

**PENGARUH FEE AUDIT, AUDIT TENURE, SPESIALISASI AUDITOR DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS AUDIT PERUSAHAAN
PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2019-2021**

Oleh:

Nama : Nicholas Nathanael

NIM : 33199196

Skripsi

**Diajukan sebagai salah satu syarat
untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi**

**Program Studi Akuntansi
Kosentrasi Pemeriksaan Akuntansi**



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

**INSTITUT BISNIS DAN INFORMATIKA KWIK KIAN GIE
JAKARTA
AGUSTUS 2023**

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.



C Hak cipta milik IBKKG (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 IBKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBKKG.

HALAMAN PENGESAHAN

**PENGARUH FEE AUDIT, AUDIT TENURE, SPESIALISASI AUDITOR DAN
KURANG PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS AUDIT PERUSAHAAN
TERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2019-2021**

Diajukan Oleh:

Nama : Nicholas Nathanael
NIM : 33199196

Jakarta, 12 Oktober 2023

Disetujui Oleh

Pembimbing

(Sugi Sahartono, S.E., M.Ak.)

**INSTITUT BISNIS DAN INFORMATIKA KWIK KIAN GIE
JAKARTA
OKTOBER 2023**



INSTITUT BISNIS DAN INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

OKTOBER 2023

ABSTRAK

Nicholas Nathanael / 33199196/ 2023 / Pengaruh Fee audit, Audit Tenure, Ukuran Perusahaan dan Ukuran KAP terhadap Kualitas Audit Perusahaan Perbankan yang terdaftar di BEI tahun 2019-2021 / Pembimbing: Sugi Suhartono, S.E., M.Ak.

Laporan audit merupakan salah satu dokumen penting yang dapat digunakan untuk melihat kinerja keuangan suatu perusahaan. Berdasarkan laporan Otoritas Jasa Keuangan diketahui bahwa hasil audit BPK terhadap pelaksanaan pengawasan bank umum yang diselenggarakan OJK pada 2017-2019 dan termuat dalam Ikhtisar Hasil Pemeriksaan Semester II 2019 melaporkan masih terdapat 7 (tujuh) bank memiliki permasalahan serius yang berkaitan dengan penggunaan fasilitas modal kerja debitur, hapus buku kredit, hingga rekomendasi untuk melakukan koreksi pada kinerja keuangannya.

Teori yang digunakan di dalam penelitian ini adalah teori agensi, akuntansi positif dan beberapa middle teori sebagaimana variable yang telah ditetapkan di dalam penelitian. Selain itu penelitian ini menggunakan beberapa jurnal nasional dan internasional.

Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode kuantitatif melibatkan 32 lembaga atau perusahaan perbankan yang terdaftar di BEI tahun 2019 sampai 2021. Pengambilan sampel menggunakan purposive sampling. Adapun Teknik analisis data dilakukan dengan menggunakan regresi logistic.

Berdasarkan hasil penelitian bahwa variabel *fee audit* ($\text{sig} = 0,180$), *audit tenure* ($\text{sig} = 0,406$), dan ukuran perusahaan ($\text{sig} = 0,052$) sehingga tidak terdapat cukup bukti berpengaruh terhadap kualitas audit. Sedangkan variabel spesialisasi auditor memiliki $\text{sig. } 0,002 < \text{sig. } 0,05$ sehingga terbukti berpengaruh positif terhadap kualitas audit.

Penelitian menghasilkan kesimpulan bahwa *fee audit* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit atau hipotesis pertama dalam penelitian ini ditolak. *Audit tenure* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit atau hipotesis kedua dalam penelitian ini ditolak. Spesialisasi auditor berpengaruh terhadap kualitas. Ukuran perusahaan juga tidak berpengaruh terhadap kualitas audit dan disimpulkan bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

Kata Kunci : Kualitas Audit, Fee Audit, Audit Tenure, Spesialisasi Auditor, Ukuran Perusahaan.



Hak cipta milik Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

ABSTRACT

Nicholas Nathanael / 33199196 / 2023 / The Effect of Audit Fees, Audit Tenure, Company Size and KAP Size on Audit Quality of Banking Companies listed on the IDX in 2019-2021 / Advisor: Sugi Suhartono, S.E., M.Ak.

