

SKRIPSI

**PENGARUH *FEE* AUDIT, AUDIT *TENURE*, DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA
PERUSAHAAN *FOOD AND BEVERAGE* YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2018-2021**



OLEH :

IMELDA MULIA JAYA

18120047

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS KATOLIK DARMA CENDIKA
SURABAYA**

2023



SKRIPSI
PENGARUH *FEE* AUDIT, AUDIT *TENURE*, DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA
PERUSAHAAN *FOOD AND BEVERAGE* YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2018-2021

Diajukan Sebagai Salah Satu Prasyarat
Dalam Menyusun Skripsi



OLEH:
IMELDA MULIA JAYA
18120047

PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS KATOLIK DARMA CENDIKA
2023

**PENGARUH FEE AUDIT, AUDIT TENURE, DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA
PERUSAHAAN FOOD AND BEVERAGE YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2018-2021**

SKRIPSI

**Sebagai Salah Satu Persyaratan
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



Oleh :

IMELDA MULIA JAYA

18120047

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS KATOLIK DARMA CENDIKA SURABAYA**

2023

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Imelda Mulia Jaya

NPM : 18120047

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Judul Skripsi : Pengaruh *Fee Audit*, *Audit Tenure*, dan Ukuran Perusahaan
Terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan *Food and Beverage* yang terdaftar di BEI Periode 2018-2021.

Pembimbing

Tanggal : 11 Juli 2023

(Vincentia Devina Setyawati, S.E., M.S.A.)

Mengetahui

Ketua Program Studi

Tanggal : 11 Juli 2023

(Nia Yuniarsih, S.E., M.S.A.)

SKRIPSI

**PENGARUH FEE AUDIT, AUDIT TENURE, DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA
PERUSAHAAN FOOD AND BEVERAGE YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2018-2021**

Oleh

Imelda Mulia Jaya

18120047

Dipertahankan Di Depan Penguji

Pada Tanggal, 14 Juli 2023

Ketua Tim Penguji

(Dr. Lusy, S.E., M.S.A)

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi

(Lilik Indrawati, S.E., M.M)

Ketua Program Studi

(Nia Yuniarsih, S.E., M.S.A)

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

**PENGARUH FEE AUDIT, AUDIT TENURE, DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA
PERUSAHAAN FOOD AND BEVERAGE YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2018-2021**

Oleh

Imelda Mulia Jaya

18120047

Telah Diuji dan Dipertahankan Dihadapan

Tim Penguji Skripsi

Pada Tanggal, 14 Juli 2023

Ketua : Dr. Lusy, S.E., M.S.A

Anggota : 1. Stanislaus Adnanto Mastan, S.E., S.KOM., M.S.A. OCA., CPC

2. Vincentia Devina Setyawati, S.E., M.S.A

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

Saya yang bertandatangan dibawah ini:

Nama : Imelda Mulia Jaya
Fakultas/Prodi : Ekonomi/ Akuntansi
Alamat asli : Flores Manggarai
No Identitas : 5315076109990004

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

PENGARUH *FEE* AUDIT, AUDIT *TENURE*, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN *FOOD AND BEVERAGE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) merupakan hasil karya saya sendiri yang belum pernah dipublikasikan baik secara keseluruhan maupun sebagian dalam bentuk jurnal, atau dalam bentuk lain yang dipublikasikan secara umu. Skripsi (Tugas akhir) ini sepenuhnya merupakan karya intelektual saya dan seluruh sumber yang menjadi rujukan dalam karya ilmiah ini telah saya sebutkan sesuai kaidah akademik yang berlaku umum, termasuk para pihak yang telah memberikan kontribusi pemikiran pada isi, kecuali yang menyangkut ekspresi kalimat dan desain penulisan. Apabila kemudian hari terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan yang berlaku di Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika termasuk pencabutan gelar kesarjanaan.

Demikian pernyataan ini saya nyatakan secara benar dengan penuh tanggungjawab dan integritas.

Surabaya, 11 Juli 2023

Hormat saya,



Imelda Mulia Jaya

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan rahmat-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul ”Pengaruh *Fee Audit*, *Audit Tenure*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Pada Perusahaan *Food and beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia”.

Selama penyusunan skripsi ini peneliti memiliki banyak kendala, namun kendala tersebut dapat diatasi peneliti berkat adanya bantuan, dukungan serta bimbingan dari berbagai pihak, maka dari itu peneliti menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

Romo Adrian Adiredjo, S.T.L., M.A., S.Th.D. selaku Rektor Universitas Katolik Darma Cendika Surabaya yang telah menyediakan sarana dan prasarana perkuliahan yang sangat mendukung, serta memberi kesempatan kepada mahasiswa untuk menimba ilmu yang bermutu dan bermanfaat di Universitas Katolik Darma Cendika Surabaya.

