

**PENGARUH TRANSAKSI PIHAK BERELASI TERHADAP *FEE AUDIT*  
DENGAN SPESIALISASI INDUSTRI AUDITOR SEBAGAI VARIABEL  
MODERASI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2017-2020**

**Skripsi**

**Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Sarjana Akuntansi (S1)**

**Pada Program Studi Akuntansi**

**Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



Oleh :

Elsa Jonita / 180424592

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

**2022**

**LEMBAR PENGESAHAN**

**PENGARUH TRANSAKSI PIHAK BERELASI TERHADAP *FEE AUDIT*  
DENGAN SPESIALISASI INDUSTRI AUDITOR SEBAGAI VARIABEL  
MODERASI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2017-2020**

Disusun oleh

Elsa Jonita

NPM : 180424592

Telah dibaca dan disetujui oleh :

Pembimbing



Dr. Nuritomo, SE., M.Acc.

Yogyakarta, 13 Agustus 2022

**SKRIPSI**  
**PENGARUH TRANSAKSI PIHAK BERELASI TERHADAP *FEE AUDIT* DENGAN  
SPESIALISASI INDUSTRI AUDITOR SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

yang dipersiapkan dan disusun oleh

**Elsa Jonita**

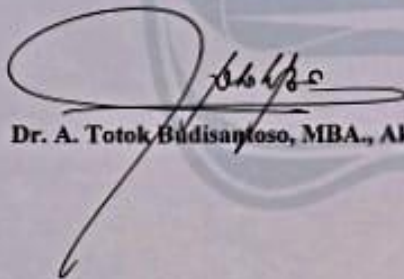
**NPM: 180424592**

Telah dipertahankan di depan Panitia Penguji  
pada tanggal 2 September 2022  
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima  
sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S1)  
Program Studi Akuntansi

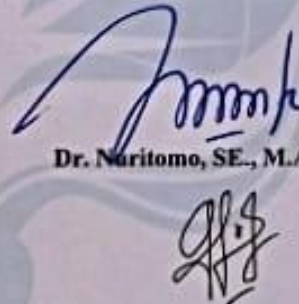
Susunan Panitia Penguji

Ketua Panitia Penguji

Anggota Panitia Penguji



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



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



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

Yogyakarta, 23 September 2022

Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika  
Universitas Atma Jaya Yogyakarta



FAKULTAS BISNIS  
DAN EKONOMIKA

**Dr. Budi Suprpto, MBA., Ph.D.**

## PERNYATAAN

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

**PENGARUH TRANSAKSI PIHAK BERELASI TERHADAP *FEE AUDIT*  
DENGAN SPESIALISASI INDUSTRI AUDITOR SEBAGAI VARIABEL  
MODERASI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 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, 13 Agustus 2022

Yang menyatakan



Elsa Jonita

## MOTTO

“If you remain in Me and My Words remain in you, ask whatever you wish, and it will be done for you.”

— John 15 : 7



## KATA PENGANTAR

Puji Syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus yang telah menyertai saya dari awal hingga akhir penyusunan skripsi ini. Skripsi ini disusun untuk melengkapi persyaratan yang harus dipenuhi untuk menamatkan studi S1 Program Studi Akuntansi Atma Jaya Yogyakarta. Kendala dan kesulitan tentu saja penulis alami dalam penyusunan skripsi ini. Berkat doa dan dukungan orang-orang sekitar penulis adalah suatu hal yang mengantarkan penulis hingga dapat menyelesaikan skripsi ini. Untuk itu penulis sangat bersyukur dan berterima kasih kepada :

1. Tuhan Yesus Kristus untuk segala penyertaan, kasih setia, dan hikmat-Nya dalam menuntun penulis menemukan jalan keluar setiap kendala dan kesulitan yang ada.
2. Papa, mama, dan kakak yang selalu memberi kepercayaan kepada penulis untuk dapat menyelesaikan skripsi dengan baik dengan tetap mengandalkan kekuatan Tuhan Yesus.
3. Bapak Dr. Nuritomo, SE., M.Acc. selaku dosen pembimbing penulis yang dengan sabar dan tegas memberi masukan dan dorongan kepada penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
4. Rektor, Dekan, segenap dosen, dan karyawan bagian akademik, tata usaha, unit Perpustakaan Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang sudah memberikan pengetahuan dan pelayanan yang tulus.

