

**PENGARUH *AUDIT FEE*, *AUDIT TENURE*, DAN  
AFILIASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK  
TERHADAP KUALITAS AUDIT**

(Studi pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2017-2020)

**SKRIPSI**

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana (S1)

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



**Disusun oleh:**

**Laura Jessica Griselda**

**NPM: 180424233**

**FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA**

**UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

**2022**

**SKRIPSI**  
**PENGARUH *AUDIT FEE*, *AUDIT TENURE*, DAN**  
**AFILIASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK**  
**TERHADAP KUALITAS AUDIT**

(Studi pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2017-2020)



**Disusun oleh:**

**Laura Jessica Griselda**

**NPM: 180424233**

**Telah dibaca dan disetujui oleh:**

**Dosen Pembimbing**

**15 Juni 2022**



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

**SKRIPSI**  
**PENGARUH *AUDIT FEE*, *AUDIT TENURE*, DAN**  
**AFILIASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK**  
**TERHADAP KUALITAS AUDIT**  
**(Studi pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2017-2020)**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh

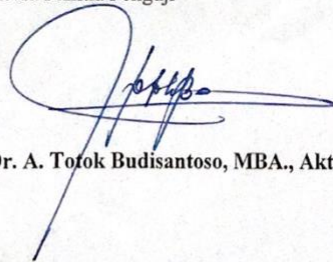
**Laura Jessica Griselda**

**NPM: 18 04 24233**

Telah dipertahankan di depan Panitia Penguji  
pada tanggal 12 Agustus 2022  
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima  
sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S1)  
Program Studi Akuntansi

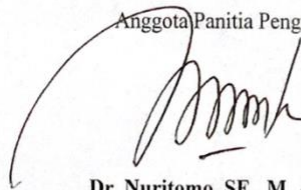
Susunan Panitia Penguji

Ketua Panitia Penguji



**Dr. A. Torok Budisantoso, MBA., Akt., CA**

Anggota Panitia Penguji



**Dr. Nuritomo, SE., M. Acc.**



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

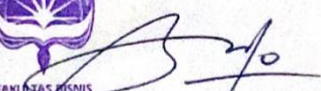
Yogyakarta, 12 September 2022

Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika

Universitas Atma Jaya Yogyakarta



FAKULTAS BISNIS  
DAN EKONOMIKA  
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 AFILIASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK  
TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
TAHUN 2017-2020**

benar-benar hasil karya saya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik langsung maupun tidak 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, 15 Juni 2022

Yang menyatakan



Laura Jessica Griselda

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yesus Kristus yang senantiasa memberikan berkat kasih, penyertaan dan anugerah-Nya kepada penulis sehingga skripsi yang berjudul **“Pengaruh *Audit Fee*, *Audit Tenure*, dan Afiliasi Kantor Akuntan Publik Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2020”** dapat diselesaikan dengan baik.

Pada proses penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa ini semua dapat terselesaikan juga karena adanya kontribusi moral berbentuk doa, dukungan, arahan, saran sampai material dari berbagai pihak. Maka dari itu, peneliti menyampaikan rasa terimakasih kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus atas segala berkat, penyertaan dan anugerah-Nya yang luar biasa sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Seluruh keluarga penulis yang telah banyak memberikan dukungan dan semangat, terutama kepada kedua orang tua penulis, yang selalu memberikan dukungan baik nasehat dan doa dalam kelancaran skripsi.
3. Kepada Ibu Tabita Indah Iswari, SE., M.Acc.Ak., selaku dosen pembimbing penulis yang selalu mendampingi dan memberikan saran serta arahan untuk penulis selama proses pengerjaan skripsi hingga skripsi terselesaikan.
4. Kepada Bapak dan Ibu dosen serta seluruh staff dan karyawan di Fakultas Bisnis dan Ekonomika yang memberikan ilmu kepada penulis selama proses belajar mengajar di Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

5. Kevin Cornelliuss sebagai kakak kandung penulis.
6. Sahabat peneliti, Noil, Depong, Sintang, Iren, Toper, Cidang, Lili, dan Syasya. Terimakasih atas nasehat, masukan, dukungan serta bantuan dalam proses pengerjaan skripsi hingga peneliti dapat menyelesaikannya.
7. Teman-teman Gereja Mawar Sharon yang selama ini juga memberikan dukungan doa serta semangat kepada penulis selama menempuh ilmu di Yogyakarta.
8. Kepada semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu, terimakasih atas segala dukungan baik dari doa ataupun dukungan semangat motivasi sehingga penulis menyelesaikan skripsi ini.

