

**PENGARUH FEE AUDIT, TENUR AUDIT, DAN
SPESIALISASI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT
PADA PERUSAHAAN *CONSUMER NON-CYCLICAL* DI
BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2019 – 2023**

Skripsi

Untuk Memenuhi Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana Akuntansi (SI)

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun Oleh:

Enrique Stephan Lovito Sudjono

NPM: 20 04 25621

Fakultas Bisnis dan Ekonomika

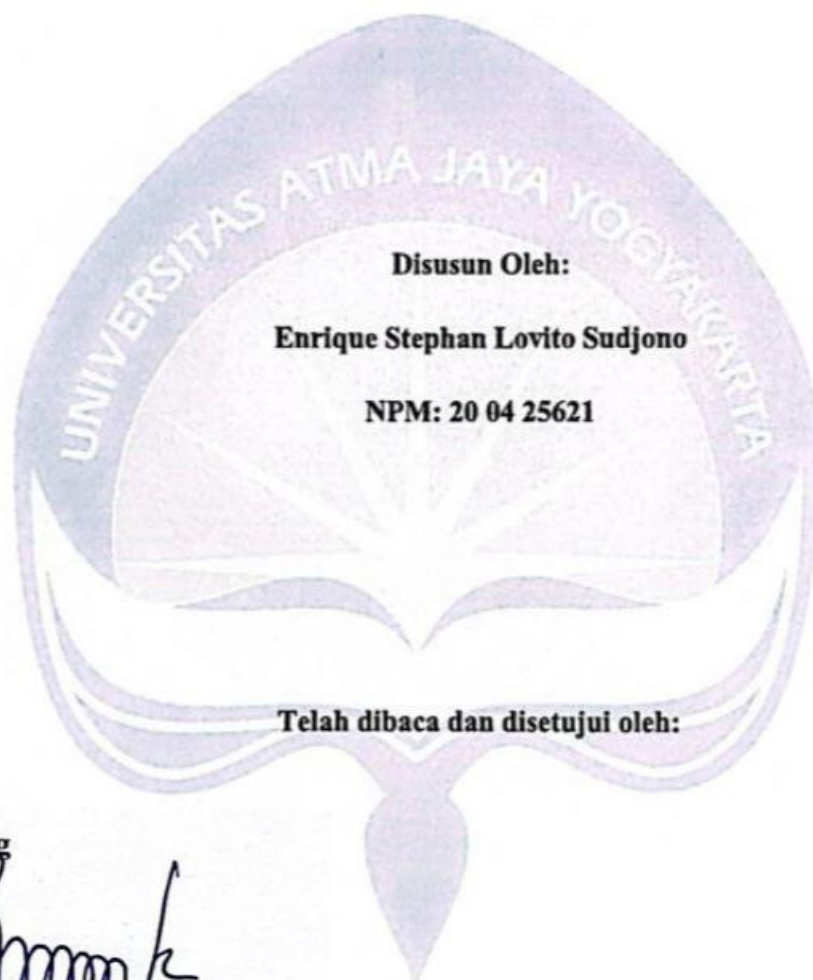
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

YOGYAKARTA,

NOVEMBER 2024

Skripsi

**PENGARUH FEE AUDIT, TENUR AUDIT, DAN SPESIALISASI AUDITOR
TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN CONSUMER *NON-
CYCLICAL* DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2019-2023**



Disusun Oleh:

Enrique Stephan Lovito Sudjono

NPM: 20 04 25621

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Pembimbing

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Nuritomo', written over a light purple rectangular background.

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

20 Desember 2024

Skripsi

**Pengaruh Fee Audit, Tenur Audit, dan Spesialisasi Auditor Terhadap
Kualitas Audit Pada Perusahaan Consumer Non-Cyclical di Bursa Efek
Indonesia Periode 2019-2023**

