

**ANALISIS KUALITAS AUDIT BERDASARKAN UKURAN
KANTOR AKUNTAN PUBLIK DAN UKURAN PERUSAHAAN
KLIEN**

**DIAJUKAN UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN PERSYARATAN
DALAM MEMPEROLEH GELAR SARJANA AKUNTANSI
DEPARTEMEN AKUNTANSI
PROGRAM STUDI AKUNTANSI**



DIAJUKAN OLEH

**SHOFIA INDRA WIDARI
NIM: 041211332116**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS AIRLANGGA
SURABAYA
2016**

SKRIPSI

**ANALISIS KUALITAS AUDIT BERDASARKAN UKURAN
KANTOR AKUNTAN PUBLIK DAN UKURAN PERUSAHAAN
KLIEN**

**DIAJUKAN OLEH:
SHOFIA INDRA WIDARI
NIM 041211332116**

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH:

DOSEN PEMBIMBING,



ADE PALUPI, SE, MPPM, Ph.D., Ak., CA

TANGGAL..... 15/02/2016

KETUA PROGRAM STUDI,



ADE PALUPI, SE, MPPM, Ph.D., Ak., CA

TANGGAL..... 15/02/2016

PERNYATAAN ORISINILITAS SKRIPSI

Saya, (Shofia Indra Widari 041211332116), menyatakan bahwa:

1. Skripsi saya ini adalah asli dan benar-benar hasil karya saya sendiri dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatas namakan saya, serta bukan hasil peniruan atau penjiplakan (*plagiarism*) dari karya orang lain. Skripsi ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik baik di Universitas Airlangga, maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Dalam skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah tertulis dan dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar kepustakaan.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis Skripsi ini, serta sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di Universitas Airlangga.

Surabaya, 12 Februari 2016



Shofia Indra Widari
NIM 041211332116

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT, karena atas limpahan berkah, rahmat, karunia serta hidayah-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Analisis Kualitas Audit Berdasarkan Ukuran Kantor Akuntan Publik dan Ukuran Perusahaan Klien”. Shalawat serta salam teruntuk Nabi Muhammad SAW, yang telah memberikan dan menyampaikan kepada kita semua ajaran rukun iman dan rukun Islam yang telah terbukti kebenarannya.

Penyusunan skripsi ini untuk memenuhi persyaratan dalam rangka memperoleh gelar Sarjana Akuntansi dalam menyelesaikan pendidikan pada Program Studi S1 Akuntansi di Universitas Airlangga. Dalam proses penulisan skripsi tentunya tidak terlepas dari dukungan dan perhatian dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan segala hormat dan kerendahan hati penulis ingin mengucapkan terima kasih antara lain kepada:

1. Tuhanku, Allah Subhanahu wa Ta’ala, Yang Maha Pengasih dan Maha Penyayang. Sang kekasih tercinta, sumber segala kebenaran dan kebaikan yang terindah. I’m yours, ya Rabb.

2. Kedua orang tua superku, Asmahani Ainisyah dan Sugeng Winoto, terima kasih atas semua kasih sayang dan apapun yang telah kalian berikan. Ucapan terima kasih saja tidak akan pernah cukup untuk menggambarkan wujud penghargaan penulis.

3. Prof. Dr. Hj. Dian Agustia, SE., M.Si., Ak. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.

4. Drs. Agus Widodo Mardijuwono, M.Si., Ak., CA., CMA selaku Ketua Departemen Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.

5. Ade Palupi, SE, MPPM, Ph.D., Ak., CA selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Universitas Airlangga serta selaku dosen pembimbing tersayang penulis yang selalu baik dan selalu memberi perhatian dalam membimbing, mengarahkan, dan memberikan koreksi hingga terselesaikannya skripsi ini.

6. Novrys Suhardianto, SE, MSA, Ak., CA selaku dosen wali penulis yang selalu memberi pengarahan serta nasehat dalam perencanaan perkuliahan.

7. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga yang telah membimbing dan memberikan banyak ilmu serta dukungan yang luar biasa. Semoga jasa kalian selalu dirahmati Allah.

8. Saudara kandung penulis, mbak Sri Widyati Rukmana Sari dan dek Sulfiati Putri Mulya. Terima kasih telah menjadi saudara yang selalu ada, selalu mengerti, dan yang saling menguatkan.

