

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, TENUR AUDIT, DAN FEE AUDIT
TERHADAP DISCRETIONARY ACCRUALS PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2020-2022**

Skripsi

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Gelar

Sarjana Akuntansi (S1) Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun Oleh :

Eva Rianti Angelina Aritonang

NPM : 200425791

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

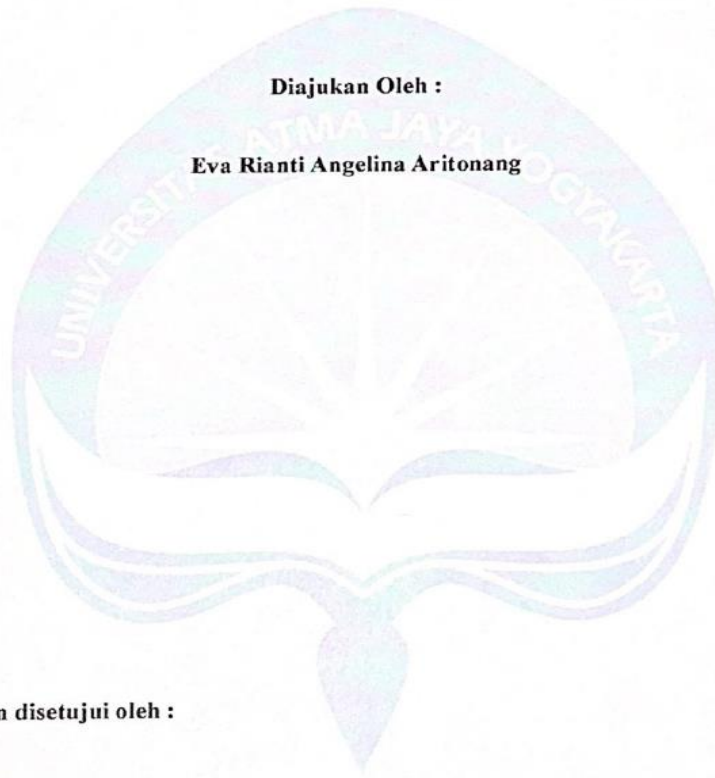
2024

LEMBAR PENGESAHAN

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, TENUR AUDIT, DAN FEE AUDIT
TERHADAP DISCRETIONARY ACCRUALS PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2020-2022**

Diajukan Oleh :

Eva Rianti Angelina Aritonang



Telah dibaca dan disetujui oleh :

Pembimbing

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

Yogyakarta, 13 Agustus 2024

SKRIPSI

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, TENUR AUDIT, DAN FEE AUDIT TERHADAP DISCRETIONARY ACCRUALS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2020-2022

Yang telah dipersiapkan dan disusun oleh :

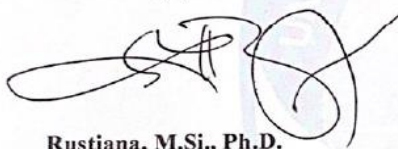
Eva Rianti Angelina Aritonang

NPM : 200425791

telah dipertahankan di depan Panitia Penguji pada tanggal 17 September 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 Penguji

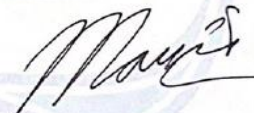


Rustiana, M.Si., Ph.D.

Anggota Panitia Penguji



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



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

Yogyakarta, 23 September 2024

Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika

Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Wenefrida Mahestu Noviantra K, SE., M.Sc.IB, Ph.D.

PERNYATAAN

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

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, TENUR AUDIT, DAN FEE AUDIT
TERHADAP DISCRETIONARY ACCRUALS PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2020-2022**

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

Yogyakarta, 13 Agustus 2024

Yang menyatakan



Eva Rianti Angelina Aritonang

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus, karena berkat dan rahmat-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Tenur Audit, dan *Fee* Audit terhadap *Discretionary Accruals* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2020-2022” dengan baik. Penulisan skripsi ini memiliki tujuan yaitu untuk memenuhi syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta. Penulis sadar bahwa dalam proses penulisan ini tidak terlepas dari doa, dukungan, dan bantuan dari berbagai pihak. Maka dari itu, dalam kesempatan ini penulis ingin menghargai dan menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Tuhan Yesus Kristus atas kasih, berkat, pertolongan, dan penyertaan-Nya yang begitu besar kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dari awal hingga akhir dengan baik.
2. Bapak Dr. Nuritomo, SE., M.Acc., BKP. selaku dosen pembimbing penulis yang selalu memberikan waktu, arahan, bimbingan, dan nasihat kepada penulis, serta selalu sabar dalam membimbing penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan baik. Kiranya kasih Tuhan senantiasa menyertai bapak dimanapun bapak berada.
3. Seluruh dosen dan staf Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang telah memberikan ilmu dan bantuan yang penulis

peroleh dari awal menempuh perkuliahan di UAJY. Tuhan yang membalas kebaikan bapak dan ibu sekalian.