5. Teman seperjuangan selama di perkuliahan (Hanindya dan Chatarina) yang selalu memberikan waktunya untuk support dan memberi masukan serta berbagi informasi dalam penyusunan skripsi.
6. Hana Lintang yang selalu memberikan tenaga dan pikirannya untuk mendukung serta bersedia melakukan *brainstorming* sehingga menemukan gagasan-gagasan yang dapat memperkuat ide awal penulis.
7. Teman-teman SMA penulis (Salma, Indah, Lintang, Rahma) yang selalu siap sedia mendengarkan keluh kesah penulis dan memberikan dukungan doa dan semangatnya.
8. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu-persatu yang telah banyak membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi.

Penulis menyadari bahwa karya ini memiliki keterbatasan dan kekurangan. Penulis mengharapkan saran dan kritik yang bersifat membangun dari pembaca supaya skripsi ini menjadi lebih baik. Harapan penulis semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca.

Yogyakarta, 13 Agustus 2022



Elsa Jonita

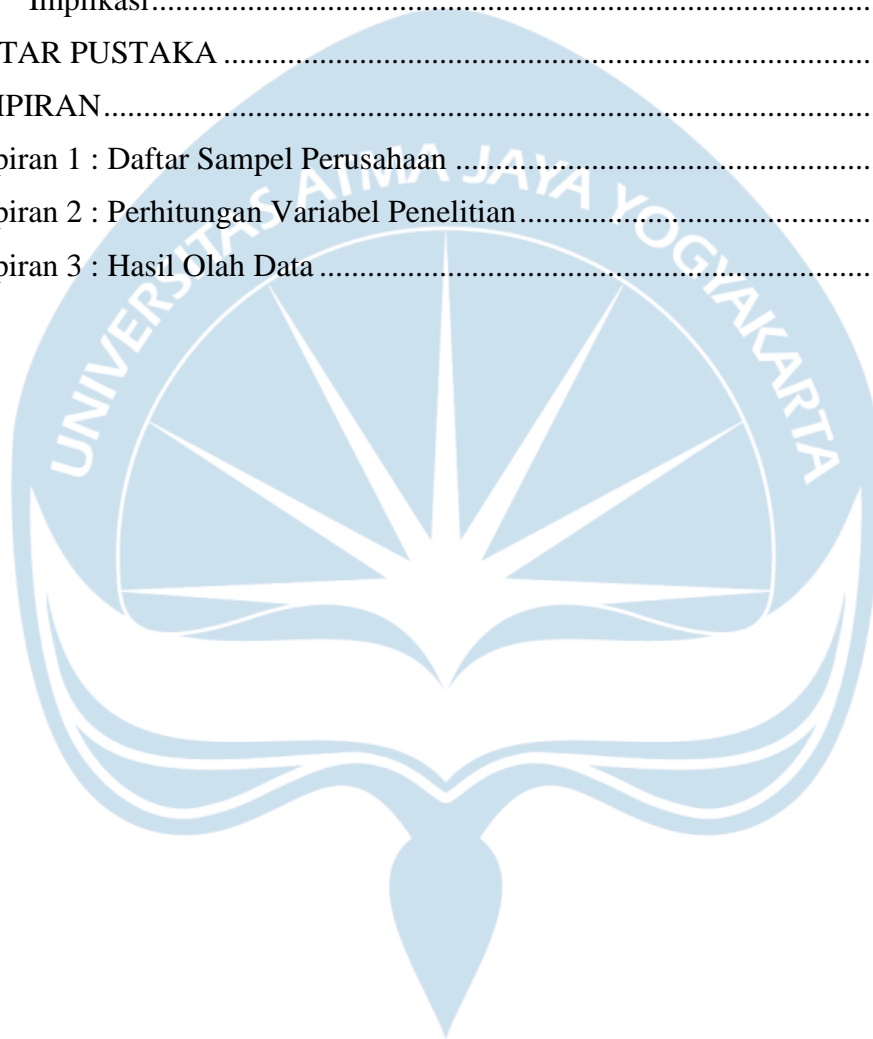
## DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN .....	i
PERNYATAAN .....	iii
MOTTO .....	iv
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
ABSTRAK.....	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	5
1.3. Tujuan Penelitian .....	5
1.4. Manfaat Penelitian .....	6
1.5. Sistematika Penulisan.....	6
BAB II DASAR TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS .....	8
2.1. Teori Agensi.....	8
2.2. <i>Fee Audit</i> .....	9
2.3. Transaksi Pihak Berelasi ( <i>RPT</i> ) .....	11
2.4. Variabel Moderasi.....	12
2.5. Variabel Kontrol.....	13
2.6. Penelitian Terdahulu .....	15
2.7. Pengembangan Hipotesis .....	18
2.7.1. Pengaruh Transaksi Pihak Berelasi Terhadap <i>Fee audit</i> .....	18
2.7.2. Pengaruh Spesialisasi Industri Auditor pada Hubungan Transaksi Pihak Berelasi terhadap <i>Fee Audit</i> .....	19
BAB III METODE PENELITIAN .....	21
3.1. Jenis Riset .....	21
3.2. Objek Penelitian .....	21



