

**PENGARUH FEE AUDIT, AUDIT TENURE DAN AFILIASI KAP
TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018-2023**

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana Akuntansi (S1)

Pada Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika

Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun oleh:

Gabriella Devany Priscilla

NPM: 200425680

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

2024

SKRIPSI

**PENGARUH FEE AUDIT, AUDIT TENURE DAN AFILIASI KAP TERHADAP
KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018-2023**



Disusun oleh:

Gabriella Devany Priscilla

NPM: 200425680

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Pembimbing

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Tabita Indah Iswari', is positioned above the printed name.

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

16 Juli 2024

SKRIPSI

**PENGARUH FEE AUDIT, AUDIT TENURE DAN AFILIASI KAP TERHADAP
KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018-2023**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

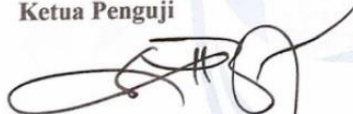
Gabriella Devany Priscilla

NPM: 200425680

Telah dipertahankan di depan panitia penguji pada tanggal 7 Agustus 2024 dan dinyatakan telah memenuhi persyaratan untuk mencapai derajat sarjana Ekonomi (S1) pada Program Studi Akuntansi


SUSUNAN PANITIA PENGUJI

Ketua Penguji


Rustiana, SE., M.Si., Ph.D.

Anggota


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


Yohanes Mario Pratama, SE., M.Acc.

Yogyakarta, 07 Agustus 2024

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Wenefrida Mahestu Novianindra Krisjanti, SE., M.Sc., Ph.D.

DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

PERNYATAAN

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

**PENGARUH FEE AUDIT, AUDIT TENURE DAN AFILIASI KAP
TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018 – 2023**

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 pihak Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 16 Juli 2024

Yang menyatakan,



Gabriella Devany

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus atas segala berkat dan karunia-Nya yang dilimpahkan kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “ **Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure dan Afiliasi KAP Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2023** ”. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S1) dari Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Dalam penulisan ini, penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini tidak lepas dari bantuan berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada pihak yang telah memberikan bimbingan dan dukungannya. Terima kasih penulis sampaikan kepada:

1. Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan baik
2. Kepada Ibu Tabita Indah Iswari, SE., M.Acc.Ak. selaku dosen pembimbing yang telah memberikan tenaga, waktu, kesempatan, dan membimbing penulis dengan penuh kesabaran dan pengertian hingga terselesainya skripsi ini
3. Kepada seluruh Bapak dan Ibu dosen serta seluruh staff di Fakultas Bisnis dan Ekonomika UAJY yang telah memberikan ilmu dan memberikan pelayanan kepada penulis selama menjadi mahasiswa di Universitas Atma Jaya Yogyakarta

4. Kepada Ayah tercinta Swingy Eka Putra dan Ibu terkasih Nety Mandalle yang telah memberikan kasih sayang dan segala dukungan, semangat dan nasehat yang tiada hentinya dalam kelancaran skripsi ini. Terima kasih selalu menjadi support system bagi penulis sehingga penulis mampu menyelesaikan studinya sampai sarjana.
5. Kepada Alm Kakek tercinta Yohanes Mandalle dan Yusuf Tambarru yang semasa hidupnya selalu memberi dukungan dan nasehat kepada penulis untuk terus berjuang dalam menyelesaikan pendidikan
6. Seluruh keluarga penulis yang telah memberikan dukungan dan motivasi agar penulis dapat menyelesaikan skripsi ini
7. Kepada adik penulis, Andrea Benaya yang selalu memberi semangat dan menghibur selama penulis menyusun skripsi
8. Kepada pemilik NPM (200425772) yang selalu meluangkan waktu untuk penulis serta memberi motivasi agar penulis menyelesaikan skripsi dengan baik. Terima kasih telah mendengarkan keluh kesah penulis selama proses pengerjaan skripsi
9. Sahabat-sahabat terkasih, Regita Amalia dan Dian Fitrah yang selalu menghibur dan memberikan semangat selama pengerjaan skripsi ini, serta menjadi rumah kedua bagi penulis yang selalu menemani dalam masa senang dan sulit.
10. Teman – teman seperjuangan angkatan 2020 Fakultas Bisnis dan Ekonomika, semoga kita semua selalu sukses bersama.
11. Teman - teman bermain dan nongkrong “Kontrakan Vol II” terima kasih atas dukungan dan hiburannya selama masa perkuliahan dan saat menyusun skripsi.

12. Semua pihak yang telah membantu baik secara langsung maupun tidak langsung dalam menyelesaikan skripsi ini.
13. Untuk diri sendiri, Gabriella Devany Priscilla P. atas segala kerja keras dan selalu semangat berjuang tanpa mengenal rasa lelah dan menyerah dalam menyelesaikan skripsi ini sampai akhir.

Penulis menyadari bahwa dalam skripsi ini masih terdapat kekurangan, oleh karena itu segala kritik dan saran yang membangun akan diterima penulis dengan senang hati. Akhir kata, penulis mengucapkan terima kasih atas segala dukungan dan perhatian kepada semua pihak dan berharap agar skripsi ini bermanfaat bagi perkembangan ilmu pengetahuan.

