

**PENGARUH FAKTOR REPUTASI, KOMPETENSI,  
INDEPENDENSI, TARIF, WAKTU PENYELESAIAN DAN  
PERATURAN TERHADAP PENUNJUKAN KANTOR AKUNTAN  
PUBLIK SEBAGAI AUDITOR EKSTERNAL  
( Studi pada 20 perusahaan tidak *go- public* )**

**TESIS**

**Diajukan untuk memenuhi salah satu persyaratan  
memperoleh gelar Magister Akuntansi**



Oleh:

**BASYIRUDDIN NUR  
0632600250**

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI  
PROGRAM PASCASARJANA  
UNIVERSITAS BUDI LUHUR  
JAKARTA  
2011**



PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI  
PROGRAM PASCASARJANA  
UNIVERSITAS BUDI LUHUR

### LEMBAR PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : BASYIRUDDIN NUR  
NIM : 06.32600250  
Program Studi : PASLASARJANA MAGISTER AKUNTANSI  
program : AUDITING

menyatakan bahwa TESIS yang berjudul:

PENGARUH FAKTOR REPUTASI, KOMPETENSI,  
INDEPENDENSI, TARIF, WAKTU PENYELESAIAN DAN  
PERATURAN TERHADAP PENYUJUKAN KANTOR  
AKUNTAN PUBLIK SEBAGAI AUDITOR EKSTERNAL  
(STUDI PADA 20 PERUSAHAAN TIADAK GO-PUBLIC)

1. merupakan hasil karya tulis ilmiah sendiri dan bukan merupakan karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar akademik oleh pihak lain,
2. saya ijin untuk dikelola oleh Universitas Budi Luhur sesuai dengan norma hukum dan etika yang berlaku.

Pernyataan ini saya buat dengan penuh tanggung jawab dan saya bersedia menerima konsekuensi apapun sesuai aturan yang berlaku apabila di kemudian hari pernyataan ini tidak benar.

Jakarta, 3 AGUSTUS 2011

  
METERAI  
TEMPEL  
6000  
ECC9EAAF808811204  
(BASYIRUDDIN NUR)



**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI  
PROGRAM PASCASARJANA  
UNIVERSITAS BUDI LUHUR**

### LEMBAR PENGESAHAN

Nama : Basyiruddin Nur  
Nomor Induk Mahasiswa : 0632600250  
Konsentrasi : Akuntansi  
Jenjang Studi : Strata 2  
Judul : PENGARUH FAKTOR REPUTASI, KOMPETENSI, INDEPENDENSI, TARIF,  
WAKTU PENYELESAIAN DAN PERATURAN TERHADAP PENUNJUKAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK  
SEBAGAI AUDITOR EKSTERNAL ( Studi pada 20 perusahaan tidak *go- public* )

Jakarta, 3 Agustus 2011

Tim Penguji:

Tanda tangan:

Ketua,  
Dr. H.Sugeng Riyadi, Ak. M.Si


  
.....  
  
.....

Anggota,  
Dr. Johannes Sumarno, Ak., MM

Pembimbing,  
Dr. Heryanto S.Gani SE., M.Si., Ak., CPA

  
.....

Ketua Program Studi

  
Dr. H.Sugeng Riyadi, Ak., M.Si

## **ABSTRAK**

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk melihat pengaruh baik secara parsial maupun secara simultan dari faktor-faktor reputasi, kompetensi, independensi, tarif, waktu penyelesaian, dan peraturan-peraturan yang terkait terhadap penunjukan Kantor Akuntan Publik sebagai auditor eksternal untuk melaksanakan audit umum laporan keuangan.

Penelitian ini menggunakan teknik random sampling melalui survey dengan kuesioner, di mana respondennya adalah perusahaan-perusahaan yang menggunakan jasa Kantor Akuntan Publik.

Dari hasil penelitian terlihat bahwa ada beberapa faktor yang memberikan pengaruh saat penunjukan Kantor Akuntan Publik sebagai auditor eksternal, yaitu sebagai berikut: (1) faktor independensi dari Kantor Akuntan Publik (2) besaran tarif audit yang dibebankan kepada pengguna jasa; (3) kecepatan penyelesaian pekerjaan audit lapangan dan penerbitan laporan hasil audit; (4) aturan-aturan yang terkait dengan Kantor Akuntan Publik atau dengan pengguna jasa itu sendiri.

