PENGARUH *FEE AUDIT, AUDIT TENURE, AUDIT CAPACITY RATIO* DAN SPESIALISASI KAP TERHADAP MANAJEMEN LABA SEBAGAI PROKSI KUALITAS AUDIT

(Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2021-2024)

Skripsi

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana Akuntansi (S1)

Pada Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika

Universitas Atma Jaya Yogyakarta

Disusun Oleh:

Annisa Salsabilah (220427126)

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA

UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

2026

LEMBAR PENGESAHAAN

LEMBAR PENGESAHAN

PENGARUH *FEE AUDIT*, *AUDIT TENURE*, *AUDIT CAPACITY RATIO*, DAN SPESIALISASI KAP TERHADAP MANAJEMEN LABA SEBAGAI PROKSI KUALITAS AUDIT
(PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2021-2024)

Disusun oleh:

Annisa Salsabilah
NPM: 220427126

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Pembimbing

Yohanes Mario Pratama, S.E., M.Acc. **17 Juni 2026**

SKRIPSI

PENGARUH *FEE AUDIT, AUDIT TENURE, AUDIT CAPACITY RATIO*, DAN SPESIALISASI KAP TERHADAP MANAJEMEN LABA SEBAGAI PROKSI KUALITAS AUDIT

(PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2021-2024)

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Annisa Salsabilah

NPM : 220427126

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

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

Yohanes Mario Pratama, SE., M.Acc.

Yogyakarta, 21 Juli 2026

Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika

Universitas Atma Jaya Yogyakarta

FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA

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

PERNYATAAN

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

PENGARUH *FEE AUDIT*, *AUDIT TENURE*, *AUDIT CAPACITY RATIO*, DAN SPESIALISASI KAP TERHADAP MANAJEMEN LABA SEBAGAI PROKSI KUALITAS AUDIT (PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2021 – 2024)

benar-benar hasil karya saya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dengan mencantumkan sumber kutipan dan dalam daftar pustaka. Apabila dikemudian 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, 17 Juni 2026

Yang menyatakan,



Annisa Salsabilah

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT, atas berkat dan rahmat-Nya yang melimpah kepada penulis sampai saat ini sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul "Pengaruh *Fee Audit*, *Audit Tenure*, *Audit Capacity Ratio*, dan Spesialisasi KAP terhadap Kualitas Audit (Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2021 – 2024)" dapat terlaksana dan terselesaikan dengan baik.

Penulisan skripsi ini juga tidak lepas dari dorongan berbagai pihak yang senantiasa memberikan bimbingan, semangat, dan motivasi kepada penulis sehingga skripsi ini bisa terselesaikan dengan baik. Oleh karena itu, dengan penuh rasa syukur dan kerendahan hati, penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada seluruh pihak yang telah membantu penulis menyelesaikan skripsi ini, yaitu:

1. Teristimewa untuk kedua orang tua penulis, yang menjadi alasan terbesar penulis untuk terus bertahan dan berjuang sampai pada titik ini. Terima kasih atas segala doa yang tidak pernah putus disebut di setiap sujud, dukungan yang tidak pernah goyah meski penulis kadang merasa lelah dan ingin menyerah, serta cinta yang selalu ada tanpa diminta. Terima kasih untuk setiap pengorbanan, baik moril maupun material, yang mungkin tidak akan pernah bisa penulis balas seutuhnya. Gelar Sarjana ini bukan hanya pencapaian penulis, tetapi juga buah dari perjuangan dan kasih sayang kalian. Sehat selalu, dan semoga Allah SWT selalu melindungi dan memberkahi kalian. *I love you more than words can say.*
2. Bapak Yohannes Mario Pratama, S.E., M.Acc. selaku dosen pembimbing skripsi, yang benar-benar telah menunjukkan arti dari "membimbing" yang sesungguhnya. Penulis sangat berterima kasih atas segala perhatian, kesabaran, dan ketelitian Bapak dalam mengarahkan penulis dari awal hingga akhir penyusunan skripsi ini. Bapak tidak hanya memberikan arahan, tetapi juga memberikan contoh penelitian secara langsung, membantu penulis

mencari dan memahami jurnal-jurnal yang relevan, serta selalu meluangkan waktu untuk berdiskusi setiap kali penulis menemui kesulitan. Terima kasih telah menjadi dosen pembimbing yang benar-benar peduli terhadap proses belajar mahasiswanya, bukan sekadar formalitas. Skripsi ini tidak akan bisa terselesaikan dengan baik tanpa bimbingan luar biasa dari Bapak.