Ibu Lilik Indrawati S.E., M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika Surabaya.

Ibu Nia Yuniarsih S.E., M.S.A. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Katolik Darma Cendika Surabaya.

Ibu Vincentia Devina Setyawati, S.E., M.S.A. selaku dosen pembimbing dari peneliti yang selalu senantiasa telah mengorbankan tenaga, waktu, pikiran serta membimbing peneliti, sehingga penyusunan skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.

5. Ibu Bapak Dosen Fakultas Ekonomi terlebih khusus Dosen Program Studi Akuntansi Universitas Katolik Darma Cendika Surabaya yang telah memberikan ilmu bermanfaat selama perkuliahan.

6. Papa Bernabas Ngaur, mama Adelinda Hadia Intan serta seluruh keluarga besar yang telah memberikan dukungan finansial, dukungan nasehat, dukungan doa kepada peneliti sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik dan lancar.



7. Benyamin Jupir, Fre Natha, Elfrida, Narti Galtek, Heliodorus dan Efensia Nur serta teman-teman yang telah ikut membantu peneliti dalam menyelesaikan penyusunan skripsi ini.

Peneliti menyadari masih banyak kekurangan dalam penyusunan skripsi ini, oleh karena itu peneliti mengharapkan saran dan masukan yang berguna untuk perbaikan agar skripsi ini dapat selesai dengan maksimal. Semoga Skripsi ini dapat bermanfaat bagi peneliti khususnya dan pembaca pada umumnya.

Surabaya, 11 Juli 2023

Peneliti



DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	i
DAFTAR ISI.....	iii
DAFTAR TABEL	vii
DAFTAR GAMBAR.....	viii
ABSTRAK	ix
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	5
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	8
2.1 Landasan Teori	8
2.1.1 Kualitas Audit.....	8
2.1.2 Fee Audit	12
2.1.3 Audit Tenure.....	15
2.1.4 Ukuran Perusahaan	16
2.2 Penelitian Terdahulu	19
2.2.1 Jurnal Penelitian.....	19
2.2.2 Skripsi.....	23
2.3 Kerangka Konseptual.....	27





2.4 Hipotesis Penelitian	27
2.4.1 Pengaruh <i>Fee</i> Audit terhadap Kualitas Audit	27
2.4.2 Pengaruh Audit <i>Tenure</i> terhadap Kualitas Audit	29
2.4.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Audit	30
BAB III METODE PENELITIAN	32
3.1 Objek Penelitian.....	32
3.2 Pendekatan Penelitian Dan Sumber Data	32
3.3 Variabel Penelitian.....	33
3.4 Definisi Operasional dan Pengukurannya	33
3.4.1 <i>Fee</i> Audit (X_1)	33
3.4.2 Audit <i>Tenure</i> (X_2)	34
3.4.3 Ukuran Perusahaan(X_3)	34
3.4.4. Kualitas Audit	35
3.5 Poulasidan sampel	36
3.6 Metode dan Teknis Penelitian	34
3.6.1 Statistik Deskriptif	38
3.6.2 Uji Asumsi Klasik	39
3.6.1.1 Uji Normalitas	39
3.6.1.2 Uji Multikolinieritas	40
3.6.1.3 Uji Heterokedastisitas	40
3.6.1.4 Uji Autokolerasi.....	41
3.6.3 Analisis Regresi Linear Berganda	41



3.6.4 Uji	42
3.6.4.1 Uji Hipotesis	42
3.6.4.2 Uji Kelayakan Model (Ui F).....	42
3.6.4.3 Koefisien Determinasi R^2	43
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	44
4.1 Gambaran Umum Obyek Penelitian.....	44
4.2 Deskripsi Hasil Penelitian	45
4.2.1 Analisis Deskriptif	45
4.2.2 Uji Asumsi Klasik	47
4.2.2.1 Uji Normalitas	47
4.2.2.2 Uji Multikolinieritas	48
4.2.2.3 Uji Heterokedastisitas	49
4.2.2.4 Uji Autokolerasi	50
4.2.3 Analisis Regresi Linear Berganda.....	50
4.2.4 Uji Hipotesis	52
4.2.4.1 Uji Hipotesis	52
4.2.4.2 Uji Kelayakan Model (Ui F).....	54
4.2.4.3 Koefisien Determinasi R^2	54
4.3 Pembahasan.....	55
4.3.1 Pengaruh <i>Fee</i> Audit Terhadap Kualitas Audit.....	55
4.3.2 Pengaruh Audit <i>Tenure</i> Terhadap Kualitas Audit	56
4.3.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit	57

