

**PENGARUH *AUDIT FEE*, *AUDIT TENURE*, DAN
SPESIALISASI INDUSTRI AUDITOR
TERHADAP KUALITAS AUDIT**

Skripsi

Untuk Memenuhi Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana Ekonomi (S1)

Pada Program Studi Ekonomi Akuntansi

Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun oleh:

Nicholas Tan

NPM : 14 04 21067

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

YOGYAKARTA,

AGUSTUS 2018

SKRIPSI

**PENGARUH *AUDIT FEE*, *AUDIT TENURE*, DAN
SPESIALISASI INDUSTRI AUDITOR
TERHADAP KUALITAS AUDIT**

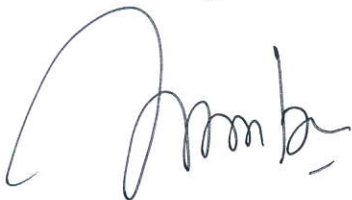
Disusun oleh:

Nicholas Tan

NPM : 14 04 21067

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Pembimbing



Nuritomo, SE., M.Acc.

tanggal 13 Juli 2018

SKRIPSI

**PENGARUH *AUDIT FEE*, *AUDIT TENURE*, DAN
SPESIALISASI INDUSTRI AUDITOR
TERHADAP KUALITAS AUDIT**

yang dipersiapkan dan disusun oleh:

**Nicholas Tan
NPM: 14 04 21067**

telah dipertahankan di depan Panitia Penguji
pada tanggal 7 September 2018
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima
sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi (S1)
Program Studi Akuntansi

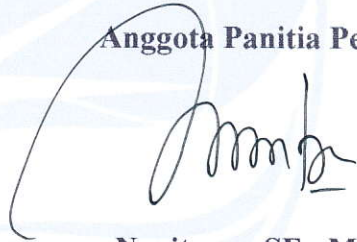
SUSUNAN PANITIA PENGUJI

Ketua Panitia Penguji



A. Yanti Ardiati, SE., M.Si.

Anggota Panitia Penguji



Nuritomo, SE., M.Acc.



Anggreni Dian Kurniawati, SE., M.Sc., Ak. CA., CSA.

**Yogyakarta 7 September 2018
Dekan Fakultas Ekonomi
Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



Drs. Budi Suprpto, MBA., Ph.D.

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**PENGARUH *AUDIT FEE*, *AUDIT TENURE*, DAN
SPESIALISASI INDUSTRI AUDITOR
TERHADAP KUALITAS AUDIT**

benar-benar hasil karya saya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik langsung maupun tak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam catatan perut dan daftar pustaka. Apabila di kemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 13 Juli 2018

Yang menyatakan



Nicholas Tan

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena berkat kasih dan penyertaan-Nya penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi yang berjudul **“Pengaruh *Audit Fee*, *Audit Tenure*, Dan Spesialisasi Industri Auditor Terhadap Kualitas Audit”** dengan baik. Skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi persyaratan akademis dalam menyelesaikan studi Strata Satu Program Studi Ekonomi Akuntansi, Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Dalam proses penyelesaian skripsi, penulis menyadari banyak pihak yang telah memberi dukungan dan bantuan untuk menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Tuhan, atas segala berkat kasih, bimbingan dan penyertaan-Nya yang begitu besar sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Seluruh keluarga penulis yang telah memberikan dukungan dan semangat, terutama kedua orang tua penulis yang banyak berjasa dalam kehidupan penulis, selalu memberi nasehat, renungan, dan berdoa dari setiap langkah pembuatan skripsi ini.
3. Nuritomo, SE., M.Acc. selaku dosen pembimbing yang selalu memberikan pertanyaan-pertanyaan yang tidak pernah habis dari awal hingga akhir bimbingan, dan memberikan arahan, saran, nasihat, serta kesabaran beliau dalam memberikan bimbingan kepada penulis, sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.

4. Para dosen Fakultas Ekonomi dan dosen lepas yang pernah memberikan ilmunya kepada penulis selama menjalani studi di Universitas Atma Jaya Yogyakarta.
5. Orang terdekat, yaitu Patricia Dina Ayuningtyas yang selalu memberikan dukungan, perhatian lebih, nasehat dan saran selama proses pengerjaan skripsi, serta doa bersama-sama yang tiada hentinya hingga skripsi ini selesai.
6. Teman-teman terdekat, yaitu Edo, Iva, Sita, Dana, Wenny, Monic, Andri, dan Hendro yang banyak memberikan masukan, serta dukungan selama proses perkuliahan dan penyusunan skripsi.
7. Teman-teman UAJY seperjuangan yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah memberikan semangat kepada penulis dari awal perkuliahan hingga saat ini.

Semoga Tuhan memberikan balasan yang berlipat ganda kepada mereka semua. Demi perbaikan selanjutnya, saran dan kritik yang membangun akan penulis terima dengan senang hati, karena penulis menyadari bahwa skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan dan keterbatasan. Terakhir Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang membutuhkan.

