

**PENGARUH *AUDIT FEE*, AFILIASI KAP, SPESIALISASI AUDITOR,
DAN *AUDIT TENURE* TERHADAP KUALITAS AUDIT**

**(Studi empiris pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek
Indonesia 2016-2019)**

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana (S1) Pada
Program Studi Akuntansi
Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun Oleh :

JULIEN AGUSTINE

170423639

**FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA 2021
Skripsi**

**PENGARUH AUDIT FEE, AFILIASI KAP, SPESIALISASI
AUDITOR, DAN AUDIT TENURE TERHADAP KUALITAS
AUDIT**

**(Studi empiris pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di
Bursa Efek Indonesia 2016-2019)**

Disusun Oleh :

JULIEN AGUSTINE

NPM : 170423639

Telah dibaca dan disetujui oleh :

Pembimbing

Dr. Nuritomo, SE., M. Acc.

Tanggal 15 Juli 2021

Skripsi

PERNYATAAN

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

**PENGARUH *AUDIT FEE*, AFILIASI KAP, SPESIALISASI AUDITOR,
DAN *AUDIT TENURE* TERHADAP KUALITAS AUDIT**

**(Studi empiris pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek
Indonesia 2016-2019)**

Adalah benar merupakan hasil karya saya sendiri. Segala bentuk pernyataan ataupun kutipan baik langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini di catatan perut dan daftar pustaka. Apabila saya terbukti 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

Jambi, 25 Agustus 2021

Yang menyatakan

Julien Agustine

PENGESAHAN



UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA
Fakultas Bisnis dan Ekonomika

SURAT KETERANGAN

No. 897/J/1

Berdasarkan dari Ujian Pendadaran yang diselenggarakan pada hari Selasa, 10 Agustus 2021 dengan susunan penguji sebagai berikut:

- | | |
|---|-----------------|
| 1. Dr. A. Totok Budisantosa, SE., MBA., Akt., CA. | (Ketua Penguji) |
| 2. Tabita Indah Iswari, SE., M.Acc., Ak., CA. | (Anggota) |
| 3. Dr. Nuritomo, SE., M.Acc. | (Anggota) |

Tim Penguji Pendadaran Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta telah memutuskan bahwa:

Nama : Julien Agustine

NPM : 170423639

Dinyatakan

Lulus Dengan Revisi

Pada saat ini skripsi Julien Agustine telah selesai direvisi dan revisian tersebut telah diperiksa dan disetujui oleh semua anggota panitia penguji.

Surat Keterangan ini dibuat agar dapat digunakan untuk keperluan Yudisium kelulusan Sarjana Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika UAJY.

Dekan,

Desu Badi Suprpto, MBA., Ph.D.
DEKAN FAKULTAS EKONOMIKA

KATA PENGANTAR

Puji Syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan berkat kepada peneliti sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan sangat baik.

Skripsi yang berjudul **“PENGARUH AUDIT FEE, AFILIASI KAP, SPESIALISASI AUDITOR, DAN AUDIT TENURE TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi empiris pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2016 – 2019)”** ini digunakan sebagai prasyarat untuk memperoleh gelar Sarjana (S1) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Dalam proses penyelesaian skripsi ini, peneliti banyak mendapatkan bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, peneliti ingin mengucapkan terima kasih kepada pihak-pihak tersebut :

1. Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan berkatnya sehingga penulis diberikan kekuatan untuk terus termotivasi, semangat dan dapat terus memiliki pemikiran yang positif untuk menyelesaikan berbagai permasalahan dalam proses pembuatan skripsi ini.
2. Papa, Mama, Kakak, dan Adik serta semua keluarga yang telah memberikan doa dan motivasinya sehingga memberikan semangat kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi secepatnya.

3. Bapak Dr. Nuritomo, SE., M. Acc. selaku dosen pembimbing yang telah membimbing dan memberikan arahan dengan sabar agar skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
4. Leonardo Lee yang telah menemani dan memberikan motivasi, semangat, doa, dan masukan dalam menyelesaikan skripsi ini.
5. Teman-teman saya Norbertus Andre, Gredi, Rivando, Jojo, Ariel, Refo, Randy yang telah memberikan semangat dan masukan untuk menyelesaikan skripsi ini dan telah menghibur saya selama Jogja.
6. Teman-teman saya Liusda Yenti, Angely Clarissa, Sherly Revina, Karina, Melati, dan Melisa yang telah memberikan motivasi, doa, dan menemani dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Teman-teman saya Willa, Brilliant, Arga, Monica, Tania, Liana, Eunice yang telah memberikan semangat kepada saya dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Teman-teman seperjuangan yang telah membantu dalam bertukar pikiran selama proses menyelesaikan skripsi ini
9. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu, terima kasih atas segala bentuk dukungan kepada penulis selama proses menyelesaikan skripsi ini.