9. Sahabat-sahabat “Alhamdulillah” dan “Calon Ibu-Ibu Sukses”, Indri, Sherly, Putri, Silvia, Novrizal, Alfian, Charis, dan Faisal. Semoga pertemanan kita menjadi sesuatu yang patut di Alhamdulillah. Bahagia sekali bersama kalian, see you on top gengs.

10. Teman baik penulis Liza dan Ayuk yang selalu rajin mendengarkan setiap curhatan suka maupun duka. Untuk teman-teman kos Bu Darso periode tiga setengah tahun terakhir lainnya, terimakasih telah memberi kenyamanan di rumah kedua kita.

11. Geng “Gadis Sampul”, Irma, Vika, Rina, dan Win. Semoga kelak jadi istri idaman dunia akhirat. Terimakasih telah selalu mengingatkan untuk kembali ke jalan yang lurus. Keep istiqhomah ukhti.

12. Group “NS”, “Group Ngeluyur”, “Alumni Kelas M+L”, “Study To Get Her”, “Chapter Jatim”, “JAIL”, “KKN 51 Menyono”, terima kasih untuk segala tawa bahagia, semoga ilmu yang saling kita bagi diberkahi Allah Ta’ala.

13. Teman-teman organisasi maupun komunitas penulis selama kuliah, HMA UA 2013, BEM FEB UNAIR 2014, Komunitas @JagoAkuntansi Indonesia, dan semua teman kepanitiaan yang menjadi bagian dalam pembelajaran kehidupan penulis.

14. Teruntuk teman-teman seperjuangan AKS1 angkatan 2012. Sak Nomer Jeh! Bangga menjadi bagian dari kalian, orang-orang yang luar biasa.

15. Semua keluarga besar, teman, maupun kenalan yang tidak bisa disebutkan satu persatu. Saya yakin Allah mempertemukan kita tidak tanpa alasan yang baik. Maafkan apabila ada kekurangan yang tidak berkenan di hati kalian.

Semoga bantuan dan semangat yang telah diberikan kepada penulis selama ini mendapatkan balasan serta rahmat dari Allah SWT. Akhir kata, dengan segala keterbatasan, semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi penulis serta pihak lain yang membutuhkan.