Oleh karena itu, peneliti mengharapkan semoga Tuhan selalu memberkati mereka semua dan memberikan kelancaran dalam segala aspek kehidupan. Kemudian, demi kelancaran perbaikan selanjutnya saran serta kritik dapat peneliti terima dengan senang hati untuk membangun dan menjadikan penelitian yang lebih baik. Terakhir, semoga skripsi ini dapat menjadi bermanfaat bagi setiap pembaca. Terimakasih.

Yogyakarta, 15 Juni 2022

Peneliti



Laura Jessica Griselda

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

**“Diberkatilah orang yang mengandalkan Tuhan, yang menaruh harapannya  
pada Tuhan!”**

**(Yeremia 17:7)**



Skripsi ini kupersembahkan kepada:

Tuhan Yesus Kristus

Keluarga tercinta,

Sahabat dan teman temanku tersayang

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING .....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN.....</b>	<b>iii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>iv</b>
<b>HALAMAN MOTTO .....</b>	<b>vi</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xii</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>xiii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1.    Latar Belakang .....	1
1.2.    Rumusan Masalah.....	5
1.3.    Tujuan Penelitian .....	6
1.4.    Manfaat Penelitian .....	6
1.5.    Sistematika Penulisan .....	7
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>8</b>
2.1.    Teori Agensi ( <i>Agency Theory</i> ).....	8
2.2.    Definisi Audit .....	9
2.2.1. Auditor .....	9
2.3.    Laporan Keuangan .....	11
2.4.    Kualitas Audit .....	12
2.5. <i>Audit Fee</i> .....	13
2.6. <i>Audit Tenure</i> .....	14
2.7.    Afiliasi KAP .....	15
2.8.    Penelitian Terdahulu .....	16
2.9.    Pengembangan Hipotesis .....	18
2.9.1. Pengaruh <i>Audit Fee</i> Terhadap Kualitas Audit .....	18

