



UNIVERSITAS INDONESIA

**ANALISA PENGARUH PENDIDIKAN PROFESI,
PENGALAMAN AUDITOR,
JUMLAH KLIEN (*AUDIT CAPACITY*) DAN
UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK
TERHADAP KUALITAS AUDIT**

TESIS

**TIA ADITYASIH
0806435356**

**FAKULTAS EKONOMI
PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
JAKARTA
JULI 2010**



UNIVERSITAS INDONESIA

**ANALISA PENGARUH PENDIDIKAN PROFESI,
PENGALAMAN AUDITOR,
JUMLAH KLIEN (*AUDIT CAPACITY*) DAN
UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK
TERHADAP KUALITAS AUDIT**

TESIS

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh
gelar Magister Akuntansi (M.Ak.)**

**TIA ADITYASIH
0806435356**

**FAKULTAS EKONOMI
PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
JAKARTA
JULI 2010**

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

**Thesis ini adalah hasil karya saya sendiri,
dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk
telah saya nyatakan dengan benar.**

Nama : Tia Adityasih

NPM : 0806435356

Tanda Tangan :

Tanggal : 1 Juli 2010



HALAMAN PENGESAHAN

Tesis ini diajukan oleh :
Nama : Tia Adityasih
NPM : 0806435356
Program Studi : Magister Akuntansi
Judul Tesis : Analisa pengaruh Pendidikan Profesi, Pengalaman Auditor, jumlah Klien (*Audit Capacity*) dan ukuran Kantor akuntan Publik terhadap Kualitas Audit

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperoleh untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi (M.Ak.) pada Program Studi Magister Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Indonesia.

DEWAN PENGUJI

Pembimbing : Dr. Ludovicus Sensi Wondabio CPA (.....)
Penguji : Dr. Lindawati Gani (.....)
Penguji : Liani Leo, M.si (.....)

Ditetapkan di : Jakarta
Tanggal : 1 Juli 2010

Mengetahui,
Ketua Program

Dr.Lindawati Gani

NIP.196205041987012001

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Allah SWT, karena atas berkat dan rahmat-Nya, saya dapat menyelesaikan tesis ini. Penulisan tesis ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Magister Akuntansi pada Program Studi Magister Akuntansi, Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia. Saya menyadari bahwa, tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan skripsi ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikan tesis ini. Oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih kepada:

1. Dr Ludovicus Sensi Wondabio, CPA selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan tesis ini;
2. Dr Lindawati Gani selaku Ketua Program Studi Maksi – PPAk FEUI dan dosen penguji yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk menguji dan memberi saran dan masukan demi perbaikan tesis ini;
3. Liani Leo, M.si. selaku dosen penguji yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk menguji dan memberi saran dan masukan demi perbaikan tesis ini;
4. Para sahabat seangkatan di Program Magister Akuntansi kelas FE/2008 -1 yang telah memberikan dukungan semangat untuk menyelesaikan tesis ini.
5. Teman teman management di IAPI, terutama di bidang Review mutu yang telah membantu memberikan bahan bahan kepada saya untuk menyelesaikan tesis ini
6. Rekan rekan di Kementerian Keuangan khususnya Pusat Pembinaan Akuntan dan Jasa Penilai, yang telah membantu memberikan bahan bahan untuk saya menyelesaikan tesis ini.
7. Kakak kakaku tercinta terima kasih atas segala bantuan dan dukungannya.

8. Teman-teman yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah memberikan dukungan moral.

Akhir kata, saya berharap Allah SWT berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga tesis ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Jakarta, 1 Juli 2010

Penulis



**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
TUGAS AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademik Universitas Indonesia, saya yang bertanda tangan di bawah ni:

Nama : Tia Adityasih
NPM : 0806435356
Program Studi : Magister Akuntansi
Departemen : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi
Jenis karya : Tesis

demikian demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Indonesia **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*)** atas karya ilmiah saya yang berjudul :

Analisa Pengaruh Pendidikan Profesi, Pengalaman Auditor, Jumlah Klien (*Audit Capacity*) dan Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap Kualitas Audit.

Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Indonesia berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 1 Juli 2010

Yang menyatakan

(Tia Adityasih)

ABSTRAK

Nama : Tia Adityasih
Program Studi : Magister Akuntansi
Judul : Analisa pengaruh Pendidikan Profesi, Pengalaman Auditor, Jumlah Klien (*Audit Capacity*) dan Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) terhadap Kualitas Audit.

