

**PENGARUH *MUTUAL CFO, AUDIT FIRM, DAN AUDIT PARTNER*  
*TENURE* TERHADAP KUALITAS AUDIT**

**Skripsi**

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



**Disusun Oleh:**

Theodorus Albert William Hany Purnomo    190424911

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

**2023**

**LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING**

Skripsi

**PENGARUH *MUTUAL CFO, AUDIT FIRM, DAN AUDIT PARTNER*  
*TENURE* TERHADAP KUALITAS AUDIT**



**Disusun Oleh:**

Theodorus Albert William Hany Purnomo 190424911

**Telah dibaca dan disetujui oleh:**

**Pembimbing**

**Yogyakarta, 17 Juli 2023**

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Mario', is written over a horizontal line. The signature is located below the 'Pembimbing' text and to the left of the date.

**Yohanes Mario Pratama, SE., M.Acc.**

Skripsi

**PENGARUH *MUTUAL CFO, AUDIT FIRM, DAN AUDIT PARTNER*  
*TENURE* TERHADAP KUALITAS AUDIT**

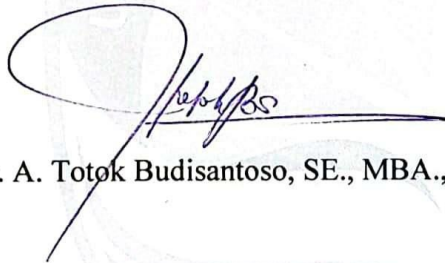
Yang dipersiapkan dan disusun oleh:  
**Theodorus Albert William Hany Purnomo**  
NPM: 19 04 24911

Telah dipertahankan di depan Panitia Penguji  
pada tanggal 11 Juli 2023  
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, SE., MBA., Ak., CA.



Dr. Nuritomo, SE., M.Acc.



Yohanes Mario Pratama, SE., M.Acc.

Yogyakarta, 25 Juli 2023...

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

  
Drs. Budi Suprpto, MBA., Ph.D.  
FAKULTAS BISNIS  
DAN EKONOMIKA  
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

## **PERNYATAAN**

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

**PENGARUH *MUTUAL CFO, AUDIT FIRM, DAN AUDIT PARTNER*  
*TENURE* TERHADAP KUALITAS AUDIT**

Adalah benar-benar hasil tulisan saya sendiri. Segala bentuk pernyataan, ide, maupun kutipan baik secara langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis di skripsi ini dalam daftar pustaka. Apabila dikemudian hari saya terbukti melakukan plagiasi sebagian atau keseluruhan dalam penelitian skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh akan saya kembalikan kepada pihak Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 15 Juni 2023

Yang menyatakan



Theodorus Albert William Hany Purnomo

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus atas segala berkat dan karunia-Nya sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Mutual CFO, Audit Firm, dan Audit Partner Tenure* terhadap Kualitas Audit”. Penyusunan skripsi ini dilakukan sebagai salah satu syarat dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Keberhasilan penulis dalam menyelesaikan skripsi ini tidak lepas dari bantuan, dukungan, kritik, serta bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus yang tak henti-hentinya menyertai, memberkati, dan memberikan kekuatan kepada peneliti hingga saat ini.
2. Papi, Mami, dan Koko selaku keluarga terkasih peneliti atas semangat, perhatian, serta dukungan baik secara moril maupun materiil yang diberikan kepada peneliti selama proses perkuliahan dan pengerjaan skripsi.
3. Bapak Yohanes Mario Pratama, SE., M.Acc. selaku dosen pembimbing yang senantiasa membantu, mendorong, mengarahkan, dan memberi semangat kepada peneliti sehingga skripsi ini bisa terselesaikan dengan baik.
4. Sesilia Herlita Kusuma Dewi, Johanna Avelina Wijaya, Clara Carissa

Mirari, Pretty Ivana Gracia, Ferlita Imanuella Mustamu, Maya Okinawaty, Pradita Ivanabela Saputro, Nadine Bunga Emerentia Laksana, Patricia Tiara Adikartika, Tabita Egalita, Michelle Hibono, Viona Karen, dan Daniel Kukuh Prasetyo yang senantiasa menemani, memberi semangat, menguatkan, dan mendoakan penulis selama pengerjaan skripsi.

