

**PENGARUH HUBUNGAN TIMBAL BALIK DIREKTUR KEUANGAN  
DENGAN *TENURE* KAP TERHADAP KUALITAS AUDIT**

**Skripsi**

**Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Dalam Mencapai Derajat Sarjana  
Akuntansi (S1) Pada Program Studi Akuntansi**

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



Disusun oleh :

Fernando Kurniawan

190424649

**FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA**

**UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

**2023**

Skripsi

**PENGARUH HUBUNGAN TIMBAL BALIK DIREKTUR KEUANGAN  
DENGAN *TENURE* KAP TERHADAP KUALITAS AUDIT**



Disusun Oleh :

Fernando Kurniawan

190424649

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Dosen Pembimbing

Yogyakarta, 16 Mei 2023

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Anggreni Dian Kurniawati', is located below the 'Dosen Pembimbing' text.

Anggreni Dian Kurniawati, SE., M.Sc., Ak., CA., CSA., CTA., ACPA.

**Skripsi**

**PENGARUH HUBUNGAN TIMBAL BALIK DIREKTUR KEUANGAN  
DENGAN *TENURE* KAP TERHADAP KUALITAS AUDIT**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh

**Fernando Kurniawan**

**NPM: 190424649**

Telah dipertahankan di depan panitia penguji

pada tanggal 12 Juni 2023

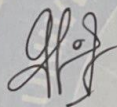
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

Sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S1)

Program Studi Akuntansi

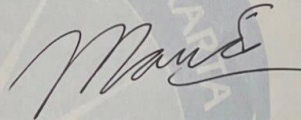
Susunan Panitia Penguji

Ketua Panitia Penguji

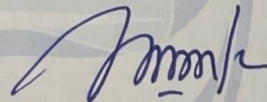


Anggreni Dian Kurniawati,  
SE., M.Sc., Ak., CA., CSA.,  
CTA., ACPA.

Anggota Penguji



Yohanes Mario Pratama, S.E., M.Acc

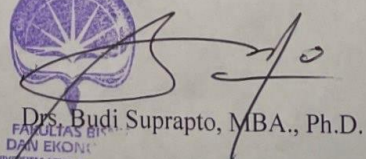


Dr. Nuritomo, S.E., M.Acc

Yogyakarta, Juni 2023

Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika  
Universitas Atma Jaya Yogyakarta



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

FAKULTAS BISNIS  
DAN EKONOMIKA  
UNIVERSITAS ATMA JAYA

## PERNYATAAN

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

### **PENGARUH HUBUNGAN TIMBAL BALIK DIREKTUR KEUANGAN DENGAN *TENURE* KAP TERHADAP KUALITAS AUDIT**

Merupakan hasil karya saya dengan arahan serta bantuan dari dosen pembimbing. Pernyataan, ide, maupun kutipan, baik langsung maupun tidak langsung, yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dalam penelitian ini dicantumkan dalam catatan perut atau daftar pustaka. Apabila di kemudian hari terbukti ada unsur plagiasi sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta

Yogyakarta, 16 Mei 2023

Pemberi Pernyataan



Fernando Kurniawan

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan yang Maha Esa karena atas berkat limpahan rahmat dan karunia-Nya, penulis dapat menyelesaikan penelitian dalam bentuk skripsi ini tepat pada waktunya. Penelitian ini berjudul “Pengaruh Hubungan Timbal Balik Direktur Keuangan Dengan *Tenure* KAP Terhadap Kualitas Audit” dan dibuat untuk memenuhi persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Universitas Atma Jaya Yogyakarta. Selama penulisan dan penelitian, penulis menerima banyak dukungan, saran dan kritikan dari berbagai pihak yang kemudian membuat penelitian ini menjadi semakin berkualitas. Maka dari itu penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Tuhan Yesus dan Bunda Maria atas segala berkat, rahmat, kekuatan serta terang roh kudusnya hingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dari awal hingga akhir.
2. Keluarga tercinta Papa (Alm) Sim Khie Phin, Mama Cindy, Satu-satunya kakak perempuan penulis Felicia yang sangat penulis sayangi senantiasa mendukung, mendoakan dan memotivasi penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
3. Ibu Anggreni Dian Kurniawati, SE., M.Sc., Ak., CA., CSA, CTA, ACPA selaku dosen pembimbing penulis dalam menyelesaikan skripsi yang telah dengan sabar membimbing, memberikan nasihat dan masukan selama proses penyusunan skripsi ini.
4. Kepada Rektor, Dekan, seluruh dosen dan karyawan Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang telah membantu peneliti dalam bidang akademik serta memperkaya dengan ilmu yang berguna selama proses perkuliahan.
5. Teman-teman selama perkuliahan yang senantiasa memberikan dukungan mental serta moral selama perkuliahan.
6. Teman-teman basket semasa SMA yang senantiasa memberikan dukungan mental serta moral.



