



PENGARUH KUALITAS AUDITOR, *AUDIT TENURE*, *FEE AUDIT*, DAN UKURAN

PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN

PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA

PADA TAHUN 2017-2019

Oleh:

Nama : Irene Angelica

NIM : 30170439

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat
untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Pemeriksaan Akuntansi



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

OKTOBER 2022

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

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.



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

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 KUALITAS AUDITOR, *AUDIT TENURE*, *FEE AUDIT*, DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA
PERUSAHAAN PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA PADA TAHUN 2017-2019**

Diajukan Oleh

Nama : Irene Angelica

Nim : 30170439

Jakarta, 21 Oktober 2022

Disetujui Oleh :

Pembimbing

(Prima Apriwenni, S.E., Ak.,M.M.,M.Ak.)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2022



ABSTRAK

Irene/30170439/2022/Pengaruh Kualitas Auditor, *Audit Tenure*, *Fee Audit* dan Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2017-2019/ Pembimbing: **Prima Apriwenni, S.E., Ak.,M.M.,M.Ak.**

Bagi pemegang saham laporan keuangan merupakan satu-satunya sumber informasi, sehingga dengan melakukan audit, informasi yang tersedia dalam laporan keuangan dapat menjadi lebih relevan dan *reliable* bagi pemegang saham dan pihak-pihak yang berkepentingan lainnya. Laporan keuangan yang tersedia harus berkualitas dan handal karena pada laporan keuangan harus mencerminkan kondisi perusahaan sebenarnya. Kualitas audit dapat dipengaruhi oleh beberapa faktor, diantaranya kualitas auditor, komite auditor, *audit tenure*, dan *audit delay*. Keempat faktor tersebut dianggap dapat mempengaruhi hasil dari kualitas audit yang diperoleh. Oleh karena itu peneliti tertarik untuk melakukan penelitian yang berjudul Pengaruh Kualitas Auditor, *Audit Tenure*, *Fee Audit* dan Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2017-2019.

Teori yang digunakan dalam penelitian ini antara lain adalah: teori mengenai *stakeholder*, *agency theory*, kualitas audit, kualitas auditor, *audit tenure*, *fee audit* dan ukuran perusahaan. Variabel independen dalam penelitian ini adalah kualitas auditor, *audit tenure*, *fee audit* dan ukuran perusahaan, sedangkan variabel dependen pada penelitian ini adalah kualitas audit. Objek penelitian ini adalah perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2017-2019.

Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis deskriptif dan analisis regresi logistik. Pengumpulan data dilakukan dengan metode dokumentasi, yaitu dengan cara mengumpulkan data dari suatu catatan atas laporan keuangan yang diperoleh melalui situs BEI yaitu www.idx.co.id. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan perbankan yang terdaftar di BEI periode 2017-2019. Pengambilan sampel dalam penelitian ini dilakukan dengan menggunakan metode *purposive sampling*.

Hasil penelitian menunjukkan kualitas auditor berpengaruh positif terhadap kualitas audit, *audit tenure* berpengaruh positif terhadap kualitas audit, *fee audit* berpengaruh negatif terhadap kualitas audit dan ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap kualitas audit pada perusahaan perbankan yang terdaftar di BEI periode 2017-2019.

Penelitian ini memberi masukan pada perusahaan perbankan bahwa kualitas auditor, *audit tenure*, *fee audit* dan ukuran perusahaan mempengaruhi kualitas audit sehingga diharapkan untuk diperhatikan sehingga dapat meningkatkan kualitas auditnya. Berperan penting juga bagi investor dalam mengambil keputusan berinvestasi. Namun, bagi penelitian selanjutnya disarankan menggunakan jenis perusahaan lain seperti perusahaan manufaktur, perusahaan *real estate* dan lain sebagainya sehingga dapat membandingkan kualitas audit di setiap jenis industri. Selain itu disarankan untuk menambah variabel *independent* lain untuk mengetahui faktor-faktor lain yang dapat mempengaruhi kualitas audit seperti opini auditor, rotasi KAP dan independensi auditor.

