

**PENGARUH *FEE* AUDIT, AUDIT *TENURE*, DAN  
UKURAN KAP TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI  
BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA  
EFEK INDONESIA PERIODE 2016-2019**

**SKRIPSI**

**AZA ALIYA ABIDAH  
11170000344**



**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA  
JAKARTA  
2021**

**PENGARUH *FEE* AUDIT, AUDIT *TENURE*, DAN  
UKURAN KAP TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI  
BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA  
EFEK INDONESIA PERIODE 2016-2019**

**SKRIPSI**

**AZA ALIYA ABIDAH  
11170000344**



**SKRIPSI INI DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI SEBAGIAN  
PERSYARATAN MENJADI SARJANA AKUNTANSI**

**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA  
JAKARTA  
2021**

## **PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI**

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul:

**PENGARUH *FEE* AUDIT, AUDIT *TENURE*, DAN UKURAN KAP  
TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
SEKTOR INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI  
BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2016-2019**

Yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) – Jakarta, sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi ataupun plagiat dari skripsi yang sudah dipublikasikan dan atau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar kesarjanaan di lingkungan STEI dan di Perguruan Tinggi lainnya, kecuali bagian yang sumber informasinya dicantumkan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 11 Juni 2021



**Aza Aliya Abidah**

NPM 11170000344

## **PERSETUJUAN PEMBIMBING**

Skripsi dengan judul:

**PENGARUH *FEE* AUDIT, AUDIT *TENURE*, DAN UKURAN KAP  
TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
SEKTOR INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI  
BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2016-2019**

dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI). Skripsi ini ditulis di bawah bimbingan bapak Drs. Windratno, MM, Ak dan diketahui oleh Kepala Program Studi Strata-1 Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi di Program Studi Strata-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.

Jakarta, 11 Juni 2021

Pembimbing,

Kepala Prodi S-1 Akuntansi,



Drs. Windratno, MM, Ak

Siti Almurni, SE, M.Ak, CAAT




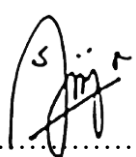
## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul:

**PENGARUH *FEE* AUDIT, AUDIT *TENURE*, DAN UKURAN KAP  
TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
SEKTOR INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI  
BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2016-2019**

Telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Prodi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 29 Juni 2021 dengan nilai A.

**Panitia Ujian Skripsi**

1.  ..... ; Siti Almurni, SE, M.Ak, CAAT  
(Kepala Program Studi S-1 Akuntansi)
2.  ..... ; Drs. Windratno, MM, Ak  
(Pembimbing)
3.  ..... ; Dr. Nursanita, SE, Ak, ME, CSRA  
(Ketua Penguji)
4.  ..... ; Rini Ratnaningsih, SE, M.Ak  
(Anggota Penguji)

## **KATA PENGANTAR**

Puji syukur peneliti panjatkan atas ke hadirat Allah SWT berkat hidayah dan karunia-Nya, serta segala nikmat yang telah diberikan-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang merupakan sebagian persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta.

Skripsi ini dapat diselesaikan berkat bantuan, bimbingan, dan dorongan dari berbagai pihak, sehingga segala macam kendala yang dihadapi dapat diatasi dengan baik. Pada kesempatan ini, disampaikan ungkapan terima kasih yang setulusnya kepada:

1. Bapak Drs. Windratno, MM, Ak selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, pikiran, dan kesabaran untuk mengarahkan penulis dalam penyusunan skripsi ini.
2. Ibu dan Bapak Penguji yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran atas saran dan kritikan selama proses sidang.
3. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, M.Sc selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
4. Ibu Siti Almurni, SE, M.Ak, CAAT selaku Kepala Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
5. Segenap Dosen di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) atas ilmu dan bimbingan yang telah diberikan selama menyelesaikan studi.
6. Orang tua dan keluarga penulis, yakni Bapak Suropto Hadi, Ibu Siti Cholimah, Kakak Almira Talitha dan Meyta Choiriyah tercinta, terima kasih atas kesabaran dan doanya setiap saat untuk penulis sehingga bisa menyelesaikan skripsi ini.
7. Sahabat penulis, Prameidy, Yusni, dan Aulia terima kasih sudah memberikan dukungan, motivasi dan masukan-masukan yang membangun serta membantu peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini.