Audit report is one of the important documents that can be used to see the financial performance of a company. Based on the Financial Services Authority report, it is known that the results of the BPK audit of the implementation of commercial bank supervision organized by OJK in 2017-2019 and contained in the 2019 Semester II Audit Results Overview report that there are still 7 (seven) banks that have serious problems related to the use of debtor working capital facilities, write-offs, and recommendations to make corrections to their financial performance.

The theories used in this research are agency theory, positive accounting and several middle theories as variables that have been determined in the research. In addition, this research uses several national and international journals.

The method used in this research is a quantitative method involving 32 banking institutions or companies listed on the IDX from 2019 to 2021. Sampling using purposive sampling. The data analysis technique was carried out using logistic regression.

Based on the results of the study, the variables of fee audit (sig = 0.180), audit tenure (sig = 0.406), and firm size (sig = 0.052) so that there is not enough evidence to influence audit quality. While the auditor specialization variable has a sig. 0.002 < sig. 0.05 so it proved to have a positive effect on audit quality.

The study concluded that audit fees have no effect on audit quality or the first hypothesis in this study is rejected. Audit tenure has no effect on audit quality or the second hypothesis in this study is rejected. Auditor specialization has effect on audit quality. Company size also has no effect on audit quality and it is concluded that company size has no effect on audit quality.

Keywords : Audit Quality, Audit Fees, Audit Tenure, Auditor Specialization Company Size.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas berkat dan karunia-Nya, penelitian ini dapat diselesaikan dengan tepat waktu. Dalam penyusunan skripsi ini merupakan suatu proses akhir yang harus dilewati oleh peneliti sebagai salah satu syarat dalam memperoleh gelar sarjana akuntansi setelah menempuh perkuliahan di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie. Dengan berakhirnya penyusunan skripsi ini akan membuka pengalaman baru yang lebih luas bagi peneliti dalam memasuki dunia kerja.

Peneliti menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak mungkin berhasil tanpa adanya bantuan, bimbingan, dan petunjuk dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terimakasih kepada pihak-pihak yang telah membantu peneliti dalam penyusunan skripsi ini, yaitu kepada:

1. Bapak Sugi Suhartono, S.E., M.Ak. selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, memberikan peneliti arahan, memberikan saran dan kritik yang membangun, dan membantu peneliti dalam penyusunan skripsi ini.
2. Seluruh dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah mengajarkan dan memberi ilmu kepada peneliti dari semester satu sampai semester tujuh, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini.
3. Keluarga peneliti tercinta yang selalu memberikan motivasi, arahan, dukungan, dan doa sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi dengan tepat waktu.



4. Diah A. yang telah menemani dan memberikan semangat penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
5. Sahabat-sahabat peneliti yaitu Dharu D, Grand K, Vanessa N, Silvia N, Dhika F, dan Kamelia yang selalu memberikan motivasi, arahan, dukungan, dan doa sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi dengan tepat waktu.

Penulis menyadari, bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, tidak luput dari kesalahan dan kekurangan dari segi penyusunan, bahasa, maupun penulisannya. Oleh karena itu diharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun dan menyempurnakan karya akhir ini. Akhir kata, semoga karya akhir ini bisa menambah wawasan para pembaca dan bermanfaat untuk perkembangan dan peningkatan Ilmu Pengetahuan. Amin.