Kata Kunci: kualitas auditor, *audit tenure*, *fee audit*, ukuran perusahaan, kualitas audit.



ABSTRACT

Irene/30170439/2022/*The Influence of Auditor Quality, Audit Tenure, Audit Fee and Company Size on Audit Quality in Banking Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2019*/Advisory : **Prima Apriwenni, S.E., Ak.,M.M.,M.Ak.**

For shareholders, financial statements are the only source of information, so that by conducting an audit, the information available in the financial statements can become more relevant and reliable for shareholders and other interested parties. The available financial reports must be of high quality and reliable because the financial statements must reflect the actual condition of the company. Audit quality can be influenced by several factors, including auditor quality, audit committee, audit tenure, and audit delay. These four factors are considered to be able to influence the results of the audit quality obtained. Therefore, researchers are interested in conducting a study entitled *The Effect of Auditor Quality, Audit Tenure, Audit Fees and Company Size on Audit Quality in Banking Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2019*.

The theories used in this study include: stakeholder theory, agency theory, audit quality, auditor quality, audit tenure, audit fees and firm size. The independent variables in this study are auditor quality, audit tenure, audit fees and company size, while the dependent variable in this study is audit quality. The object of this research is banking companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2019.

The method used in this research is descriptive analysis and logistic regression analysis. Data was collected using the documentation method, namely by collecting data from a record of financial statements obtained through the IDX website, namely www.idx.co.id. The population in this study were all banking companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2017-2019 period. Sampling in this study was conducted using purposive sampling method.

The results show that auditor quality has a positive effect on audit quality, audit tenure has a positive effect on audit quality, audit fees have a negative effect on audit quality and firm size has a positive effect on audit quality in banking companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2017-2019 period.

This study provides input to banking companies that auditor quality, audit tenure, audit fees and company size affect audit quality so that it is expected to be considered so as to improve audit quality. It also plays an important role for investors in making investment decisions. However, for further research it is recommended to use other types of companies such as manufacturing companies, real estate companies and so on so that they can compare audit quality in each type of industry. In addition, it is recommended to add other independent variables to determine other factors that can affect audit quality such as auditor opinion, KAP rotation and auditor independence.

Key word: auditor quality, audit tenure, fee audit, company size, audir quality



KATA PENGANTAR

Puji dan syukur peneliti panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat, kasih karunia, dan anugerah-Nya yang tak terhingga, sehingga peneliti mampu menyelesaikan penelitian ini dengan baik dan tepat waktu.

Penelitian ini dilakukan dalam rangka memenuhi persyaratan kelulusan untuk menyelesaikan pendidikan Strata Satu (S1) Program Studi Manajemen di Kwik Kian Gie School Of Business. Judul yang diajukan adalah “Pengaruh Kualitas Auditor, *Audit Tenure*, *Fee Audit* dan Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2017-2019”.

Peneliti tidak lupa juga ingin mengucapkan terima kasih kepada pihak – pihak yang telah membantu peneliti selama proses penelitian, baik berupa bimbingan, nasihat, dukungan, motivasi, bantuan, dan saran sehingga peneliti dapat menyelesaikan penelitian ini. Peneliti khususnya ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Ibu Prima Apriwenni, S.E.,Ak.,M.M.,M.Ak. Selaku pembimbing yang telah membantu, membimbing dan mengarahkan peneliti selama proses pembuatan dan sampai skripsi ini selesai dibuat.
2. Bapak Antoni Budiman dan Sianna Tenggara selaku orang tua yang telah memberikan dukungan penuh, memberikan semangat, dan yang selalu mendoakan peneliti agar proses pembuatan skripsi berjalan dengan baik



3. Christie Elizabeth selaku saudara kandung yang juga selalu mendoakan peneliti agar proses pembuatan skripsi berjalan dengan baik.
4. Teman - teman dari program studi Akuntansi yang telah membantu dan memberikan dukungan kepada peneliti dalam proses pembuatan skripsi ini.
5. Pihak-pihak lain yang belum disebutkan, yang secara langsung maupun tidak langsung memberikan bantuan, semangat, nasihat, dan doa kepada peneliti selama proses pembuatan skripsi berlangsung.

