

**PENGARUH *FEE* AUDIT, *AUDITOR SWITCHING*, AFILIASI KAP DAN
UKURAN PERUSAHAAN KLIEN TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2017 - 2021**

Skripsi

Untuk memenuhi Sebagai Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana (S1)

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun Oleh :

Andreas Reynandra Satya Damara

NPM : 190425102

FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA

UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

2023

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi

**PENGARUH *FEE* AUDIT, *AUDITOR SWITCHING*, AFILIASI KAP DAN
UKURAN PERUSAHAAN KLIEN TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2017 – 2021**



Disusun Oleh:

Andreas Reynandra Satya Damara

NPM: 190425102

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Pembimbing

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Tabita", is positioned above the name of the supervisor.

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

Tanggal, 13 Juni 2023

Skripsi

**PENGARUH *FEE* AUDIT, *AUDITOR SWITCHING*, AFILIASI KAP DAN
UKURAN PERUSAHAAN KLIEN TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2017 - 2021**

yang telah dipersiapkan dan disusun oleh

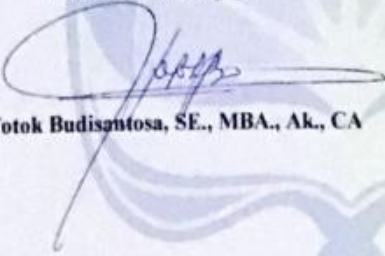
Andreas Reynandra Satya Damara
NPM: 190425102

telah dipertahankan didepan Panitia Penguji
pada tanggal 14 Juli 2023

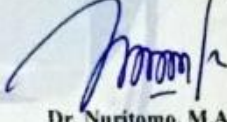
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima
sebagai salah satu persyaratan mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S1)
Program Studi Akuntansi


SUSUNAN PANITIA PENGUJI

Ketua Panitia Penguji


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


Anggota Panitia Penguji



Dr. Nuritomo, M.Acc.


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

Yogyakarta, 14 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 sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul :

**PENGARUH *FEE* AUDIT, *AUDITOR SWITCHING*, AFILIASI KAP DAN
UKURAN PERUSAHAAN KLIEN TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2017 – 2021**

Merupakan benar – benar hasil karya saya sendiri. Pernyataan, ide maupun kutipan baik secara langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari ide atau tulisan orang lain dinyatakan secara tertulis di skripsi ini dalam daftar pustaka. Apabila di kemudian hari saya terbukti melakukan plagiasi sebagian atau keseluruhan dalam penulisan skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh akan saya kembalikan kepada piha Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 13 Juni 2023

Yang menyatakan,



Andreas Reynandra Satya Damara

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa yang sudah melimpahkan kasih dan berkat-Nya sehingga skripsi perkuliahan yang berjudul “Pengaruh *Fee Audit, Auditor Switching, Afiliasi KAP dan Ukuran Perusahaan Klien pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2017-2021*” ini dapat diselesaikan. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana (S1) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Dalam proses menyelesaikan skripsi ini, penulis banyak mendapatkan dukungan dan doa dari berbagai pihak. Sehingga demikian penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada :

1. Tuhan Yang Maha Esa atas segala karunia, berkat dan tuntunan yang diberikan bagi penulis hingga skripsi ini dapat terselesaikan.
2. Papa, Mama, kakak saya Vanda dan seluruh keluarga besar penulis yang selalu memberikan dukungan baik secara moral maupun material dan serta memberikan motivasi baik kepada penulis.
3. Ibu Tabita Indah Iswari, SE., M.Acc.Ak. selaku dosen pembimbing dalam menyusun skripsi ini, yang telah berkenan meluangkan waktu dan tenaganya memberikan bimbingan serta pengarahan kepada penulis
4. Teman - teman bermain dan nongkrong Ardo dan Wisnu serta yang lain terimakasih atas dukungan dan hiburanya selama penulis menyusun skripsi.

5. Teman - teman keluarga besar “Bah Kah Kocak” yang selalu menghibur dan menyemangati dalam keadaan suka maupun duka selama perkuliahan dan menyusun skripsi.
6. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu Namanya, terimakasih atas dukungan dan doa yang telah diberikan.
7. Untuk diri sendiri yang selalu semangat berjuang tanpa mengenal rasa lelah dan menyerah dalam menyelesaikan skripsi ini sampai akhir.

Penulis menyadari bahwa dalam penelitian ini masih terdapat banyak kekurangannya. Oleh karena itu, penulis harapkan saran dan kritik yang membangun dari semua pihak demi perbaikan skripsi ini menjadi lebih baik lagi.

