

## KATA PENGANTAR

Alhamdulillah robbil'alamin, puji syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT atas limpahan rahmat, karunia dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir Skripsi yang berjudul **“Pengaruh Masa Penugasan Audit dan Ukuran KAP Terhadap Kualitas Audit Dengan Pendekatan *Earning Surprise Benchmark* Pada Perusahaan Manufaktur Tahun 2006-2011”**. Penulisan skripsi ini sebagai salah satu syarat kelulusan program strata satu pada Program Studi Akuntansi Institut Manajemen Telkom Bandung.

Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bantuan berbagai pihak. Oleh karena itu dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih yang tulus kepada:

1. Bapak yang sangat saya banggakan, Alm. Mochammad Noer Said untuk semua kenangan dan nilai-nilai kehidupan yang tidak pernah ada dimanapun kecuali darimu pak. Saya bangga menjadi anak bapak.
2. Ibu yang sangat hebat, Siti Laela Nurhasanah untuk doa yang selalu dipanjatkan, kasih sayang, kesabaran, motivasi dan dukungan baik moril maupun materiil, serta menjadi inspirator bagi penulis.
3. Ir. Yusuf Budiana, M.BA selaku Dekan Sekolah Administrasi Bisnis dan Keuangan Institut Manajemen Telkom Bandung.
4. Bapak Prof. Hiro Tugiman, SE., Ak., QIA., CRMP selaku Ketua Program Studi Akuntansi yang telah memberikan persetujuan dalam skripsi.
5. Dr. Majidah, SE., M.Si selaku dosen wali yang telah memberikan bimbingan dan arahan selama studi dan selaku dosen pembimbing yang telah membimbing penulis dan memberi banyak masukkan serta ilmu kepada penulis selama menyusun skripsi.
6. Seluruh dosen Program Studi Akuntansi Institut Manajemen Telkom yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat bagi penulis.

7. Kakak-kakak penulis, Rommy Akhmad Rayadi dan keluarga, Rini Rizalina dan keluarga, dan Reno Achmad Zainuri terima kasih atas dukungan dan doa yang diberikan kepada penulis. Kalian adalah kakak-kakak terbaik yang pernah saya miliki.
8. Keponakan penulis, Siti Hanifah Nurhaliza, Ibrahim Ahmad Baihaqi dan Nacita Rosliana Fauziah terima kasih atas keceriaan dan senyum yang selalu kalian berikan kepada penulis, sehingga penulis tidak merasa jenuh dalam penyusunan skripsi ini.
9. Keluarga Besar Mochammad Said dan Izmail Marzuki atas dukungan dan doa kepada penulis.
10. Keluarga Besar Ronny Mulyana Sobandi Sachri atas dukungan dan doa kepada penulis.
11. Esti Puspitasari, SE yang telah memberikan doa dan dukungan yang tak henti-hentinya kepada penulis, terima kasih atas kasih sayang dan kesabarannya selama penyusunan skripsi ini.
12. Gilang Margy Nugroho, terima kasih atas persahabatan sejak SMP, dan Suryanti S.Hum, terima kasih atas persahabatan sejak SMA, serta dukungan dan doa kepada penulis.
13. Sahabat-sahabat penulis, Annisa, Yiyis, Iqbal, Ricky, Muharani, Reyza, Taufik H, Siwi, Erland dan Gusti yang telah memberikan banyak motivasi, serta dukungan dan doa kepada penulis.
14. Rekan-rekan Badan Eksekutif Mahasiswa (BEM) *Founding Father* FABK yang terus memberikan inspirasi untuk terus berjuang.
15. Summer Band, Adityansyah, Ditya, Desfan dan Pandu, terima kasih atas kerjasamanya telah memberi semangat dalam bermusik.
16. Monas *crew*, Aini, Humam, Tere, Agung, Ira, Vita dan Iqbal H.P atas persahabatan sejak SMA, serta dukungan dan doa kepada penulis.
17. Teman-teman futsal "Prosperita" Akun A 08, terima kasih kerjasamanya telah memberikan 3 gelar juara SABK.

