

**PENGARUH *AUDIT FEE*, *AUDIT TENURE*, DAN UKURAN
PERUSAHAAN KLIEN TERHADAP KUALITAS AUDIT**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia pada Tahun 2015-2017)**

***THE EFFECT AUDIT FEE, AUDIT TENURE, AND CLIENT SIZE ON
AUDIT QUALITY***

***(Empirical Study on Manufacturing Companies Listed on The Indonesian
Stock Exchange in 2015-2017)***



Disusun Oleh:

URAY NADA ATIKAH PUTERI

20150420054

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA
2019**

PERNYATAN

Dengan ini saya,

Nama : Uray Nada Atikah Puteri

Nomor mahasiswa : 20150420054

Menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul “**PENGARUH *AUDIT FEE*, *AUDIT TENURE*, DAN UKURAN PERUSAHAAN KLIEN TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI Pada Tahun 2015-2017)**” tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu Perguruan Tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam Daftar Pustaka. Apabila ternyata dalam skripsi ini diketahui terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain maka saya bersedia karya tersebut dibatalkan.

Yogyakarta, 2 Maret 2019



Uray Nada Atikah Puteri

MOTTO

“Jika kamu tidak dapat menahan lelahnya belajar, maka kamu harus sanggup menahan perihnya *kebodohan*.”

- Imam Syafi’I -

PERSEMBAHAN

Karya sederhana yang dimulai dari perjalanan yang cukup panjang dari sebuah proses pembelajaran untuk menggapai sebuah impian dan cita-cita mulia, karya sederhanaku ini aku persembahkan kepada:

Ayah, Bunda, dan Ayu serta (Alm) Aki dan Nenek.

Karya ini merupakan salah satu hasil yang baru bisa aku berikan untuk membuat kalian bangga.

Terimakasih atas doa, kasih sayang, pengorbanan, nasihat, motivasi, dan dorongan selama ini, kalianlah cahaya yang terang di kehidupanku dan kalianlah motivasi terbesarku untuk mencapai kesuksesan di kehidupan ini.

Mungkin karya ini belum mampu membalas jasa dan pengorbanan kalian selama ini tapi Putri akan selalu berusaha menjadi anak yang selalu berbakti dan membahagiakan kalian. Semoga Ayah, Bunda, Nenek, Ayu, dan Putri selalu diberkahi kesehatan dan panjang umur oleh Allah SWT.

Aamiin Ya Rabbal'Alamin

Dan,

Terima kasih sahabat-sahabatku atas semuanya yang tidak bisa aku ucapkan satu persatu bantuan yang sudah kalian berikan selama ini, dan telah memberikan kenangan indah di Yogyakarta dan mengajarkan arti dari sebuah perjuangan yang sesungguhnya:

**Nurul Hidayati, Amalia Shafarina,
Ayiddania Feratama, Farida Julekhakh**

semoga kita berlima diberi kelancaran oleh Allah SWT untuk melangkah ke depan ke gerbang kesuksesan yang selalu kita inginkan.

Karya sederhana ini juga tidak luput dari dukungan orang-orang yang tidak ada hentinya membimbing, membantu, mendoakan, dan mendukungku dalam penelitian ini sampai selesai:

1. Keluarga besarku yang juga terus mensupport untuk bisa selesai menjalankan studi.
2. Bapak Dr. Ahim Abdurrahim, M.Si., SAS., Ak, CA selaku pembimbing yang telah membimbing dan memberikan masukan, sehingga skripsi ini dapat

diselesaikan. Terimakasih atas ilmu dan kebaikan yang telah diberikan selama menyusun skripsi ini.

