PENGARUH *AUDIT TENURE*, SPESIALISASI AUDITOR, *FEE AUDIT*, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP POTENSI *FRAUD* PADA LAPORAN KEUANGAN PADA PERUSAHAAN SEKTOR *CONSUMER NON-CYCLICAL* DI BURSA EFEK INDONESIA PADA PERIODE 2021–2025

Skripsi

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana Akuntansi (S1)

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta

Disusun oleh:

Ariel Samuel Amijoyo

NPM: 220426776

FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA

UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

2026

HALAMAN PERSETUJUAN

Skripsi

PENGARUH *AUDIT TENURE*, SPESIALISASI AUDITOR, *FEE AUDIT*, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP POTENSI *FRAUD* PADA LAPORAN KEUANGAN PADA PERUSAHAAN SEKTOR *CONSUMER NON-CYCLICAL* DI BURSA EFEK INDONESIA PADA PERIODE 2021–2025

Disusun Oleh:

Ariel Samuel Amijoyo

NPM: 220426776

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Pembimbing

Dr. A. Totok Budisantoso, SE., MBA., Akt., CA. **13 Juli 2026**

Skripsi

PENGARUH *AUDIT TENURE*, SPESIALISASI AUDITOR, *FEE AUDIT*, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP POTENSI *FRAUD* PADA LAPORAN KEUANGAN PADA PERUSAHAAN SEKTOR *CONSUMER NON-CYCLICAL* DI BURSA EFEK INDONESIA PADA PERIODE 2021–2025

yang dipersiapkan dan disusun oleh

Ariel Samuel Amijoyo
NPM: 220426776

telah dipertahankan di depan Panitia Penguji
pada tanggal 02 Juli 2026
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

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

Anggota Panitia Penguji

Yohanes Mario Pratama, SE., M.Acc.

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

Yogyakarta, 13 Juli 2026
Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika
Universitas Atma Jaya Yogyakarta

FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

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

PERNYATAAN

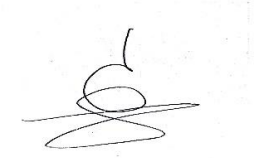
Saya yang bertanda tangan dibawah ini sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

PENGARUH *AUDIT TENURE*, SPESIALISASI AUDITOR, *FEE AUDIT*, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP POTENSI *FRAUD* PADA LAPORAN KEUANGAN PADA PERUSAHAAN SEKTOR *CONSUMER NON-CYCLICAL* DI BURSA EFEK INDONESIA PADA PERIODE 2021–2025

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi ini merupakan hasil kerja saya sendiri. Setiap pemikiran, gagasan, maupun kutipan dari karya orang lain yang saya gunakan dalam skripsi ini baik yang saya tulis ulang maupun yang saya ambil secara langsung telah saya sebutkan sumbernya secara tertulis dengan jelas di dalam skripsi ini. Apabila di kemudian hari terbukti bahwa saya melakukan tindakan plagiasi, saya bersedia menerima konsekuensinya, termasuk pencabutan gelar dan ijazah yang telah saya terima, dan saya akan mengembalikannya kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 15 Juni 2026

Yang Menyatakan



Ariel Samuel Amijoyo

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**:**

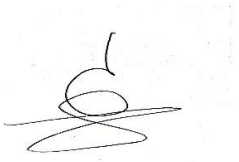
1. Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat, kesehatan, dan kelancaran yang diberikan kepada penulis selama proses penyusuan skripsi ini dari awal hingga akhir penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan lancar dan baik.
2. Bapak Dr. A. Totok Budisantoso, SE., MBA., Akt., CA. Selaku dosen pembimbing 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.

3. Bapak Yohanes Mario Pratama, SE., M.Acc. Selaku dosen pembimbing akademik yang memberikan arahan mengenai akademik di Universitas Atmajaya Yogyakarata semasa awal perkuliahan dimulai hingga selesai.
4. Bapak dan Ibu Dosen Program Studi Akuntansi FBE UAJY yang senantiasa mengajar dan membimbing penulis selama masa perkuliahan.
5. Teman-teman yang sudah sudah memberikan dukungan selama pengerjaan skripsi dari awal hingga akhir.

Penulis menyadari skripsi ini bukanlah karya yang sempurna. Terbatasnya pengetahuan dan pengalaman yang penulis miliki tentu masih menyisakan beberapa kekurangan di dalamnya. Oleh karena itu, dengan terbuka penulis bersedia menerima kritik, masukan, ataupun saran yang bersifat membangun guna menjadi bahan evaluasi di kemudian hari. Penulis juga menyampaikan permohonan maaf apabila terdapat pemilihan kata atau cara penyampaian yang kurang berkenan dalam skripsi ini. Namun demikian, di balik segala kekurangan yang ada, penulis tetap berharap karya ini dapat memberikan kontribusi serta manfaat bagi pembaca.

Yogyakarta, 15 Juni 2026

Yang Menyatakan



Ariel Samuel Amijoyo

MOTTO

"Janganlah hendaknya kamu kuatir tentang apa pun juga, tetapi nyatakanlah dalam segala hal keinginanmu kepada Allah dalam doa dan permohonan dengan ucapan syukur."