8. Teman-teman seperjuangan khususnya Indomidi (Luqman, Shintia, Rifa, Aya, Ina, Danty, Arum, Dinda, Rena, dan Dewi) terima kasih untuk kebersamaannya selama ini dan semoga sukses untuk kita semua.
9. Pihak-pihak yang berkontribusi dan turut andil dalam membantu penulis yang tidak bisa disebutkan satu per satu untuk menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari penyusunan skripsi ini jauh dari kesempurnaan. Mengingat keterbatasan kemampuan dan ilmu pengetahuan yang penulis miliki, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari seluruh pembaca dan semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi banyak pihak.

Jakarta, 11 Juni 2021



**Aza Aliva Abidah**

NPM 11170000344

# **HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademik Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Aza Aliya Abidah  
NPM : 11170000344  
Program Studi : S-1 Akuntansi  
Jenis Karya : Skripsi

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia Hak Bebas Royalti Noneksklusif (Non-exclusive Royalti-Free Right) atas skripsi saya yang berjudul:

## **PENGARUH *FEE* AUDIT, AUDIT *TENURE*, DAN UKURAN KAP TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2016-2019**

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database) merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada Tanggal : 11 Juni 2021

Yang menyatakan,



Aza Aliya Abidah



Aza Aliya Abidah  
11170000344  
Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing :  
Drs. Windratno, MM., Ak

**PENGARUH *FEE* AUDIT, AUDIT *TENURE*, DAN UKURAN KAP TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2016-2019**

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk memberikan bukti empiris atas pengaruh *fee* audit, audit *tenure*, dan ukuran KAP terhadap kualitas audit pada perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2016-2019.

Penelitian ini menggunakan strategi penelitian asosiatif dengan tipe kausal dan metoda analisis data yang digunakan adalah analisis regresi logistik dengan SPSS 26. Populasi dari penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2016 sampai dengan tahun 2019. Sampel ditentukan berdasarkan metode *purposive sampling*, sehingga didapatkan sampel sebanyak 15 perusahaan. Metode pengumpulan data yang digunakan adalah metode dokumentasi data melalui situs resmi Bursa Efek Indonesia yaitu [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id) dan website dari masing-masing perusahaan serta data Akuntan Publik atau Kantor Akuntan Publik yang terdaftar pada [www.ojk.co.id](http://www.ojk.co.id).

Berdasarkan hasil analisis regresi logistik dengan tingkat signifikansi 5%, maka dapat disimpulkan bahwa : (1) *Fee* Audit berpengaruh positif terhadap Kualitas Audit pada perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2019, (2) Audit *Tenure* tidak berpengaruh terhadap Kualitas Audit pada perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2019, (3) Ukuran KAP tidak berpengaruh terhadap Kualitas Audit pada perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2019.

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

Aza Aliya Abidah  
11170000344  
Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing :  
Drs. Windratno, MM., Ak

***THE EFFECT OF AUDIT FEE, AUDIT TENURE, AND KAP SIZE ON  
AUDIT QUALITY IN MANUFACTURING COMPANIES IN THE  
CONSUMER GOODS INDUSTRY SECTOR LISTED ON THE  
INDONESIA STOCK EXCHANGE 2016-2019 PERIOD***

***ABSTRACT***

*This study aims to provide empirical evidence on the effect of audit fee, audit tenure, and KAP size on audit quality in manufacturing companies in the consumer goods industry sector listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) 2016-2019 period.*

*This study uses an associative research strategy with a causal type and the data analysis method used is logistic regression analysis with SPSS 26. The population of this study is manufacturing companies in the consumer goods industry sector listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) from 2016 to 2019. The sample was determined based on the purposive sampling method, so that a sample of 15 companies was obtained. The data collection method used is the method of data documentation through the official website of the Indonesia Stock Exchange, namely [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id) and the websites of each company as well as data on Public Accountants or Public Accounting Firms registered at [www.ojk.co.id](http://www.ojk.co.id).*

*Based on the results of logistic regression analysis with a significance level of 5%, it can be concluded that: (1) Audit Fee has a positive effect on Audit Quality in manufacturing companies in the consumer goods industry sector listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2016-2019 period, (2) Audit Tenure does not effect on Audit Quality in consumer goods industrial manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2016-2019 period, (3) KAP size does not affect Audit Quality in consumer goods industrial manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2016-2019 period.*

