

PENGARUH *FEE* AUDIT, KOMITE AUDIT, AUDIT *TENURE* DAN REPUTASI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018 – 2020

Oleh :

Nama : Sellily

NIM : 31209079

Skripsi

Program studi Akuntansi

Konsentrasi Akuntansi Audit



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

Maret 2022



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

PENGESAHAN

**PENGARUH *FEE* AUDIT, KOMITE AUDIT, AUDIT *TENURE*, DAN
REPUTASI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA TAHUN 2018 – 2020**

Diajukan Oleh :

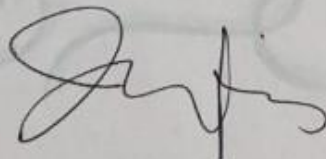
Nama : Sellily

NIM : 31209079

Jakarta, 06 Maret 2022

Disetujui Oleh :

Dosen Pembimbing



(Rizka Indri Arfianti S.E., Ak., M.M., M.Ak.)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2022

Tgl.
No.

PENGESAHAN

PENGARUH *FEE* AUDIT, KOMITE AUDIT, AUDIT *TENURE*, DAN REPUTASI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018 – 2020

Diajukan Oleh :

Nama : Sellily

NIM : 31209079

Jakarta, 06 Maret 2022

Disetujui Oleh :

Dosen Pembimbing

(Rizka Indri Arfianti S.E., Ak., M.M., M.Ak.)

**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE
JAKARTA 2022**

© Hak Cipta Milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



ABSTRAK

Sellily / 31209079 / 2022 / Pengaruh *Fee Audit*, Komite Audit, Audit *Tenure*, dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018 – 2020 / Pembimbing : Rizka Indri Arfianti, S.E., Ak., M.M., M.Ak.

Laporan keuangan merupakan sarana utama yang dipergunakan perusahaan untuk menyampaikan informasi keuangannya pada pihak luar. Dari banyaknya perusahaan – perusahaan yang sudah *go public* dan terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Bursa Efek Indonesia (BEI) menjadikan laporan keuangan yang telah di audit untuk diterbitkan. Tujuan penelitian ini untuk mengetahui pengaruh *fee audit*, komite audit, audit *tenure* dan reputasi auditor terhadap kualitas audit.

Untuk meningkatkan hasil audit suatu laporan keuangan dibutuhkan kualitas audit yang baik dengan memberikan informasi yang semestinya supaya para pengguna laporan keuangan tidak melakukan kesalahan dalam pengambilan keputusan. Teori yang digunakan dalam penelitian ini adalah teori agensi.

Penelitian ini menggunakan data sekunder berupa laporan keuangan dari perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018 – 2020. Sampel yang didapat dengan menggunakan metode purposive sampling sebesar 258 dari 86 perusahaan. Pengujian hipotesis ini menggunakan analisis regresi logistik dengan menggunakan program SPSS (*Statistical Product and Service Solution*) versi 26.

Hasil pengujian yang dilakukan menunjukkan bahwa variabel *fee audit* memiliki nilai signifikan sebesar 0,002, besar koefisien yang dihasilkan beta negatif 0,503 sehingga hipotesis pertama di tolak dikarenakan arahnya berbeda dengan hipotesis, variabel komite audit memiliki nilai signifikan sebesar 0,049, besar koefisien yang dihasilkan beta negatif sehingga hipotesis kedua ditolak dikarenakan arahnya berbeda dengan hipotesis, variabel audit *tenure* memiliki nilai signifikan 0,364, sehingga hipotesis ketiga ditolak karena nilai signifikan melebihi 0,05, variabel reputasi auditor memiliki nilai signifikan sebesar 0,994 sehingga hipotesis keempat ditolak karena nilai signifikan melebihi 0,05.

Kesimpulan dari penelitian ini, adalah *fee audit* dan komite audit tidak terbukti berpengaruh positif terhadap kualitas audit sedangkan audit *tenure* dan reputasi auditor tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. Disarankan untuk peneliti selanjutnya dapat mengubah proksi dari variabel independen serta variabel dependen dan dapat memperluas sampel agar dapat memperoleh hasil yang lebih baik.

Kata Kunci: *fee audit*, komite audit, audit *tenure*, reputasi auditor





ABSTRACT

Sellily / 1209079 / 2022 / The Effect of Audit Fees, Audit Committee, Tenure Audit, and Audit Reputation On Audit Quality In Manufacturing Companies Listed On The Indonesia Stock Exchange in 2018 – 2020 / Pembimbing : Rizka Indri Arfianti, S.E., Ak., M.M., M.Ak.

Financial Statements are the main means used by companies to outside parties. Of the many companies that have gone public and are listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) makes audited financial reports for publication. The purpose of this study was to determine the effect of audit fees, audit committee, audit tenure and audit reputation on audit quality.

To improve the result of the audit of a financial report, good audit quality is needed by providing appropriate information so that users of financial statements do not make mistakes in decision making. The theory used in this research is agency theory.