3.3.	Subjek Penelitian.....	21
3.4.	Populasi.....	22
3.5.	Sampel.....	22
3.6.	Variabel Penelitian.....	23
3.7.	Operasionalisasi Variabel.....	23
3.8.	Model Penelitian.....	24
3.9.	Jenis dan Teknik Pengumpulan.....	24
3.9.1.	Jenis Data.....	24
3.9.2.	Teknik Pengumpulan Data.....	25
3.10.	Analisis data.....	25
3.10.1.	Uji Pendahuluan.....	25
3.10.1.1.	Uji Normalitas.....	25
3.10.2.	Uji Hipotesis.....	29
<b>BAB IV ANALISA DATA DAN PEMAHASAN.....</b>		<b>34</b>
4.1.	Analisis Data.....	34
4.2.	Statistik Deskriptif.....	35
4.3.	Uji Asumsi Klasik.....	37
4.3.1.	Uji Normalitas.....	37
4.3.2.	Uji Multikolinearitas.....	37
4.3.3.	Uji Heteroskedastisitas.....	38
4.3.4.	Uji Autokorelasi.....	39
4.4.	Uji Hipotesis.....	40
4.4.1.	Uji F.....	40
4.4.2.	Uji Nilai T.....	41
4.4.3.	Koefisien Determinasi.....	42
4.5.	Pembahasan Hasil Analisis.....	43
4.5.1.	Pengaruh Transaksi pihak berelasi Terhadap Fee audit.....	43
4.5.2.	Pengaruh Spesialisasi industri auditor Terhadap Hubungan Transaksi pihak berelasi dan Fee audit.....	44
<b>BAB V PENUTUP.....</b>		<b>46</b>

5.1. Kesimpulan .....	46
5.2. Keterbatasan Penelitian .....	46
5.3. Saran.....	47
5.4. Implikasi.....	47
DAFTAR PUSTAKA .....	48
LAMPIRAN.....	51
Lampiran 1 : Daftar Sampel Perusahaan .....	52
Lampiran 2 : Perhitungan Variabel Penelitian.....	54
Lampiran 3 : Hasil Olah Data .....	61



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Peneliti Terdahulu.....	16
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel .....	23
Tabel 4.1. Kriteria Pemilihan Sampel.....	34
Tabel 4.2. Statistik Deskriptif Sebelum Outlier.....	35
Tabel 4.3. Statistik Deskriptif Setelah Outlier .....	36
Tabel 4.4. Uji Normalitas.....	37
Tabel 4.5. Uji Multikolinearitas .....	38
Tabel 4.6. Uji Heteroskedastisitas .....	39
Tabel 4.7. Uji Autokorelasi.....	40
Tabel 4.8. Uji F .....	40
Tabel 4.9. Uji Analisis Regresi .....	41
Tabel 4.10. Koefisien Determinasi .....	42

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1. Model Penelitian .....	24
Gambar 3.2. Pengujian Satu Sisi $\alpha = 15\%$ .....	31



**PENGARUH TRANSAKSI PIHAK BERELASI TERHADAP *FEE AUDIT*  
DENGAN SPESIALISASI INDUSTRI AUDITOR SEBAGAI VARIABEL  
MODERASI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2017-2020**

**Elsa Jonita  
180424592**

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

**Program Studi Akuntansi  
Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta  
Jalan Babarsari 43-44, Yogyakarta**

**Abstrak**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji hubungan antara transaksi pihak berelasi dengan *fee audit* serta pengaruh variabel moderasi spesialisasi industri auditor terhadap hubungan antara transaksi pihak berelasi dan *fee audit*. Penelitian ini menggunakan 64 perusahaan yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2020. Metode penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode regresi linear berganda yang diproses dengan SPSS. Transaksi pihak berelasi diukur menggunakan logaritma natural dari jumlah transaksi pinjaman antar perusahaan dan *fee audit* diukur menggunakan logaritma natural dari jumlah biaya audit dalam perusahaan sedangkan untuk spesialisasi industri auditor diukur menggunakan proksi *market share*. Penelitian ini menemukan bahwa transaksi pihak berelasi berpengaruh terhadap *fee audit* serta spesialisasi industri auditor memperkuat hubungan tersebut.

**Kata Kunci : transaksi pihak berelasi, *fee audit*, spesialisasi industri auditor.**