***Keywords : Audit Fee, Audit Tenure, KAP Size, Audit Quality***

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	ii
PERSETUJUAN PEMBIMBING .....	iii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iv
KATA PENGANTAR .....	iv
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS .....	vii
ABSTRAK .....	viii
<i>ABSTRACT</i> .....	ix
DAFTAR ISI .....	x
DAFTAR TABEL .....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiv
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1. Latar Belakang Masalah .....	1
1.2. Perumusan Masalah .....	7
1.3. Tujuan Penelitian .....	8
1.4. Manfaat Penelitian .....	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA .....	10
2.1. Review Hasil-hasil Penelitian Terdahulu .....	10
2.2. Landasan Teori .....	14
2.2.1. Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ) .....	14
2.2.2. Definisi Audit .....	16
2.2.3. Kualitas Audit .....	19
2.2.4. <i>Fee</i> Audit .....	23
2.2.5. <i>Audit Tenure</i> .....	26
2.2.6. Ukuran KAP .....	27
2.3. Hubungan antar Variabel Penelitian .....	30
2.3.1. Pengaruh <i>Fee</i> Audit terhadap Kualitas Audit .....	30

2.3.2. Pengaruh Audit <i>Tenure</i> terhadap Kualitas Audit.....	31
2.3.3. Pengaruh Ukuran KAP terhadap Kualitas Audit .....	31
2.4. Pengembangan Hipotesis .....	32
2.5. Kerangka Konseptual Penelitian .....	33
<b>BAB III METODA PENELITIAN.....</b>	<b>34</b>
3.1. Strategi Penelitian.....	34
3.2. Populasi dan Sampel.....	34
3.2.1. Jumlah Populasi Penelitian.....	34
3.2.2. Sampel Penelitian.....	34
3.3. Data dan Metoda Pengumpulan Data .....	36
3.3.1. Data Penelitian .....	36
3.3.2. Metoda Pengumpulan Data .....	37
3.4. Operasionalisasi Variabel .....	37
3.4.1. Variabel Bebas .....	37
3.4.2. Variabel Terikat .....	38
3.5. Metoda Analisis Data.....	38
3.5.1. Analisis Statistik Deskriptif.....	39
3.5.2. Pengujian Hipotesis.....	39
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>43</b>
4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	43
4.1.1 Profil Singkat Perusahaan .....	43
4.2. Data Sampel .....	45
4.3. Hasil Penelitian.....	48
4.3.1. Analisis Statistik Deskriptif .....	48
4.3.2. Pengujian Hipotesis .....	49
4.4. Pembahasan.....	55
4.4.1. Pengaruh <i>Fee</i> Audit terhadap Kualitas Audit .....	55
4.4.2. Pengaruh Audit <i>Tenure</i> terhadap Kualitas Audit .....	56
4.4.3. Pengaruh Ukuran KAP terhadap Kualitas Audit .....	57
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>58</b>
5.1. Simpulan .....	58

5.2. Saran .....	58
5.3. Keterbatasan Penelitian.....	59
DAFTAR REFERENSI .....	60

## DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Hasil Sampel Penelitian.....	46
Tabel 4.2 Hasil Statistik Deskriptif.....	48
Tabel 4.3 Hasil Analisis Regresi Logistik.....	50
Tabel 4.4 Hasil Overall Model Fit (Step 0).....	51
Tabel 4.5 Hasil Overall Model Fit (Step 1).....	52
Tabel 4.6 Hasil Uji Koefisien Determinasi (Nagelkerke R Square).....	53
Tabel 4.7 Hasil Uji Kelayakan Model Regresi.....	53
Tabel 4.8 Hasil Uji T .....	54
Tabel 4.2 Hasil Statistik Deskriptif.....	66
Tabel 4.3 Hasil Analisis Regresi Logistik.....	66
Tabel 4.4 Hasil Overall Model Fit (Step 0).....	67
Tabel 4.5 Hasil Overall Model Fit (Step 1).....	67
Tabel 4.6 Hasil Uji Koefisien Determinasi (Nagelkerke R Square).....	67
Tabel 4.7 Hasil Uji Kelayakan Model Regresi.....	68
Tabel 4.8 Hasil Uji T .....	68

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Penelitian.....	64
Lampiran 2 Data Fee Audit, Audit Tenure, Ukuran KAP, dan Kualitas Audit Tahun 2016-2019.....	64
Lampiran 3 Output SPSS 26 .....	66
Lampiran 4 Daftar Riwayat Hidup Peneliti.....	68