5. Teman-teman seperjuangan Himpunan Mahasiswa Program Studi Akuntansi, Tim Olimpiade Akuntansi Atma Jaya Yogyakarta, dan Paguyuban Seni Karawitan Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang telah mendukung peneliti selama ini.
6. Serta berbagai pihak yang tidak mungkin disebutkan satu persatu yang telah mendukung dan membantu peneliti dalam proses penyusunan skripsi ini.

Peneliti menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna karena adanya keterbatasan ilmu dan pengalaman yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, saran dan kritik yang bersifat membangun akan penulis terima dengan senang hati. Penulis berharap agar skripsi ini dapat bermanfaat bagi seluruh pihak yang memerlukan.

Yogyakarta, 15 Juni 2023



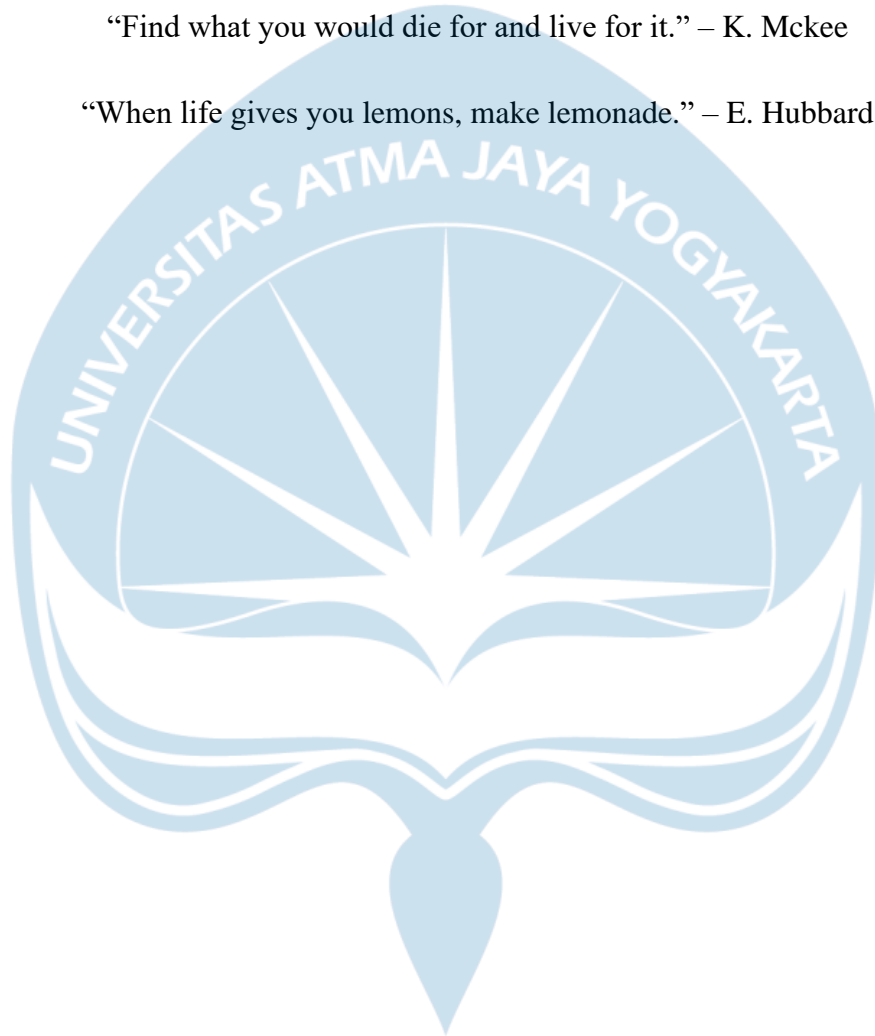
Theodorus Albert William Hany Purnomo

## MOTTO

“When I am afraid, I put my trust in You.” – Psalms 56:3

“Find what you would die for and live for it.” – K. Mckee

“When life gives you lemons, make lemonade.” – E. Hubbard

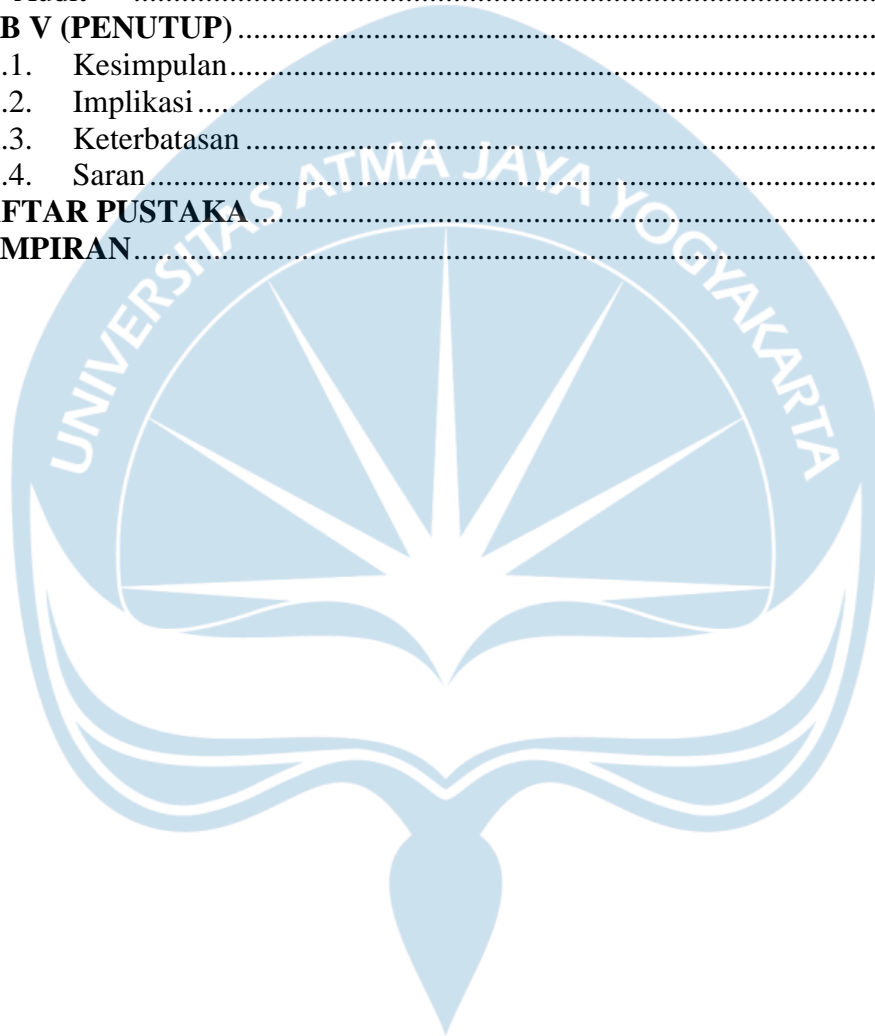


## DAFTAR ISI

<b>BAB I (PENDAHULUAN)</b> .....	1
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	6
1.3. Tujuan Penelitian .....	6
1.4. Manfaat Penelitian .....	6
1.5. Sistematika Penulisan .....	7
<b>BAB II (DASAR TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS)</b> .....	9
