

ABSTRACT

The role of third parties who are competent and independent required to conduct an examination of the financial statements. Audit of financial statements required for the quality becomes important to ensure the accuracy of the examination of the financial statements. This research aimed to examine the effect of audit assignment period, and the size of the firm to audit quality by Earning Surprise Benchmark approach in terms of profitability the company that made the level of audit quality indicators. The author used data of food and beverages companies that have been audited in 2006-2011 with a sample of 11 companies. The unit of analysis using logistic regression.

The results showed that the period of the audit assignment and the size of the firm simultaneous effect on audit quality, while the effect of the partial results showed the audit assignment has no effect on audit quality, while the size of the firm have a significant effect. It can be concluded, firm that has many colleagues are not always followed by the high quality audits.

Keywords : Audit Tenure, Firm Size , Audit Quality , Earnings Suprise Benchmark

ABSTRAK

Peran pihak ketiga yang kompeten dan independen dibutuhkan untuk melakukan pemeriksaan terhadap laporan keuangan. Audit atas laporan keuangan dibutuhkan atas kualitas yang menjadi hal penting untuk menjamin akurasi dari pemeriksaan laporan keuangan. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh masa penugasan audit, dan ukuran KAP terhadap kualitas audit dengan pendekatan *Earning Surprise Benchmark* yang ditinjau dari kemampuan perusahaan yang dijadikan indikator tinggi rendahnya kualitas audit. Penulis menggunakan data perusahaan *food and beverages* yang telah diaudit tahun 2006-2011 dengan sampel 11 perusahaan.

Unit analisisnya menggunakan regresi logistik. Hasil penelitian menunjukkan bahwa masa penugasan audit dan ukuran KAP berpengaruh secara simultan terhadap kualitas audit, adapun hasil pengaruh secara parsial menunjukkan masa penugasan audit tidak berpengaruh terhadap kualitas audit, sedangkan ukuran KAP berpengaruh signifikan. Dapat disimpulkan bahwa KAP yang memiliki rekan banyak tidak selalu diikuti dengan kualitas audit yang tinggi.

Kata kunci : Masa Penugasan Audit, Ukuran KAP, Kualitas Audit, *Earning Surprise Benchmark*

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	iii
PERNYATAAN PUBLIKASI LAPORAN PENELITIAN	iv
KATA PENGANTAR	v
<i>ABSTRACT</i>	viii
ABSTRAK	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
 BAB I PENDAHULUAN	 1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Identifikasi Masalah	7
1.3 Maksud Tujuan Penelitian	8
1.4 Kegunaan Penelitian	9
1.4.1 Manfaat Bagi Akademisi	9
1.4.2 Manfaat Bagi Praktisi Bisnis	10

BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	11
2.1 Tinjauan Pustaka Penelitian	11
2.1.1 Pengertian Audit	11
2.1.2 Standar Audit	12
2.1.3 Opini Audit	13
2.1.4 Kualitas Audit	17
2.1.5 Masa Penugasan Audit	20
2.1.6 Ukuran KAP	23
2.2 Kerangka Pemikiran	25
2.2.1 Hubungan antara Masa Penugasan Audit dengan Kualitas Audit	25
2.2.2 Hubungan antara Ukuran KAP dengan Kualitas Audit ...	26
2.3 Hipotesis Penelitian	29
 BAB III METODE PENELITIAN	30
3.1 Jenis Penelitian	30
3.2 Variabel Operasional	30
3.2.1 Variabel Independen	31
3.2.2 Variabel Dependen	32
3.3 Tahapan Penelitian	33
3.4 Populasi dan Sampel	36
3.5 Pengumpulan Data	37

3.6 Teknik Analisis Data dan Pengujian Hipotesis	38
3.6.1 Analisis Statistik Deskriptif	38
3.6.2 Analisis Regresi	38
3.6.2.1 Analisis Regresi Logistik	38
3.6.3 Pengujian Hipotesis	39
3.6.3.1 Menilai Kelayakan Model Regresi (<i>Goodness of Fit</i>)	40
3.6.3.2 Menilai Model Fit (<i>Overall Model Fit Test</i>)	40
3.6.3.3 Estimasi Parameter dan Interpretasinya	41
 BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	 43
4.1 Analisis Deskripsi Variabel-Variabel Penelitian	43
4.1.1 Masa Penugasan Audit	43
4.1.2 Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP)	45
4.1.3 Kualitas Audit	47
4.1.4 Masa Penugasan Audit Terhadap Kualitas Audit	49
4.1.5 Ukuran KAP Terhadap Kualitas Audit	50
4.1.6 Opini Yang Diberikan Auditor Independen	51
4.1.7 Perbandingan Opini Auditor Dengan Kualitas Audit	52
4.2 Analisis Faktor-Faktor yang mempengaruhi Kualitas Audit...	53
4.2.1 Pembentukan Model dan Uji Signifikansi Parameter.....	54
4.2.2 Uji Kecocokan Model	58

4.2.3 Uji Koefisien Determinasi	60
 BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	 63
5.1 Kesimpulan	63
5.2 Saran	64
5.2.1 Aspek Teoritis	64
5.2.2 Aspek Praktis	65
DAFTAR PUSTAKA	66
LAMPIRAN	68
DAFTAR RIWAYAT HIDUP PENULIS	91

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	29

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel	33
Tabel 3.2 Kriteria Pengambilan Sampel	36
Tabel 4.1 Masa Penugasan Audit	44
Tabel 4.2 Ukuran KAP Berdasarkan Jumlah Rekan Akuntan Publik ..	46
Tabel 4.3 Kualitas Audit Pada <i>Food and Beverages</i>	48
Tabel 4.4 Masa Penugasan Audit Terhadap Kualitas Audit	49
Tabel 4.5 Ukuran KAP Terhadap Kualitas Audit	50
Tabel 4.6 Opini Auditor pada Emiten <i>Food and Beverages</i>	51
Tabel 4.7 Opini Auditor Dengan Kualitas Audit	52
Tabel 4.8 Nilai -2Log likelihood Pada Step 0 dan Step	55
Tabel 4.9 Nilai $-2(L_0 - L_1)$	56
Tabel 4.10 Nilai Taksiran Keofisien Regresi Logistik	57
Tabel 4.11 Pengelompokkan Pada Uji <i>Hosmer-Lemeshow</i>	59
Tabel 4.12 Nilai Statistik Uji <i>Hosmer-Lemeshow</i>	59
Tabel 4.13 Hasil Estimasi <i>Cox and Snell's R Square</i>	62

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1 Daftar Sampel Penelitian	68
Lampiran 2 Jumlah Rekan Akuntan Publik	69
Lampiran 3 Tabulasi Variabel Masa Penugasan Audit	70
Lampiran 4 Tabulasi Variabel Ukuran KAP	72
Lampiran 5 Tabulasi Variabel Kualitas Audit	73
Lampiran 6 Tabulasi Variabel Kualitas Audit	75
Lampiran 7 Tabulasi Opini yang Diberikan Auditor	76
Lampiran 8 Hasil Tabulasi Data Variabel Independen dan Dependen	77
Lampiran 9 Nama-Nama Kantor Akuntan Publik	79
Lampiran <i>Output</i> SPSS	81