dan ukuran KAP serta spesialisasi industri auditor tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

Kata Kunci : Kualitas audit, tenur KAP, ukuran kantor akuntan publik, spesialisasi auditor, akrual diskresioner

ABSTRACT

Public accountants should improve audit quality to maintain the confidence of financial statements users. They are required to have independence and competence in the engagement with client, because if they cannot maintain their independence, it will be easily influence by the client. As the result is audit quality will decrease ad affect the credibility of the company's financial statement.

This study aims to empirically examine the influence of the characteristics of the Public Accounting Firm which consist of firm tenure, audit firm size, and auditor specialization on audit quality on the manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2002-2013. Data from this study were obtained from financial statement of manufacturing firms drawn from the Indonesia Stock Exchange. This study used purposive sampling method to select sample. The population of this research are manufacturing companies listed in Indonesia Stock Exchange in period 2002 to 2013 with total 114 companies. Based on the criteria specified, the sample obtained by 56 companies. The multiple linear regression was used to analyze data. Audit quality is measure by discretionary accruals Kothari model (2005).

The result showed that the audit tenure negatively affecting on audit quality while audit firm size and auditor industry specialization has no effect on audit quality.

Keywords : *Audit quality, firm tenure, audit firm size, auditor specialization, discretionary accruals.*