Yogyakarta, 16 Juli 2024

Peneliti

Gabriella Devany

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
DAFTAR TABEL	xiii
Abstrak.....	xiv
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat penelitian.....	6
1.4.1 Manfaat Teoritis	7
1.4.2 Manfaat Praktis.....	7
BAB II	8
LANDASAN TEORI	8
2.1 Tinjauan Teori.....	8
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	8
2.2 Kualitas Audit	11
2.3 Fee Audit.....	12
2.4 Audit Tenure	14
2.5 Afiliasi KAP.....	15
2.6 Penelitian terdahulu.....	16
2.7 Kerangka Konseptual	20
2.8 Pengembangan Hipotesis	20
2.8.1 Hubungan <i>Fee Audit</i> terhadap Kualitas Audit.....	20
2.8.2 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap Kualitas Audit.....	21
2.8.3 Pengaruh Afiliasi KAP terhadap Kualitas Audit.....	22
BAB III.....	24
METODOLOGI PENELITIAN	24
3.1 Jenis penelitian	24
3.2 Objek penelitian	24

3.3 Subjek penelitian	24
3.4 Populasi dan Sampel	25
3.4.1 Populasi	25
3.4.2 Sampel	25
3.5 Variabel Penelitian	28
3.5.1 Variabel Dependen	28
3.5.2 Variabel Independen.....	30
3.6 Operasional Variabel.....	32
3.7 Jenis dan teknik pengumpulan data.....	33
3.7.1 Jenis data.....	33
3.7.2 Teknik pengumpulan data	33
3.8 Analisis Data	34
3.8.1 Statistik Deskriptif.....	34
3.9 Uji Asumsi Klasik	34
3.9.1 Uji Normalitas	35
3.9.2 Uji Multikolinearitas.....	35
3.9.3 Uji Heteroskedastisitas	36
3.9.4 Uji Autokorelasi	36
3.10 Analisis Regresi Berganda	37
3.11 Uji Nilai T	37
3.12 Uji Nilai F.....	38
3.13 Koefisien Determinasi (R^2)	38
BAB IV	40
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	40
4.1 Hasil Pembahasan	40
4.1.1 Uji Statistik Deskriptif.....	40
4.1.2 Uji Normalitas	41
4.1.3 Uji Multikolinearitas.....	42
4.1.4 Uji Heteroskedastisitas	43
4.1.5 Uji Autokorelasi	44
4.1.6 Analisis Regresi Berganda.....	46
4.1.7 Uji Nilai t	47
4.1.8 Uji f.....	48
4.1.9 Uji Koefisien Determinasi	49
4.2 Pembahasan Hasil Penelitian	49

4.2.1 Pengaruh <i>Fee Audit</i> terhadap Kualitas Audit	49
4.2.2 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap Kualitas Audit.....	50
4.2.3 Afiliasi KAP	51
BAB V	55
PENUTUP.....	55
5.1 Kesimpulan.....	55
5.2 Implikasi.....	55
5.3 Keterbatasan penelitian	57
5.4 Saran.....	57
DAFTAR PUSTAKA.....	58

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	20
---------------------------------------------	-----------

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. 1 Daftar Nama dan Kode Sampel Perusahaan	62
Lampiran 2. 1 Data Fee Audit Tahun 2018-2023	65
Lampiran 2. 2 Data Afiliasi KAP Tahun 2018-2023	68
Lampiran 2. 3 Data Audit Tenure Tahun 2018-2023.....	73
Lampiran 2. 4 Data Kualitas Audit Tahun 2018-2023.....	78

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Ketentuan Fee Audit.....	14
Tabel 2. 2 Penelitian Terdahulu	16
Tabel 3. 1 Kriteria Sampel.....	26
Tabel 3. 2 Sampel Perusahaan	27
Tabel 3. 3 Operasional Variabel.....	32
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	40
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas Data.....	41
Tabel 4. 3 Hasil Uji Outlier.....	Kesalahan! Bookmark tidak ditentukan.
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinearitas	43
Tabel 4. 5 Hasil Uji Heteroskedastisitas	44
Tabel 4. 6 Hasil Uji Auto Korelasi	44
Tabel 4. 7 Hasil Uji Korelasi dengan Metode Cochrane Orcutt	46
Tabel 4. 8 Hasil Uji Regresi Linear Berganda	47
Tabel 4. 9 Hasil uji F	48
Tabel 4. 10 Hasil Uji Koefisien Determinasi	49

**PENGARUH FEE AUDIT, AUDIT TENURE DAN AFILIASI KAP
TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018-2023**

Disusun Oleh:

Gabriella Devany Priscilla P.

NPM: 200425680

Pembimbing

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

Abstrak

Kualitas audit adalah elemen krusial dalam penyajian laporan hasil audit yang memenuhi harapan pemerintah terhadap kinerja auditor. Kualitas audit melibatkan berbagai faktor penting seperti profesionalisme, etika, objektivitas, independensi, dan kompetensi auditor. Auditor dituntut untuk terus meningkatkan kualitas audit agar dapat mengukur keandalan laporan keuangan dan mengurangi risiko informasi yang tidak kredibel, terutama bagi para investor. Hal ini menjadikan perlunya dilakukan penelitian untuk mengetahui pengaruh *Fee Audit*, *Audit Tenure*, dan Afiliasi KAP terhadap kualitas audit pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI. Penelitian ini melibatkan populasi 42 perusahaan dengan sampel sebanyak 108. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *Fee Audit* berpengaruh positif terhadap kualitas audit, sementara *Audit Tenure* dan Afiliasi KAP berpengaruh negatif terhadap kualitas audit.

Kata Kunci: *Kualitas Audit, Audit Fee, Audit Tenure dan Afiliasi KAP*