2.1. Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ) .....	9
2.2. Pengauditan .....	10
2.3. Kualitas Audit .....	12
2.4. Manajemen Laba .....	13
2.5. <i>Tenure</i> .....	16
2.5.1. <i>Audit Firm Tenure</i> .....	17
2.5.2. <i>Audit Partner Tenure</i> .....	18
2.6. <i>Chief Financial Officer (CFO)</i> .....	19
2.7. Penelitian Terdahulu .....	21
2.8. Pengembangan Hipotesis .....	24
2.8.1. Pengaruh <i>Mutual CFO</i> dan <i>Audit Firm Tenure</i> terhadap Kualitas Audit .....	24
2.8.2. Pengaruh <i>Mutual CFO</i> dan <i>Audit Partner Tenure</i> terhadap Kualitas Audit .....	26
<b>BAB III (METODOLOGI PENELITIAN)</b> .....	29
3.1. Jenis Penelitian .....	29
3.2. Objek dan Subjek Penelitian .....	29
3.2.1. Objek Penelitian .....	29
3.2.2. Subjek Penelitian .....	29
3.3. Populasi dan Sampel .....	30
3.3.1. Populasi .....	30
3.3.2. Sampel .....	30
3.4. Variabel Penelitian .....	31
3.5. Operasionalisasi Variabel .....	32
3.6. Model Penelitian .....	35
3.7. Jenis Data dan Teknik Pengumpulan Data .....	36
3.7.1. Jenis Data .....	36
3.7.2. Teknik Pengumpulan Data .....	36
3.8. Analisis Data .....	37
3.8.1. Uji Pendahuluan .....	37
3.8.2. Uji Hipotesis .....	40
3.8.3. Rencana Pembahasan .....	44
<b>BAB IV (HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN)</b> .....	45
4.1. Sampel Penelitian .....	45
4.2. Analisis Data .....	46



