

**PENGARUH TENUR AUDIT, FEE AUDIT DAN AUDIT EFFORT
TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR PADA BURSA EFEK INDONESIA (BEI)**

TAHUN 2018-2020

Skripsi

Untuk memenuhi Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana Akuntansi (S1)

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun oleh:

Frisca Gavinella Prasetyawati

NPM : 180424042

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

2022

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi

**PENGARUH TENURE AUDIT, *FEE* AUDIT DAN AUDIT *EFFORT*
TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR PADA BURSA EFEK INDONESIA (BEI)**

TAHUN 2018-2020



DISUSUN OLEH:

FRISCA GAVINELLA PRASETYAWATI

180424042

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Pembimbing

Yogyakarta, 15 Agustus 2022



Dr. Nuritomo, SE., M.Acc., BKP

SKRIPSI
PENGARUH TENUR AUDIT, FEE AUDIT DAN AUDIT EFFORT
TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2018-2020

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

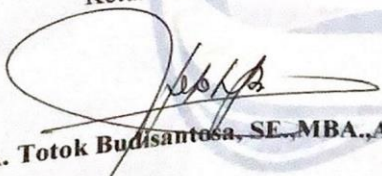
Frisca Gavinella Prasetyawati

NPM: 180424042

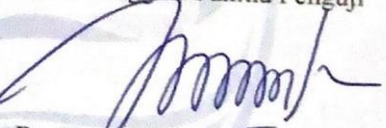
Telah dipertahankan di depan Panitia Penguji
pada tanggal 8 September 2022
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima
sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S1)
Program Studi Akuntansi

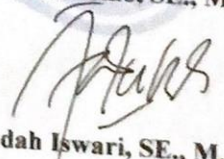
Susunan Panitia Penguji

Ketua Penguji


Dr. A. Totok Budisantosa, SE., MBA., Ak., CA

Anggota Panitia Penguji


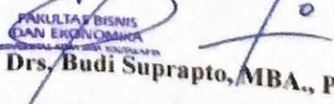

Dr. Nuritomo, SE., M.Acc., BKP


Tabita Indah Iswari, SE., M.Acc., Ak., CA

Yogyakarta, 7 Oktober 2022

Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika

Universitas Atma Jaya Yogyakarta



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

PERNYATAAN

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

**PENGARUH TENUR AUDIT, *FEE* AUDIT DAN AUDIT *EFFORT*
TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR PADA BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PADA
TAHUN 2018-2020**

Adalah benar hasil karya saya sendiri. Pernyataan, gagasan, ide, ataupun kutipan yang diambil baik secara langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide milik orang lain dinyatakan secara tertulis di dalam skripsi ini yaitu dalam daftar pustaka. Apabila dikemudian hari saya terbukti melakukan kecurangan atau plagiasi sebagian maupun keseluruhan dari penulisan skripsi ini maka gelar serta ijazah yang saya peroleh akan saya kembalikan kepada pihak Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 15 Agustus 2022

Yang menyatakan



Frisca Gavinella Prasetyawati

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yesus Kristus karena berkat kasih karunia serta penyertaanNya penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Tenur Audit, Fee Audit, dan Audit Effort Terhadap Kualitas Audit”** dengan baik dan lancar. Skripsi ini bertujuan untuk memenuhi persyaratan akademis dalam menyelesaikan studi Strata Satu Program Studi Ekonomi Akuntansi, Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Dalam proses menyelesaikan skripsi ini penulis sadar bahwa banyak pihak yang telah memberikan dukungan serta bantuan dalam menyelesaikan skripsi. Maka dari itu penulis mengucapkan terimakasih kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus yang senantiasa memberikan berkat, penyertaan serta bimbingan-Nya yang begitu besar dan nyata sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan baik
2. Bapak Dr. Nuritomo, SE., M.Acc., BKP selaku dosen pembimbing dalam penyusunan skripsi ini, yang selalu memberikan arahan, nasihat serta kesabaran dalam membimbing penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi dengan baik
3. Kedua orang tua Bapak Kristanto Agung Prasetyo dan Ibu Kuswati atas segala doa, nasehat, bimbingan dan dukungan yang telah diberikan dari awal perkuliahan sampai tahap akhir penyusunan skripsi ini
4. Kakak penulis Steffany Dian Prasetyawati yang selalu menjadi penyemangat serta pemberi nasehat dalam mengerjakan skripsi

5. Eyang Uti Yohana Sunarti yang selalu memberikan semangat dan dukungan serta bimbingan bagi penulis dalam menyusun skripsi
6. Teman teman seperjuangan dari awal perkuliahan sampai skripsi: Lucia Artyasni, Dorkas Setiawaty, Immanuel Natalino dan Avelina Beatrice yang selalu ada memberikan informasi serta motivasi yang menjadi semangat untuk penulis menyelesaikan skripsi ini
7. Teman-teman semasa sekolah: Tasya Hadatain, Endah Sulisty, Pascalina Sindi yang selalu memberikan dukungan dan waktunya menemani penulis menyelesaikan skripsi
8. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang banyak memberikan bantuan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini
9. Untuk diri sendiri yang sudah mampu berjuang dan membuktikan bahwa penulis mampu menyelesaikan skripsi ini dengan baik sampai akhir.

Demi perbaikan selanjutnya untuk kritik dan saran yang dapat membangun akan penulis terima dengan senang hati karena penulis sadar bahwa masih banyak kekurangan yang ada dalam menyusun skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak yang membutuhkan. Terima kasih.