Yogyakarta,

Peneliti

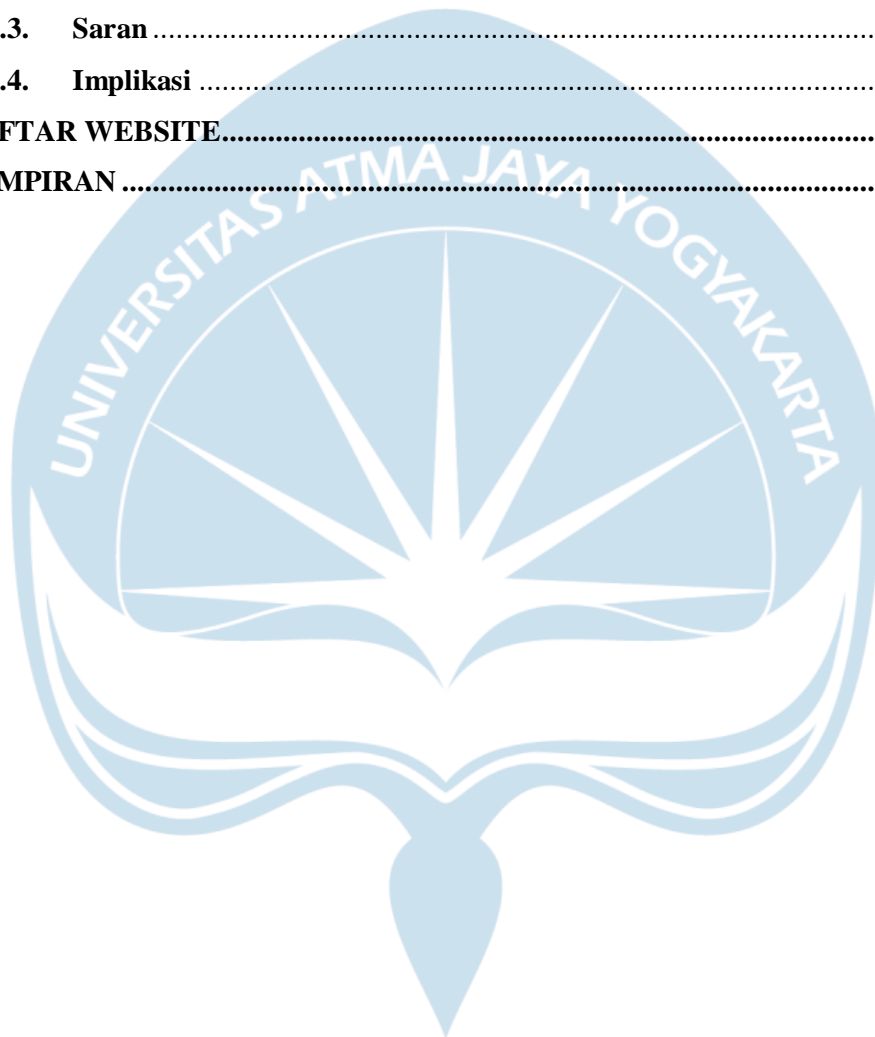
Julien Augustine

DAFTAR ISI

HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING	i
HALAMAN PERNYATAAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
DAFTAR ISI	v
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR.....	ix
ABSTRAK.....	x
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	5
1.3. Tujuan Penelitian.....	5
1.4. Manfaat Penelitian.....	6
1.4.1 Kontribusi Teori.....	6
1.4.2 Kontribusi Praktik	6
BAB II	7
LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....	7
2.1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	7
2.2. Kualitas Audit	8
2.3. <i>Audit Fee</i>	9
2.4. Afiliasi KAP	12
2.5. Spesialisasi Auditor.....	14
2.6. <i>Audit Tenure</i>	15
2.7. Penelitian Terdahulu	15
2.8. Pengembangan Hipotesis	20
2.8.1. Pengaruh <i>Audit Fee</i> Terhadap Kualitas Audit.....	20
2.8.2. Pengaruh Afiliasi KAP Terhadap Kualitas Audit.....	21
2.8.3. Pengaruh Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit	23
2.8.4. Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap Kualitas Audit	25
BAB III.....	27
METODE PENELITIAN.....	27

