

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, *AUDIT FEE*, DAN *AUDIT REPORT LAG*
TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2018 – 2020**

Skripsi

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Sarjana Akuntansi (S1)

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun Oleh:

Dorotea Vastiara Pandhita

NPM: 18 04 24420

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

2024

HALAMAN PERSETUJUAN

HALAMAN PERSETUJUAN

Skripsi

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, *AUDIT FEE*, DAN *AUDIT REPORT LAG*
TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2018 – 2020**

Disusun Oleh:

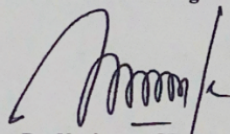
Dorotea Vastiara Pandhita

NPM: 18 04 24420

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Dosen Pembimbing

9 September 2024



Dr. Nuritomo, SE., M.Acc., BKP

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, *AUDIT FEE*, DAN *AUDIT REPORT LAG*
TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2018 – 2020**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

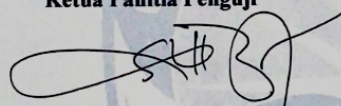
Drotea Vastiara Pandhita

NPM: 18 04 24420

**Telah dipertahankan di depan Panitia Penguji pada tanggal 11 Oktober 2024
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai salah satu
persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S1)
Program Studi Akuntansi**

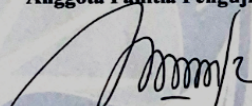
SUSUNAN PANITIA PENGUJI

Ketua Panitia Penguji

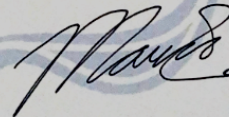


Dra. Rustiana, M.Si., Ph.D.

Anggota Panitia Penguji



Dr. Nuritomo, SE., M.Acc., BKP



Yohanes Mario Pratama, SE., M.Acc.

Yogyakarta, 21 Oktober 2024

Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika

Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Wenefrida Mhestu Noviandra K, S.E., M.Sc.IB. 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 *AUDIT TENURE*, *AUDIT FEE*, DAN *AUDIT REPORT LAG*
TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2018 – 2020**

adalah benar-benar merupakan hasil karya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik langsung atau pun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini, yaitu 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, 9 September, 2024

Yang menyatakan



Dorotea Vastiara Pandhita

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis hantarkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat dan penyertaanNya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh *Audit Tenure*, *Audit Fee*, dan *Audit Report Lag* terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2018 – 2020”** ini dengan baik dan lancar, walaupun dalam proses penyelesaiannya dihadapkan beberapa kendala yang menghambat penyelesaian penyusunan skripsi ini yang mengakibatkan waktu penyelesaian menjadi lebih lama.

Penyusunan skripsi ini dilakukan untuk memenuhi salah satu persyaratan penyelesaian program studi akuntansi pada tingkatan derajat S1 di Universitas Atma Jaya Yogyakarta. Skripsi ini disusun berdasarkan pilar pengauditan. Skripsi ini mengambil topik berkaitan kualitas audit yang di mana di dalamnya dibahas bagaimana faktor-faktor yang dipilih penulis dapat mempengaruhi kualitas audit.

Banyak pihak yang terlibat dalam penyusunan skripsi ini. Penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus atas segala berkat dan penyertaan Roh KudusNya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan lancar.
2. Bunda Maria dan Santo Yosep yang juga senantiasa memberikan uluran tangan dan belas kasihNya kepada penulis, sehingga selama penyusunan skripsi ini penulis dapat menyelesaikannya dengan kuat, teguh, dan penuh dengan rasa semangat.

3. Santo Yudas Tadeus, Santo Antonius Padua, Carlo Acutis, Santo Expeditus, dan Santo-Santa lainnya yang telah membantu penulis dengan doa dan bimbingannya selama penyusunan skripsi ini.
4. Keluarga penulis, terkhususnya Mama, Papa, dan Gilmore, yang selalu ada dan sangat berjasa dalam hidup penulis. Penulis mengucapkan terima kasih atas segala dukungan, bantuan, dan doanya untuk kelancaran penyelesaian penyusunan skripsi ini.
5. Bapak Dr. Nuritomo, SE., M.Acc. selaku dosen pembimbing yang senantiasa mendampingi dan memberikan saran dan arahan kepada penulis selama penyelesaian penyusunan skripsi ini.
6. Seluruh Bapak dan Ibu dosen, serta seluruh karyawan di Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang telah memberikan pengajaran dan bantuan yang menunjang kegiatan studi penulis selama berkuliah di Universitas Atma Jaya Yogyakarta.
7. Seluruh pihak lainnya yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan yang pada akhirnya saran dan kritik perlu diberikan. Melalui skripsi ini diharapkan dapat memberikan manfaat pada pembaca yang akan melakukan penelitian dengan topik serupa di periode selanjutnya.

Yogyakarta, 9 September 2024

Penulis

Dorotea Vastiara Pandhita

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Kuatkan dan teguhkanlah hatimu, janganlah takut dan jangan gemetar karena mereka, sebab Tuhan, Allahmu, Dialah yang berjalan menyertai engkau, Ia tidak akan membiarkan engkau dan tidak akan meninggalkan engkau”

(Ulangan 31 : 6)

Skripsi ini ku persembahkan untuk :

Tuhan Yesus,

Bunda Maria,

Santo Yosep, dan

Keluargaku tercinta.