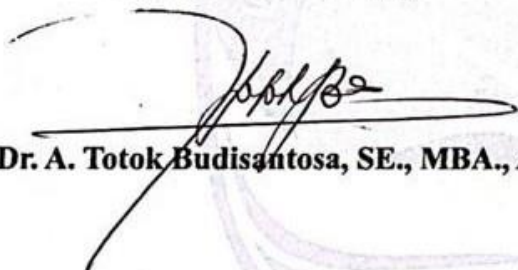
yang dipersiapkan dan disusun oleh

**Enrique Stephan Lovito Sudjono
NPM: 20 04 25621**


telah 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


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

Anggota Panitia Penguji


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


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

Yogyakarta,

Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika

Universitas Atma Jaya Yogyakarta



**FAKULTAS BISNIS
DAN EKONOMIKA**


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

PERNYATAAN

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

**PENGARUH FEE AUDIT, TENUR AUDIT, DAN SPESIALISASI
AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN
CONSUMER NON – CYCLICAL DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2019 – 2023**

Benar-benar hasil karya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik langsung maupun tidak langsung bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam catatan perut dan daftar pustaka. Apabila di kemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiat sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta

Yogyakarta, Novemer 2024

Yang Menyatakan



Enrique Stephan Lovito Sudjono

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat, penyertaan, dan anugerahnya penulis dapat memulai dan menyelesaikan skripsi dengan baik. Tujuan disusunnya skripsi ini adalah sebagai salah satu syarat kelulusan untuk mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi di Fakultas Bisnis dan Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Penulis sangat menyadari secara keseluruhan proses mengerjakan skripsi ini tidak berjalan dengan sendirinya namun adanya dukungan, bantuan, dan bimbingan dari banyak pihak yang terkasih secara langsung maupun tidak langsung sehingga skripsi penulis dapat selesai dengan baik. Oleh sebab itu penulis mengucapkan banyak terimakasih kepada:

1. Bapak Dr. Nuritomo, SE., M.Acc., BKP. Selaku dosen pembimbing skripsi yang senantiasa memberikan bimbingan, nasehat, dan saran kepada penulis selama proses pengerjaan skripsi. Terimakasih atas kesabaran, dedikasi, dan semangat beliau dalam membimbing penulis menyelesaikan skripsi. Tanpa bimbingan beliau, skripsi penulis tidak akan terselesaikan dengan baik.
2. Bapak Samiaji Sarosa, MIS., Ph.D. selaku dosen pembimbing akademik penulis yang senantiasa memberikan nasehat dan saran yang sangat membantu penulis dalam proses perkuliahan. Terima kasih atas pendampingannya selama ini.
3. Bapak dan Ibu Dosen Program Studi Akuntansi FBE UAJY yang senantiasa mengajar dan membimbing penulis selama masa perkuliahan.
4. Sudjono, Endang Sri Mukti, Esabella Marchelene, dan Elisabeth Febriane selaku ayah, ibu, dan kakak penulis yang selalu mendukung penulis dalam keadaan apapun baik duka maupun suka.
5. Gregorius Yudhistira, Leonardus Brian, Gregorius Addo, Sekar Novena, Silvia Liberti, dan Karissa Yokastyasari selaku sahabat penulis yang selalu menemani dan menghibur penulis dalam keadaan apapun baik senang maupun sedih.

6. Teman – teman Erbob dari Timika yang sudah memberikan dukungan dan kebersamaannya yang selalu menghibur penulis selama proses pengerjaan skripsi.
7. Seluruh keluarga besar UKF Basket Fakultas Bisnis dan Ekonomika yang selalu menemani, menghibur dan memberikan semangat selama proses pengerjaan skripsi.

MOTTO

"Do not be anxious about anything, but in every situation, through prayer and petition with thanksgiving, tell your requests to God"

-Filipi 4:6-

HALAMAN PERSEMBAHAN

Karya ini saya persembahkan untuk:

Sudjono

Endang Sri Mukti

Esabella Marchelene

Elisabeth Febriane

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iii
PERNYATAAN.....	iii
KATA PENGANTAR	v
MOTTO.....	vii
HALAMAN PERSEMBAHAN	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
ABSTRAK	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	4
1.3 Tujuan Penelitian.....	4
1.4 Manfaat Penelitian.....	5
BAB II LANDASAN TEORI & PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....	6
2.1 Teori Keagenan	6
2.2 Kualitas Audit.....	7
2.3 Fee Audit	9
2.4 Tenur Audit	11
2.5 Spesialisasi Auditor	13
2.6 Penelitian Terdahulu.....	15
2.7 Pengembangan Hipotesis.....	16
BAB III METODE PENELITIAN	21
3.1 Populasi dan Sampel.....	21
3.1.1 Populasi.....	21
3.1.2 Sampel.....	21
3.2 Variabel Penelitian	22