3. Rekan-rekan DPPM 2015-2017 khususnya Papi Vitras, Mami Putri, Almira, Nutul, Sabil, Bang Dipa, Rita, Ahmad, Aan, Teh Mijan, Alvanda, dan Amel yang sudah menemani selama perkuliahan di Universitas Muhammadiyah Yogyakarta dan diluar perkuliahan dari masa sulit hingga mudah dan selalu bersama-sama.
4. Rekan-rekan KWU 2017/2018 khususnya Citra, Mitha, Rita, Icha, Dewi, Hanna dan adik-adik komunitas yang tidak bisa disebutkan satu persatu yang tetap memberikan doa dan semangatnya serta juga banyak memberkan ingatan dan memori bersama-sama.
5. Rekan-rekan BKS HIMA 2017/2018 yang terus mensupport dan ikut membantu memberikan solusi selama ini.
6. Teman-teman SMA ku yang selalu ingat, perhatian, mendoakan, menyemangati disetiap langkahku hingga detik ini khususnya Tiwi, Nada, Nini, Anggi, Alip, dan Fitri.
7. Rekan - rekan seperjuangan angkatan 2015 yang terus memberikan semangat, perhatian, mendoakan, dan berjuang bersama khususnya Shihab, Dwiky, Anas, Momo, Dina, Fika, Vita, dan Widia.
8. Sahabat KKN 181, terima kasih atas kebersamaannya selama ini dan cerita-cerita lucu yang membuatku tetap tersenyum.

Terima kasih. Berkat kalian aku selalu kuat untuk menjalani setiap rintangan.
Alhamdulillah.

KATA PENGANTAR

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ
السَّلَامِ عَلَيْكُمْ وَرَحْمَةُ اللَّهِ وَبَرَكَاتُهُ

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan kemudahan, rahmat dan karunia sehingga penulisan skripsi dengan judul “Pengaruh *Audit Fee*, *Audit Tenure*, dan Ukuran Perusahaan Klien” dapat berjalan dengan lancar.

Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam memperoleh gelar sarjana pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. Penulis mengambil topik ini dengan harapan dapat memberikan referensi bagi auditor sebagai bahan evaluasi dalam meningkatkan kualitas auditnya agar kinerjanya semakin baik

Penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih sebanyak-banyaknya kepada:

1. Bapak Dr. Rizal Yaya, S.E., M.Sc., Ph.D., Ak, CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah memberikan petunjuk, bimbingan, dan kemudahan selama penulisan menyelesaikan studi.
2. Bapak Dr. Ahim Abdurrahim, M.Si., SAS., Ak, CA selaku Kepala Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta juga selaku dosen pembimbing yang dengan penuh kesabaran telah memberikan masukan dan bimbingan selama proses penyelesaian skripsi ini.
3. Semua pihak yang telah memberi dukungan, bantuan, kemudahan, dan semangat dalam proses penyelesaian tugas akhir skripsi ini.

Penulis menyadari masih banyak kekurangan yang terdapat didalam skripsi ini. Oleh karena itu kritik dan saran yang membangun guna pengembangan penelitian selanjutnya sangat diperlukan untuk kedalaman karya tulis dengan topik seperti ini.

Yogyakarta, 18 Maret 2019

Penulis
Uray Nada Atikah Puteri

INTISARI

Penelitian ini bertujuan untuk memberikan bukti empiris mengenai pengaruh *audit fee*, *audit tenure*, dan ukuran perusahaan terhadap kualitas audit. Sampel dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2015-2017. Pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling* dan diperoleh sampel sejumlah 57 perusahaan. Teknik analisis yang digunakan untuk pengujian adalah regresi berganda dan menggunakan IBM SPSS v19. Berdasarkan hasil analisis ditemukan bahwa *audit fee* berpengaruh positif terhadap kualitas audit. *Audit tenure* berpengaruh negatif terhadap kualitas audit.

Kata Kunci : *fee audit*, *audit tenure*, ukuran perusahaan klien, kualitas audit

ABSTRACT

This study aims to examine the empirical evidence related to influence of audit fee, audit tenure and client size towards audit quality. The sampling used in this study are manufacturing companies listed on Indonesia Stock Exchange during 2015 until 2017. Sampling method that use is purposive sampling. The number of samples in this study are 156 samples. Analysis technique used were the regression analysis by IBM SPSS v19. Based on analysis it was found that positive effect audit fee and client size on audit quality. Audit tenure has negative effect on audit quality.