3. Chiquita Lauren Yonathan, selaku teman seperjuangan skripsi penulis, yang kehadirannya jauh lebih dari sekadar teman seperjuangan. Terima kasih untuk setiap waktu yang diluangkan, untuk setiap kesabaran mendengar keluh kesah penulis, dan untuk kesediaan datang bukan hanya di saat-saat menyenangkan, tetapi juga di saat penulis terpuruk dan sedang sakit. Kepedulian itu sungguh berarti dan tidak akan pernah penulis lupakan, karena terbukti hadir baik dalam suka maupun duka. Terima kasih telah menjadi teman yang selalu menyemangati dan tidak pernah lelah mengingatkan penulis untuk terus berjuang menyelesaikan skripsi ini.

4. Sahabat-sahabat dan teman-teman penulis lainnya, yang telah menemani, memberikan dukungan, semangat, serta menjadi tempat berbagi cerita dan keluh kesah selama masa perkuliahan hingga penyusunan skripsi ini.

5. Seseorang yang tidak bisa disebutkan namanya yang telah menemani penulis melewati hari-hari penyusunan skripsi ini dengan caranya sendiri. Terima kasih untuk waktu yang telah diluangkan untuk menemani, untuk semangat yang selalu diberikan di saat penulis merasa *down*, untuk saran-saran yang membantu penulis berpikir lebih jernih, serta untuk perhatian kecil yang ternyata punya arti besar bagi penulis. Kehadiranmu menjadi salah satu hal yang membuat proses ini terasa lebih ringan untuk dijalani.

6. Adik-adik penulis, yang meskipun terkadang menyebalkan, tetap selalu memberikan semangat dan dukungan kepada penulis untuk segera menyelesaikan skripsi ini. Terima kasih atas keributan-keributan kecil yang justru menjadi hiburan di tengah kepenatan, dan terima kasih karena di balik semua itu, kalian selalu ada untuk mendukung penulis.

7. Keluarga besar penulis, yang turut memberikan doa, dukungan, dan semangat selama proses penyusunan skripsi ini. Terima kasih atas perhatian dan kepedulian yang diberikan, yang turut menjadi penyemangat tersendiri bagi penulis untuk terus berjuang menyelesaikan tugas akhir ini.
8. *Last but not least,* penulis ingin berterima kasih kepada diri sendiri, yang telah berjuang melewati malam-malam panjang dengan jam tidur yang jauh dari cukup, yang tetap bertahan di tengah rasa lelah dan jenuh, serta tidak menyerah meski sempat merasa ragu apakah skripsi ini bisa terselesaikan dengan baik. Terima kasih sudah memilih untuk terus bangun setiap kali ingin berhenti, terima kasih sudah bersabar dengan proses, dan terima kasih sudah berhasil membawa diri sampai pada titik ini. Sebuah pencapaian yang patut dibanggakan, hasil dari kerja keras dan ketekunan yang tidak sia-sia.

Penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkan.

Yogyakarta, 17 Juni 2026



Annisa Salsabilah

MOTTO

"Pressure is a privilege" – Dr Gia

"Allah does not burden a soul beyond that it can bear"

(Al Baqarah:286)

"She believed she could, so she did" – Annisa Salsabilah

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAAN ii
PERNYATAAN iv
MOTTO viii
DAFTAR ISI ix
DAFTAR TABEL xii
DAFTAR GAMBAR xiii
ABSTRAK i
BAB I PENDAHULUAN 1
1.1 Latar Belakang 1
1.2 Rumusan Masalah 8
1.3 Tujuan Penelitian 9
1.4 Manfaat Penelitian 10
1.5 Sistematika Penelitian 11
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA 13
2.1 Teori Keagenan 13
2.2 Kualitas Audit 15
2.3 *Fee Audit* 17
2.4 *Audit Tenure* 20
2.5 *Audit Capacity Ratio* 22
2.6 Spesialiasi KAP 25
2.7 Penelitian Terdahulu 29
2.9 Pengembangan Hipotesis 34
2.9.1 Pengaruh *Fee Audit* terhadap Manajemen Laba sebagai Proksi Kualitas Audit 35
2.9.2 Pengaruh *Audit Tenure* terhadap Manajemen Laba sebagai Proksi Kualitas Audit 37
2.9.3 Pengaruh *Audit Capacity Ratio* terhadap Manajemen Laba sebagai Proksi Kualitas Audit 39
2.9.4 Pengaruh Spesialisasi KAP terhadap Manajemen Laba sebagai Proksi Kualitas Audit 40
BAB III METODE PENELITIAN 43
3.1 Jenis Penelitian 43
3.2 Objek Penelitian 43