BAB V PENUTUP	59
5.1 Kesimpulan	59
5.2 Saran.....	60

DAFTAR PUSTAKA
LAMPIRAN

Karya Ilmiah Milik Perpustakaan Universitas Katolik Darma Cendika. Hanya dipergunakan untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Segala bentuk pelanggaran/plagiat akan dituntut sesuai dengan undang-undang yang berlaku.



DAFTAR TABEL

2.1	Perbedaan Penelitian Terdahulu dan Sekarang	20
2.2	Perbedaan Penelitian Terdahulu dan Sekarang	20
2.3	Perbedaan Penelitian Terdahulu dan Sekarang	21
2.4	Perbedaan Penelitian Terdahulu dan Sekarang	22
2.5	Perbedaan Penelitian Terdahulu dan Sekarang	23
2.6	Perbedaan Penelitian Terdahulu dan Sekarang	23
2.7	Perbedaan Penelitian Terdahulu dan Sekarang	24
2.8	Perbedaan Penelitian Terdahulu dan Sekarang	25
2.9	Perbedaan Penelitian Terdahulu dan Sekarang	26
2.10	Perbedaan Penelitian Terdahulu dan Sekarang	26
3.1	Tabulasi Data Sampel Peneliti	37
4.1	Statistik Deskriptif	45
4.2	Uji Normalitas	47
4.3	Uji Multikolinieritas	48
4.4	Uji Autokolerasi Metode Run Test	50
4.5	Analisis Regresi Linear Berganda	51
4.6	Uji Hipotesis	53
4.7	Uji Kelayakan Model (Uji F)	55
4.8	Koefisien Determinasi (R^2)	



DAFTAR GAMBAR

2.1	Kerangka Konseptual	27
4.1	Uji Heteroskedastisitas	49

Karya Ilmiah Milik Perpustakaan Universitas Katolik Darma Cendika. Hanya dipergunakan untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Segala bentuk pelanggaran/plagiasi akan dituntut sesuai dengan undang-undang yang berlaku.



ABSTRAK

Oleh :
Imelda Mulia Jaya

Kualitas Audit merupakan segala kemungkinan dalam menemukan pelanggaran yang terjadi dalam sistem akuntansi yang dimiliki oleh klien dan melaporkannya dalam laporan keuangan auditan yang dilakukan oleh seorang auditor pada saat memeriksa laporan keuangan klien. Melaksanakan tugasnya tersebut auditor berpedoman pada standar auditing dan kode etik akuntan publik yang relevan. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *Fee Audit*, *Audit Tenure*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan *Food and Beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2018-2021. Tujuan dari Penelitian ini, yakni untuk mengetahui perkembangan setiap objek penelitian, serta mengetahui besarnya pengaruh variabel bebas terhadap variabel terikat pada periode 2018-2021. Teknik Pengumpulan pengambilan sampel sebanyak 12 Perusahaan *Food and Beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2021. Metode yang digunakan dalam penelitian ini, yakni dengan menggunakan pendekatan kuantitatif. Hasil penelitian dengan menggunakan Uji t (hipotesis) Menunjukkan bahwa *Fee Audit* berpengaruh signifikan terhadap Kualitas Audit, *Audit Tenure* Tidak berpengaruh terhadap Kualitas Audi, Sedangkan Ukuran Perusahaan berpengaruh signifikan terhadap Kualitas Audit.

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



ABSTRACT

By :
Imelda Mulia Jaya

Audit quality is all possibilities in finding violations that occur in the accounting system owned by the client and reporting them in audited financial statements carried out by an auditor when examining the client's financial statements. Carrying out these duties the auditor is guided by relevant auditing standards and codes of ethics of public accountants. This study aims to determine the effect of Audit Fees, Audit Tenure, and Company Size on Audit Quality in Food and Beverage Companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2018-2021. The purpose of this research is to find out the development of each research object, and to find out the magnitude of the influence of the independent variables on the dependent variable in the 2018-2021 period. Sampling technique for 12 Food and Beverage Companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2018-2021 period. The method used in this study, namely by using a quantitative approach. The results of the study using the t test (hypothesis) show that audit fees have a significant effect on audit quality, audit tenure has no effect on audit quality, while company size has a significant effect on audit quality.

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