18. Teman-teman seperjuangan "*Team Delay*" Yudhi, Ivan, Stefanus, dan Bayu yang juga menyusun skripsi, untuk saling berbagi informasi, pengalaman, dan memberikan dukungan.
19. Teman-teman Akuntansi 2008, khususnya kelas A, terima kasih untuk dukungan, semangat, dan kebersamaannya selama ini.
20. Teman-teman dan sahabat seluruh Prodi Akuntansi 2008. terimakasih atas dukungan, doa, dan kebersamaannya selama ini.
21. Semua pihak dengan tidak mengurangi rasa hormat yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang telah memberikan dukungan semangat dan bantuan kepada penulis dalam menyelesaikan tugas akhir skripsi ini.

Semoga Allah SWT selalu melimpahkan rahmat dan membalas kebaikan semua pihak yang telah membantu dan memberikan motivasi kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini. Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, untuk itu dengan segenap kerendahan hati, penulis berharap semoga segala kekurangan yang ada pada skripsi ini dapat dijadikan bahan pembelajaran untuk penelitian yang lebih baik dimasa yang akan datang.

Bandung, Februari 2013

Rachman Abdul Rachim

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERSETUJUAN .....	ii
HALAMAN PERNYATAAN.....	iii
HALAMAN ABSTRAK.....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
DAFTAR ISI .....	viii
DAFTAR TABEL .....	xi
DAFTAR GAMBAR .....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	1
1.2 Latar Belakang Penelitian .....	2
1.3 Perumusan Masalah.....	8
1.4 Tujuan Penelitian .....	9
1.5 Kegunaan Penelitian .....	10
1.5.1 Aspek Teoritis .....	10
1.5.2 Aspek Praktis.....	10
1.6 Sistematika Penulisan Tugas Akhir .....	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN LINGKUP PENELITIAN.....	13
2.1 Tinjauan Pustaka Penelitian .....	13
2.1.1 Pengertian Audit .....	13
2.1.2 Standar Audit .....	14
2.1.3 Opini Audit .....	15
2.1.4 Teori Keagenan .....	20
2.1.5 Kualitas Audit.....	21
2.1.6 Masa Penugasan Audit .....	24
2.1.7 Ukuran KAP .....	26
2.2 Penelitian Terdahulu.....	28

2.3 Kerangka Pemikiran .....	38
2.3.1 Hubungan antara Masa Penugasan Audit dengan Kualitas Audit ...	38
2.3.2 Hubungan antara Ukuran KAP dengan Kualitas Audit.....	40
2.4 Hipotesis Penelitian .....	42
2.5 Ruang Lingkup Penelitian .....	42
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>43</b>
3.1 Jenis Penelitian .....	43
3.2 Variabel Operasional.....	43
3.2.1 Variabel Independen .....	44
3.2.2 Variabel Dependen .....	44
3.3 Tahapan Penelitian .....	47
3.4 Populasi dan Sampel .....	49
3.5 Pengumpulan Data .....	50
3.6 Teknik Analisis Data dan Pengujian Hipotesis .....	51
3.6.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	51
3.6.2 Analisis Regresi .....	52
3.6.2.1 Analisis Regresi Logistik .....	52
3.6.3 Pengujian Hipotesis .....	53
3.6.3.1 Menilai Kelayakan Model Regresi ( <i>Goodness of Fit</i> ) .....	53
3.6.3.2 Menilai Model Fit ( <i>Overall Model Fit Test</i> ) .....	53
3.6.3.3 Estimasi Parameter dan Interpretasinya .....	54
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>56</b>
4.1 Analisis Deskripsi Variabel-Variabel Penelitian .....	56
4.1.1 Masa Penugasan Audit .....	56
4.1.2 Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP).....	59
4.1.3 Kualitas Audit.....	61
4.1.4 Masa Penugasan Audit Terhadap Kualitas Audit.....	64
4.1.5 Ukuran KAP Terhadap Kualitas Audit.....	65
4.1.6 Opini Yang Diberikan Auditor Independen.....	66
4.1.7 Perbandingan Opini Auditor Dengan Kualitas Audit .....	68

