

**ANALISIS PENGARUH AUDIT TENURE, AUDIT FEE DAN
AFILIASI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BURSA EFEK
INDONESIA**

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana

Akuntansi (S1)

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun oleh:

Toni Irawan

NPM: 14 04 21300

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

2020

SKRIPSI

**ANALISIS PENGARUH AUDIT TENURE, AUDIT FEE DAN
AFILIASI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BURSA EFEK
INDONESIA**

Disusun oleh:

TONI IRAWAN

NPM: 14 04 21300

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Pembimbing

Dr. A. Totok Budi Santosa, S.E., MBA., Akt.

16 Januari 2020



UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA
Fakultas Bisnis dan Ekonomika

SURAT KETERANGAN

No. 220/J/I

Berdasarkan dari Ujian Pendadaran yang diselenggarakan pada hari Senin, 16 Maret 2020 dengan susunan penguji sebagai berikut:

- | | |
|--|---------------|
| 1. A. Totok Budisantoso, SE., MBA., Ak., CA | Ketua Penguji |
| 2. Nuritomo, SE., M.Acc | Anggota |
| 3. Anggreni Dian Kurniawati, SE., M.Sc., Ak., CA., CSA | Anggota |

Tim Penguji Pendadaran Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta telah memutuskan bahwa:

Nama : Tony Irawan
NPM : 140421300

Dinyatakan

Lulus Dengan Revisi

Pada saat ini skripsi Tony Irawan telah selesai direvisi dan revisian tersebut telah diperiksa dan disetujui oleh semua anggota panitia penguji.

Surat Keterangan ini dibuat agar dapat digunakan untuk keperluan Yudisium kelulusan Sarjana Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika UAJY.

Dekan,

Drs. Budi Suprpto, MBA., Ph.D

PERNYATAAN

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

ANALISIS PENGARUH AUDIT TENURE, AUDIT FEE DAN AFILIASI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BURSA EFEK INDONESIA

Benar-benar hasil karya saya sendiri. Pernyataan, ide maupun kutipan baik langsung maupun tak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini 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, 16 Januari 2020

Yang menyatakan

Toni Irawan

KATA PENGANTAR

Puji syukur dan terima kasih Peneliti panjatkan setinggi-tingginya atas kehadiran Tuhan Yang Maha Esa, yang telah memberikan karunia, berkah serta rahmat-Nya yang begitu melimpah hingga saat ini kepada Penulis, sehingga Penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan tepat waktu. Dimana skripsi ini berjudul “ANALISIS PENGARUH *AUDIT TENURE*, *AUDIT FEE* DAN AFILIASI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI”. Adapun tujuan dari penyusunan skripsi ini merupakan salah satu syarat yang harus dipenuhi guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi S-1 Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Atma Jaya.

Dalam proses penyusunan skripsi ini, penulis sendiri mendapatkan dukungan dari segala pihak dan bantuan serta masukan sehingga dalam kesempatan ini penulis menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

- 1) Bapak Drs. Budi Suprpto, M.B.A., Ph.D. selaku Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta.
- 2) Ibu Dr. Anastasia Susty Ambarriani, M.Si.,Akt.,C.A. Selaku Kaprodi S1 Akuntansi.
- 3) Bapak Dr. A. Totok Budi Santosa, S.E., MBA., Akt. selaku Dosen Pembimbing yang telah banyak membantu saya, memberikan perhatian dan waktunya untuk membimbing dan mengarahkan peneliti dalam penyelesaian skripsi ini.

- 4) Kedua orang tua saya Sunarto dan Kirmini dan juga kakak saya Esti Nugraheni dan Heri Nugraha.
- 5) Teman kuliah saya Robert, Agung, Jatayu, Chetty, Hassan, Maria, Robby, Chandra.
- 6) Rekan - rekan saya di Lusid Pak Harto selaku owner Lusid Yogyakarta, Andre, Jordan, Satria, Calvin, Moenzhah, Arimaneh, Aziz dan Rekan rekan yg lainnya.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dan masih banyak kelemahan-kelemahan yang semata-mata merupakan keterbatasan peneliti. Oleh karena itu, kritik dan saran sangat diharapkan peneliti guna menyempurnakan skripsi ini. Akhir kata penulis mengucapkan banyak terima kasih dan semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi kita semua.

Yogyakarta, Januari 2020

Penulis,

Toni Irawan

NPM: 14 04 21300

MOTO DAN PERSEMBAHAN

Kemarin adalah masa lalu dan masa lalu adalah sejarah yang dapat menjadikan contoh bagi kita. Hari ini adalah perjuangan untuk masa depan, masa depan adalah cita-cita

(Kahlil Gibran)

The logo of Universitas Widyadarmasurabaya is a large, light gray watermark in the background. It features a stylized sunburst or fan-like shape with multiple rays emanating from a central point. The Latin motto "serviens in lumine veritatis" is written in a curved path around the top half of the sunburst.