Keywords: audit fee, audit tenure, client size, audit quality

DAFTAR ISI

JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN DOSEN PEMBIMBING.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN DOSEN PENGUJI	iii
HALAMAN PERNYATAAN	iv
MOTTO	v
PERSEMBAHAN	vi
KATA PENGANTAR	vii
INTISARI.....	viii
ABSTRACT.....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Batasan Masalah.....	8
C. Rumusan Masalah	Error! Bookmark not defined.8
D. Tujuan dan Kegunaan Penelitian	Error! Bookmark not defined.9
E. Manfaat Penelitian	Error! Bookmark not defined.9
BAB II	Error! Bookmark not defined.11
TINJAUAN PUSTAKA	Error! Bookmark not defined.11
A. Landasan Teori.....	Error! Bookmark not defined.11
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	Error! Bookmark not defined.11
2. Kualitas Audit.....	Error! Bookmark not defined.14
3. <i>Audit Fee</i>	Error! Bookmark not defined.16
4. <i>Audit Tenure</i>	Error! Bookmark not defined.17
5. Ukuran Perusahaan Klien	Error! Bookmark not defined.19
B. Penelitian Terdahulu	Error! Bookmark not defined.20
1. <i>Audit Fee</i>	Error! Bookmark not defined.20

2. <i>Audit Tenure</i>	Error! Bookmark not defined.	21
3. Ukuran Perusahaan Klien	Error! Bookmark not defined.	22
C. Penurunan Hipotesis	Error! Bookmark not defined.	22
D. Model Penelitian	Error! Bookmark not defined.	25
BAB III	Error! Bookmark not defined.	27
METODE PENELITIAN.....	Error! Bookmark not defined.	27
A. Populasi.....	Error! Bookmark not defined.	27
B. Jenis Data dan Sumber Data	Error! Bookmark not defined.	27
C. Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel.....	Error! Bookmark not defined.	27
D. Teknik Pengumpulan Data.....	Error! Bookmark not defined.	28
E. Variabel Penelitian dan Definisi Operasional	Error! Bookmark not defined.	29
1. Variabel Dependen	Error! Bookmark not defined.	29
2. Variabel Independen.....	Error! Bookmark not defined.	31
F. METODE ANALISIS DATA.....	Error! Bookmark not defined.	34
1. Uji Statistik Deskriptif	Error! Bookmark not defined.	34
2. Uji Asumsi Klasik	Error! Bookmark not defined.	34
3. Uji Hipotesis dan Analisis Data	Error! Bookmark not defined.	36
4. Uji Regresi Linear Berganda.....	Error! Bookmark not defined.	36
BAB IV	Error! Bookmark not defined.	38
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	Error! Bookmark not defined.	38
A. Gambaran Umum Obyek Penelitian	Error! Bookmark not defined.	38
B. Uji Kualitas Data.....	Error! Bookmark not defined.	40
1. Analisis Statistik Deskriptif.....	Error! Bookmark not defined.	40
2. Uji Normalitas	Error! Bookmark not defined.	41
3. Uji Multikolinearitas	Error! Bookmark not defined.	42
4. Uji Autokorelasi	Error! Bookmark not defined.	42
5. Uji Heteroskedastisitas	Error! Bookmark not defined.	43
C. Hasil Pengujian Hipotesis	Error! Bookmark not defined.	43

D. Pembahasan.....	Error! Bookmark not defined.	46
BAB V	Error! Bookmark not defined.	51
A. Simpulan	Error! Bookmark not defined.	51
B. Keterbatasan Penelitian	Error! Bookmark not defined.	52
C. Saran Bagi Penelitian Selanjutnya	Error! Bookmark not defined.	52

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 4. 1.....	Error! Bookmark not defined.	39
Tabel 4. 2.....	Error! Bookmark not defined.	40
Tabel 4. 3.....	Error! Bookmark not defined.	41
Tabel 4. 4.....	Error! Bookmark not defined.	42
Tabel 4. 5.....	Error! Bookmark not defined.	42
Tabel 4. 6.....	Error! Bookmark not defined.	43
Tabel 4. 7.....	Error! Bookmark not defined.	44
Tabel 4. 8.....	Error! Bookmark not defined.	44
Tabel 4. 9.....	Error! Bookmark not defined.	45
Tabel 4. 10.....	Error! Bookmark not defined.	46

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 **Error! Bookmark not defined.**26