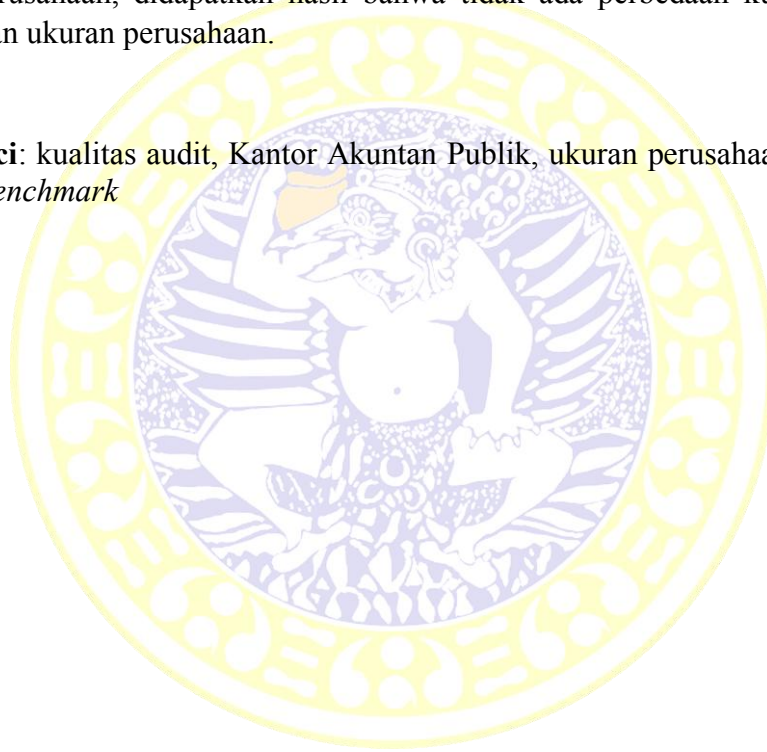
Surabaya, 5 Februari 2016

Penulis

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui perbedaan kualitas audit berdasarkan ukuran Kantor Akuntan Publik dan ukuran perusahaan klien. Kantor Akuntan Publik dan perusahaan klien adalah variabel independen, sedangkan kualitas audit dengan proksi *earnings surprise benchmark* adalah variabel dependennya. Data yang digunakan adalah laporan keuangan auditan dari perusahaan manufaktur industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2014. Pengujian dilakukan dengan analisis chi-square. Dari hasil uji statistik, didapatkan hasil bahwa Kantor Akuntan Publik non *big four* memiliki kualitas audit yang lebih tinggi dibandingkan dengan KAP *big four*. Sedangkan untuk ukuran perusahaan, didapatkan hasil bahwa tidak ada perbedaan kualitas audit berdasarkan ukuran perusahaan.

Kata kunci: kualitas audit, Kantor Akuntan Publik, ukuran perusahaan, *earnings surprise benchmark*



ABSTRACT

This study aimed to analysis the difference of audit firm size and client firm size on audit quality. Audit firm size and client firm size as the independent variables and the audit quality that proxied by *earnings surprise benchmark* as the dependent variable. Data from this study were obtained from auditing report of manufacturing firms in consumption industry listed in Indonesia Stock Exchange 2014. Data analysis tool is chi-square model. The results of this study indicate that non big four audit firm has a higher audit quality than big four audit firm. Meanwhile client firm size has no significant impact on audit quality.

Keyword: audit quality, audit firm size, client firm size, *earnings surprise benchmark*

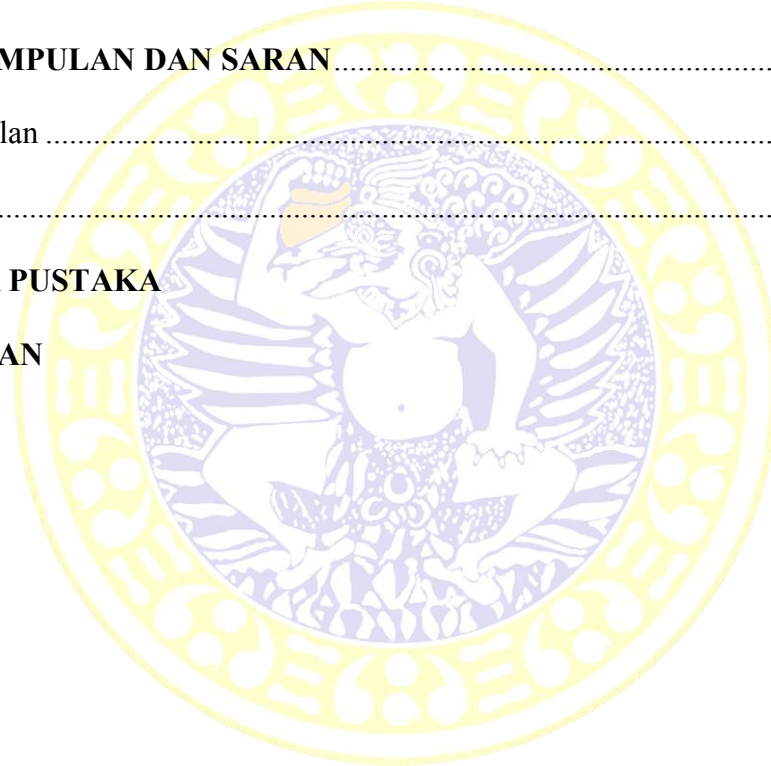


DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI	iii
KATA PENGANTAR	iv
ABSTRAK	vii
<i>ABSTRACT</i>	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	7
1.5 Sistematika Skripsi.....	7
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	9
2.1 Landasan Teori.....	9
2.1.1 Teori Auditing.....	9
2.1.1.1 Standar Auditing	10
2.1.1.2 Program Audit.....	12
2.1.2 Akuntan Publik.....	14
2.1.2.1 Kantor Akuntan Publik	14