4.2 Pengaruh Masa Penugasan Audit dan Ukuran KAP Secara Simultan	
Terhadap Kualitas Audit .....	69
4.2.1 Pengujian Hipotesis .....	69
4.2.1.1 Pengujian Kelayakan Model Regresi ( <i>Goodness of Fit</i> ).....	69
4.2.1.2 Pengujian Keseluruhan Model ( <i>Overall Model Fit</i> ) .....	70
4.2.1.3 Estimasi Parameter dan Interpretasinya.....	71
1. Koefisien Determinasi.....	71
2. Hasil Analisis Regresi Logistik (Pengujian Simultan).....	71
4.3 Pengaruh Masa Penugasan Audit dan Ukuran KAP Secara Parsial	
Terhadap Kualitas Audit .....	72
4.3.1 Pengujian Koefisien Regresi (Pengujian Parsial).....	72
4.3.1.1 Pengaruh Masa Penugasan Audit Terhadap Kualitas Audit..	73
4.3.1.2 Pengaruh Ukuran KAP Terhadap Kualitas Audit.....	74
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....	75
5.1 Kesimpulan .....	75
5.2 Saran.....	77
5.2.1 Aspek Teoritis .....	77
5.2.2 Aspek Praktis.....	77
DAFTAR PUSTAKA .....	79
LAMPIRAN	

## DAFTAR TABEL

TABEL 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu .....	36
TABEL 3.1 Operasionalisasi Variabel .....	46
TABEL 3.2 Kriteria Pengambilan Sampel .....	50
TABEL 4.1 Masa Penugasan Audit pada Emiten Manufaktur Tahun 2006-2011 .....	57
TABEL 4.2 Ukuran KAP Berdasarkan Jumlah Rekan Akuntan Publik pada Emiten Manufaktur Tahun 2006-2011 .....	59
TABEL 4.3 Kualitas Audit pada Emiten Manufaktur Tahun 2006-2011 .....	62
TABEL 4.4 Masa Penugasan Audit terhadap Kualitas Audit pada Emiten Manufaktur Tahun 2006-2011 .....	64
TABEL 4.5 Ukuran KAP terhadap Kualitas Audit pada Emiten Manufaktur Tahun 2006-2011 .....	65
TABEL 4.6 Opini Auditor pada Emiten Manufaktur Tahun 2006-2011 .....	66
TABEL 4.7 Opini Auditor Dengan Kualitas Audit pada Emiten Manufaktur Tahun 2006-2011 .....	68
TABEL 4.8 <i>Goodness of Fit Hosmer and Lemeshow Test</i> .....	69
TABEL 4.9 Ketepatan Klasifikasi Model .....	69
TABEL 4.10 <i>Overall Model Fit</i> .....	70
TABEL 4.11 <i>Model Summary</i> .....	71
TABEL 4.12 <i>Omnibus Tests of Model Coefficients</i> .....	72
TABEL 4.13 Hasil Koefisien Regresi .....	73

## DAFTAR GAMBAR

GAMBAR 2.1 Kerangka Pemikiran .....	41
-------------------------------------	----



## DAFTAR LAMPIRAN

- LAMPIRAN 1 Daftar Sampel Penelitian
- LAMPIRAN 2 Nama-nama Kantor Akuntan Publik dalam Masa Penugasan Audit pada Perusahaan Manufaktur Tahun 2006-2011
- LAMPIRAN 3 Jumlah Rekan Akuntan Publik dalam Kantor Akuntan Publik Dari Tersedikit ke Terbanyak pada Perusahaan Manufaktur Tahun 2006-2011
- LAMPIRAN 4 Tabulasi Variabel Masa Penugasan Audit pada Perusahaan Manufaktur Tahun 2006-2011
- LAMPIRAN 5 Tabulasi Variabel Ukuran KAP pada Perusahaan Manufaktur Tahun 2006-2011
- LAMPIRAN 6 Tabel Variabel Kualitas Audit\*, dan nilai Rerata *Earnings*,  $\Delta Earnings$   $\mu$  dan  $\sigma$  pada Perusahaan Manufaktur Tahun 2006-2011
- LAMPIRAN 7 Tabulasi Variabel Kualitas Audit\*\* pada Perusahaan Manufaktur Tahun 2006-2011
- LAMPIRAN 8 Tabulasi Opini Yang Diberikan Auditor pada Perusahaan Manufaktur Tahun 2006-2011
- LAMPIRAN 9 Hasil Tabulasi Data Variabel Independen : Masa Penugasan Audit dan Ukuran KAP Dan Dependen : Kualitas Audit, Tahun 2006-2011