Peneliti menyadari bahwa penelitian ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu peneliti berharap mendapatkan kritik dan saran yang membangun dari semua pihak.

Akhir kata, peneliti berharap penelitian ini dapat memberikan manfaat bagi para pembaca.

Jakarta, Oktober 2022

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

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.

DAFTAR ISI

| | |
|--|------------|
| PENGESAHAN..... | i |
| ABSTRAK..... | ii |
| ABSTRACT..... | iii |
| KATA PENGANTAR..... | iv |
| DAFTAR ISI..... | vi |
| DAFTAR TABEL..... | ix |
| DAFTAR GAMBAR..... | x |
| DAFTAR LAMPIRAN..... | xi |
| BAB I..... | 1 |
| PENDAHULUAN..... | 1 |
| A. Latar Belakang Masalah..... | 1 |
| B. Identifikasi Masalah..... | 7 |
| C. Batasan Masalah..... | 7 |
| D. Batasan Penelitian..... | 8 |
| E. Rumusan Masalah..... | 8 |
| F. Tujuan Penelitian..... | 9 |
| G. Manfaat Penelitian..... | 9 |
| 1. Bagi peneliti selanjutnya..... | 9 |
| 2. Bagi investor..... | 9 |
| 3. Bagi pemerintah..... | 9 |
| BAB II..... | 11 |
| A. Landasan Teoritis..... | 11 |
| 1. Stakeholder Theory..... | 11 |
| 2. Agency Theory..... | 13 |
| 3. Kualitas Audit..... | 14 |
| 4. Kualitas Auditor..... | 15 |
| 5. Audit Tenure..... | 16 |
| 6. Fee Audit..... | 18 |
| 7. Ukuran Perusahaan..... | 20 |

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

b. Penguatan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

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





| | | |
|----------------------|---|----|
| B. | Penelitian Terdahulu..... | 20 |
| C. | Kerangka Pemikiran..... | 24 |
| 1. | Pengaruh Kualitas Auditor terhadap Kualitas Audit..... | 24 |
| 2. | Pengaruh Audit <i>Tenure</i> terhadap Kualitas Audit..... | 24 |
| 3. | Pengaruh <i>Fee</i> Audit terhadap Kualitas Audit..... | 25 |
| 4. | Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Audit..... | 25 |
| D. | Hipotesis..... | 26 |
| BAB III | | 27 |
| A. | Obyek Penelitian..... | 27 |
| B. | Desain Penelitian..... | 27 |
| 1. | Tingkat penyelesaian pertanyaan penelitian..... | 28 |
| 2. | Metode pengumpulan data..... | 28 |
| 3. | Kontrol peneliti terhadap variabel..... | 28 |
| 4. | Tujuan studi..... | 28 |
| 5. | Dimensi waktu..... | 28 |
| 6. | Cakupan topik..... | 29 |
| 7. | Lingkungan penelitian..... | 29 |
| C. | Variabel Penelitian..... | 29 |
| 1. | Kualitas Auditor (X1)..... | 29 |
| 2. | <i>Audit Tenure</i> (X2)..... | 30 |
| 3. | <i>Fee Audit</i> (X3)..... | 30 |
| 4. | Ukuran Perusahaan (X4)..... | 30 |
| 5. | Kualitas Audit (Y)..... | 30 |
| D. | Populasi dan Sampel..... | 32 |
| E. | Teknik Pengumpulan Data..... | 32 |
| F. | Teknik Analisis Data..... | 32 |
| BAB IV | | 37 |
| A. | Gambaran Umum Obyek Penelitian..... | 37 |
| B. | Hasil Analisis Deskriptif..... | 38 |

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.



| | | |
|-------|---|-----------|
| 1. | Kualitas Auditor..... | 38 |
| 2. | Audit Tenure..... | 39 |
| 3. | Fee Audit..... | 40 |
| 4. | Ukuran Perusahaan..... | 40 |
| 5. | Kualitas Audit..... | 41 |
| C. | Hasil Penelitian..... | 41 |
| 1. | Hasil Analisis Regresi Logistik..... | 41 |
| 2. | Hasil Pengujian Hipotesis..... | 46 |
| D. | Pembahasan..... | 49 |
| BAB V | | 53 |
| A. | Kesimpulan..... | 53 |
| B. | Saran..... | 53 |
| | DAFTAR PUSTAKA..... | 55 |
| | LAMPIRAN..... | 62 |

Hak cipta dan nama IBKRI (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie) 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 IBKRI.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBKRI.

