



**PENGARUH *AUDIT TENURE*, DAN STRUKTUR  
KEPEMILIKAN TERHADAP KUALITAS AUDIT  
DENGAN *AUDIT FEE* SEBAGAI VARIABEL  
PEMODERASI**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Industri Keuangan dan  
Perbankan yang Terdaftar di  
Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2020)**

**TESIS**  
**UNIVERSITAS**  
**MERCU BUANA**  
**OLEH**

**SEPTI NURMALITA**

**55518120045**

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA  
2022**

## PENGESAHAN TESIS

Judul : Pengaruh *Audit Tenure*, dan Struktur Kepemilikan Terhadap Kualitas Audit dengan *Audit Fee* sebagai Variabel Pemoderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Industri Keuangan dan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2020)

Nama : Septi Nurmalita

NIM : 55518120045

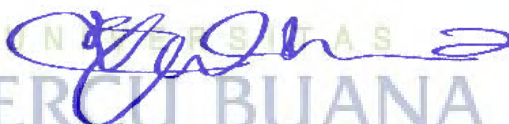
Program : Magister Akuntansi

Tanggal : 02 April 2022



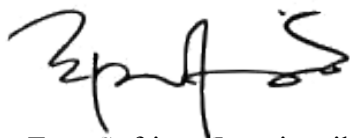
Mengesahkan

**Pembimbing**

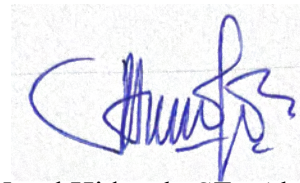
  
MERCU BUANA  
(Dr. Rina Yuliashtuty Asmara, S.E., Ak., MM., CA)

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi Magister Akuntansi



(Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si)



(Dr. Nurul Hidayah, SE., Ak., M.Si)

## PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Tesis ini :

Judul : Pengaruh *Audit Tenure*, dan Struktur Kepemilikan Terhadap Kualitas Audit dengan *Audit Fee* sebagai Variabel Pemoderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Industri Keuangan dan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2020)

Nama : Septi Nurmalita

NIM : 55518120045

Program : Magister Akuntansi

Tanggal : 02 April 2022

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan dan karya saya sendiri dengan bimbingan Komisi Dosen Pembimbing yang ditetapkan dalam Surat Keputusan Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi negeri lain. Semua informasi, data dan hasil pengolahan yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 02 April 2022



(Septi Nurmalita)

## PERNYATAAN *SIMILARITY CHECK*

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan, bahwa karya ilmiah yang ditulis oleh

Nama : Septi Nurmalita  
NIM : 55518120045  
Program Studi : Magister Akuntansi

dengan judul “Pengaruh *Audit Tenure*, dan Struktur Kepemilikan terhadap Kualitas Audit dengan *Audit Fee* sebagai Variabel Pemoderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Industri Keuangan dan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2020)”, telah dilakukan pengecekan *similarity* dengan sistem Turnitin pada tanggal 21/03/2022, didapatkan nilai persentase sebesar 22 %.

Jakarta, 21 Maret 2022  
Administrator Turnitin  
  
**Arie Pangudi, A.Md**

## KATA PENGANTAR

*Alhamdulillahirobbil a'lamiiin*

Puji Syukur kehadiran Allah SWT, Tuhan Yang Maha Esa, atas segala nikmat, taufik, karunia-Nya sehingga penyusun dapat menyelesaikan tesis yang berjudul **“Pengaruh *Audit Tenure*, dan Struktur Kepemilikan terhadap Kualitas Audit dengan *Audit Fee* sebagai Variabel Pemoderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Industri Keuangan dan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2020)”** sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi pada Program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Tidak mudah bagi penyusun dalam pembuatan tesis ini. Banyak sekali ujian dan rintangan. Sehingga, dukungan dari orang-orang terdekat membuat penyusun termotivasi dalam menyelesaikan studi. Oleh karena itu, pada kesempatan kali ini penyusun ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Almarhum Bapak, yang semasa hidup beliau selalu mencurahkan kasih sayang dan dukungannya
2. Terima kasih dan kasih sayang yang tulus kepada Mamah, Adik-adikku, Abdul Roham dan Nadia Ma'rufah. Semoga Allah senantiasa melindungi kita, *meridhai* kita dan menjadikan kita dalam golongan orang-orang bertakwa
3. Keluarga besar H.Amar Ma'ruf serta H.Adna. Terutama kepada sepupu, bibi, dan mamang yang mendukung penyusun dalam menempuh pendidikan
4. Bapak Prof. Dr. Ir. Ngadino Surip, MS selaku Rektor Universitas Mercu Buana
5. Ibu Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana

6. Ibu Dr. Nurul Hidayah, SE., Ak., M.Si selaku ketua program studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana
7. Ibu Dr. Rina Yuliasuty Asmara, S.E.,Ak.,MM.,CA selaku Dosen Pembimbing yang telah mengarahkan, membimbing, dan memotivasi kami para mahasiswa untuk semangat dalam penyusunan tesis dari awal hingga akhir
8. Bapak Dr. Waluyo, M.Sc A.k dan Ibu Dr. Ratna Mappanyuki S.E.,Ak., M.Si atas masukan yang membangun sehingga membuat tesis ini menjadi lebih baik.
9. Seluruh dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana. Semoga ilmu yang disampaikan menjadi pahala yang mengalir sampai hari akhir
10. Staff Universitas Mercu Buana
11. Teman-teman seperjuangan Program Studi Magister Akuntansi
12. Sahabat-sahabat yang selalu memberikan semangat dan dukungan
13. Manager dan partner serta staff DHK yang mendukung penyusun dalam melanjutkan studi

Penyusun ucapkan terima kasih sebesar-besarnya, semoga Allah meridhai dan semoga kelak penyusun dapat membalas segala bantuan, kebaikan dan ketulusan yang telah diberikan. Semoga tesis ini bermanfaat bagi pembaca serta dapat menjadi referensi bagi perkembangan studi akuntansi. Aamiin

Jakarta, 2022

Septi Nurmalita

## ABSTRAK

Tujuan dari penelitian adalah untuk membuktikan secara empiris pengaruh *audit tenure*, dan struktur kepemilikan terhadap kualitas audit yang diproksikan dengan *absolute discretionary accruals* serta pengaruh *audit fee* sebagai variabel pemoderasi pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2020. Teknik pemilihan sampel menggunakan *purposive sampling*. Sampel dalam penelitian ini adalah 20 perusahaan dengan total data penelitian dalam rentang 2017-2020 sebanyak 80 data. Penelitian ini menggunakan teknik analisis data panel dengan pengujian menggunakan program *E-views* 10. Hasil penelitian ini adalah *audit tenure* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. Kepemilikan manajerial dan kepemilikan institusional berpengaruh terhadap kualitas audit. Penelitian ini menggunakan *hierarchical regression analysis* dalam menguji pengaruh efek variabel moderasi. Setelah diuji dengan variabel moderasi, terbukti bahwa *audit fee* tidak dapat memoderasi pengaruh audit tenure dan struktur kepemilikan terhadap kualitas audit. Sehingga, *audit fee* tergolong kedalam moderasi jenis prediktor. Hasil uji f membuktikan bahwa *audit tenure* dan struktur kepemilikan secara bersama-sama dapat mempengaruhi kualitas audit.

**Kata Kunci:** kualitas audit, *audit tenure*, kepemilikan manajerial, kepemilikan institusional, *audit fee*.



## **ABSTRACT**

*The purpose of this study is to empirically prove the effect of audit tenure and ownership structure on audit quality as proxied by discretionary accruals and the effect of audit fees as moderating variables in companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2020. The sampling technique used was purposive sampling technique. The sample in this study was 20 companies with a total of 80 research data in the 2017-2020 range. This study uses panel data analysis techniques with testing using the E-views 10 program. The results of this study are audit tenure has no effect on audit quality. Managerial ownership and institutional ownership affect audit quality. This study uses hierarchical regression analysis to examine the effect of moderating variables. After being tested with moderating variables, it is evident that audit fees cannot moderate audit tenure and ownership structure on audit quality. The type of audit fee is included in the moderating type of predictor. The results of the f test prove that audit tenure and ownership structure together can affect audit quality.*