This study used secondary data in the form of financial statements from manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018 – 2020. The sample obtained using the purposive sampling method is 258 from 86 companies. Testing this hypothesis using logistic regression analysis using SPSS (Statistical Product and Service Solution) version 26

The result of the tests carried out show that audit fees variable has a significant value of 0,002, the large coefficient produced by negative beta is 0,503 so that the first hypothesis is rejected because the direction is different from the hypothesis, the variable audit committee variable has a significant value of 0,049, the large coefficient produced is negative beta so that the second hypothesis is rejected because the direction is different from the hypothesis, the audit tenure variable has a significant value of 0,364, so the third hypothesis is rejected because the significant value exceeds 0,05, the audit reputation variable has a significant value of 0,994 so the fourth hypothesis is rejected because the significant value exceeds 0,05.

The conclusion of this study is that audit fees and audit committiees are not proven to have a positive affect on audit quality, while audit tenure and auditor reputation have no affect on audit quality. It is recommended that further researchers can change the proxies of the independent variable and the dependent variable and can expand the sample in order to obtain better results.

Keyword: audit fees, audit committee, tenure audit, and auditor reputation.



KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan anugerah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Skripsi dengan judul “Pengaruh *fee* audit, komite audit, audit *tenure* dan reputasi auditor terhadap kualitas audit pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018 – 2020” ini disusun sebagai salah satu syarat dalam meraih gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Dalam menyelesaikan skripsi ini, penulis menyadari adanya hambatan yang dihadapi, namun bersyukur karena mendapatkan bantuan, dukungan, dan bimbingan dari berbagai pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada beberapa pihak yang telah membantu.

Penulis dalam proses penelitian dan pengetikan skripsi ini, yaitu:

1. Dr. H. Hisar Sirait M.A., selaku Rektor Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah memberikan motivasi dan dukungan kepada Penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
2. Dr. M. Budi Widiyo Iryanto, S.E., M.E., dan Drs. Wiwin Prastio, M.M., selaku Wakil Rektor Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah memberika bantuan, dukungan dan motivasi kepada Penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
3. Ibu Rizka Indri Arfianti S.E., Ak., M.M., M.Ak., selaku dosen pembimbing yang telah berkenan meluangkan waktu dan pikiran dalam membimbing, motivasi berkelanjutan serta memberikan kritik dan saran yang membangun kepada penulis agar proses pembuatan skripsi ini dapat berjalan dengan baik sesuai dengan ketentuan yang berlaku



4. Seluruh dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie atas semua pengajaran yang telah diberikan kepada penulis sehingga, penulis mampu menyelesaikan program studi pendidikan Strata (S1).

5. Pustakawan Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah membantu penulis dalam memperoleh data serta buku – buku yang diperlukan dalam penulisan skripsi ini.

6. Orang tua dan saudara yang selalu memotivasi, mendukung dan mendoakan penulis sejak awal dimulainya perkuliahan hingga terselesaikannya skripsi ini.

7. Sahabat penulis yang telah memberikan dukungan dan bantuan kepada penulis, yaitu Angel, Fany Angelin, Yolanda Rian Wiratama, Yessy Yuliana, Stevani Sander, Veronica Yulita, Vina, Kevin, Hatasia, Michael Johnathian, Ina Demiana, Dwi Vera Muliana, Ruth Devi Gracia dan Cynthia Esterlina.

8. Berbagai pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang telah banyak membantu selama proses pengerjaan skripsi ini.

Akhir kata, penulis berharap agar skripsi ini dapat bermanfaat bagi banyak pihak dan dapat dijadikan masukan atau acuan bagi peneliti selanjutnya. Penulis sangat terbuka terhadap semua kritik dan saran membangun yang hendak disampaikan agar skripsi ini dapat menjadi lebih baik lagi dikemudian hari. Terima kasih

Jakarta, Maret 2022

Peneliti

Sellily

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR ISI



PENGESAHAN	2
ABSTRAK	3
ABSTRACT	4
KATA PENGANTAR	5
DAFTAR ISI	7
DAFTAR TABEL	10
DAFTAR GAMBAR	11
DAFTAR LAMPIRAN	12
BAB I	Error! Bookmark not defined.
PENDAHULUAN	Error! Bookmark not defined.
A. Latar Belakang	Error! Bookmark not defined.
B. Identifikasi Masalah	Error! Bookmark not defined.
C. Batasan Masalah	Error! Bookmark not defined.
D. Batasan Penelitian	Error! Bookmark not defined.
E. Rumusan Masalah	Error! Bookmark not defined.
F. Tujuan Penelitian	Error! Bookmark not defined.
G. Manfaat Penelitian	Error! Bookmark not defined.
BAB II	Error! Bookmark not defined.
KAJIAN PUSTAKA	Error! Bookmark not defined.
A. Landasan Teoritis	Error! Bookmark not defined.
1. Teori Agensi (Agency Theory)	Error! Bookmark not defined.
2. Kualitas Audit	Error! Bookmark not defined.
3. Fee Audit	Error! Bookmark not defined.
4. Komite Audit	Error! Bookmark not defined.
5. Audit Tenure	Error! Bookmark not defined.
6. Reputasi Auditor	Error! Bookmark not defined.
B. Penelitian Terdahulu	Error! Bookmark not defined.
C. Kerangka Pemikiran	Error! Bookmark not defined.
1. Pengaruh fee audit terhadap kualitas audit	Error! Bookmark not defined.
2. Pengaruh komite audit terhadap kualitas audit ... Error! Bookmark not defined.	
3. Pengaruh audit <i>tenure</i> terhadap kualitas audit Error! Bookmark not defined.	
4. Pengaruh reputasi auditor terhadap kualitas audit Error! Bookmark not defined.	