3.1.	Objek Penelitian	27
3.2.	Populasi Penelitian.....	27
3.3.	Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel.....	27
3.4.	Variabel Penelitian	28
3.5.	Operasionalisasi Variabel.....	28
3.6.	Model Penelitian	30
3.7.	Jenis Data dan Teknik Pengumpulan Data.....	31
3.8.	Uji Pendahuluan	31
3.8.1.	Statistik Deskriptif	31
3.8.2.	Uji Normalitas	31
3.8.3.	Uji Multikolinearitas.....	32
3.8.4.	Uji Heteroskedastisitas.....	32
3.9.	Uji Hipotesis	33
3.9.1.	Hipotesis Penelitian dan Notasi Statistika	33
3.9.2.	Tingkat Kesalahan	34
3.9.3.	Model Pengujian	35
3.9.4.	Uji Nilai t	35
3.9.5.	Uji Nilai F	36
3.9.6.	Uji Koefisien Determinasi	36
3.9.7.	Rencana Pembahasan	37
BAB IV		38
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		38
4.1.	Analisa Data.....	38
4.1.1.	Analisis Statistik Deskriptif	39
4.1.2.	Uji Asumsi Klasik.....	40
4.2.	Uji Hipotesis	44
4.2.1.	Uji Nilai t	44
4.2.2.	Goodness of Fit.....	45
4.2.3.	Uji Koefisien Determinasi	46
4.3.	Pembahasan Hasil.....	46
4.3.1.	Pengaruh <i>Audit Fee</i> Terhadap Kualitas Audit.....	46
4.3.2.	Pengaruh Afiliasi KAP Terhadap Kualitas Audit.....	47
4.3.3.	Pengaruh Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit	48

4.3.4. Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap kualitas audit	49
BAB V.....	51
KESIMPULAN DAN SARAN.....	51
5.1. Kesimpulan	51
5.2. Keterbatasan.....	51
5.3. Saran	51
5.4. Implikasi	51
DAFTAR WEBSITE.....	60
LAMPIRAN	61



DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1	18
Tabel 3. 1	28
Tabel 4. 1	38
Tabel 4. 2	39
Tabel 4. 3	40
Tabel 4. 4	41
Tabel 4. 5	42
Tabel 4. 6	43
Tabel 4. 7	44
Tabel 4. 8	45
Tabel 4. 9	46

The watermark logo of Universitas Atma Jaya Yogyakarta is centered on the page. It features a circular emblem with a sunburst design in the center, surrounded by the text 'UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA' in a circular arrangement. Below the emblem is a stylized, flame-like or leaf-like shape.

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3. 1 Model Penelitian30



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengidentifikasi kembali variabel-variabel yang digunakan oleh peneliti terdahulu apakah variabel independen berupa *audit fee*, afiliasi KAP, spesialisasi auditor, dan *audit tenure* berpengaruh terhadap kualitas audit sebagai variabel dependen. Metode yang digunakan dalam pengambilan sampel yaitu *purposive sampling*. Penelitian ini menggunakan 51 perusahaan manufaktur per tahun sebagai sampel yang memenuhi kriteria dari total 182 perusahaan manufaktur yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia selama tahun 2016 – 2019 sehingga total sampel selama 4 tahun berjumlah 204 perusahaan manufaktur. Hipotesis penelitian ini menggunakan uji regresi linear berganda untuk menguji pengaruh *audit fee*, afiliasi KAP, spesialisasi auditor, dan *audit tenure* terhadap kualitas audit. Uji regresi linear berganda menggunakan program SPSS Statistics Ver 28 for Windows. Penelitian ini menunjukkan hasil bahwa variabel *audit fee* dan afiliasi KAP berpengaruh terhadap kualitas audit, variabel spesialisasi auditor tidak berpengaruh terhadap kualitas audit, dan variabel *audit tenure* berpengaruh negatif terhadap kualitas audit.

Kata kunci : *Audit fee*, afiliasi KAP, Spesialisasi auditor, *Audit tenure*