

**PENGARUH *AUDIT FEE*, *AUDIT TENURE*, DAN AFILIASI KAP  
TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN SEKTOR  
*CONSUMER NON-CYCLICALS* YANG TERDAFTAR  
DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2020-2023**

**Skripsi**

**Untuk Memenuhi Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana Akuntansi (S1)**

**Pada Program Studi Akuntansi**

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



Disusun oleh:

Nama : Tommy Syah Putra Silalahi

NPM : 200425891

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

**2024**

**LEMBAR PENGESAHAN**

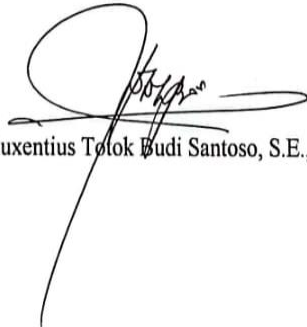
**PENGARUH *AUDIT FEE*, *AUDIT TENURE*, DAN AFILIASI KAP  
TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN SEKTOR  
*CONSUMER NON-CYCLICALS* YANG TERDAFTAR  
DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2020-2023**

**Disusun Oleh:**

**Tommy Syah Putra Silalahi  
200425891**

**Telah dibaca dan disetujui oleh:**

**Dosen Pembimbing**



**Dr. Auxentius Totok Budi Santoso, S.E., Akt., M.B.A., CA.**

Yogyakarta

**SKRIPSI**

**PENGARUH *AUDIT FEE*, *AUDIT TENURE*, DAN AFILIASI KAP TERHADAP  
KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN SEKTOR *CONSUMER NON-  
CYCLICALS* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2020-  
2023**

**Yang dipersiapkan dan disusun oleh:**

Tommy Syah Putra Silalahi

200425891

Telah dipertahankan di depan panitia penguji

pada tanggal 07 Januari 2025

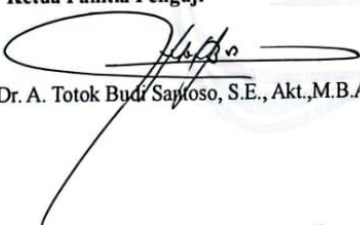
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

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

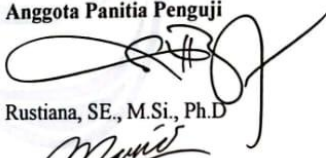
Program Studi Akuntansi

**SUSUNAN PANITIA PENGUJI**

**Ketua Panitia Penguji**

  
Dr. A. Totok Budi Saptoso, S.E., Akt., M.B.A., CA.,

**Anggota Panitia Penguji**


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

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

Yogyakarta, 07 Januari 2025

Dekan Fakultas Bisnis Dan Ekonomika

Universitas Atma Jaya Yogyakarta

  
FAKULTAS BISNIS  
DAN EKONOMIKA  
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA  
Wenefrida Mahestu Novjandra Krisjanti, S.E., M.Sc., Ph.D.

## PERNYATAAN

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

**PENGARUH *AUDIT FEE*, *AUDIT TENURE*, DAN AFILIASI KAP TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN SEKTOR *CONSUMER NON-CYCLICALS* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2020-2023**

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

Yogyakarta, 15 November 2024

Yang Menyatakan



Tommy Syah Putra Silalahi

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat, anugerah, kasih, dan karunia yang telah diberikan-Nya sehingga penulis dapat memulai dan menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengaruh *Audit Fee*, *Audit Tenure*, Dan Afiliasi KAP Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Sektor *Consumer Non-Cyclicals* yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023.**

Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat kelulusan untuk mendapatkan gelar sarjana (S1) pada Program Studi Akuntansi di Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini dapat terselesaikan tidak terlepas dari peran, dukungan, bantuan, dan bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis menyampaikan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan kesehatan jasmani dan rohani, serta kelancaran dan kemudahan selama proses pengerjaan skripsi.
2. Bapak Dr. Auxentius Totok Budi Santoso, S.E., Akt., M.B.A., CA., selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah memberikan arahan, bimbingan, petunjuk, serta dukungan penuh kepada penulis selama proses pengerjaan skripsi sehingga skripsi dapat diselesaikan dengan baik.
3. Bapak Anastasia susty A, DR, M.SI.,CA.,AKT. selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah memberikan arahan, bimbingan, petunjuk, serta dukungan penuh kepada penulis selama kegiatan perkuliahan berjalan.
4. Bapak dan Ibu Dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang senantiasa mengajar, membimbing, dan memberikan petunjuk kepada penulis selama masa perkuliahan.
5. Bapak Ganda Tua Silalahi selaku Ayah kandung penulis yang telah membesarkan dan mendidik penulis dengan sangat baik.
6. Ibu Erna Sipahutar selaku Ibu kandung penulis yang telah membesarkan, mendidik penulis dengan sangat baik dan penuh kasih sayang.

7. Andreas dan Tirta selaku adik-adik penulis yang selalu mendukung dan memotivasi penulis dalam keadaan apapun baik suka maupun duka.
8. Tulang, Nantulang, Uda, dan Tante yang selalu mendoakan dan mendukung penulis dalam keadaan suka maupun duka.
9. Magdalena Epidar Telaumbanua yang selalu menasehati, mendukung, memberikan motivasi, arahan, dan menjadi teman diskusi penulis selama kegiatan perkuliahan.
10. Kakak Yanti Marpaung selaku kakak penulis yang selalu mendukung dan memotivasi penulis dalam keadaan apapun.
11. Julian Rio Pati, Nanda, Aldy, Hansen, Anto, Deva dan Edo selaku sahabat dan teman baik penulis yang selalu mendukung, memotivasi, dan menghibur penulis dikala suka maupun duka.
12. Semua pihak yang tidak bisa disebutkan satu per satu yang telah mendukung dan memotivasi penulis selama perkuliahan berlangsung dan penyusunan skripsi.

Yogyakarta, 15 November 2024

Yang Menyatakan



Tommy Syah Putra Silalahi

**MOTTO**

*“Firman-mu itu pelita bagi kakiku dan terang bagi jalanku”*

**(Mazmur 119:105)**

*“Best since day one”*

**(Cm punk)**

*“Jangan melawan dosen mu, biar cepat selesai skripsi kamu dan jangan gampang menyerah banyak jalan menuju ke suksesan”*

**(nasehat dari mama)**

## DAFTAR ISI

PERNYATAAN.....	i
ii	
KATA PENGANTAR.....	v
MOTTO .....	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR TABEL .....	xi
ABSTRAK.....	<b>10</b>
BAB I.....	<b>1</b>
PENDAHULUAN .....	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	4
1.3. Tujuan Penelitian .....	4
1.4. Manfaat Penelitian .....	4
BAB II .....	<b>5</b>
LANDASAN TEORI.....	<b>5</b>
2.1. Teori Keagenan .....	5
2.2. Kualitas Audit.....	6
2.3. <i>Audit Fee</i> .....	7
2.4. <i>Audit Tenure</i> .....	9
2.5. Afiliasi KAP .....	9
2.6. Kerangka Konseptual.....	10
2.7. Penelitian Terdahulu .....	11
2.8. Pengembangan Hipotesis.....	15
2.8.1. Pengaruh <i>Audit Fee</i> terhadap Kualitas Audit .....	15
2.8.2. Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap Kualitas Audit.....	16
2.8.3. Pengaruh Afiliasi KAP Terhadap Kualitas Audit.....	17
BAB III.....	<b>19</b>
METODE PENELITIAN .....	<b>19</b>
3.1. Jenis Penelitian .....	19
3.2. Objek Penelitian .....	19
3.4. Populasi dan Sampel .....	19
3.4.1. Populasi.....	19
3.4.2. Sampel.....	20