1. Dilarang menyalin, mengutip, atau menyebarkan isi karya tulis ini tanpa menyetujui dan menyetujui sumber.
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



D. Hipotesis..... Error! Bookmark not defined.

BAB III..... Error! Bookmark not defined.

METODE PENELITIAN..... Error! Bookmark not defined.

A. Objek Penelitian..... Error! Bookmark not defined.

B. Desain Penelitian..... Error! Bookmark not defined.

1. Tingkat Perumusan Masalah Error! Bookmark not defined.

2. Metode Pengumpulan Data Error! Bookmark not defined.

3. Pengendalian atas Variabel Penelitian..... Error! Bookmark not defined.

4. Tujuan Penelitian Error! Bookmark not defined.

5. Dimensi Waktu Error! Bookmark not defined.

6. Ruang Lingkup Penelitian..... Error! Bookmark not defined.

7. Lingkungan Penelitian..... Error! Bookmark not defined.

C. Variabel Penelitian..... Error! Bookmark not defined.

1. Kualitas Audit..... Error! Bookmark not defined.

2. Variable Independen..... Error! Bookmark not defined.

D. Teknik Pengumpulan Data (Teknik observasi) Error! Bookmark not defined.

E. Teknik Pengambilan Sampel Error! Bookmark not defined.

F. Teknik Analisis Data..... Error! Bookmark not defined.

1. Analisis Statistik Deskriptif..... Error! Bookmark not defined.

2. Uji Kesamaan Koefisien (*Pooling*)..... Error! Bookmark not defined.

3. Analisis Regresi Logistik Error! Bookmark not defined.

BAB IV..... Error! Bookmark not defined.

A. Gambaran Umum Objek Penelitian Error! Bookmark not defined.

B. Analisis Deskriptif..... Error! Bookmark not defined.

C. Hasil Penelitian..... Error! Bookmark not defined.

1. Uji kesamaan koefisien (*pooling data*) Error! Bookmark not defined.

2. Analisis Regresi Logistik Error! Bookmark not defined.

D. Pembahasan..... Error! Bookmark not defined.

1. Pengaruh *fee* audit terhadap kualitas audit Error! Bookmark not defined.

2. Pengaruh komite audit terhadap kualitas audit... Error! Bookmark not defined.

3. Pengaruh audit *tenure* terhadap kualitas audit.... Error! Bookmark not defined.

4. Pengaruh reputasi auditor terhadap kualitas auditError! Bookmark not defined.

BAB V..... Error! Bookmark not defined.

A. Simpulan Error! Bookmark not defined.

B. Saran Error! Bookmark not defined.

Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber.
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.





DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1	Penelitian Terdahulu	Error! Bookmark not defined.
Tabel 3. 1	Operasionalisasi Variabel	Error! Bookmark not defined.3
Tabel 3. 2	Data Sampel.....	Error! Bookmark not defined.5
Tabel 4. 1	Analisis Deskriptif Skala Rasio.....	Error! Bookmark not defined.3
Tabel 4. 2	Frekuensi Variabel Kualitas Audit.....	Error! Bookmark not defined.4
Tabel 4. 3	Frekuensi Variabel Reputasi Auditor	Error! Bookmark not defined.5
Tabel 4. 4	Hasil Uji Kesamaan Koefisien.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 5	Hasil Uji Kelayakan Model Regresi	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 6	Uji -2LogLikelihood step 0	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 7	Uji -2LogLikelihood step 1	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 8	Tabel Klasifikasi.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 9	Nagelkere’s R Square	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 10	Hasil Uji Omnibus Tests	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 11	Hasil Uji Wald	Error! Bookmark not defined.

© Hak cipta milik IBI KGGnsinus Business on formatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Ditulis dan diterbitkan oleh Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie. Seluruh isi dan gambar yang terdapat dalam buku ini dilindungi oleh undang-undang hak cipta. Dilarang mengutip, menyalin, atau memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKGG.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKGG.

DAFTAR GAMBAR



Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran..... Error! Bookmark not defined.

Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Objek Penelitian	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 2	Pengukuran Kualitas Audit & Reputasi Auditor	62
Lampiran 3	Data Fee Audit	71
Lampiran 4	Data Komite Audit 2018 – 2020.....	78
Lampiran 5	Data Audit Tenure 2018 – 2020.....	80
Lampiran 6	Hasil Olah Data SPSS.....	82

© **Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



- Hak Cipta dilindungi Undang-Undang
- Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
- Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.