4.2.1.	Uji Pendahuluan .....	46
4.2.2.	Uji Hipotesis .....	52
4.3.	Pembahasan .....	56
4.3.1.	Pengaruh <i>Mutual CFO</i> dan <i>Audit Firm Tenure</i> terhadap Kualitas Audit .....	56
4.3.2.	Pengaruh <i>Mutual CFO</i> dan <i>Audit Partner Tenure</i> terhadap Kualitas Audit .....	57
<b>BAB V (PENUTUP)</b>	.....	60
5.1.	Kesimpulan.....	60
5.2.	Implikasi.....	60
5.3.	Keterbatasan .....	61
5.4.	Saran.....	62
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	.....	63
<b>LAMPIRAN</b>	.....	67



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Ringkasan Penelitian Terdahulu .....	21
Tabel 3.1. Operasionalisasi Variabel .....	32
Tabel 4.1. Prosedur Pemilihan Sampel .....	45
Tabel 4.2. Statistik Deskriptif (Sebelum <i>Trimming</i> ) .....	46
Tabel 4.3. Statistik Deskriptif (Setelah <i>Trimming</i> ) .....	46
Tabel 4.4. Uji Normalitas (Sebelum <i>Trimming</i> ) .....	48
Tabel 4.5. Uji Normalitas (Setelah <i>Trimming</i> ) .....	49
Tabel 4.6. Uji Multikolinearitas .....	50
Tabel 4.7. Uji Heteroskedastisitas .....	51
Tabel 4.8. Uji Autokorelasi (Metode <i>Run Test</i> ) .....	52
Tabel 4.9. Uji Kelayakan Model ( <i>F-test</i> ) .....	53
Tabel 4.10. Uji Nilai t .....	53
Tabel 4.11. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	55

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1. Model Penelitian .....	35
Gambar 3.2. Pengujian Satu Sisi (Negatif) untuk $H_{a1}$ dan $H_{a2}$ .....	42



**PENGARUH *MUTUAL CFO, AUDIT FIRM, DAN AUDIT PARTNER*  
*TENURE* TERHADAP KUALITAS AUDIT**

**Disusun Oleh:**

Theodorus Albert William Hany Purnomo

**Pembimbing:**

Yohanes Mario Pratama, SE., M.Acc.

**Abstrak**

Sebagai pusat pertanggungjawaban, laporan keuangan menjadi sumber informasi keuangan suatu perusahaan dalam satu periode akuntansi. Kredibilitas dan kualitas dari laporan keuangan menjadi hal yang sangat penting bagi setiap perusahaan. Oleh karena itu, kualitas audit memainkan peran penting untuk memastikan kualitas dari suatu laporan keuangan. Penelitian ini bertujuan untuk membuktikan secara empiris pengaruh dari *mutual CFO* dan *audit firm tenure* serta *mutual CFO* dan *audit partner tenure* terhadap kualitas audit. Subjek dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor non-keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2018-2022. Metode pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling* dengan total sampel akhir yang digunakan sebanyak 338. Penelitian ini menggunakan metode regresi linier berganda dalam pengujian hipotesis. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa variabel *mutual CFO* dan *audit firm tenure* serta *mutual CFO* dan *audit partner tenure* berpengaruh negatif signifikan terhadap kualitas audit.

***Kata kunci:*** *CFO, Audit Firm Tenure, Audit Partner Tenure, Kualitas Audit*