

**PENGARUH *FEE* AUDIT, ROTASI KAP, DAN REPUTASI AUDITOR
TERHADAP KUALITAS AUDIT
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Periode 2007-2012)**

SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat
memperoleh gelar Sarjana Strata I



Diajukan oleh:

Nama : Yohanes Christostomus Catur Pamungkas
NIM : 52410023

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA MADIUN
2014**

Skripsi berjudul
**PENGARUH *FEE* AUDIT, ROTASI KAP, DAN REPUTASI AUDITOR
TERHADAP KUALITAS AUDIT**
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Periode 2007-2012)

yang dipersiapkan dan disusun oleh
Yohanes Chrisostomus Catur Pamungkas
(NIM: 52410023)

Telah disetujui dan diterima baik oleh pembimbing skripsi Fakultas Ekonomi
Universitas Katolik Widya Mandala Madiun, guna melengkapi sebagian tugas dan
memenuhi syarat-syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi
Program Studi Akuntansi.

Madiun, 25 Januari 2014

Disetujui dan diterima baik oleh

Pembimbing I

Dwi Handayani, S.E., M.Si.

Pembimbing II

Haris Wibisono, S.E., M.Si., Ak.

Mengetahui,

Dekan

Fakultas Ekonomi

Universitas Katolik Widya Mandala
Madiun



Sri Rustivaningsih, S.E., M.Si., Ak

Ketua Jurusan Akuntansi

Fakultas Ekonomi

Universitas Katolik Widya Mandala
Madiun



Sri Rustivaningsih, S.E., M.Si., Ak




Skripsi berjudul
**PENGARUH *FEE* AUDIT, ROTASI KAP, DAN REPUTASI AUDITOR
TERHADAP KUALITAS AUDIT**
**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Periode 2007-2012)**

yang dipersiapkan dan disusun oleh
Yohanes Chrisostomus Catur Pamungkas
(NIM: 52410023)

Telah dipertahankan di depan tim penguji dan dinyatakan telah memenuhi syarat
untuk diterima, guna melengkapi sebagian tugas dan memenuhi syarat-syarat
untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi

Madiun, 27 Januari 2014

Tim penguji skripsi

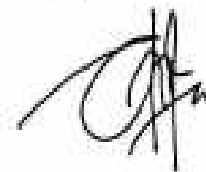
1. Sri Rustiyaningsih, S.E., M.Si., Akt. ()
Ketua
2. Intan Immanuela, S.E., M.SA. ()
Anggota
3. Haris Wibisono, S.E., M.Si., Akt. ()
Anggota

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang saya tulis dengan judul **“Pengaruh *Fee* Audit, Rotasi Kap, dan Reputasi Auditor terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2007-2012)”** tidak memuat karya orang lain atau bagian karya orang lain, kecuali yang telah disebutkan dalam daftar pustaka selayaknya karya ilmiah.

Jikalau ternyata terbukti hasil jiplakan, dengan sendirinya skripsi saya batal, dan saya bersedia gelar kesarjanaan saya dicabut dan hak saya sebagai mahasiswa ditiadakan.

Madiun, 25 Januari 2014



Yohanes Chrisostomus Catur Pamungkas

“Seize the Day!!”
“Carpe Diem!!”
“Raihlah Hari Ini!!”

*Skripsi ini aku persembahkan spesial kepada:
Tuhan Yesus Kristus
Bapak dan Ibu tercinta
Ketiga kakakku tercinta (Mbak Fani, Mbak Priska, Mas Lius)
My special one*

Kalian semua luar biasa! Love you all...

ABSTRAKSI

Penelitian ini menguji pengaruh *fee* audit, rotasi KAP, dan reputasi auditor terhadap kualitas audit pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2007-2012.

Penelitian ini menggunakan laporan keuangan auditan perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2007-2012. Sampel dalam penelitian ini sebanyak 25 perusahaan dari 153 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2007-2012. Data yang digunakan dalam laporan keuangan auditan adalah neraca, laporan arus kas, dan catatan atas laporan keuangan. Teknik pengambilan sampel adalah *purposive sampling*.

Hasil dari analisis regresi berganda menggunakan SPSS 17 menunjukkan bahwa variabel *fee* audit berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas audit, variabel rotasi KAP tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit, dan reputasi auditor tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Hal ini berarti semakin tinggi *fee* audit akan meningkatkan kualitas audit. Namun lamanya rotasi KAP dan reputasi auditor dari KAP *big-4* atau non-*Big 4* tidak selalu mempengaruhi kualitas audit yang dihasilkan.

Kata kunci: *fee* audit, rotasi KAP, reputasi auditor, kualitas audit.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus yang senantiasa mendampingi dan memberikan berkat yang luar biasa sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Fee* Audit, Rotasi KAP, dan Reputasi Auditor terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2007-2012)”.