Pengaruh masing-masing faktor tersebut di atas terhadap penunjukan Kantor Akuntan Publik sebagai Auditor Eksternal berlaku baik secara parsial atau simultan. Faktor independensi dan aturan terkait mempunyai pengaruh sangat signifikan terhadap proses penunjukan Kantor Akuntan Publik sebagai Auditor Eksternal.

Faktor reputasi Kantor Akuntan Publik dan kompetensi auditor dari hasil penelitian tidak menunjukkan pengaruh terhadap penunjukan Kantor Akuntan Publik sebagai auditor eksternal secara parsial.

Faktor reputasi Kantor Akuntan Publik dan kompetensi auditor dari hasil penelitian menunjukkan pengaruh terhadap penunjukan Kantor Akuntan Publik sebagai auditor eksternal secara simultan.

Kata kunci : Kantor Akuntan Publik, reputasi, kompetensi, independensi, tarif, waktu, peraturan

## **ABSTRACT**

*The purpose of this research is to study the influence either partially or simultaneously of several factors namely, reputation, competence, independency, fee, duration of audit and related regulations to the appointment of Public Accounting Firm as external auditor to execute general audit to the financial statements.*

*This research used sample random technique of survey by questionnaires whose respondents were the companies demanding general audit services provided by Public Accounting Firm.*

*The result of this research indicates that several factors influence the decision of appointment of Public Accounting Firm as external auditor as follow : (1) independency of Public Accounting Firm. (2)audit fee (3) duration of fieldwork and submission of final audit report. (4) related regulation either upon to Public Accounting Firm or to it's client.*

*The influence of the above factors to the appointment of Public Accounting Firm as external auditor either partially or simultaneously exists.. Based on my research, the independency and related regulation factors influence the decision to appoint Public Accounting Firm as external auditor significantly.*

*While on the other hand the reputation and competence factors do not influence partially the decision to appoint Public Accounting Firm as external auditor.*

*The reputation of Public Accounting Firm and competency of partner and staffs influence simultaneously the decision to appoint Public Accounting Firm as external auditor.*

*Key words : Public Accounting Firm, reputation, competence, independence, fee, timeliness. regulations.*

## DAFTAR ISI

Judul	
Halaman Persetujuan	
Abstrak.....	i
<i>Abstract</i> .....	ii
Kata Pengantar.....	iii
Daftar Isi.....	iv
Daftar Lampiran.....	ix

### BAB I PENDAHULUAN

1 Latar Belakang Penelitian .....	1
2 Identifikasi dan Perumusan Masalah .....	2
3 Tujuan Penelitian .....	3
4 Kegunaan Penelitian .....	3
4.1 Kegunaan Operasional .....	3
4.2. Kegunaan Pengembangan Ilmu .....	3

### BAB II TINJAUAN TEORI & PENGEMBANGAN HIPOTESIS

1.A Tinjauan Teori .....	4
1.A.1 Reputasi Kantor Akuntan Publik .....	4
1.A.2. Kompetensi Personil Yang Ditugaskan.....	4
1.A.3 Sikap Bebas Yang Tidak Memihak ( Independensi ) .....	6
1.A.3.1 Definisi Independensi.....	6
1.A.3.2 Pentingnya Independensi .....	7

1.A.3.3 Aspek Independensi .....	7
1.A.3.3.1 Independensi Dalam Kenyataan .....	8
1.A.3.3.2 Independensi Dalam Penampilan .....	8
1.A.4 Tarif Audit ( <i>Audit Fee</i> ) .....	9
1.A.5 Kecepatan Menyelesaikan Laporan Hasil Audit .....	10
1.A.6 Aturan Terkait .....	11
1.B. Auditor Eksternal.....	12
1.B.1 Pengertian Auditor Eksternal.....	12
1.B.2 Sejarah Akuntan Publik .....	12
1.B.3 Jasa Yang Diberikan oleh AP & KAP .....	13
1.B.4 Kegiatan Yang Tidak Boleh Dilakukan oleh AP.....	14
2. Kaji Literatur.....	15
2.1 Reputasi Kantor Akuntan Publik .....	15
2.2 Kompetensi Personel Yang Ditugaskan .....	15
2.3 Sikap Bebas Yang Tidak Memihak ( Independensi ) .....	15
2.4 Tarif Audit ( <i>Audit Fee</i> ).....	16
2.5 Kecepatan Dalam Menyelesaikan Laporan Hasil Audit .....	16
3 Kerangka Pemikiran Dan Hipotesis.....	16
3.1 Kerangka Pemikiran.....	16
3.2 Hipotesis.....	17

