

**PENGARUH *AUDIT FEE*, *AUDIT TENURE*,
SPECIALISASI AUDIT, DAN *CLIENT IMPORTANCE*
TERHADAP PROBABILITAS PERUSAHAAN UNTUK
MENDAPATKAN KUALITAS AUDIT YANG BAIK
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Tahun 2015-2018)**

SKRIPSI

Oleh :
Ivonía Astika
201610315161



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2020**

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh *Audit Fee*, *Audit Tenure*,
Spesialisasi Audit, *Client Importance*
Terhadap Probabilitas Perusahaan untuk
Mendapatkan Kualitas Audit yang Baik
(Studi Empiris pada Perusahaan
Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Periode 2015-2018)

Nama Mahasiswa : Ivonia Astika

Nomor Pokok Mahasiswa : 201610315161

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 23 Juli 2020



Jakarta, 05 Agustus 2020

MENYETUJUI,

Pembimbing

Dr. Istianingsih, M.S.Ak., CA., CSRA., CACP.

NIDN 0318107101

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh *Audit Fee*, *Audit Tenure*, Spesialisasi Audit, *Client Importance* Terhadap Probabilitas Perusahaan untuk Mendapatkan Kualitas Audit yang Baik (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2018)

Nama Mahasiswa : Ivonia Astika

Nomor Pokok Mahasiswa : 201610315161

Program Studi/ Fakultas : Akuntansi/Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 23 Juli 2020

Jakarta, 06 Agustus 2020

MENGESAHKAN,

Ketua Tim Penguji : Dr. Wastam Wahyu Hidayat, S.E., M.M.
NIDN 0412056705

Penguji I : Dr. Istianingsih, M.S.Ak., CA., CSRA., CACP.
NIDN 0318107101


Penguji II : Aloysius Harry Mukti, S.E., MS., Ak., Ph.D.
NIDN 0304058305

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi
Akuntansi

Dekan
Fakultas Ekonomi


Triana Yuniati, S.E., M.M., Ak., CA., M.Ak.
NIDN 0328066301


Dr. Istianingsih, M.S.Ak., CA., CSRA., CACP.
NIDN 0318107101

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah Subhanahu Wa Ta'ala, karena atas berkat dan rahmat-Nya sehingga penyusunan skripsi dengan judul **“Pengaruh *Audit Fee, Audit Tenure, Spesialisasi Auditor, Client Importance, Terhadap Probabilitas Perusahaan untuk Mendapatkan Kualitas Audit yang Baik pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia*”** ini dapat terselesaikan. Penyusunan skripsi ini merupakan syarat akademik yang harus ditempuh dalam rangka mencapai gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya. Penyusunan skripsi ini tidak mungkin terselesaikan dengan baik tanpa adanya dukungan, bimbingan, bantuan, serta doa dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Irjen. Pol (Purn) Dr. Drs. Bambang Karsono, S.H., M.M selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya
2. Dr. Istianingsih, M.S.Ak., CA., CSRA., CACP selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sekaligus Dosen Pembimbing peneliti yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan penulis dalam penyusunan Tugas Akhir.
3. Aloysius Harry Mukti, S.E., M.S.,Ak., Ph.D selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya
4. Dr. Wastam Wahyu Hidayat, S.E., M.M selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya
5. Ery Teguh Prasetyo, SE., M.M selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya
6. Triana Yuniati, S.E., M.M., Ak., CA., M.Ak selaku Kaprodi Akuntansi Universitas Bahayangkara Jakarta Raya
7. Maidani, S.E., M.Ak selaku Sesprodi Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya

8. Semua dosen dan staff di Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya yang telah membantu mahasiswa dengan segala kebutuhannya.
9. Orang tua dan adik penulis yang telah memberi doa, dorongan, bantuan dukungan material serta moral demi terselesaikannya Tugas Akhir/Skripsi ini.
10. Kepada kak Maya yang telah memberikan bantuan materi untuk menyelesaikan skripsi ini.
11. Teman-teman angkatan 2016 khususnya kelas Akuntansi FE yang telah memberikan semangat positif dalam menyelesaikan skripsi ini.
12. Intan Nurul Puspita, Jihan Rizka Amalia, Bella Amelia, Cecilia Angelique, Aurel Yanuar Resiman, Jihan Zhafirah yang telah banyak membantu baik pada saat masa perkuliahan bahkan sampai dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini jauh dari kata sempurna, semoga Allah SWT memberikan balasan yang berlipat ganda kepada semua pihak yang telah turut membantu penulis dalam menyelesaikan penulisan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis berharap atas saran dan kritik yang bersifat membangun dari pembaca. Akhir kata, penulis mengharapkan semoga tujuan dari pembuatan skripsi ini dapat tercapai sesuai dengan yang diharapkan.