Yogyakarta, 15 Agustus 2022



Frisca Gavinella Prasetyawati

MOTTO

“God is Good all the time”

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	2
PERNYATAAN	2
KATA PENGANTAR	3
MOTTO	5
DAFTAR GAMBAR	9
DAFTAR TABEL	10
ABSTRAK	11
BAB I PENDAHULUAN	12
1.1 Latar Belakang	12
1.2 Rumusan Masalah	19
1.3 Tujuan Penelitian	20
1.4 Manfaat Penelitian	20
1.5 Sistematika Penulisan	21
BAB II LANDASAN TEORI	23
2.1. Teori Keagenan	23
2.2. Kualitas Audit	25
2.3. Tenur Audit	26
2.4. <i>Fee</i> audit	27
2.5. <i>Audit Effort</i>	29
2.6. Penelitian Terdahulu	31
2.7. Pengembangan Hipotesis	34
2.7.1. Pengaruh Tenur Audit terhadap Kualitas Audit	34
2.7.2. <i>Fee</i> audit	35
2.7.3. <i>Audit Effort</i>	36
BAB III METODE PENELITIAN	38
3.1. Objek Penelitian	38
3.2. Populasi Penelitian	38
3.3. Sampel Penelitian	38
1.4. Teknik Pengumpulan Data	39

1.5.	Variabel Penelitian	40
	Variabel Dependen	40
3.5.2.	Variabel Independen	42
3.5.3.	Variabel Kontrol	43
3.6.	Operasional Variabel	45
3.7.	Model Penelitian	47
3.8.	Jenis Data dan Teknik Pengambilan Data	48
3.9.	Model dan Teknik Analisis Data	49
3.9.1.	Statistik Deskriptif	49
3.9.2.	Uji Asumsi Klasik	49
3.9.2.1.	Uji Normalitas	49
3.9.2.2.	Uji Multikolinearitas	50
3.9.2.3.	Uji Heteroskedastisitas	50
3.9.2.4.	Uji Autokorelasi	51
3.9.2.5.	Pengujian Hipotesis	52
3.9.2.6.	Uji Kelayakan Model	53
BAB IV		55
4.1.	Objek Penelitian	55
4.2.	Analisis Statistik Deskriptif	56
4.3.	Uji Asumsi Klasik	58
4.3.1.	Uji Normalitas	58
4.3.2.	Uji Multikolinearitas	60
4.3.3.	Uji Heteroskedastisitas	61
4.3.4.	Uji Autokorelasi	62
4.4.	Hasil Uji Hipotesis	63
4.4.1.	Hasil Uji Koefisien Determinasi	63
4.4.2.	Hasil Uji F	64
4.4.3.	Hasil Uji t (Parsial)	65
4.5.	Pembahasan Hasil Analisis	68
4.5.1.	Pengaruh Tenur audit terhadap Kualitas Audit	68
4.5.2.	Pengaruh <i>Fee</i> audit terhadap Kualitas Audit	69
4.5.3.	Pengaruh Audit <i>Effort</i> terhadap Kualitas Audit	70

4.5.4. Pengaruh Variabel Kontrol Terhadap Kualitas Audit	71
BAB V	73
5.1. Kesimpulan	73
5.2. Implikasi	73
5.3. Keterbatasan Penelitian	74
5.4. Saran	74
DAFTAR PUSTAKA	76

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3. 1 Model Penelitian

47

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 <i>Minimum Hourly Charge-out Rates</i>	29
Tabel 2. 2 Penelitian Terdahulu	32
Tabel 3. 1 Operasional Variabel	45
Tabel 4. 1 Kriteria Pengambilan Sampel	55
Tabel 4. 2 Hasil Statistik Deskriptif Sebelum <i>Outlier</i>	56
Tabel 4. 3 Hasil Statistik Deskriptif Sesudah <i>Outlier</i>	56
Tabel 4. 4 Hasil Uji Normalitas <i>Kolmogorov-Smirnov</i> Sebelum <i>Outlier</i>	59
Tabel 4. 5 Hasil Uji Normalitas <i>Kolmogorov-Smirnov</i> Sesudah <i>Outlier</i>	60
Tabel 4. 6 Hasil Uji Multikolinearitas	61
Tabel 4. 7 Hasil Uji Heteroskedastisitas (Uji <i>Park</i>)	62
Tabel 4. 8 Hasil Uji Autokorelasi	63
Tabel 4. 9 Hasil Uji Koefisien Determinasi	64
Tabel 4. 10 Hasil Uji F	65
Tabel 4. 11 Hasil Uji t	66
Tabel 4. 12 Persamaan Regresi	66

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk membuktikan secara empiris pengaruh dari tenur audit, *fee* audit dan audit *effort* terhadap kualitas audit pada perusahaan sektor industri manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2018-2020. Penelitian ini menggunakan data sekunder, yaitu data laporan keuangan dan laporan tahunan perusahaan sektor industri manufaktur yang terdaftar di BEI selama periode 2018-2020. Pengambilan sampel pada penelitian ini menggunakan *purposive sampling* dan diperoleh sebanyak 198. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa tenur audit berpengaruh negatif terhadap kualitas audit, *fee* audit tidak berpengaruh terhadap kualitas audit dan audit *effort* berpengaruh negatif terhadap kualitas audit. Saran yang dapat diberikan dari penelitian ini adalah penelitian selanjutnya dapat memperluas sektor yang digunakan dan jumlah tahun penelitian yang digunakan.

Kata kunci : Tenur audit, *Fee* audit, Audit *Effort*, Kualitas Audit