DAFTAR TABEL

| | |
|---|-------------------------------------|
| Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu..... | Error! Bookmark not defined. |
| Tabel 2. 2 Penelitian Terdahulu..... | Error! Bookmark not defined. |
| Tabel 2. 3 Penelitian Terdahulu..... | Error! Bookmark not defined. |
| Tabel 2. 4 Penelitian Terdahulu..... | Error! Bookmark not defined. |
| Tabel 2. 5 Penelitian Terdahulu..... | 22 |
| Tabel 3. 1 Variabel Penelitian..... | 30 |
| Tabel 4. 1 Hasil Analisis Deskriptif Kualitas Auditor..... | Error! Bookmark not defined. |
| Tabel 4. 2 Hasil Analisis Deskriptif Audit Tenure..... | Error! Bookmark not defined. |
| Tabel 4. 3 Hasil Analisis Deskriptif Fee Audit..... | Error! Bookmark not defined. |
| Tabel 4. 4 Hasil Analisis Deskriptif Ukuran Perusahaan..... | Error! Bookmark not defined. |
| Tabel 4. 5 Hasil Analisis Deskriptif Kualitas Audit..... | Error! Bookmark not defined. |
| Tabel 4. 6 Keakuratan Prediksi (Block =0)..... | Error! Bookmark not defined. |
| Tabel 4. 7 Uji Wald (Block = 0)..... | Error! Bookmark not defined. |
| Tabel 4. 8 Uji -2 log likelihood..... | Error! Bookmark not defined. |
| Tabel 4. 9 Uji pengaruh simultan Dengan Omnibus (Block = 1)..... | Error! Bookmark not defined. |
| Tabel 4. 10 Uji Koefisien determinasi..... | Error! Bookmark not defined. |

Hak cipta milik BIKK Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie
 Hakcipta Dilindungi undang-undang
 1. Dilarang menjiplak atau menyalin atau melakukan tindakan lain yang merugikan tanpa izin dari Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie
 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.





Tabel 4. 11 Uji Kesesuaian Model dengan Hosmer dan Lameshow.....

Error! Bookmark not defined.

Tabel 4. 12 Keakuratan Prediksi (step 1).....

Error! Bookmark not defined.

Tabel 4. 13 Hasil Pengujian Hipotesis.....

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

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 GAMBAR

Gambar 2.1 Diagram Kerangka Pemikiran.....

Error! Bookmark not defined.6

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

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.



DAFTAR LAMPIRAN

| | |
|---|------------------------------|
| Frequencies | Error! Bookmark not defined. |
| Frequency Table | Error! Bookmark not defined. |
| Logistic Regression | Error! Bookmark not defined. |
| Case Processing Summary | Error! Bookmark not defined. |
| Categorical Variables Codings | Error! Bookmark not defined. |
| Block 0: Beginning Block | Error! Bookmark not defined. |
| Iteration History^{a,b,c} | Error! Bookmark not defined. |
| Classification Table^{a,b} | Error! Bookmark not defined. |
| Variables in the Equation | Error! Bookmark not defined. |
| Variables not in the Equation | Error! Bookmark not defined. |
| Block 1: Method = Enter | Error! Bookmark not defined. |
| Iteration History^{a,b,c,d} | Error! Bookmark not defined. |
| Omnibus Tests of Model Coefficients | Error! Bookmark not defined. |
| Model Summary | Error! Bookmark not defined. |
| Hosmer and Lemeshow Test | Error! Bookmark not defined. |
| Contingency Table for Hosmer and Lemeshow Test | Error! Bookmark not defined. |
| Classification Tables | Error! Bookmark not defined. |





Variables in the Equation.....

Error! Bookmark not defined.

Correlation Matrix.....

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.