

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

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019)**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar Sarjana
Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi Universitas**

Mercu Buana Jakarta



**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

Nama : Indah Herlindah

NIM : 43217110206

Program Studi Akuntansi

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

2020

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Indah Herlindah

NIM : 43217110206

Program Studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri. Apabila saya mengutip dari hasil karya orang lain, maka saya akan mencantumkan sumber yang sesuai dengan ketentuan berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 27 Desember 2021



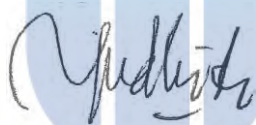
Indah Herlindah

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Indah Herlindah
NIM : 43217110206
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN KLIEN, AUDIT
TENUREDAN AUDIT FEE TERHADAP KUALITAS AUDIT
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri
Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun
2017-2019)
Tanggal Sidang : 27 Desember 2021

Disahkan oleh :

Pembimbing



Dr. Yudhi Herliansyah, M.Si., Ak

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si.



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

LPTA 02220912



Please Scan QRCode to
Verify

ABSTRACT

The purpose of this paper is to examine the influence of client company size, audit tenure and audit fees on audit quality in manufacturing companies in the consumer goods industry sector listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2019. The independent variables of this study are the size of the client company, audit tenure and audit fees. While the dependent variable in this study is audit quality using a dummy variable with a proxy for the size of a public accounting firm.

This study uses 28 samples from a population of 54 companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2019. Data collection is obtained from the annual reports of manufacturing companies in the consumer goods industry sector listed on the Indonesia Stock Exchange. The method of determining the sample using purposive sampling. The type of data used is secondary data. Data analysis used multiple regression method.

The results of this study indicate that the size of the client's company has no effect on audit quality, audit tenure has a negative effect on audit quality, and audit fees have a positive effect on audit quality.

Keywords: Client Company Size, Audit Tenure, Audit Fee, Audit Quality.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh ukuran perusahaan klien, audit *tenure* dan audit *fee* terhadap kualitas audit pada perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2017-2019. Variabel independen dari penelitian ini adalah ukuran perusahaan klien, audit *tenure* dan audit *fee*. Sedangkan variabel dependen dalam penelitian ini adalah kualitas audit yang menggunakan variabel dummy dengan proksi ukuran kantor akuntan publik.

Penelitian ini menggunakan 28 sampel dari 54 populasi perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2017-2019. Pengumpulan data diperoleh dari laporan tahunan perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdapat di Bursa Efek Indonesia. Metode penentuan sampel menggunakan *purposive sampling*. Jenis data yang digunakan adalah data sekunder. Analisis data menggunakan metode regresi berganda.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa ukuran perusahaan klien tidak berpengaruh terhadap kualitas audit, audit *tenure* berpengaruh negatif terhadap kualitas audit, dan audit *fee* berpengaruh positif terhadap kualitas audit.

Kata Kunci: Ukuran Perusahaan Klien, Audit *Tenure*, Audit *Fee*, Kualitas Audit.

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah puji syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT atas rahmat serta karunia yang telah diberikan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian ini yang berjudul **“Pengaruh Ukuran Perusahaan Klien, Audit Tenure dan Audit Fee Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019)”**. Penelitian ini dilakukan sebagai syarat guna memperoleh gelar sarjana pada program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan serta dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya kepada Bapak Dr. Yudhi Herliansyah M.Si., Ak., CA, CSRA., CPA selaku dosen pembimbing yang dengan sabar dan telah meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan, semangat dan nasehat yang sangat bermanfaat bagi penulis sehingga penelitian ini dapat terselesaikan. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin berterima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Ngadino Surip Diposumarto, M.S selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Erna Sofriana Imaningsih, SE, M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M. Si., CA., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Dr. Rina Y Asmara, SE, MM selaku penelaah proposal skripsi yang telah banyak memberikan masukan untuk kesempurnaan skripsi ini.
5. Seluruh dosen dan staff Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
6. Orang tua tercinta, Bapak Dasuki dan Ibu Yanti Ramadinah yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan yang tiada henti-hentinya kepada penulis selama masa perkuliahan sampai dengan saat ini.
7. Sahabat tercinta Riski Puji Lestari yang senantiasa selalu membantu dan menemani penulis melewati masa-masa sulit.
8. Teman-teman seperjuangan Maria Vivian Wiguna dan Mayang Sari yang selama empat tahun ini selalu bersama-sama menemani penulis selama masa perkuliahan.
9. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu-persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi serta doanya.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna.

Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Jakarta, 27 Desember 2021

DAFTAR ISI

JUDUL SKRIPSI	I
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	II
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	III
ABSTRACT	IV
ABSTRAK	V
KATA PENGANTAR	VI
DAFTAR ISI	VIII
DAFTAR TABEL	XI
DAFTAR GAMBAR	XII
DAFTAR LAMPIRAN	XIII
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	6
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, DAN	
HIPOTESIS	8
A. Kajian Pustaka.....	8
1. Teori Keagenan	8
2. Kualitas Audit	10
3. Ukuran Perusahaan Klien	11
4. <i>Audit Tenure</i>	12
5. <i>Audit Fee</i>	13

6. Penelitian Terdahulu.....	15
B. Rerangka Pmikiran.....	21
C. Hipotesis	24
BAB III METODE PENELITIAN	25
A. Waktu dan Tempat Penelitian.....	25
B. Desain Penelitian.....	25
C. Definisi dan Operasionalisasi Variabel	26
1. Variabel Dependen	26
2. Variable Independen.....	27
D. Populasi dan Sampel Penelitian	30
1. Populasi.....	30
2. Sampel	30
E. Teknik Pengumpulan Data	31
F. Metode Analisis	32
1. Analisis Data Statistik Deskriptif	32
2. Uji Asumsi Klasik	32
3. Uji Kesesuaian Model.....	35
4. Uji Hipotesis.....	36
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	38
A. Gambaran Umum	38
B. Statistik Deskriptif.....	38
C. Uji Asumsi Klasik	40
1. Uji Normalitas	40
2. Uji Multikolonieritas	40
3. Uji Heteroskedastisitas	41
4. Uji Autokorelasi	43

D. Uji Kesesuaian Model.....	43
1. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	43
2. Uji Statistik F	44
3. Uji Statistik t.....	45
E. Analisis Regresi Berganda.....	47
F. Pembahasan.....	49
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	52
A. Simpulan.....	52
B. Saran.....	53
DAFTAR PUSTAKA	54
Lampiran	57



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	19
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel Penelitian.....	29
Tabel 3.2 Proses Seleksi Sampel Berdasarkan Kriteria	31
Tabel 4.1 Hasil Statistik Deskriptif.....	39
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas.....	40
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolonieritas	41
Tabel 4.4 Hasil Uji Heteroskedasitas <i>Uji Glejser</i>	42
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi	43
Tabel 4.6 Hasil Uji Koefisien Determinasi	44
Tabel 4.7 Hasil Uji Statistik F	45
Tabel 4.8 Hasil Uji Statistik t	46
Tabel 4.9 Hasil Analisis Regresi Berganda.....	47

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran	23
Gambar 4.1 Hasil Uji Heteroskedastisitas <i>Scatter Plot</i>	42



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan.....	57
Lampiran 2 Daftar Lampiran Ukuran Perusahaan Klien	58
Lampiran 3 Daftar Lampiran Audit <i>Tenure</i>	59
Lampiran 4 Daftar Lampiran Audit <i>Fee</i>	60
Lampiran 5 Daftar Lampiran Kualitas Audit	61
Lampiran 6 Daftar Lampiran Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	62
Lampiran 7 Daftar Lampiran Hasil Uji Asumsi Klasik	62
Lampiran 8 Daftar Lampiran Hasil Uji Kesesuaian Model	64
Lampiran 9 Daftar Lampiran Hasil Uji Analisis Regresi Berganda.....	66



UNIVERSITAS
MERCU BUANA