Jakarta, 03 Oktober 2023

Nicholas Nathanel



DAFTAR ISI

HALAMAN PENGESAHAN	i
ABSTRAK.....	ii
ABSTRACT	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR GAMBAR.....	9
DAFTAR TABEL	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 Teoritis.....	Error! Bookmark not defined.
1. <i>Agency Theory</i>	Error! Bookmark not defined.
2. Teori Akuntansi Positif.....	Error! Bookmark not defined.
3. Tinjauan Umum Auditing.....	Error! Bookmark not defined.
4. Kualitas Audit.....	Error! Bookmark not defined.
5. Fee Audit	Error! Bookmark not defined.
6. Audit Tenure.....	Error! Bookmark not defined.
7. Spesialisasi Auditor	Error! Bookmark not defined.
8. Ukuran Perusahaan	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 Audit Tenure terhadap Kualitas Audit..... **Error! Bookmark not defined.**

3. Pengaruh Spesialisasi Auditor terhadap Kualitas Audit..... **Error! Bookmark not defined.**

4. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Audit..... **Error! Bookmark not defined.**

D. Hipotesis **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.**

3. Pengendalian 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 independent **Error! Bookmark not defined.**

D. Teknik Pengambilan Sampel **Error! Bookmark not defined.**

E. Teknik Pengumpulan Data..... **Error! Bookmark not defined.**

F. Teknik Analisa Data **Error! Bookmark not defined.**

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

2. Analisis Regresi Logistik..... **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 Statistik Deskriptif **Error! Bookmark not defined.**

C. Hasil penelitian **Error! Bookmark not defined.**

1. Uji Pooling..... **Error! Bookmark not defined.**

2. Uji Regresi Logistik..... **Error! Bookmark not defined.**

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

3. Pengaruh *Fee Audit* terhadap Kualitas Audit..... **Error! Bookmark not defined.**

2. Pengaruh Audit Tenure terhadap Kualitas Audit..... **Error! Bookmark not defined.**



3. Pengaruh Spesialisasi Auditor terhadap Kualitas Audit **Error! Bookmark not defined.**
4. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Audit **Error! Bookmark not defined.**

BAB VII KESIMPULAN DAN SARAN	Error! Bookmark not defined.
A. Kesimpulan	Error! Bookmark not defined.
B. Saran	Error! Bookmark not defined.
DAFTAR PUSTAKA	Error! Bookmark not defined.
DAFTAR LAMPIRAN	Error! Bookmark not defined.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak Cipta dilindungi IBIKKG (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 GAMBAR


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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Gambar 2. 1 Hipotesis Akuntansi Positif	Error! Bookmark not defined.
Gambar 2. 2 Proses Auditing & Penyusunan LK Auditan	Error! Bookmark not defined.
Gambar 2. 3 Kerangka Berpikir	Error! Bookmark not defined.

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 1. 1 Data BPR/BPRS Gagal (2010-2019).....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 3. 1 Ikhtisar Tabel Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 3. 2 Proses Pemilihan Sampel	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 1 Statistik Deskriptif.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 2 Statistik Deskriptif Variabel Kualitas Audit Skala Frekuensi	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 3 Statistik Deskriptif Variabel Audit Tenure Skala Frekuensi.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 4 Statistik Deskriptif Variabel Spesialisasi Auditor Skala Frekuensi	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 5 Uji Pooling Data	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 6 Overall Model Fit Test Block 0.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 7 Overall Model Fit Test Block 1 Method Enter.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 8 Koefisien Determinasi	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 9 Hosmer and Lemeshow's Test	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 10 Iteration History.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 11 Hasil Uji Koefisien Regresi Logistik	Error! Bookmark not defined.

©

Hak Cipta dilindungi Undang-Undang
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 LAMPIRAN

LAMPIRAN 1 Daftar Nama Sample Perusahaan	Error! Bookmark not defined.
LAMPIRAN 2 Rekapitulasi Variabel.....	Error! Bookmark not defined.
LAMPIRAN 3 Fee Audit	Error! Bookmark not defined.
LAMPIRAN 4 Audit Tenure	Error! Bookmark not defined.
LAMPIRAN 5 Spesialisasi Auditor	Error! Bookmark not defined.
LAMPIRAN 6 Ukuran Perusahaan	Error! Bookmark not defined.
LAMPIRAN 7 Kualitas Audit	Error! Bookmark not defined.
LAMPIRAN 8 Hasil Uji Deskriptif.....	Error! Bookmark not defined.
LAMPIRAN 9 Hasil Uji Pooling	Error! Bookmark not defined.
LAMPIRAN 10 Uji Analisis Regresi Logistik.....	Error! Bookmark not defined.