7. Penulis ingin berterima kasih kepada diri sendiri, yang tetap semangat dan terus berjuang selama jatuh dan bangun, suka dan duka dalam proses penyelesaian skripsi ini.



Yogyakarta, 16 Mei 2023

A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke at the end.

Fernando Kurniawan

## **MOTTO DAN PERSEMBAHAN**

“Ketika sedang dalam persimpangan antara melakukan hal yang disenangi dengan menyelesaikan S1, lebih baik milih menyelesaikan S1 karena tidak ada yang lebih berarti melihat orang tua punya kebanggan untuk dapat memberikan Pendidikan hingga S1”

**(Raditya Dika)**



## DAFTAR ISI

PENGARUH HUBUNGAN TIMBAL BALIK DIREKTUR KEUANGAN DENGAN <i>TENURE</i> KAP TERHADAP KUALITAS AUDIT .....	i
Lembar Pengesahan.....	i
PERNYATAAN.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....	vi
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR .....	xiii
LAMPIRAN .....	xiv
ABSTRAK .....	xv
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	5
1.3 Tujuan Penelitian .....	5
1.4 Manfaat Penelitian .....	5
1.5 Sistematika Penulisan.....	6
BAB II DASAR TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS .....	8



2.1 Teori Keagenan .....	8
2.2 Audit Tenure .....	9
2.3 Kualitas Audit .....	10
2.3.1 Akruar Diskresioner .....	10
2.4 Kerangka Konseptual .....	12
2.5 Penelitian terdahulu.....	12
2.6 Pengembangan Hipotesis .....	14
2.6.1 Pengaruh <i>Tenure</i> KAP terhadap kualitas audit.....	14
2.6.2 Pengaruh CFO <i>Tenure</i> terhadap kualitas audit .....	15
2.6.3 Pengaruh <i>Mutual Tenure</i> Direktur Keuangan dengan <i>Tenure</i> KAP terhadap kualitas audit.....	16
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....</b>	<b>17</b>
3.1 Tempat dan Waktu Penelitian .....	17
3.2 Populasi dan Sampel .....	17
3.2.1 Populasi Penelitian .....	17
3.2.2 Sampel Penelitian.....	17
3.3 Jenis dan Sumber Data .....	18
3.4 Teknik Pengumpulan Data .....	18
3.5 Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel .....	19
3.5.1 Variabel Dependen.....	19

3.5.2 Variabel Independen .....	21
3.5.3 Variabel Kontrol.....	23
3.6 Model Penelitian .....	23
3.7 Teknik Analisis Data.....	24
3.7.1 Uji Statistik Deskriptif .....	24
3.7.2 Uji Asumsi Klasik .....	25
3.8 Uji Hipotesis.....	27
3.8.1 Linear Berganda .....	27
3.8.2 Uji F.....	28
3.8.3 Uji Signifikan Parsial (Uji T).....	28
3.8.4 Uji Determinasi (R <sup>2</sup> ).....	29
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>30</b>
4.1 Hasil Pengumpulan Data Penelitian.....	30
4.2 Hasil Statistik dan Analisis Data.....	31
4.2.1 Statistik Deskriptif.....	31
4.2.2 Uji Asumsi Klasik .....	33
4.2.2.1 Uji Normalitas .....	33
4.2.2.2 Uji Multikolinearitas .....	35
4.2.2.3 Uji Heteroskedastisitas.....	36
4.2.2.4 Uji Autokolerasi .....	38