3.3 Subjek Penelitian 44
3.4 Populasi dan Sampel 44
3.4.1 Populasi 44
3.4.2 Sampel 45
3.5 Variabel Penelitian 46
3.6 Pengukuran Variabel 46
3.7 Jenis Data dan Teknik Pengumpulan Data 50
3.7.1 Jenis Data 50
3.7.2 Teknik Pengumpulan Data 51
3.8 Metode Analisa Data 51
3.8.1 Uji Statistika Deskriptif 51
3.9 Uji Asumsi Klasik 52
3.9.1 Uji Normalitas 52
3.9.2 Uji Multikolinearitas 52
3.9.3 Uji Heteroskedastisitas 53
3.9.4 Uji Autokorelasi 53
3.9.5 Uji Hipotesis 54
3.9.5.1 Model Pengujian Regresi Linier Berganda 54
3.6 Kriteria Pengujian 55
3.6.1 Uji Nilai T 55
3.6.2 Uji Nilai F 55
3.6.3 Koefisien Determinasi 55
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN 57
4.1 Subjek Penelitian 57
4.2 Hasil dan Analisis Data 58
4.2.1 Uji Statistika Deskriptif 58
4.3 Uji Asumsi Klasik 61
4.3.1 Uji Normalitas 61
4.3.2 Uji Multikolinearitas 62
4.3.3 Uji Heteroskedastisitas 63
4.3.4 Uji Autokorelasi 65
4.4 Kriteria Pengujian 66
4.4.1 Uji Nilai f 66
4.4.2 Koefesien Determinasi 67

4.4.3 Uji Nilai t 68
4.5 Pembahasan Hasil Penelitian 71
4.5.1 Pengaruh *Fee* Audit terhadap Manajemen Laba sebagai Proksi Kualitas Audit 71
4.5.2 Pengaruh *Audit Tenure* terhadap Manajemen Laba sebagai Proksi Kualitas Audit 72
4.5.3 Pengaruh *Audit Capacity Ratio* terhadap Manajemen Laba sebagai Proksi Kualitas Audit 75
4.5.4 Pengaruh Spesialisasi KAP terhadap Manajemen Laba sebagai Proksi Kualitas Audit 78
BAB V PENUTUP 82
5.1 Kesimpulan 82
5.2 Implikasi 83
5.3 Keterbatasan Penelitian 85
5.4 Saran 86
DAFTAR PUSTAKA 89
LAMPIRAN 92

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu 29
Tabel 3. 1 Opersional Variabel 46
Tabel 4. 1 Daftar Sampel Penelitian 58
Tabel 4. 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif 59
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas 61
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinearitas 62
Tabel 4. 5 Hasil Uji Heteroskedastisitas 64
Tabel 4. 6 Hasil Uji Autokorelasi 65
Tabel 4. 7 Hasil Uji Autokorelasi menggunakan Cochrane Orcutt 66
Tabel 4. 8 Hasil Uji Nilai f 67
Tabel 4. 9 Hasil Uji Koefisien Determinasi 68
Tabel 4. 10 Hasil Uji Nilai t 69

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Model Penelitian 34

PENGARUH *FEE AUDIT, AUDIT TENURE, AUDIT CAPACITY RATIO* DAN SPESIALISASI KAP TERHADAP MANAJEMEN LABA SEBAGAI PROKSI KUALITAS AUDIT

(Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2021-2024)

Disusun Oleh:
Annisa Salsabilah
220427126

Pembimbing
Yohannes Mario Pratama, SE., M.Acc.

Pada Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika
Universitas Atma Jaya Yogyakarta
Jalan Babarsari 43, Yogyakarta

ABSTRAK

Laporan keuangan merupakan sarana utama perusahaan dalam menyampaikan informasi keuangan kepada pihak eksternal, sehingga kualitas audit memiliki peran penting dalam menjamin keandalan laporan tersebut. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *Fee Audit*, *Audit Tenure*, *Audit Capacity Ratio*, dan Spesialisasi KAP terhadap manajemen laba sebagai proksi kualitas audit pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2021–2024. Sampel penelitian sebanyak 300 data dari 107 perusahaan diambil dengan menggunakan metode *purposive sampling*, dan pengujian hipotesis dilakukan menggunakan regresi linier berganda dengan transformasi Cochrane-Orcutt untuk mengatasi permasalahan autokorelasi. Manajemen laba, sebagai proksi kualitas audit, diukur menggunakan nilai absolut *discretionary accruals* dengan pendekatan *Modified Jones Model*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *Fee Audit* dan *Audit Tenure* berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit. *Audit Capacity Ratio* berpengaruh signifikan namun dengan arah yang berlawanan dari hipotesis yang diajukan. Sedangkan Spesialisasi KAP tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Implikasi penelitian ini menekankan pentingnya penetapan *fee audit* yang memadai, mempertahankan masa perikatan auditor yang optimal, serta penguatan sistem pengendalian mutu KAP dalam rangka meningkatkan kualitas audit pada perusahaan manufaktur di Indonesia.

Kata Kunci: *Fee Audit*, *Audit Tenure*, *Audit Capacity Ratio*, Spesialisasi KAP, Manajemen Laba, Kualitas Audit, Perusahaan Manufaktur, Bursa Efek Indonesia.