### **BAB III METODE PENELITIAN**

1 Metode Yang Digunakan.....	18
2. Operasionalisasi Variabel.....	18
2.1 Variabel Independen.....	18

2.2 Variabel Dependen.....	19
3 Sumber dan Cara Penentuan Data/Informasi.....	22
3.1 Populasi .....	22
3.2 Sampel .....	22
3.3 Pengambilan Sampel ( <i>Sampling Method</i> ) .....	22
3.4 Ukuran Sampel .....	23
4 Teknik Pengumpulan Data .....	23
5.Rancangan Analisis dan Uji Hipotesis .....	23
5.1 Rancangan Analisis Data .....	23
5.2 Pengujian Instrumen Penelitian.....	23
5.2.1 Uji validitas.....	24
5.2.2 Uji Reliabilitas .....	24
5.2.3 Uji Asumsi Klasik .....	24
5.2.3.1 Uji Normalitas.....	24
5.2.3.2 Uji Multikolinearitas.....	25
5.2.3.3 Uji Heteroskedastisitas.....	25
5.2.4 Pengujian Parsial dan Pengujian Simultan.....	26
5.2.4.1 Pengujian Parsial ( uji -t ).....	26
5.2.4.2 Uji ANOVA ( uji F ).....	26
5.2.5 Pengujian Hipotesa.....	27

#### BAB IV ANALISIS DATA & PEMBAHASAN HASIL PENELITIAN

1 Hasil Penelitian .....	28
1.1 Objek Penelitian .....	28



1.2 Analisis Data .....	30
1.2.1 Statistik Deskriptif 6 Variabel Penelitian.....	30
1.2.2 Hasil Uji Kualitas Data.....	34
1.2.2.1 Uji Validitas & Reliabilitas Reputasi KAP.....	34
1.2.2.2 Uji Validitas & Reliabilitas Kompetensi Personel .....	35
1.2.2.3 Uji Validitas & Reliabilitas Independensi.....	36
1.2.2.4 Uji Validitas & Reliabilitas Besar Tarif Audit .....	38
1.2.2.5 Uji Validitas & Reliabilitas Kecepatan Penyelesaian .....	39
1.2.2.6 Uji Validitas & Reliabilitas Aturan Terkait .....	41
1.2.2.7 Uji Validitas & Reliabilitas Penunjukan KAP Sebagai Auditor Eksternal .....	42
1.2.3 Hasil Uji Regresi .....	43
1.2.3.1 Uji Multikolinearitas .....	43
1.2.3.2 Analisis Koefisien Korelasi Berganda ( R ) .....	44
1.2.3.3 Analisis Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	45
1.2.3.4 Uji Koefisien Regresi .....	46
1.2.3.4.1 Uji Koefisien Regresi Simultan ( Uji F ) .....	46
1.2.3.4.2 Uji Koefisien Regresi Parsial ( Uji t ) Reputasi .....	50
1.2.3.4.3 Uji Koefisien Regresi Parsial ( Uji t ) Kompetensi .....	51
1.2.3.4.4 Uji Koefisien Regresi Parsial ( Uji t ) Independensi .....	53
1.2.3.4.5 Uji Koefisien Regresi Parsial ( Uji t ) Tarif Audit .....	55
1.2.3.4.6 Uji Koefisien Regresi Parsial ( Uji t ) Kecepatan Kerja ...	56
1.2.3.4.7 Uji Koefisien Regresi Parsial ( Uji t ) Aturan Terkait .....	58

**BAB V KESIMPULAN DAN SARAN**

1 Kesimpulan .....	61
2 Saran-saran .....	61
DAFTAR PUSTAKA.....	62