

**PENGARUH BIAYA AUDIT, UKURAN PERUSAHAAN DAN UKURAN
KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP KUALITAS AUDIT
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI
BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018-2020**

Oleh:

Nama : Angel

NIM : 38180413

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

Agustus 2022

© Hak cipta milik IBI KKG (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.

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian



PENGESAHAN

PENGARUH BIAYA AUDIT, UKURAN PERUSAHAAN DAN UKURAN PANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018-2020

Diajukan Oleh:

Nama : Angel

NIM : 38180413

Jakarta, 31 Agustus 2022

Disetujui Oleh:

Pembimbing

(Sugi Suhartono, S.E., 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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang menyalin 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

Angel / 38180413 / 2022 / Pengaruh Biaya Audit, Ukuran Perusahaan, dan Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Manufaktur yang bergerak pada sektor industri barang konsumsi yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2020/Pembimbing : Sugi Suhartono, S.E., M.AK.

Laporan keuangan adalah sekumpulan laporan yang berisikan informasi keuangan di suatu perusahaan dalam 1 (satu) periode yang digunakan untuk melihat kinerja perusahaan dalam pengambilan keputusan. Ada beberapa karakteristik dalam membuat laporan keuangan. Berdasarkan PSAK No.1 tahun 2015, karakteristik kualitatif laporan keuangan ada 4, yaitu dapat dipahami, relevan, dapat diandalkan dan dapat diperbandingkan. Tujuan penelitian ini untuk mengetahui pengaruh Biaya audit, pengalaman, ukuran perusahaan dan ukuran kap terhadap kualitas audit.

Teori yang dipakai dalam penelitian ini yaitu teori agensi. Teori agensi membahas tentang adanya perbedaan kepentingan antara agent dan principal yang membuat manajemen melakukan kecurangan terhadap laporan keuangan dengan cara melakukan manajemen laba.

Penelitian ini menggunakan data sekunder berupa laporan keuangan dari perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018 – 2020. Sampel perusahaan terdiri dari 49 perusahaan, dengan data amatan sebanyak 147. Teknik pengambilan sampelnya menggunakan teknik *purposive sampling*. Pengujian hipotesis menggunakan analisis regresi linear berganda dengan menggunakan program SPSS (*Statistical Product and Service Solution*) versi 25.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa biaya audit memperoleh nilai sig 0,224 dengan nilai koefisien sebesar -0,000159 sehingga hipotesis pertama ditolak dikarenakan arahnya berbeda dengan hipotesis, variabel ukuran perusahaan memperoleh nilai Sig sebesar 0,047 dengan nilai koefisien sebesar -0,000249 sehingga hipotesis kedua ditolak dikarenakan arahnya berbeda dengan hipotesis. variabel KAP memperoleh nilai Sig sebesar 0,343 dengan nilai koefisien sebesar 0,000008 sehingga hipotesis ketiga ditolak dikarenakan arahnya berbeda dengan hipotesis.

Kesimpulan dari penelitian ini, adalah Biaya audit, Ukuran Perusahaan dan Ukuran KAP tidak terbukti berpengaruh positif terhadap kualitas audit.

Kata kunci: Biaya Audit, Ukuran Perusahaan, Ukuran KAP, Kualitas audit



ABSTRACT

Angel / 38180413 / 2022 / The Effect of Audit Fee, Company Size, and Size of Public Accounting Firms on Audit Quality in Manufacturing Companies engaged in the consumer goods industry sector listed on the IDX in Year 2018-2020/Pembimbing : Sugi Suhartono, S.E., M.AK.

Financial report is a collection of reports containing financial information in a company in 1 (one) period which is used to see the company's performance in making decisions. There are several characteristics in making financial statements. Based on PSAK No. 1 of 2015, there are 4 qualitative characteristics of financial statements, namely understandable, relevant, reliable and comparable. The purpose of this study was to determine the effect of audit fees, experience, company size and hood size on audit quality.

The theory used in this research is agency theory. Agency theory discusses the differences in interests between agents and principals that make management perform financial reporting through earnings management.

This study uses secondary data in the form of financial statements from manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018 - 2020. The sample company consists of 40 companies, with 147 observational data. The sampling technique uses purposive sampling technique. Hypothesis testing using multiple linear regression analysis using SPSS (Statistical Product and Service Solution) version 25 program.

The results showed that the audit fee obtained a sig value of 0.224 with a coefficient value of -0.000159 so that the first hypothesis was rejected because the direction was different from the hypothesis, the firm size variable obtained a Sig value of 0.047 with a coefficient value of -0.000249 so that the second hypothesis was rejected due to its direction. different from the hypothesis. KAP variable obtains a Sig value of 0.343 with a coefficient value of 0.000008 so that the third hypothesis is rejected because the direction is different from the hypothesis.

The conclusion of this study is that audit fees, firm size and KAP size are not proven to have a positive effect 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.

Keywords: Audit Fee, Firm Size, KAP Size, Audit quality

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas berkat dan rahmat-Nya penulis dapat menyusun dan menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan tepat waktunya. Skripsi dengan judul “Pengaruh Biaya Audit, Ukuran Perusahaan dan Ukuran KAP terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018 – 2020” ini disusun sebagai salah satu persyaratan wajib dalam menyelesaikan studi di Intitus Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi.

Pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dan memberikan dukungan selama proses penyusunan skripsi sehingga dapat terselesaikan dengan baik. Penulis khususnya mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Sugi Suhartono, S.E., M.Ak. selaku dosen pembimbing yang dengan penuh kesabaran dan perhatian telah bersedia menyubangkan tenaga, pikiran, dan waktu untuk memberikan bimbingan dalam penulisan skripsi ini.
2. Seluruh dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah mengajar dan memberikan ilmu kepada penulis selama perkuliahan.
3. Orang tua dan semua anggota keluarga yang senantiasa mendukung, memotivasi dan mendoakan penulis sejak awal perkuliahan hingga terselesaikannya skripsi ini secara tepat waktu.
4. Sahabat penulis yang telah memberikan dukungan dan bantuan kepada penulis, yaitu Fany Angelin, Sellily, Yolanda, Stevani Sander, Veronica Yulita, Hatasia.
5. Pihak-pihak lain yang telah membantu dalam pembuatan skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu per-satu.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih belum sempurna. Oleh sebab itu, peneliti mengharapkan saran dan kritik yang dapat menjadi masukan bagi penulis untuk di kemudian hari. Demikian skripsi ini dibuat, semoga bermanfaat bagi pihak semua pihak yang terkait dan dapat dijadikan pembelajaran untuk penelitian selanjutnya.



Jakarta, Agustus 2022

Penulis,

Angel

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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

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.



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

DAFTAR ISI



PENGESAHAN	Error! Bookmark not defined.
ABSTRAK	3
ABSTRACK	4
KATA PENGANTAR	5
DAFTAR ISI	7
DAFTAR TABEL	9
DAFTAR GAMBAR	10
DAFTAR LAMPIRAN	11
BAB I PENDAHULUAN	Error! Bookmark not defined.
A. Latar Belakang Masalah	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 KAJIAN PUSTAKA	Error! Bookmark not defined.
A. Landasan Teori	Error! Bookmark not defined.
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	Error! Bookmark not defined.
2. Kualitas Audit	Error! Bookmark not defined.
3. Biaya Audit	Error! Bookmark not defined.
4. Ukuran Perusahaan	Error! Bookmark not defined.
5. Ukuran KAP	Error! Bookmark not defined.
B. Penelitian Terdahulu	Error! Bookmark not defined.
C. Kerangka Pemikiran	Error! Bookmark not defined.
1. Pengaruh Biaya Audit Terhadap Kualitas Audit	Error! Bookmark not defined.
2. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit	Error! Bookmark not defined.
3. Pengaruh Ukuran KAP Terhadap Kualitas Audit	Error! Bookmark not defined.
D. Hipotesis Penelitian	Error! Bookmark not defined.
BAB III 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.

1. Mengingat pentingnya penelitian ini, penulis akan melakukan penelitian kritis dan tinjauan suatu masalah.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

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.	Variabel Dependen.....	Error! Bookmark not defined.
2.	Variabel Independen.....	Error! Bookmark not defined.
D	Teknik Pengambilan Sampel.....	Error! Bookmark not defined.
E	Teknik Pengumpulan Data.....	Error! Bookmark not defined.
F	Teknik Analisis Data.....	Error! Bookmark not defined.
1.	Statistik Deskriptif.....	Error! Bookmark not defined.
2.	Uji Asumsi Klasik.....	Error! Bookmark not defined.
3.	Analisis Regresi Linier Berganda.....	Error! Bookmark not defined.
BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....		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 (<i>Pooling data</i>).....	Error! Bookmark not defined.
2.	Uji Asumsi Klasik.....	Error! Bookmark not defined.
3.	Analisis Regresi Linear Berganda.....	Error! Bookmark not defined.
4.	Menilai <i>Goodness of Fit</i> Suatu Model.....	Error! Bookmark not defined.
a.	Uji Signifikansi (Uji F).....	Error! Bookmark not defined.
b.	Uji Koefisien Regresi (Uji t).....	Error! Bookmark not defined.
c.	Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	Error! Bookmark not defined.
D	Pembahasan.....	Error! Bookmark not defined.
1.	Pengaruh Biaya Audit terhadap Kualitas Audit.....	Error! Bookmark not defined.
2.	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Audit.....	Error! Bookmark not defined.
3.	Pengaruh Ukuran KAP terhadap Kualitas Audit.....	Error! Bookmark not defined.
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....		Error! Bookmark not defined.
A.	Simpulan.....	Error! Bookmark not defined.
B.	Saran.....	Error! Bookmark not defined.
DAFTAR PUSTAKA.....		Error! Bookmark not defined.
LAMPIRAN.....		Error! Bookmark not defined.



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 2.1	.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 3.1	.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 3.2	.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 3.3	.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.1	.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.2	.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.3	.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.4	.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.5	.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.6	.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.7	.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.8	.....	Error! Bookmark not defined.

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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

Dilarang mengutip, memperjual beli, atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 2. Dilarang mengutip, memperjual beli, atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR GAMBAR



Gambar 2.1 Error! Bookmark not defined.

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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

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	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 2	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 3	92
Lampiran 4	92
Lampiran 5	93
Lampiran 6	95
Lampiran 7	96

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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

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.