Filipi 4:6

DAFTAR ISI

HALAMAN PERSETUJUAN ii
PERNYATAAN iv
KATA PENGANTAR v
MOTTO vii
DAFTAR ISI viii
DAFTAR TABEL xi
DAFTAR LAMPIRAN xii
ABSTRAK xiii
BAB I PENDAHULUAN 1
1.1 Latar Belakang 1
1.2 Rumusan Masalah 9
1.3 Tujuan Penelitian 9
1.4 Manfaat Penelitian 10
BAB II TINJAUAN PUSAKA 11
2.1 Landasan Teori 11
2.1.1 *Agency Theory* 11
2.1.2 *Fraud Triangle Theory* 12
2.2 *Audit tenure* 13
2.3 Spesialisasi Auditor 14
2.4 *Fee audit* 14
2.5 Ukuran Perusahaan 15
2.6 Potensi *Fraud* 16

2.7 Penelitian Terdahulu 21
2.8 Pengembangan Hipotesis 23
2.8.1 Pengaruh *Audit tenure* terhadap Potensi *Fraud* Pada Laporan Keuangan 23
2.8.2 Pengaruh Spesialisasi Auditor terhadap Potensi *Fraud* Pada Laporan Keuangan 24
2.8.3 Pengaruh *Fee audit* terhadap Potensi *Fraud* Pada Laporan Keuangan. 26
2.8.4 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Potensi *Fraud* Pada Laporan Keuangan 27
BAB III METODOLOGI PENELITIAN 29
3.1 Populasi dan Sampel 29
3.1.1 Populasi 29
3.1.2 Sampel 29
3.2. Variable Penelitian 30
3.3 Operasional Variable 30
3.4 Kerangka Penelitian 32
3.5 Jenis data dan Sumber data 33
3.6 Metode Analisis Data 33
3.6.1 Statistik Deskriptif 33
3.6.2 Analisis Regresi Logistik (*Logistic Regression*) 35
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN 37
4.1 Sampel Penelitian 37
4.2 Statistik Deskriptif 38
4.3 *Logistic Regression* 39
4.3.1 Penilaian Model Fit 39
4.3.2 Kelayakan Model Regresi 40

4.3.3 Koefisien Determinasi 41
4.4 Pengujian Hipotesis 42
4.4.1 Pengaruh *Audit tenure* terhadap potensi *fraud* pada laporan keuangan 42
4.4.2 Pengaruh Spesialisasi auditor terhadap potensi *fraud* pada laporan keuangan 43
4.4.3 Pengaruh *Fee audit* terhadap potensi *fraud* pada laporan keuangan ... 43
4.4.4 Pengaruh Ukuran perusahaan terhadap potensi *fraud* pada laporan keuangan 43
4.5 Pembahasan 44
4.5.1 Pengaruh *Audit tenure* terhadap potensi *fraud* pada laporan keuangan 44
4.5.2. Pengaruh Spesialisasi auditor terhadap potensi *fraud* pada laporan keuangan 46
4.5.3. Pengaruh *Fee audit* terhadap potensi *fraud* pada laporan keuangan ... 48
4.5.4. Pengaruh Ukuran perusahaan terhadap potensi *fraud* pada laporan keuangan 51
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN 55
5.1 Kesimpulan 55
5.2 Implikasi Penelitian 56
5.3 Keterbatasan Penelitian 57
5.4 Saran untuk Penelitian Selanjutnya 57
DAFTAR PUSTAKA 59
LAMPIRAN 62

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Komponen dan Interpretasi *Beneish M-Score* 16

Tabel 2. 2 Tabel Penelitian Terdahulu 21

Tabel 3. 1 Operasional Variabel 30

Tabel 4. 1 Sampel Penelitian 37

Tabel 4. 2 Statisktik Deskriptif Keseluruhan Data 38

Tabel 4. 3 Hasil Uji Penilaian Model Fit 39

Tabel 4. 4 Hasil Uji Kelayakan Model Regresi 40

Tabel 4. 5 Hasil Uji Koefisien Determinasi 41

Tabel 4. 6 Hasil Pengujian Hipotesis 42

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Saham 62

Lampiran 2 Tabulasi Data 65

Lampiran 3 Statistik Deskriptif 76

Lampiran 4 *Logistic Regression* 77

PENGARUH *AUDIT TENURE*, SPESIALISASI AUDITOR, *FEE AUDIT*, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP POTENSI *FRAUD* PADA LAPORAN KEUANGAN PADA PERUSAHAAN SEKTOR *CONSUMER NON-CYCLICAL* DI BURSA EFEK INDONESIA PADA PERIODE 2021–2025

Disusun oleh:

Ariel Samuel Amijoyo

NPM: 220426776

Pembimbing:

Dr. A. Totok Budisantoso, SE., MBA., S.Ak., CA.

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh *audit tenure*, spesialisasi auditor, *fee audit*, dan ukuran perusahaan terhadap potensi *fraud* pada laporan keuangan perusahaan sektor *consumer non-cyclical* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021-2025. Penelitian ini menggunakan data sekunder yang diperoleh melalui IDX dan Otoritas Jasa Keuangan. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan metode analisis regresi logistik. Hasil penelitian ini menyatakan bahwa *audit tenure*, spesialisasi auditor, *fee audit* tidak berpengaruh terhadap potensi *fraud*, sedangkan ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap potensi *fraud* pada laporan keuangan perusahaan sektor *consumer non-cyclical* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2021-2025.

Kata Kunci: *Audit tenure*, Spesialisasi Auditor, *Fee audit*, Ukuran Perusahaan Terhadap Potensi *Fraud.*