Kupersembahkan skripsi ini teruntuk:

Bapak & Ibu

Kakaku

Seluruh Keluarga Trah Wiryosudarman

DAFTAR ISI

	Halaman
Halaman Judul	i
Halaman Persetujuan Pembimbing	ii
Halaman Pengesahan Skripsi	iii
Halaman Pernyataan	iv
Kata Pengantar	v
Halaman Moto Dan Persembahan	vii
Daftar Isi	viii
Daftar Tabel dan Gambar.....	xi
Daftar Lampiran	xii
Intisari	xiii
 BAB I PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Identifikasi Masalah.....	6
1.3. Batasan Masalah	6
1.4. Rumusan Masalah.....	6
1.5. Tujuan Penelitian	7
1.6. Manfaat Penelitian	7
1.7. Sistematika Penulisan	8
 BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Landasan Teori	10
2.1.1. Teori Keagenan (Agency Theory)	10
2.1.2. Kualitas Audit.....	13
2.1.3. Audit Tenure.....	16
2.1.4. Audit Fee	19
2.1.5. Afiliasi Auditor.....	21
2.2. Penelitian Terdahulu	23
2.3. Kerangka Konseptual.....	26

2.4. Hipotesis Penelitian	27
2.4.1. Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap Kualitas Audit.....	28
2.4.2. Pengaruh <i>Audit Fee</i> Terhadap Kualitas Audit.....	28
2.4.3. Pengaruh Afiliasi Audit Terhadap Kualitas Audit.....	29

BAB III METODE PENELITIAN

3.1. Jenis Penelitian	31
3.2. Populasi dan Sampel Penelitian.....	31
3.3. Jenis dan Sumber Data.....	32
3.4. Metode Pengumpulan Data	32
3.5. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel Penelitian	33
3.5.1. Variabel Dependen.....	33
3.5.2. Variabel Independen	34
3.6. Teknik Analitis	39
3.6.1. Uji Asumsi Klasik.....	39
3.6.2. Pengujian Hipotesis	43
3.6.3. Analisis Regresi Linear Berganda	44

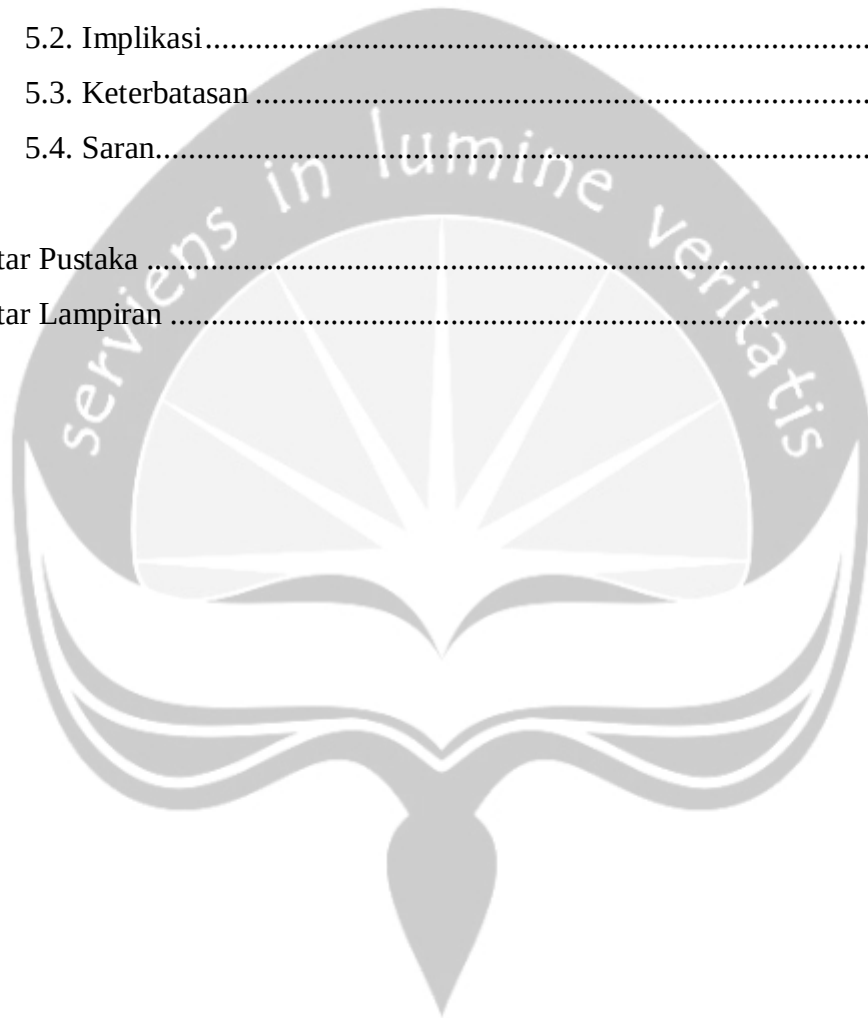
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