3.3	Operasional Variabel	22
3.4	Kerangka Penelitian.....	24
3.5	Jenis Data dan Teknik Pengumpulan Data.....	24
3.5.1	Jenis Data	24
3.5.2	Pengumpulan Data	25
3.6	Analisis Data	25
3.6.1	Uji Pendahuluan.....	25
3.6.1.1	Uji Statistik Deskriptif	25
3.6.1.2	Uji Normalitas	26
3.6.1.3	Uji Asumsi Klasik	27
3.6.2	Uji Hipotesis	29
3.6.2.1	Uji Nilai t.....	29
3.6.2.2	Uji Nilai f	29
3.6.2.3	Koefisien Determinasi.....	29
3.6.2.4	Uji Regresi Berganda	30
3.6.2.5	Tingkat Kesalahan.....	30
3.6.3	Rencana Pembahasan	31
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	32
4.1	Sampel Penelitian	32
4.2	Statistik Deskriptif	32
4.3	Uji Normalitas	34
4.4	Uji Asumsi Klasik	35
4.4.1	Uji Multikolinearitas	35
4.4.2	Uji Heteroskedastisitas.....	35
4.4.3	Uji Autokorelasi	36
4.5	Uji Hipotesis	36
4.5.1	Uji Nilai F	36
4.5.2	Koefisien Determinasi (R^2).....	37
4.5.3	Uji Nilai t	38
4.6	Pengaruh Hasil Penelitian.....	39
4.6.1	Pengaruh Fee audit terhadap Kualitas Audit.....	39

4.6.2 Pengaruh Tenur audit terhadap Kualitas Audit.....	40
4.6.3 Pengaruh Spesialisasi Auditor terhadap Kualitas Audit	41
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	42
5.1 Kesimpulan.....	42
5.2 Implikasi Penelitian	42
5.3 Keterbatasan Penelitian	43
5.4 Saran	43
DAFTAR PUSTAKA	44
LAMPIRAN.....	49

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1	Operasionalisasi Variabel.....	22
Tabel 3.2	Pengambilan Keputusan Uji Durbin Watson	28
Tabel 4.1	Jumlah Sampel Penelitian	32
Tabel 4.2	Statistik Deskriptif Keseluruhan Data.....	33
Tabel 4.3	Hasil Uji Normalitas.....	34
Tabel 4.4	Hasil Uji Multikolinearitas.....	35
Tabel 4.5	Hasil Uji Heteroskedastisitas	35
Tabel 4.6	Hasil Uji Autokorelasi.....	36
Tabel 4.7	Hasil Uji F	37
Tabel 4.8	Hasil Koefisien Determinasi	37
Tabel 4.9	Hasil Uji t	38

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Kerangka Penelitian.....	24
Gambar 3.2 Grafik Tingkat Kesalahan.....	31

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Saham	49
Lampiran 2	Tabulasi Data	51
Lampiran 3	Uji Asumsi Klasik.....	55
Lampiran 4	Uji Statistik	57

**PENGARUH FEE AUDIT, TENUR AUDIT, DAN SPESIALISASI
AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN
CONSUMER NON-CYCLICAL DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE
2019-2023**

Disusun oleh :

Enrique Stephan Lovito Sudjono

NPM: 20 04 25621

Pembimbing:

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

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk meneliti dan melihat pengaruh fee audit, Tenur audit, dan spesialisasi auditor terhadap kualitas audit pada perusahaan *consumer non-cyclical* periode 2019 – 2023. Data yang digunakan merupakan data sekunder yang diperoleh dari Bursa Efek Indonesia (BEI). Variabel kualitas audit diukur menggunakan *Absolute discretionary accrual* dengan *modified jones model*. Alat analisis yang digunakan adalah model regresi berganda yang diolah menggunakan perangkat lunak IBM SPSS 25. Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara simultan fee audit berpengaruh positif terhadap kualitas audit, sedangkan Tenur audit dan spesialisasi auditor tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

Kata Kunci: Kualitas Audit, Fee Audit, Tenur audit, Spesialisasi auditor