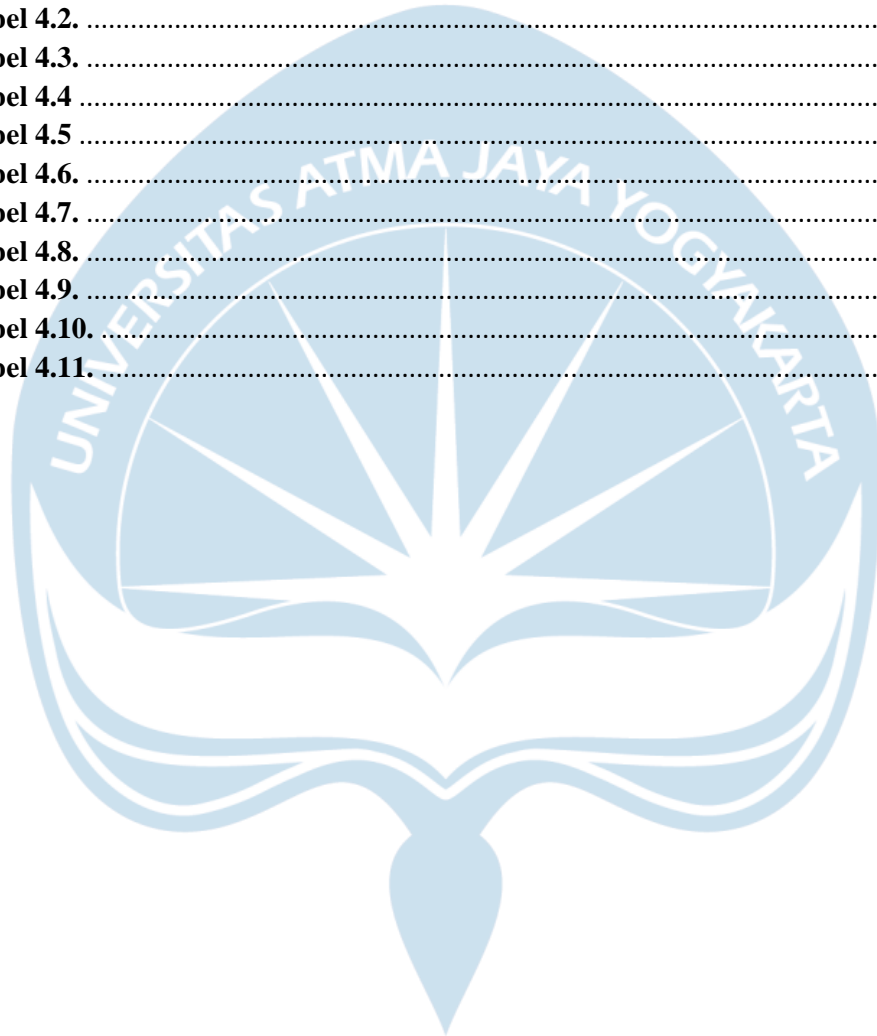


2.9.2.	Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap Kualitas Audit.....	20
2.9.3.	Pengaruh Afiliasi KAP Terhadap Kualitas Audit.....	21
2.10.	Kerangka Konseptual.....	22
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>		<b>23</b>
3.1.	Jenis Penelitian .....	23
3.2.	Populasi Penelitian.....	23
3.3.	Sampel dan Metode Pengambilan Sampel .....	23
3.4.	Variabel Penelitian.....	24
3.4.1.	Variabel Dependen .....	24
3.4.2.	Variabel Independen .....	27
3.4.2.1.	<i>Audit Fee</i> .....	27
3.4.2.2.	<i>Audit Tenure</i> .....	28
3.4.2.3.	Afiliasi KAP .....	28
3.5.	Operasional Variabel .....	29
3.6.	Jenis data dan Teknik Pengumpulan.....	29
3.7.	Analisa Data.....	30
3.7.1.	Uji Statistik Deskriptif.....	30
3.7.2.	Uji Pendahuluan.....	31
3.7.2.1.	Uji Normalitas .....	31
3.7.2.2.	Uji Asumsi Klasik.....	32
3.7.3.	Uji Hipotesis .....	34
3.7.3.1.	Hipotesis Penelitian dan Notasi Statistik .....	34
3.7.3.2.	Tingkat Kesalahan .....	35
3.7.3.3.	Model Pengujian Statistik.....	36
3.7.3.4.	Uji Parsial (Uji Nilai t) .....	37
3.7.3.5.	Uji Kelayakan (Uji Statistik F) .....	38
3.7.3.6.	Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ).....	38
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>40</b>
4.1.	Objek Penelitian.....	40
4.2.	Analisis Statistik Deskriptif .....	41
4.3.	Uji Normalitas .....	40
4.4.	Uji Asumsi Klasik.....	44

4.4.1.	Uji Multikolinieritas .....	44
4.4.2.	Uji Heteroskedasitas .....	45
4.4.3.	Uji Autokolerasi.....	46
4.5.	Analisis Regresi Berganda.....	47
4.5.1.	Uji Regresi Parsial (uji T).....	48
4.5.2.	Uji regresi Simultan (uji F).....	49
4.5.3.	Koefisien Determinasi ( <i>adjust. R<sup>2</sup></i> ) .....	50
4.6.	Pembahasan Hasil Penelitian .....	51
4.6.1.	Pengaruh <i>Audit Fee</i> terhadap Kualitas Audit .....	51
4.6.2.	Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap Kualitas Audit .....	52
4.6.3.	Pengaruh Afiliasi KAP terhadap Kualitas Audit .....	54
<b>BAB V</b>	<b>KESIMPULAN .....</b>	<b>56</b>
5.1.	Kesimpulan .....	56
5.2.	Implikasi .....	56
5.3.	Keterbatasan Penelitian.....	57
5.4.	Saran .....	58
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>		<b>59</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. ....	17
Tabel 3.1. ....	29
Tabel 3.2. ....	34
Tabel 4.1. ....	40
Tabel 4.2. ....	41
Tabel 4.3. ....	41
Tabel 4.4. ....	41
Tabel 4.5. ....	42
Tabel 4.6. ....	43
Tabel 4.7. ....	44
Tabel 4.8. ....	47
Tabel 4.9. ....	46
Tabel 4.10. ....	48
Tabel 4.11. ....	49



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1. Kerangka Konseptual .....	22
Gambar 3. 1. Pengujian Satu Sisi Negatif untuk $H_{A2}$ .....	36
Gambar 3. 2. Pengujian Satu Sisi Positif untuk $H_{A1}, H_{A3}$ .....	36



## DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1 .....	60
LAMPIRAN 2 .....	60
LAMPIRAN 3 .....	60



**PENGARUH *AUDIT FEE*, *AUDIT TENURE*, DAN  
AFILIASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK  
TERHADAP KUALITAS AUDIT**

(Studi pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2017-2020)

**Disusun oleh:**

**Laura Jessica Griselda**

**NPM: 180424233**

**Pembimbing:**

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

**Abstrak**

Penelitian ini memiliki tujuan agar memperoleh bukti empiris terkait pengaruh *audit fee*, *audit tenure* dan afiliasi KAP terhadap kualitas audit pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2017-2020. Data pada penelitian ini menggunakan data sekunder, yaitu laporan keuangan dan laporan tahunan perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2017-2020. Pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan metode purposive sampling dan diperoleh sebanyak 272 sampel. Hasil pada penelitian menunjukkan bahwa variabel *audit fee* dan afiliasi KAP berpengaruh positif terhadap kualitas audit, dan variabel *audit tenure* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

**Kata Kunci:** Kualitas Audit, *Audit Fee*, *Audit Tenure*, Afiliasi KAP.