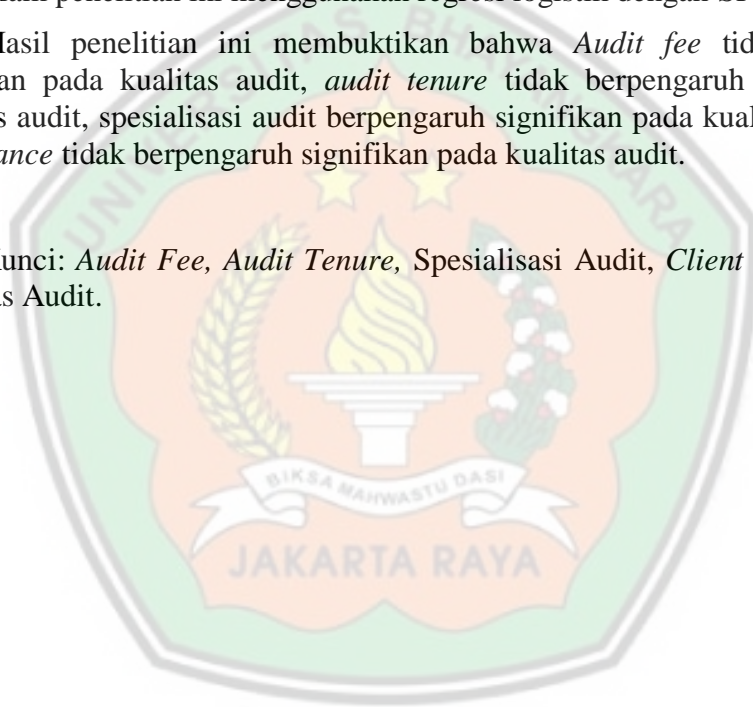
ABSTRAK

Ivonia Astika. 201610315161. Pengaruh *Audit Fee*, *Audit Tenure*, Spesialisasi Audit, *Client Importance* terhadap terhadap Probabilitas Perusahaan untuk Mendapatkan Kualitas Audit yang Baik (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2018).

Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris pengaruh dari beberapa faktor terhadap kualitas audit. Faktor-faktor tersebut adalah *Audit Fee*, *Audit Tenure*, Spesialisasi Audit, dan *Client Importance*. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dengan menggunakan sampel 30 perusahaan manufaktur periode 2015-2018. Dalam penelitian ini, kualitas audit diukur dengan *earning surprise benchmark*. Metode yang digunakan adalah purposive sampling. Metode analisis data dalam penelitian ini menggunakan regresi logistik dengan SPSS versi 23.

Hasil penelitian ini membuktikan bahwa *Audit fee* tidak berpengaruh signifikan pada kualitas audit, *audit tenure* tidak berpengaruh signifikan pada kualitas audit, spesialisasi audit berpengaruh signifikan pada kualitas audit, *client importance* tidak berpengaruh signifikan pada kualitas audit.

Kata Kunci: *Audit Fee*, *Audit Tenure*, Spesialisasi Audit, *Client Importance*, dan Kualitas Audit.



LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa :

Skripsi yang berjudul “Pengaruh Audit *Fee*, Audit *Tenure*, Spesialisasi Audit, *Client Importance* terhadap Probabilitas Perusahaan untuk Mendapatkan Kualitas Audit yang Baik (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2018)” ini adalah benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis oleh orang lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya telah dituliskan secara jelas sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah.

Apabila di kemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam karya ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Saya mengizinkan skripsi ini dipinjam dan digandakan melalui Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Saya memberikan izin kepada Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya untuk menyimpan skripsi/tesis ini dalam bentuk digital dan mempublikasikannya melalui Internet selama publikasi tersebut melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Jakarta, 05 Agustus 2020

Yang membuat pernyataan,



Ivonía Astika

201610315161

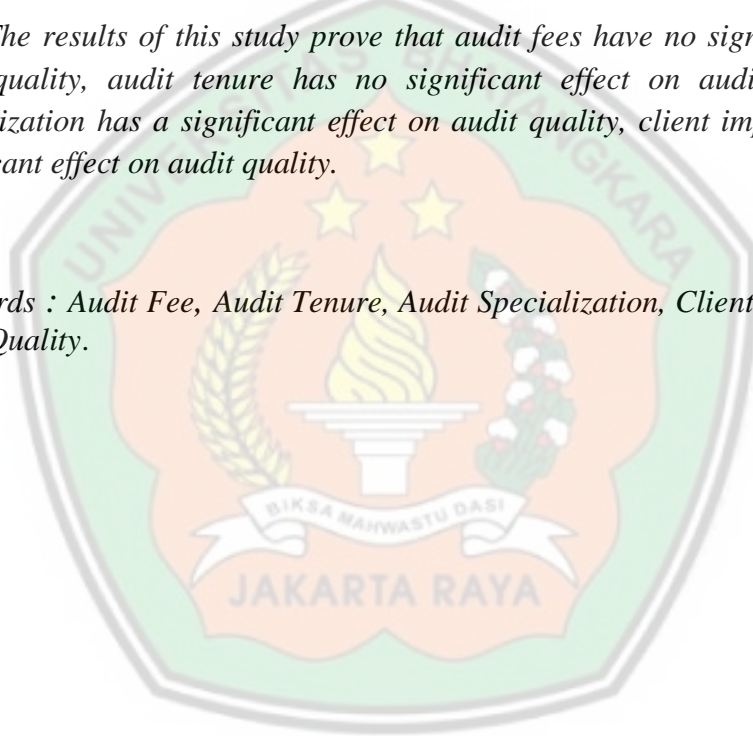
ABSTRACT

Ivonia Astika. 201610315161. *The Effect of Audit Fee, Audit Tenure, Audit Specialization, Client Importance on the Probability of Companies to Obtain Good Audit Quality (Empirical Study of Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2015-2018)*