Yogyakarta, 13 Juni 2023



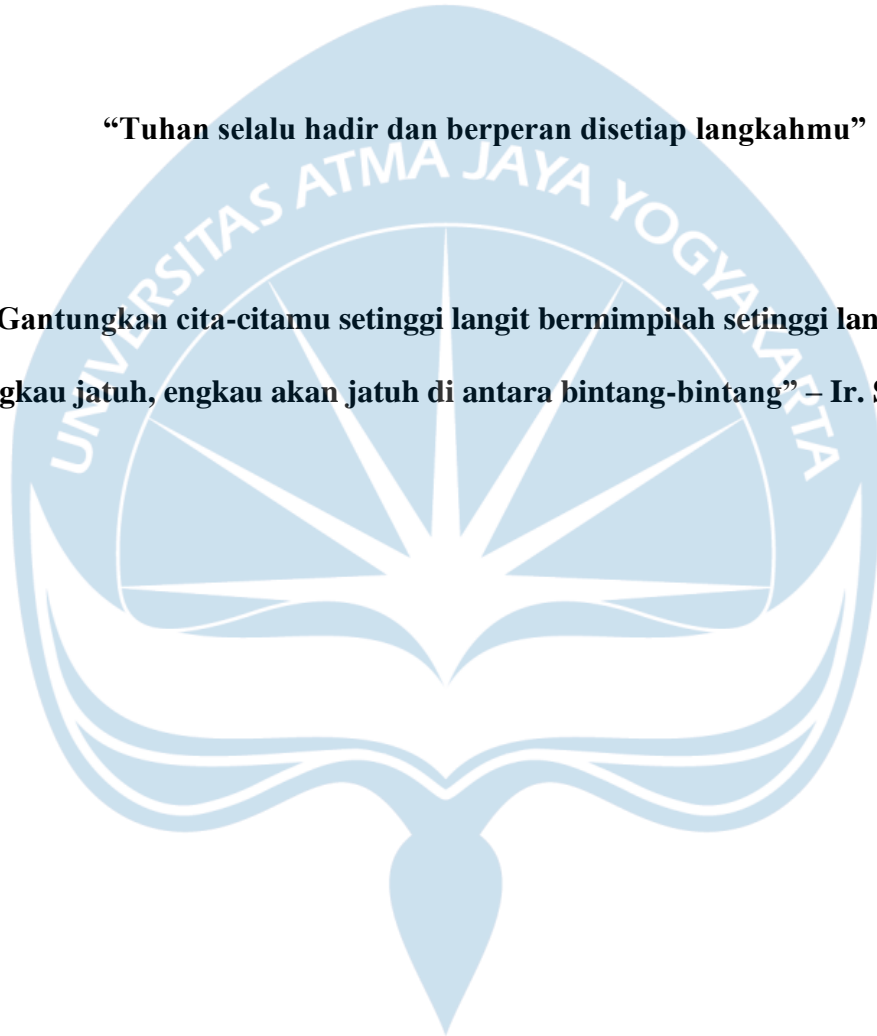
Andreas Reynandra Satya Damara

MOTTO

“Tidak ada kemenangan tanpa sebuah pengorbanan”

“Tuhan selalu hadir dan berperan disetiap langkahmu”

“Gantungkan cita-citamu setinggi langit bermimpilah setinggi langit. Jika engkau jatuh, engkau akan jatuh di antara bintang-bintang” – Ir. Soekarno



DAFTAR ISI

PERNYATAAN.....	i
KATA PENGANTAR	iv
MOTTO	vi
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
ABSTRAK.....	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	6
1.3. Tujuan Penelitian.....	6
1.4. Manfaat Penelitian.....	6
BAB II LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....	8
2.1. Teori Agensi.....	8
2.2. Kualitas Audit.....	9
2.2.1. Definisi Kualitas Audit	9
2.3. <i>Fee</i> Audit.....	12
2.3.1. Definisi <i>Fee</i> Audit.....	12
2.4. Auditor Switching	14
2.4.1. Definisi Auditor Switching	14
2.5. Afiliasi KAP.....	15
2.5.1. Definisi Afiliasi KAP.....	15
2.6. Ukuran Perusahaan Klien.....	17
2.6.1. Definisi Ukuran Perusahaan Klien.....	17
2.7. Kerangka Konseptual	18
2.7.1. Hubungan <i>Fee</i> Audit dengan Kualitas Audit.....	18
2.7.2. Hubungan <i>Auditor Switching</i> dengan Kualitas Audit.....	18
2.7.3. Hubungan Afiliasi KAP dengan Kualitas Audit	18
2.7.4. Hubungan Ukuran Perusahaan Klien dengan Kualitas Audit.....	19