3.5.1	Variabel Dependen .....	21
3.5.2	Variabel Independen .....	23
3.5.2.1	Audit Fee .....	23
3.5.2.2	<i>Audit Tenure</i> .....	23
3.5.2.3	Afiliasi KAP .....	24
3.7	Jenis Data dan Teknik Pengumpulan Data .....	27
3.7.1	Jenis Data .....	27
3.7.2	Teknik Pengumpulan Data .....	27
3.8	Analisis Data .....	28
3.8.1	Statistik Deskriptif .....	28
3.8.2	Uji Asumsi Klasik .....	28
3.8.2.1	Uji Normalitas .....	28
3.8.2.2	Uji Multikolinieritas .....	29
3.8.2.3	Uji Heteroskedastisitas .....	29
3.8.2.4	Uji Autokolerasi .....	29
3.8.3.3	Uji Nilai T .....	31
BAB IV	.....	32
HASIL DAN PEMBAHASAN	.....	32
BAB V	.....	45
PENUTUP	.....	45
5.1.	Kesimpulan .....	45
5.2.	Implikasi .....	45
5.3.	Keterbatasan Penelitian .....	46
5.4.	Saran .....	46
DAFTAR PUSTAKA	.....	48
LAMPIRAN	.....	57

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1. Model Penelitian.....	22
-----------------------------------	----

## DAFTAR TABEL

Tabel 4. 1. Pemilihan Sampel.....	35
Tabel 4. 2. Analisis Statistik Deskriptif .....	36
Tabel 4. 3.1 Uji Normalitas. ....	36
Tabel 4. 4. Uji Multikolinearitas .....	37
Tabel 4. 5. Uji Heteroskedastisitas. ....	37
Tabel 4. 6. Uji Autokorelasi .....	38
Tabel 4. 7. Uji F.....	38
Tabel 4. 8. Uji Koefisien Determinasi .....	39
Tabel 4. 9. Uji T.....	39

**PENGARUH *AUDIT FEE*, *AUDIT TENURE*, DAN AFILIASI KAP  
TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN SEKTOR  
*CONSUMER NON-CYCLICALS* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA TAHUN 2020-2023**

**Tommy Syah Putra Silalahi**  
**Universitas Atma Jaya Yogyakarta**  
**Email: [Tommysilalahi4@gmail.com](mailto:Tommysilalahi4@gmail.com)**

**Pembimbing:**  
**Dr. Auxentius Totok Budi Santoso, S.E., Akt., M.B.A., CA.**

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh bukti empiris mengenai pengaruh variabel independen berupa *Audit Fee*, *Audit Tenure* afiliasi KAP memiliki pengaruh terhadap kualitas audit pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Variabel dependen dalam penelitian ini adalah kualitas audit. Variabel independen yang diuji dalam penelitian ini adalah audit fee, audit tenure, afiliasi KAP. Objek yang diteliti adalah perusahaan sektor *consumer non-cyclicals* yang terdaftar di BEI tahun 2020-2023. Uji data penelitian ini adalah uji asumsi klasik yang terdiri dari uji normalitas, uji multikolinearitas, uji heteroskedastisitas, uji autokorelasi, dan uji hipotesis yang terdiri dari uji f, uji koefisien determinasi, uji regresi. Pada penelitian ini terdapat 84 data *outlier* sehingga sampel perusahaan tersebut harus dikeluarkan dari penelitian ini. Penelitian ini menggunakan 50 sampel perusahaan dengan total 116 data setelah *outlier* data dilakukan. Pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan teknik purposive sampling berdasarkan kriteria tertentu. Hasil penelitian ini didapatkan *Audit fee* berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Semakin tinggi audit fee maka kualitas audit yang dihasilkan semakin baik, *Audit tenure* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. Lamanya masa perikatan (hubungan) yang terjalin antara auditor dan klien tidak mempengaruhi kualitas audit, Afiliasi KAP tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. Tidak terdapat perbedaan kualitas audit bagi perusahaan yang diaudit oleh afiliasi KAP, baik itu KAP *Big Four* maupun KAP *Non-Big Four*.

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