**Keywords:** *audit quality, audit tenure, managerial ownership, institutional ownership, audit fee.*





## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL</b>	
<b>PENGESAHAN TESIS</b> .....	<b>i</b>
<b>PERNYATAAN</b> .....	<b>ii</b>
<b>PERNYATAAN <i>SIMILARITY CHECK</i></b> .....	<b>iii</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>iv</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>vi</b>
<b><i>ABSTRACT</i></b> .....	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>viii</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xi</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
A. Latar Belakang .....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian .....	10
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian .....	10
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS</b> .....	<b>12</b>
A. Kajian Pustaka .....	12
1. Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ) .....	12
2. Teori Kontrak.....	13
3. Kualitas Audit .....	14
4. <i>Audit Tenure</i> .....	16
5. Kepemilikan Institusional .....	18
6. Kepemilikan Manajerial.....	19
7. <i>Audit Fee</i> .....	20
8. Reputasi Kantor Akuntan Publik (KAP).....	22
9. Penelitian Terdahulu .....	23
B. Rerangka Berpikir .....	27
C. Hipotesis .....	33
<b>BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN</b> .....	<b>34</b>
A. Jenis Penelitian.....	34
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel.....	34
C. Populasi dan Sampel Penelitian .....	37
D. Teknik Pengumpulan Data.....	39

E.	Metode Analisis Data.....	39
<b>BAB IV DESAIN DAN METODE PENELITIAN.....</b>		<b>43</b>
A.	Deskripsi Objek Penelitian.....	43
B.	Uji Statistika Deskriptif .....	43
C.	Metode Analisis Data.....	46
1.	Model Estimasi Regresi Data Panel.....	46
2.	Pemilihan Model Regresi.....	50
3.	Uji Asumsi Klasik.....	52
D.	Pengujian Hipotesis .....	55
1.	Koefisien Determinasi.....	56
2.	Uji F .....	57
3.	Uji t.....	57
E.	Pembahasan.....	61
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....</b>		<b>69</b>
A.	Simpulan .....	69
B.	Saran .....	70
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>		<b>72</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>		<b>79</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Kasus pelanggaran .....	3
Tabel 1. 2 Perbedaan dan Persamaan Penelitian .....	6
Tabel 1. 3 Acuan Hasil Penelitian .....	9
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu .....	24
Tabel 3. 1 Definisi dan Operasionalisasi Variabel .....	37
Tabel 3. 2 Daftar perusahaan .....	38
Tabel 3. 3 Daftar Rincian Sampel .....	38
Tabel 4. 1 Statistika Deskriptif .....	43
Tabel 4. 2 Common Effect Persamaan 1 .....	47
Tabel 4. 3 Common Effect Persamaan 2 .....	47
Tabel 4. 4 Fixed Effect Persamaan 1 .....	48
Tabel 4. 5 Fixed Effect Persamaan 2 .....	48
Tabel 4. 6 Random Effect Persamaan 1 .....	49
Tabel 4. 7 Random Effect Persamaan 2 .....	49
Tabel 4. 8 Uji Chow Persamaan 1 .....	50
Tabel 4. 9 Uji Chow Persamaan 2 .....	51
Tabel 4. 10 Uji Hausman Persamaan 1 .....	51
Tabel 4. 11 Uji Hausman Persamaan 2 .....	51
Tabel 4. 12 Summary Pemilihan Model .....	52
Tabel 4. 13 Uji Multikolinearitas .....	53
Tabel 4. 14 Perbandingan Model Unweighted dan Weighted Persamaan 1 .....	53
Tabel 4. 15 Perbandingan Model Unweighted dan Weighted Persamaan 2 .....	54
Tabel 4. 16 Hasil Uji Regresi Persamaan 1 .....	55
Tabel 4. 17 Hasil Uji Regresi Persamaan 2 .....	56
Tabel 4. 18 Rangkuman Uji-t .....	57

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Jenis Industri yang dirugikan oleh tindakan fraud .....	8
Gambar 2. 1 Model Penelitian .....	32



## DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1 Tabulasi Data .....	79
LAMPIRAN 2 Tabulasi <i>Discretionary Accruals</i> .....	81
LAMPIRAN 3 Tabulasi KAP Perusahaan.....	83
LAMPIRAN 4 Tabulasi Struktur Kepemilikan .....	85
LAMPIRAN 5 Tabulasi <i>Audit Fee</i> .....	87
LAMPIRAN 6 Model Regresi Sebelum Trimming Outlier & Transformasi Log .....	89
LAMPIRAN 7 Uji Normalitas Sebelum Trimming Outlier & Transformasi Log .....	93
LAMPIRAN 8 Uji Normalitas Setelah Trimming Outlier & Transformasi Log..	94
LAMPIRAN 9 Model Regresi Setelah Trimming Outlier & Transformasi Log..	95