Tesis ini menguji pengaruh Pendidikan Profesi, Pengalaman Auditor, Jumlah Klien (*Audit Capacity*) dan Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) terhadap Kualitas Audit dengan menggunakan hasil pemeriksaan yang dilakukan oleh Pusat Pembinaan Akuntan dan Jasa Penilai (PPAJP) –Kementerian Keuangan sebagai proksi kualitas audit. Hasil penelitian membuktikan bahwa Pendidikan Profesi mempunyai dampak positif signifikan terhadap kualitas audit. Pengalaman tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Secara umum Jumlah Klien mempunyai dampak positif signifikan terhadap kualitas audit. Yang paling kuat buktinya ialah ukuran KAP berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas audit

Kata Kunci: kualitas audit, Pendidikan Profesi, Pengalaman, Jumlah Klien , Ukuran KAP

ABSTRACT

Name : Tia Adityasih
Study Program: Master of Accounting
Judul : Analysis of the influence of Continuing Professional Education (CPE), Auditor's Experience, Audit Capacity Stress and Accounting Firm Size to Audit Quality

This thesis examines the effect of Continuing Professional Education (CPE), Auditor's Experience, Audit Capacity Stress and Accounting Firm Size to audit quality with quality review report from The accountant and appraiser supervisory Centre- Ministry of Finance as the proxy of audit quality. CPE have positif signifikan impact to audit quality. Experience don't have significant impact to audit quality. Commonly, Audit Capacity Stress have positif significant impact to audit quality. Accounting firm size has strongest proof having positif significant impact to audit quality

Keywords : audit quality, CPE, experience, audit capacity stress, accounting firm size

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
KATA PENGANTAR	iv
LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH	vi
ABSTRAK/ <i>ABSTRACT</i>	vii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR DIAGRAM	xi
1. PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Masalah Penelitian	4
1.3 Tujuan Penelitian	4
1.4 Kontribusi Penelitian	4
1.5 Sistematika Penulisan	5
2. LANDASAN TEORI DAN TINJAUAN KEPUSTAKAAN	7
2.1 Tinjauan umum	7
2.1.1 Akuntan publik dan Kantor Akuntan Publik	7
2.1.2 Regulasi Akuntan Publik dan KAP	9
2.1.3 Profesional Standar dan etika profesi	12
2.2 Agency Theory	13
2.3 Teori Kontrak (Contracting Theory)	16
2.4 Pengertian Akuntan Publik	16
2.5 Audit atas Laporan Keuangan	17
2.6 Kualitas Audit	17
2.7 Keahlian/Kompetensi Auditor dan Kualitas Audit	19
2.7.1 Instruksi	20
2.7.2 Pengalaman	20
2.7.3 Kemampuan	21
2.7.4 Pengetahuan	21
2.8 Independensi dan Kualitas Audit	21
2.9 Tenur, Independensi Auditor dan Kualitas Audit	23
2.10 Jumlah Klien (Audit Capacity) dan Kualitas Audit	23
2.11 Ukuran KAP dan Kualitas Audit	24
3. KERANGKAKONSEPTUAL DAN HIPOTESIS PENELITIAN	25
3.1 Kerangka Konseptual	25
3.2 Hipotesis Penelitian	26
3.3 Model Pengujian Hipotesis	27

4.	METODOLOGI PENELITIAN	28
4.1	Populasi dan Sampel Penelitian	28
4.2	Metode Penelitian	28
4.3	Operasionalisasi Variabel	29
4.3.1	Operasionalisasi Variabel Dependen – Kualitas Audit	29
4.3.2	Operasional Variabel Bebas	32
4.3.2.1	Pendidikan Profesi	32
4.3.2.2	Pengalaman Auditor	33
4.3.2.3	Jangka Waktu Perikatan Audit (<i>Audit Tenure</i>)	33
4.3.2.4	Jumlah Klien (<i>Audit Capacity</i>)	33
4.3.2.5	Ukuran KAP	33
4.4	Uji Sensitivitas dengan proksi lain dari ukuran KAP	33
5.	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	34
5.1	Deskripsi Data	34
5.2	Hasil Regresi Model Utama	37
5.3	Uji Sensitivitas dengan proksi lain dari ukuran KAP	39
6.	KESIMPULAN, SARAN DAN KETERBATASAN PENELITIAN	41
6.1	Kesimpulan	41
6.2	Kontribusi (Implikasi) Hasil Penelitian	42
6.3	Keterbatasan Penelitian	42
6.4	Saran Penelitian Lanjutan	43
	DAFTAR PUSTAKA	44
	LAMPIRAN	47

DAFTAR DIAGRAM

Diagram 3.1. Model Libby (1993) tentang Akuisisi Keahlian Audit	25
Diagram 3.2. Model Penelitian	26
Diagram 4.1. Skor Kualitas audit PPAJP	29



DAFTAR TABEL

Tabel 4.1. Proses Pemilihan Sampel.....	28
Tabel 5.1. Statistik Deskriptif.....	34
Tabel 5.2. Hasil Regresi.....	38