This study aims to empirically examine the effect of several factors on audit quality. These factors are the Audit Fee, Audit Tenure, Audit Specialization, and Client Importance. The population used in this study is companies listed on the Indonesia Stock Exchange with using a sample of 30 manufacturing companies in the 2015-2018 period. In this study, audit quality is measured by earning surprise benchmarks. The method used is purposive sampling. The data analysis method in this study uses logistic regression with SPSS version 23.

The results of this study prove that audit fees have no significant effect on audit quality, audit tenure has no significant effect on audit quality, audit specialization has a significant effect on audit quality, client importance has no significant effect on audit quality.

Keywords : Audit Fee, Audit Tenure, Audit Specialization, Client Importance and Audit Quality.



DAFTAR ISI

	Halaman
LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
LEMBAR PERNYATAAN	iii
ABSTRAK	iv
ABSTRACT	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Permasalahan.....	7
1.3. Tujuan Penelitian.....	7
1.4. Manfaat Penelitian.....	8
1.5. Batasan Masalah.....	9
1.6. Sistematika Penulisan.....	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	11
2.1 Landasan Teori	11
2.1.1 Teori Keagenan	11
2.1.2 Kualitas Audit	15
2.1.3 <i>Audit Fee</i>	17
2.1.4 <i>Audit Tenure</i>	19
2.1.5 Spesialisasi Auditor.....	20
2.1.6 <i>Client Importance</i>	21
2.2 Kerangka Pemikiran	22

2.3	Penelitian Terdahulu.....	23
2.4	Perumusan Hipotesis	29
2.4.1	<i>Audit Fee</i> terhadap kualitas audit.....	30
2.4.2	<i>Audit tenure</i> terhadap kualitas audit.....	31
2.4.3	Spesialisasi audit terhadap kualitas audit.....	31
2.4.4	<i>Client importance</i> terhadap kualitas audit.....	32
BAB III METODOLOGI PENELITIAN		33
3.1.	Desain Penelitian.....	33
3.2.	Tahapan Penelitian	33
3.3.	Model Konseptual Penelitian	34
3.4.	Operasionalisasi Variabel.....	34
3.5.	Waktu dan Tempat Penelitian	39
3.6.	Metode Pengambilan Sampel.....	40
3.6.1.	Populasi.....	40
3.6.2.	Sampel.....	40
3.7.	Metode Analisis data	40
3.7.1.	Analisis Statistika Deskriptif.....	41
3.7.2.	Menilai Model Fit dan Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>)	41
3.7.3.	Menilai Kelayakan Model Regresi.....	41
3.7.4.	Uji Hipotesis.....	42
3.7.4.1.	Uji Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>)	42
3.7.4.2.	Analisis Regresi Logistik	42
3.7.4.3.	Uji Parsial (<i>Uji Wald</i>).....	43
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....		44
4.1.	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	44
4.1.1.	Gambaran Umum Perusahaan Manufaktur.....	44
4.2.	Analisis Deskriptif.....	45
4.3.	Pengujian Hipotesis	47
4.3.1.	Menguji Kelayakan Model Regresi	48
4.3.2.	Menilai Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>).....	49
4.3.3.	Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>).....	49

4.3.4.	Menganalisis Koefisien Regresi Logistik	50
4.3.5.	Uji Parsial (Uji <i>Wald</i>).....	52
4.4.	Pembahasan	55
4.4.1.	Pengaruh <i>Audit Fee</i> terhadap Kualitas Audit.....	55
4.4.2.	Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap Kualitas Audit	56
4.4.3.	Pengaruh Spesialisasi Audit terhadap Kualitas Audit.....	57
4.4.4.	Pengaruh <i>client importance</i> terhadap Kualitas Audit	59
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		61
5.1.	Kesimpulan.....	61
5.2.	Saran	62
DAFTAR PUSTAKA		64
LAMPIRAN.....		70



DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.3 Penelitian Terdahulu	23
Tabel 3.4 Indikator	38
Tabel 4.1.1 Kriteria Pemilihan Sampel	45
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif	46
Tabel 4.3.1 Uji Kelayakan Model Regresi	48
Tabel 4.3.2 Uji <i>Overall Model Fit</i>	49
Tabel 4.3.3 Uji Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>)	50
Tabel 4.3.4 Koefisien Regresi Logistik	50
Tabel 4.3.5 Uji Parsial (<i>Uji Wald</i>)	52



DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 3.2 Tahapan Penelitian	33



DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1. Tabel Daftar Sampel Penelitian Periode 2015-2018	71
Lampiran 2. Tabulasi Data	72
Lampiran 3. Uji Referensi	75
Lampiran 4. Uji Plagiat	79
Lampiran 5. Biodata Diri	80