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini tidak lepas dari campur tangan, dukungan, dan doa dari berbagai pihak. Untuk itulah penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Ibu Sri Rustyaningsih, S.E., M.Si., Ak. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Madiun.
2. Ibu Dwi Handayani, S.E., M.Si., selaku dosen pembimbing I yang selalu memberikan koreksi, dukungan, dan ilmu pengetahuan yang ditularkan kepada penulis.
3. Bapak Haris Wibisono, S.E., M.Si.,Akt., selaku dosen pembimbing II yang meluangkan waktu di tengah kesibukannya serta memberikan masukan dan dukungan demi kelancaran penulisan skripsi ini.
4. Seluruh dosen Prodi Akuntansi, atas segala dukungan dan doanya

5. Seluruh staf Tata Usaha Prodi Akuntansi dan staf Perpustakaan yang telah sabar dalam melayani penulis menyelesaikan penulisan skripsi ini.
6. Teman-teman senasib dan seperjuangan (Vita Valentina, Yenny Purwati, Marina Kusuma Dewi, Arintia Budi Ningrum). *My best friends forever!*
7. Teman-teman Angkatan 2010 (Andik, Caesar, Ariel, Ayu, Cornelia, Desi, Ervin, Ida, Lisa, Mutiara, Reysa, Santy R, Shanty P, Sada). Bangga menjadi bagian dari kalian semua.
8. Keluarga besar Beasiswa Membangun Bangsa Paroki Cornelius Madiun atas pengalaman dan kesempatan mendapatkan bantuan dalam biaya kuliah penulis.
9. Teman-teman KKN Desa Selotinatah Kabupaten Magetan yang selalu ada memberikan keceriaan bagi penulis.
10. Semua pihak yang telah membantu penulisan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan dan jauh dari kata sempurna. Untuk itu penulis mohon maaf yang sebesar-besarnya dan mengharap dengan rendah hati kritik dan sarang yang membangun untuk perbaikan penulisan yang akan datang. Semoga skripsi ini memberikan manfaat bagi para pembaca.

Madiun, Januari 2014

Yohanes Chrisostomus Catur Pamungkas

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
ABSTRAKSI	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah.....	7
C. Tujuan Penelitian	8
D. Manfaat Penelitian	8
E. Sistematika Penulisan Laporan Skripsi.....	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS ...	11
A. Telaah Teori dan Pengembangan Hipotesis	11
1. Teori Agensi	11
2. Auditing	13
a. Independensi	19
b. <i>Fee</i> Audit	21
c. Rotasi Audit	22
d. Reputasi Auditor	24
e. Kualitas Audit	25
3. <i>Fee</i> Audit Berpengaruh terhadap Kualitas Audit.....	29
4. Rotasi KAP Berpengaruh terhadap Kualitas Audit	31
5. Reputasi Auditor Berpengaruh terhadap Kualitas Audit	33
B. Kerangka Konseptual atau Model Penelitian.....	35
BAB III METODA PENELITIAN	37
A. Desain Penelitian	37
B. Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel.....	37
1. Populasi.....	37
2. Sampel.....	38
3. Teknik Pengambilan Sampel	38
C. Variabel Penelitian dan Definisi Operasional.....	39
1. Variabel Penelitian.....	39
2. Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel.....	39
a. Kualitas Audit	40
b. <i>Fee</i> Audit	41
c. Rotasi KAP	42
d. Reputasi Auditor	43
D. Lokasi dan Waktu Penelitian	44

E.	Data dan Prosedur Pengumpulan Data	44
1.	Jenis Data menurut Sifatnya	44
2.	Jenis Data menurut Sumbernya.....	44
3.	Prosedur Pengumpulan Data.....	45
F.	Teknik Analisis	45
1.	Statistik Deskriptif	45
2.	Uji Asumsi Klasik.....	46
a.	Uji Normalitas.....	46
b.	Uji Multikolinearitas	46
c.	Uji Autokorelasi.....	47
d.	Uji Heteroskedastisitas.....	47
3.	Uji Hipotesis	48
a.	Persamaan Regresi	48
b.	Koefisien Determinasi	49
c.	Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F).....	50
d.	Uji Signifikansi Parsial (Uji t).....	50
BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN.....		52
A.	Data Penelitian	52
B.	Hasil Penelitian	53
1.	Statistik Deskriptif	53
2.	Uji Asumsi Klasik.....	55
a.	Uji Normalitas.....	55
b.	Uji Multikolinearitas	57
c.	Uji Autokorelasi.....	58
d.	Uji Heteroskedastisitas.....	59
4.	Uji Hipotesis	60
a.	Koefisien Determinasi.....	60
b.	Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F).....	61
c.	Uji Signifikansi Parsial (Uji t).....	62
C.	Pembahasan.....	64
1.	Pengujian Hipotesis Pertama	64
2.	Pengujian Hipotesis Kedua	65
3.	Pengujian Hipotesis Ketiga.....	66
BAB V SIMPULAN DAN SARAN		68
A.	Simpulan	68
B.	Keterbatasan.....	69
C.	Saran	69
DAFTAR PUSTAKA		71
LAMPIRAN		

DAFTAR TABEL

TABEL 2.1 <i>The Big Four</i>	25
TABEL 4.1 Proses Pengambilan Sampel.....	52
TABEL 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	52
TABEL 4.3 Hasil Frekuensi Statistik Deskriptif Variabel ROT.....	53
TABEL 4.4 Hasil Frekuensi Statistik Deskriptif Variabel REP	54
TABEL 4.5 One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test	55
TABEL 4.6 Uji Multikolinearitas	57
TABEL 4.7 Uji Autokorelasi	58
TABEL 4.8 Koefisien Determinasi.....	60
TABEL 4.9 Uji Statistik F	60
TABEL 4.10 Uji Signifikansi Parsial (Uji t).....	61

DAFTAR GAMBAR

GAMBAR 2.1 Kerangka Pemikiran Teoritis	36
GAMBAR 4.1 P-P Plot.....	56
GAMBAR 4.2 Uji Heteroskedastisitas	59