4. Tunggul Soaloon Aritonang (Bapak) dan Disma Sirait (Mama) selaku orangtua penulis yang selalu membawa penulis dalam doa, memberikan cinta kasih yang tulus kepada penulis serta selalu mendukung penuh penulis dalam menyelesaikan perkuliahan dan skripsi.
5. Talita Dwi Aritonang adik satu-satunya penulis yang selalu mendoakan penulis dengan tulus dan selalu memberikan dukungan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan baik.
6. Alm. Harta Aritonang (ompung doli bapak) dan Alm. Dorsia Manik (ompung boru bapak) serta Alm. Konstan Sirait (ompung doli mama) dan Alm. Martiana Sitorus (ompung boru mama) selaku ompung penulis yang selalu menyayangi, mencintai, dan mendukung penulis semasa hidupnya sehingga penulis dapat tumbuh menjadi pahampu panggoaran yang kuat sampai hari ini.
7. Andrian Ruhut Harianja yang sudah bersama dengan penulis dalam waktu yang lama. Terimakasih atas kasih, dukungan dan motivasi kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan baik.
8. Teman seperjuangan penulis Amanda Yosefin Aritonang, Meydiatric Wiran, dan Gracia Margareta yang menjadi teman penulis dari awal perkuliahan hingga akhir, tempat berbagi suka dan duka, serta selalu menguatkan satu sama lain.

9. Felicia Elvira Prayitno, Maria Petronela, Maria Bertila Padu, dan Trifena Febrianti Husli selaku teman pilar pengauditan penulis yang selalu memberikan dukungan dan bantuan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan baik.
10. Seluruh pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu namun telah memberikan dukungan dan bantuan secara langsung maupun tidak langsung dari awal hingga akhir penulisan skripsi.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kesediaan para pembaca untuk memberikan saran dan kritik yang membangun demi perbaikan karya ini. Akhir kata, penulis berharap penelitian ini dapat bermanfaat bagi semua pembaca penelitian ini. Terima kasih.

Yogyakarta, 13 Agustus 2024

A handwritten signature in black ink, featuring a large, stylized initial 'E' followed by the name 'Rianti Angelina Arironang' in a cursive script.

Eva Rianti Angelina Arironang

MOTTO

In the Name of Jesus Christ

“Orang yang berjalan maju dengan menangis sambil menabur benih,
pasti pulang dengan sorak-sorai sambil membawa berkas-berkasnya.”

(Mazmur 126 : 6)

“Karena masa depan sungguh ada, dan harapanmu tidak akan hilang.”

(Amsal 23 : 18)

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

(Ulangan 31 : 6)

“Sebesar gunung masalahmu, seluas laut beban hidupmu.

Tetapi pandanglah langit, sebesar itu pertolongan Yesus untukmu.”

DAFTAR ISI

PERNYATAAN.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
MOTTO	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
ABSTRAK	xiii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	7
1.3 Tujuan Penelitian	8
1.4 Manfaat Penelitian	8
1.5 Sistematika Penulisan	9
BAB II	11
DASAR TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	11
2.1 Landasan Teori.....	11
2.1.1. Teori Keagenan	11
2.1.2. <i>Discretionary Accruals</i>	13
2.1.3. Ukuran Perusahaan	16
2.1.4. Tenur Audit	19
2.1.5. <i>Fee Audit</i>	20
2.2. Penelitian Terdahulu	22
2.3. Pengembangan Hipotesis.....	27
2.3.1. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Discretionary Accruals</i>	27
2.3.2. Pengaruh Tenur Audit terhadap <i>Discretionary Accruals</i>	29
2.3.3. Pengaruh <i>Fee Audit</i> terhadap <i>Discretionary Accruals</i>	30
BAB III.....	32
METODE PENELITIAN	32
3.1 Objek Penelitian.....	32