4.3 Uji Hipotesis.....	38
4.3.1 Linear Berganda .....	38
4.3.2 Uji F.....	40
4.3.3 Uji Signifikansi Parsial (Uji T) .....	41
4.3.4 Uji Determinasi (R <sup>2</sup> ).....	43
4.4 Pembahasan.....	43
4.4.1 Pengaruh <i>Tenure KAP</i> Terhadap Kualitas Audit .....	43
4.4.2 Pengaruh <i>CFO Tenure</i> Terhadap Kualitas Audit .....	44
4.4.3 Pengaruh <i>Mutual Tenure</i> Terhadap Kualitas Audit .....	45
BAB V PENUTUP.....	47
5.1 Kesimpulan.....	47
5.2 Implikasi Penelitian.....	47
5.3 Keterbatasan Penelitian .....	48
5.4 Saran.....	49
DAFTAR PUSTAKA .....	50
LAMPIRAN .....	55
Lampiran I.....	56
Lampiran II.....	62
Lampiran III .....	74
Lampiran IV .....	86

Lampiran V ..... 104



## DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu .....	12
Tabel 3. 1 Operasional Variabel Independen .....	21
Tabel 3. 2 Operasional Variabel Kontrol .....	23
Tabel 4. 1 Hasil Pengumpulan Data Penelitian.....	30
Tabel 4. 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	31
Tabel 4. 3 Hasil Uji Statistik Deskriptif setelah Outlier .....	32
Tabel 4. 4 Hasil Uji Normalitas Sebelum Trimming data.....	34
Tabel 4. 5 Hasil Uji Normalitas Setelah Trimming data.....	34
Tabel 4. 6 Hasil Uji Normalitas Monte-Carlo.....	35
Tabel 4. 7 Hasil Uji Multikolinearitas.....	36
Tabel 4. 8 Hasil Uji Heteroskedastisitas (Glejser) .....	36
Tabel 4. 9 Hasil Uji Heteroskedastisitas (Park) .....	37
Tabel 4. 10 Hasil Uji Autokolerasi.....	38
Tabel 4. 11 Hasil Analisi Regresi Linear Berganda.....	39
Tabel 4. 12 Hasil Uji F .....	41
Tabel 4. 13 Hasil Uji Signfikansi Parsial (Uji T).....	41
Tabel 4. 14 Hasil Uji Determinasi (R2) .....	43

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual .....	12
Gambar 3. 2 Model Penelitian.....	24



## LAMPIRAN

Lampiran I Daftar Perusahaan manufaktur tahun 2019 – 2021 .....	56
Lampiran II Data <i>Tenure KAP, CFO tenure, Mutual</i> .....	62
Lampiran III Data Variabel Kontrol: <i>Leverage &amp; Loss</i> .....	74
Lampiran IV Data absolut akrual diskresioner .....	86
Lampiran V Hasil Uji Pengolahan Data.....	104





**PENGARUH HUBUNGAN TIMBAL BALIK DIREKTUR KEUANGAN  
DENGAN *TENURE* KAP TERHADAP KUALITAS AUDIT**

**Disusun Oleh:**

**Fernando Kurniawan**

**NPM: 190424649**

**Dosen Pembimbing:**

**Anggreni Dian Kurniawati, SE., M.Sc., Ak., CA., CSA., CTA., ACPA.**

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh hubungan timbal balik direktur keuangan dengan *Tenure* KAP terhadap kualitas audit yang diukur dengan absolut akrual diskresioner. Penelitian dilakukan pada perusahaan sektor manufaktur yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia (BEI) dengan tahun observasi 2019-2021. Data penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah data kuantitatif berupa data sekunder yang didapat dari laporan tahunan dan laporan keuangan melalui laman resmi Bursa Efek Indonesia (BEI). Perolehan sampel pada penelitian ini menggunakan teknik *purposive sampling* dengan hasil sampel akhir sebanyak 286 perusahaan. Metode pengujian hipotesis dalam penelitian ini menggunakan analisis regresi linear berganda, perhitungan didukung menggunakan SPSS Versi 25. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *Tenure* KAP berpengaruh negatif terhadap kualitas audit, CFO *Tenure* berpengaruh negatif terhadap kualitas audit, dan *Mutual* berpengaruh positif terhadap kualitas audit

**Kata Kunci:** Tenure KAP, CFO Tenure, Mutual Tenure, Kualitas Audit