Yogyakarta, 13 Juli 2018

Penulis

Nicholas Tan

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN BIMBINGAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
ABSTRAK.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	9
1.3 Batasan Masalah.....	9
1.4 Tujuan Penelitian.....	10
1.5 Manfaat Penelitian.....	10
1.6 Sistematika Pelaporan atau Penulisan	12
BAB II LANDASAN TEORITIS	14
2.1 Teori Keagenan.....	14

2.2	Audit.....	16
2.2.1	Pengertian Audit.....	16
2.2.2	Tujuan Audit	19
2.2.3	Standar Audit	20
2.2.4	Kode Etik Akuntan Publik (Kode Etik).....	23
2.3	Kualitas Audit.....	26
2.4	<i>Audit Fee</i>	28
2.5	<i>Audit Tenure</i>	31
2.6	Spesialisasi Industri Auditor	33
2.7	Kerangka Konseptual.....	35
2.8	Kajian Penelitian Terdahulu	37
2.9	Pengembangan Hipotesis	44
2.9.1	Pengaruh <i>Audit Fee</i> terhadap Kualitas Audit	44
2.9.2	Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap Kualitas Audit.....	45
2.9.3	Pengaruh Spesialisasi Industri Auditor terhadap Kualitas Audit.....	46
BAB III METODE PENELITIAN.....		48
3.1	Jenis Penelitian	48
3.2	Populasi Penelitian	48
3.3	Sampel dan Teknik Pengambilan.....	48
3.4	Variabel Penelitian	49
3.5	Operasionalisasi Variabel Penelitian	50

3.6	Model Penelitian.....	56
3.7	Jenis dan Teknik Pengumpulan Data.....	57
3.7.1	Jenis Data.....	57
3.7.2	Teknik Pengumpulan Data.....	57
3.8	Analisis Data.....	57
3.8.1	Statistik Deskriptif.....	57
3.8.2	Uji Hipotesis	58
3.8.3	Uji Model Fit.....	60
3.8.4	Uji Koefisien Determinasi.....	60
3.8.5	Uji Kelayakan Model Regresi	61
3.8.6	Matriks Klasifikasi	61
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		62
4.1	Objek Penelitian	62
4.2	Analisis Statistik Deskriptif	64
4.3	Hasil Uji Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>).....	66
4.4	Hasil Uji Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>).....	68
4.5	Hasil Uji Kelayakan Model Regresi	69
4.6	Hasil Matriks Klasifikasi.....	69
4.7	Hasil Uji Hipotesis	70
4.8	Pembahasan Hasil Penelitian	72
4.8.1	Pengaruh <i>Audit Fee</i> Terhadap Kualitas Audit	72

4.8.2	Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap Kualitas Audit	73
4.8.3	Pengaruh Spesialisasi Industri Auditor Terhadap Kualitas Audit ...	74
4.8.4	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit	76
4.8.5	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Kualitas Audit.....	76
BAB V PENUTUP.....		78
5.1	Kesimpulan	78
5.2	Keterbatasan dan Saran	79
5.3	Implikasi Penelitian.....	80
DAFTAR PUSTAKA		
LAMPIRAN		

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 <i>Minimum Hourly Charge-out Rates</i>	30
Table 2.2 Penelitian Terdahulu	40
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel	54
Tabel 4.1 Perhitungan Sampel Penelitian	62
Tabel 4.2 Distribusi Sampel Berdasarkan Sektor Industri	63
Tabel 4.3 Hasil Statistik Deskriptif.....	64
Tabel 4.4 Frekuensi Spesialisasi Industri Auditor	66
Tabel 4.5 Nilai -2 LogL Awal (Block Number = 0)	67
Tabel 4.6 Nilai -2 LogL Akhir (Block Number = 1)	67
Tabel 4.7 Hasil Uji Koefisien Determinasi	68
Tabel 4.8 Hasil Uji Kelayakan Model Regresi	69
Tabel 4.9 Hasil Uji Matriks Klasifikasi	70
Tabel 4.10 Hasil Pengujian Regresi Logistik.....	71

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Model Penelitian	56
-----------------------------------	----



**PENGARUH *AUDIT FEE*, *AUDIT TENURE*, DAN
SPESIALISASI INDUSTRI AUDITOR
TERHADAP KUALITAS AUDIT**

**Disusun oleh:
Nicholas Tan
NPM : 14 04 21067**

**Pembimbing:
Nuritomo, SE., M.Acc.**

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk mencari bukti empiris pengaruh *audit fee*, *audit tenure*, dan Spesialisasi industri auditor terhadap kualitas audit. Berbeda dengan peneliti terdahulu, penelitian ini menggunakan *earning surprise benchmarks* sebagai proksi kualitas audit yang dikembangkan oleh model Carey dan Simnett (2006). Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2015-2017. Proses pengambilan sampel dilakukan dengan menggunakan metode *purposive sampling* dan diperoleh sampel sebanyak 562 laporan tahunan perusahaan. Metode analisis yang digunakan adalah analisis regresi logistik dengan alat bantu aplikasi SPSS versi 15.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel *audit fee* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap kualitas audit. Variabel *audit tenure* berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit. Sedangkan variabel Spesialisasi industri auditor tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

Kata kunci: Kualitas Audit, *Audit Fee*, *Audit Tenure*, dan Spesialisai Industri Auditor