3.2	Populasi Penelitian.....	32
3.3	Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel.....	32
3.4	Variabel Penelitian	33
3.4.1.	Variabel Dependen	33
3.4.2.	Variabel Independen	35
3.5.	Operasional Variabel.....	36
3.6.	Model Penelitian.....	38
3.7.	Jenis dan Teknik Pengumpulan Data	39
3.8.	Uji Analisis Data.....	40
3.8.1.	Uji Statistik Deskriptif.....	40
3.9.	Uji Asumsi Klasik.....	41
3.9.1.	Uji Normalitas.....	41
3.9.2.	Uji Multikolinearitas	41
3.9.3.	Uji Heterokedastisitas (Uji <i>Glejser</i>)	42
3.9.4.	Uji Autokorelasi	42
3.10.	Uji Hipotesis	43
3.10.1.	Uji Hipotesis Penelitian dan Notasi Statistika	43
3.10.2.	Uji Koefisien Determinasi	44
3.10.3.	Model Pengujian	44
3.10.4.	Uji Nilai t (Parsial).....	45
3.10.5.	Uji Kelayakan Model (Uji Nilai F).....	45
BAB IV		47
HASIL DAN PEMBAHASAN		47
4.1	Objek Penelitian.....	47
4.2.	Hasil dan Analisis Data.....	48
4.2.1.	Uji Statistik Deskriptif.....	48
4.2.2.	Uji Asumsi Klasik.....	50
4.2.2.1.	Uji Normalitas.....	50
4.2.2.2.	Uji Multikolinearitas	51
4.2.2.3.	Uji Heterokedastisitas (Uji <i>Glejser</i>).....	52
4.2.2.4.	Uji Autokorelasi	53
4.3.	Uji Hipotesis	54

4.3.1. Uji Koefisien Determinasi	54
4.3.2. Uji Nilai t (Parsial).....	55
4.3.3. Uji Kelayakan Model (Uji Nilai F).....	56
4.4. Pembahasan Hasil Penelitian.....	57
4.4.1. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Discretionary Accrual</i>	57
4.4.2. Pengaruh Tenur Audit terhadap <i>Discretionary Accrual</i>	59
4.4.3. Pengaruh <i>Fee</i> Audit terhadap <i>Discretionary Accrual</i>	60
BAB V.....	62
PENUTUP.....	62
5.1 Kesimpulan.....	62
5.2 Implikasi	62
5.3 Keterbatasan Penelitian	64
5.4 Saran	65
DAFTAR PUSTAKA.....	66
LAMPIRAN.....	70

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Indikator Batas Bawah Imbalan Jasa Per Jam	22
Tabel 2.2 Ringkasan Penelitian Terdahulu	25
Tabel 3.1 Operasional Variabel	38
Tabel 4.1 Proses Pemilihan Sampel Penelitian	48
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif	49
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas	51
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas	53
Tabel 4.5 Hasil Uji Heterokedastisitas	54
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi	55
Tabel 4.7 Hasil Uji Koefisien Determinasi	56
Tabel 4.8 Hasil Nilai Uji T.....	57
Tabel 4.9 Persamaan Regresi	57
Tabel 4.10 Hasil Nilai Uji F	59

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Model Penelitian	40
-----------------------------------	----

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, TENUR AUDIT, DAN FEE AUDIT
TERHADAP DISCRETIONARY ACCRUALS PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2020-2022**

ABSTRAK

Tujuan penelitian ini adalah untuk memperoleh bukti empiris mengenai pengaruh ukuran perusahaan, tenur audit, dan *fee* audit terhadap *discretionary accruals* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2020-2022. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder yaitu data laporan keuangan dan laporan tahunan perusahaan sektor manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2020-2022, dengan jumlah perusahaan yang telah memenuhi kriteria sebanyak 89 perusahaan. Variabel dependen dalam penelitian ini adalah *discretionary accruals*, sedangkan variabel independen dalam penelitian ini adalah ukuran perusahaan, tenur audit, dan *fee* audit. Dalam menganalisis data menggunakan aplikasi IBM SPSS Statistic V 25. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel ukuran perusahaan, tenur audit, dan *fee* audit berpengaruh negatif terhadap *discretionary accruals*.

Kata kunci : Ukuran perusahaa, tenur audit, *fee* audit, *discretionary accruals*.