2.8.	Penelitian Terdahulu.....	19
2.9.	Pengembangan Hipotesis	24
2.9.1.	Pengaruh <i>Fee</i> Audit terhadap Kualitas Audit	24
2.9.2.	Pengaruh <i>Auditor Switching</i> terhadap Kualitas Audit	25
2.9.3.	Pengaruh Afiliasi KAP terhadap Kualitas Audit	25
2.9.4.	Pengaruh Ukuran Perusahaan Klien Terhadap Kualitas Audit	26
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....		27
3.1.	Jenis Penelitian	27
3.2.	Populasi dan Sampel	27
3.2.1.	Populasi	27
3.2.2.	Sampel.....	27
3.3.	Variabel Penelitian	28
3.3.1.	Variabel Dependen.....	28
3.3.2.	Variabel Independen	31
3.4.	Operasional Variabel.....	33
3.5.	Model Penelitian.....	37
3.6.	Jenis Data dan Teknik Pengumpulan Data.....	38
3.6.1.	Jenis Data dan Teknik Pengumpulan Data.....	38
3.6.2.	Teknik Pengumpulan Data.....	38
3.7.	Teknik Analisis Data	38
3.7.1.	Uji Pendahuluan	38
3.7.1.2.	Uji Normalitas	39
3.7.1.3.	Uji Asumsi Klasik.....	39
3.7.2.	Uji Hipotesis Penelitian dan Notasi Statistika	41
3.7.2.1.	Hipotesis Penelitian dan Notasi Statistika	41
3.7.2.2.	Tingkat Kesalahan.....	42
3.7.2.3.	Model Pengujian Statistik	43
3.7.2.4.	Uji Nilai t	44
3.7.2.5.	Uji Kelayakan Model Statistik F.....	44
3.7.2.6.	Koefisien Determinasi (Adjusted R ²).....	45
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		46
4.1.	Deskripsi Objek Penelitian	46

4.2.	Uji Normalitas	47
4.3.	Uji Statistik Deskriptif.....	48
4.4.	Uji Asumsi Klasik	50
4.4.1.	Uji Multikolinearitas	50
4.4.2.	Uji Heteroskedastisitas.....	51
4.4.3.	Uji Autokorelasi	52
4.5.	Hasil Uji Hipotesis	53
4.5.1.	Uji Nilai t	53
4.5.2.	Uji Nilai f	54
4.5.3.	Uji Koefisien Determasi.....	55
4.6.	Pembahasan Hasil Uji Hipotesis	56
4.6.1.	Pengaruh <i>Fee</i> Audit terhadap Kualitas Audit	56
4.6.2.	Pengaruh <i>Auditor Switching</i> terhadap Kualitas Audit	57
4.6.3.	Pengaruh Afiliasi KAP terhadap Kualitas Audit	58
4.6.4.	Pengaruh Ukuran Perusahaan Klien terhadap Kualitas Audit	59
BAB V	PENUTUP.....	61
5.1.	Kesimpulan.....	61
5.2.	Implikasi.....	62
5.3.	Keterbatasan Penelitian	63
5.4.	Saran.....	64
DAFTAR PUSTAKA	65
LAMPIRAN	68

DAFTAR TABEL

TABEL 2. 1 MINIMUM HOURLY CHARGE-OUT RATES	13
TABEL 2. 2 RINGKASAN PENELITIAN TERDAHULU	20
TABEL 3. 1 OPERASIONAL VARIABEL.....	33
TABEL 3. 2 PENGAMBILAN KEPUTUSAN UJI <i>DURBIN – WATSON</i>	41
TABEL 4. 1 HASIL PENYAMPELAN.....	46
TABEL 4. 2 HASIL UJI NORMALITAS SEBELUM <i>TRIMMING DATA</i>	47
TABEL 4. 3 HASIL UJI NORMALITAS SETELAH <i>TRIMMING DATA</i>	48
TABEL 4. 4 HASIL UJI STATISTIK DESKRIPTIF	49
TABEL 4. 5 HASIL UJI MULTIKOLINEARITAS	51
TABEL 4. 6 HASIL UJI HETEROSKEDASTISTAS	52
TABEL 4. 7 HASIL UJI AUTOKORELASI.....	53
TABEL 4. 8 HASIL UJI NILAI T	54
TABEL 4. 9 HASIL UJI NILAI F	55
TABEL 4. 10 HASIL UJI KOEFISIEN DETERMASI <i>ADJUSTED R²</i>	55

DAFTAR GAMBAR

GAMBAR 3. 1 MODEL PENELITIAN	37
GAMBAR 3. 2 GRAFIK PENGUJIAN SATU SISI	43



**PENGARUH *FEE* AUDIT, *AUDITOR SWITCHING*, AFILIASI KAP DAN
UKURAN PERUSAHAAN KLIEN TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2017 – 2021**

Disusun Oleh:

Andreas Reynandra Satya Damara

NPM : 190425102

Dosen Pembimbing:

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

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji serta memperoleh bukti empiris yang berkaitan dengan pengaruh *fee* audit, *auditor switching*, afiliasi KAP dan ukuran perusahaan klien terhadap kualitas audit pada perusahaan manufaktur yang telah terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017 – 2021. Dalam penelitian ini, Teknik Analisa data yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda. Metode pengambilan sampel yang digunakan pada penelitian ini merupakan *purposive sampling* dan diperoleh jumlah sampel sebanyak 61 perusahaan. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *fee* audit berpengaruh negatif terhadap kualitas audit, afiliasi KAP berpengaruh positif terhadap kualitas audit, sedangkan *auditor switching* dan ukuran perusahaan klien tidak berpengaruh.

Kata kunci : *fee* audit, *auditor switching*, afiliasi KAP, ukuran perusahaan klien, kualitas audit