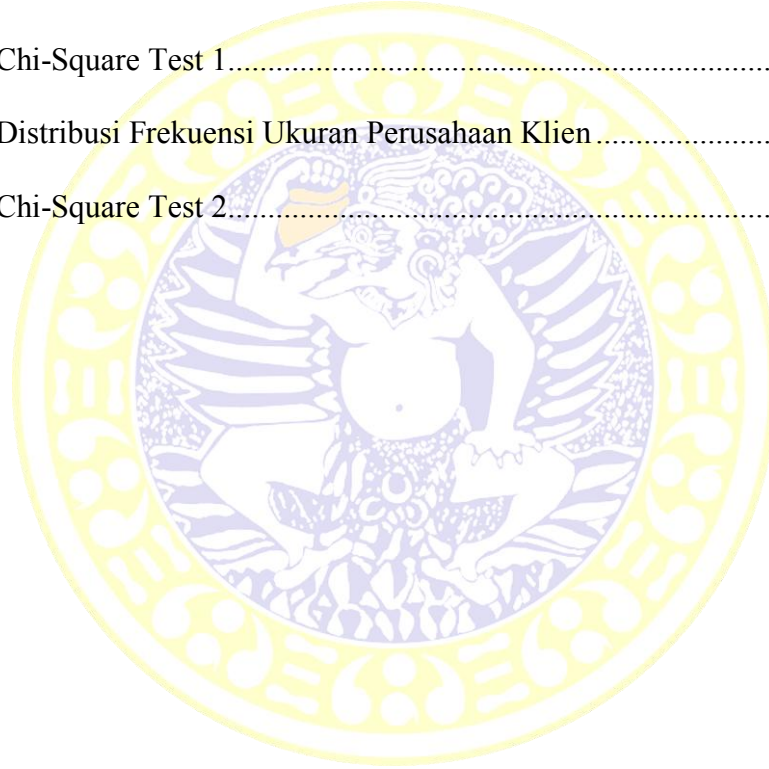
2.1.2.1.1 Standar Pengendalian Mutu KAP	15
2.1.3 Ukuran Perusahaan.....	17
2.1.4 Kualitas Audit	18
2.1.5 Hubungan Ukuran KAP dengan Kualitas Audit	19
2.1.6 Hubungan Ukuran Perusahaan Klien dengan Kualitas Audit	21
2.2 Penelitian Sebelumnya	22
2.3 Ringkasan Penelitian Sebelumnya	25
2.4 Hipotesis.....	27
2.5 Kerangka Berfikir.....	27
BAB 3 METODE PENELITIAN	28
3.1 Pendekatan Penelitian	28
3.2 Identifikasi Variabel.....	28
3.3 Definisi Operasional Variabel.....	29
3.4 Populasi dan Sampel	32
3.5 Jenis dan Sumber Data	33
3.6 Prosedur Pengumpulan Data.....	33
3.7 Teknik Analisis	33
3.7.1 Statistik Deskriptif	34
3.7.2 Uji Chi-Square	34
BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN	36
4.1 Deskripsi Subjek Penelitian	36
4.2 Deskripsi Hasil Penelitian.....	36
4.2.1 Statistik Deskriptif	39

4.3 Analisis Model dan Pembuktian Hipotesis	40
4.3.1 Uji Chi-Square	40
4.3.1.1 Uji Perbedaan Kualitas Audit Berdasarkan Ukuran KAP	41
4.3.1.2 Uji Perbedaan Kualitas Audit Berdasarkan Ukuran Perusahaan ..	42
4.4 Pembahasan.....	43
4.4.1 Perbedaan Kualitas Audit Berdasarkan Ukuran KAP	43
4.4.2 Perbedaan Kualitas Audit Berdasarkan Ukuran Perusahaan	44
BAB 5 SIMPULAN DAN SARAN	45
5.1 Simpulan	45
5.2 Saran.....	45
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Ringkasan Hasil Penelitian Sebelumnya.....	24
Tabel 3.1 Hasil Penentuan Sampel.....	33
Tabel 4.1 Daftar Perusahaan Sampel Penelitian	37
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif	39
Tabel 4.3 Case Processing Summary	40
Tabel 4.4 Distribusi Frekuensi Ukuran KAP	41
Tabel 4.5 Chi-Square Test 1.....	41
Tabel 4.6 Distribusi Frekuensi Ukuran Perusahaan Klien.....	42
Tabel 4.7 Chi-Square Test 2.....	42



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Kerangka Konseptual Kualitas Audit.....3