4.1. Deskripsi Objek Penelitian.....	45
4.2. Analisis Statistik Deskriptif.....	46
4.3. Uji Asumsi Klasik.....	47
4.3.1. Uji Asumsi Normalitas.....	47
4.3.2. Uji Multikolinearitas	49
4.3.3. Uji Heteroskedastisitas	49
4.3.4. Uji Autokorelasi.....	50
4.4. Analisis Koefisien Determinasi	51
4.5. Uji Signifikansi Pengaruh Simultan (Uji F).....	52
4.6. Analisis Regresi Linear Berganda dan Uji Signifikansi Pengaruh Parsial (Uji t)	53
4.7. Pembahasan Hasil Penelitian.....	56

4.7.1. Pengaruh Audit tenure (X1) terhadap Kualitas Audit (Y)	56
4.7.2. Pengaruh Audit fee (X2) terhadap Kualitas Audit (Y)	57
4.7.3. Pengaruh Afiliasi Audit (X3) terhadap Kualitas Audit (Y) ..	58

BAB V_KESIMPULAN DAN SARAN

5.1. Kesimpulan.....	60
5.2. Implikasi.....	60
5.3. Keterbatasan	61
5.4. Saran.....	61
Daftar Pustaka	58
Daftar Lampiran	63



DAFTAR TABEL

Tabel 3.1. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	37
Tabel 4.1. Proses Seleksi Sampel Berdasarkan Kriteria	49
Tabel 4.2. Statistik Deskriptif dari Audit tenure, Audit fee, dan Kualitas Audit	45
Tabel 4.3. Statistik Deskriptif dari Afiliasi Auditor	46
Tabel 4.4. Uji Normalitas	48
Tabel 4.5. Uji Multikolinearitas	49
Tabel 4.6. Uji Heteroskedastisitas	50
Tabel 4.7. Uji Autokorelasi dengan Uji Durbin-Watson	51
Tabel 4.8. Koefisien Determinasi	52
Tabel 4.9. Uji F	53
Tabel 4.10. Uji Signifikansi Pengaruh Parsial (Uji t).....	54

DAFTAR GAMBAR

Gambar 4.1. Uji Normalitas dengan Pendekatan <i>Normal</i>	48
Gambar 4.2. Menghitung t tabel dengan Rumus TINV dalam Microsoft Excel...	54

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Yang Memenuhi Kriteria dan Data Kualitas Audit	63
Lampiran 2 Daftar Perusahaan Yang Memenuhi Kriteria dan Data Audit Tenure	64
Lampiran 3 Daftar Perusahaan Yang Memenuhi Kriteria dan Data <i>Fee Audit</i>	65
Lampiran 4 Daftar Perusahaan Yang Memenuhi Kriteria dan Data Afiliasi Auditor	66
Lampiran 6 Hasil Pengolahan Tabulasi Data Menggunakan SPSS 15.0	67

ANALISIS PENGARUH AUDIT TENURE, AUDIT FEE DAN AFILIASI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BURSA EFEK INDONESIA

Disusun Oleh :

Toni Irawan

NPM: 14 04 21300

Pembimbing

Dr. A. Totok Budi Santosa, S.E., MBA., Akt.

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh *audit tenure*, *audit fee*, afiliasi auditor terhadap kualitas audit.

Penelitian ini merupakan jenis penelitian kausal, yang menggunakan data populasi dari 141 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2014-2018. Metode pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah *purposive sampling* dan diperoleh data yang lulus uji sebanyak 35 perusahaan sampel dan 175 jumlah pengamatan. Data yang digunakan adalah laporan keuangan dari masing-masing perusahaan sampel yang di publikasikan melalui situs www.idx.com

Adapun variabel yang berkaitan dengan penelitian ini yang menjadi objek penelitian adalah *audit tenure*, *audit fee*, dan afiliasi auditor, sebagai variabel independen, dan kualitas audit sebagai variabel dependen. Penelitian ini menggunakan regresi linear berganda dalam pengujian hipotesis.

Berdasarkan hasil penelitian, hasil uji signifikan dengan uji F, *audit tenure*, berpengaruh terhadap kualitas audit. Sedangkan *audit fee* dan afiliasi auditor tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

Kata kunci: Kualitas Audit, Audit Tenure, Audit Fee, Afiliasi Auditor.