DAFTAR ISI

HALAMAN PERSETUJUAN.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
PERNYATAAN.....	iii
KATA PENGANTAR	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	vi
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
ABSTRAK	xiii
BAB I	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	9
1.3 Tujuan Penelitian	9
1.4 Manfaat Penelitian	10
1.5 Sistematika Penulisan.....	11
BAB II.....	13
TINJAUAN PUSTAKA.....	13
2.1 Teori Agensi.....	13
2.2 Laporan Keuangan	16
2.3 Audit Laporan Keuangan.....	19
2.4 Kualitas Audit	20
2.5 <i>Audit Tenure</i>	24
2.6 <i>Audit Fee</i>	25
2.7 <i>Audit Report Lag</i>	27

2.8	Penelitian Terdahulu	28
2.9	Pengembangan Hipotesis	33
2.9.1	Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap Kualitas Audit	33
2.9.2	Pengaruh <i>Audit Fee</i> terhadap Kualitas Audit.....	34
2.9.3	Pengaruh <i>Audit Report Lag</i> terhadap Kualitas Audit.....	36
2.10	Kerangka Konseptual.....	37
BAB III.....		31
METODE PENELITIAN.....		31
3.1	Jenis Penelitian.....	31
3.2	Objek Penelitian	31
3.3	Subjek Penelitian.....	32
3.4	Populasi.....	32
3.5	Sampel.....	32
3.6	Variabel Penelitian	34
3.7	Operasional Variabel.....	34
3.8	Jenis dan Teknik Pengumpulan Data	36
3.8.1	Jenis Data	36
3.8.2	Teknik Pengumpulan Data.....	36
3.9	Analisa Data	37
3.9.1	Uji Pendahuluan	37
3.9.2	Analisis Regresi Logistik	38
3.9.3	Uji Hipotesis.....	41
3.10	Rencana Pembahasan	43
BAB IV		44
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		44
4.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	44
4.2	Uji Pendahuluan	45
4.2.1	Uji Statistik Deskriptif	45
4.3	Analisis Regresi Logistik	48
4.3.1	<i>Overall Model Fit Test</i>	48
4.3.2	Uji Kelayakan Model Regresi (<i>Goodness of Fit</i>).....	50
4.3.3	Uji Koefisien Determinasi.....	51
4.3.4	Model Regresi Logistik.....	52
4.4	Analisis Hipotesis.....	53
4.4.1	Uji Anova (Uji F).....	53
4.4.2	Uji Parsial T	53

4.4.3	Pembahasan Hasil Uji Hipotesis	55
BAB V	64
PENUTUP	64
5.1	Kesimpulan	64
5.2	Implikasi.....	64
5.3	Keterbatasan dan Saran	70
DAFTAR PUSTAKA	72
LAMPIRAN	77
	Lampiran Data Perusahaan Sampel dan Data Penelitian	77
	Lampiran Hasil Olah Data Penelitian	94

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1.....	4
Riset Gap.....	4
Tabel 2.1.....	29
Ringkasan Penelitian Terdahulu	29
Tabel 3.1.....	34
Operasionalisasi Variabel.....	34
Tabel 4.1.....	44
Sampel Penelitian.....	44
Tabel 4.2.....	45
Hasil Analisis Deskriptif Statistik.....	45
Tabel 4.3.....	47
Frekuensi Kualitas Audit.....	47
Tabel 4.4.....	49
Iteration History (Block 1 : Method Enter).....	49
Tabel 4.5.....	50
Iteration History (Block 0 : Beginning Block).....	50
Tabel 4.6.....	51
Hosmer and Lemeshow Test.....	51
Tabel 4.7.....	51
Koefisien Determinasi.....	51

Tabel 4.8.....	52
Hasil Regresi Logistik.....	52
Tabel 4.9.....	53
Uji Anova (Uji F).....	53
Tabel 4.10.....	54
Uji Parsial T (Uji Wald).....	54

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1.1	77
Data Sampling.....	77
Lampiran 1.2	77
Data Perusahaan Sampel.....	77
Lampiran 1.3	81
Data Penelitian	81
Lampiran 2.1	94
Hasil Analisis Deskriptif Statistik.....	94
Lampiran 2.2	94
Frekuensi Kualitas Audit.....	94
Lampiran 2.3	94
Iteration History Setelah Data Dimasukkan.....	94
Lampiran 2.4	95
Iteration History Sebelum Data Dimasukkan	95
Lampiran 2. 5	95
Hosmer and Lemeshow Test.....	95
Lampiran 2.6	95
Koefisien Determinasi.....	95
Lampiran 2.7	96
Omnibus Tests of Model Coefficients	96
Lampiran 2.8	96
Uji Wald.....	96

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, *AUDIT FEE*, DAN *AUDIT REPORT LAG*
TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2018 – 2020**

Disusun Oleh:

Dorotea Vastiara Pandhita

NPM: 18 04 24420

Pembimbing:

Dr. Nuritomo, SE., M.Acc.

ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk menggabungkan beberapa indikator, yaitu *audit tenure*, *audit fee*, dan *audit report lag*, yang kemudian akan diuji pengaruhnya terhadap kualitas audit. Kualitas audit dalam penelitian ini diukur dengan *earnings surprise benchmark*. Data penelitian yang digunakan penulis adalah data sekunder. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2018 – 2020. Teknik pengumpulan data yang digunakan penulis adalah purposive sampling yang di mana diperoleh 456 sampel data. Teknik analisa data yang digunakan penulis adalah analisa regresi logistik dengan besaran signifikansi sebesar 5%. Hasil pengolahan data menunjukkan menunjukkan bahwa variabel *audit tenure*, *audit fee*, dan *audit report lag* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

Kata kunci: kualitas audit, *audit tenure*, *audit fee*, *audit report lag*.