

**PENGARUH AUDIT *TENURE*, AUDIT *FEE* DAN SPESIALISASI AUDITOR  
TERHADAP KUALITAS AUDIT**

Skripsi diajukan untuk melengkapi  
persyaratan mencapai gelar Sarjana Akuntansi

Oleh

Diva Putri Widiyanti  
41183403190101



Program S-1  
Studi Akuntansi

**UNIVERSITAS ISLAM "45"**

**FAKULTAS EKONOMI**

**BEKASI**

**2024**

**TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI**

**PENGARUH AUDIT *TENURE*, AUDIT *FEE*, DAN SPESIALISASI AUDITOR  
TERHADAP KUALITAS AUDIT**

Tanggal : 01 Agustus 2024

Oleh

Diva Putri Widiyanti  
NPM: 41183403190101

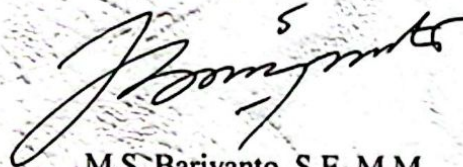
Disetujui,

Pembimbing I



Anisa Putri, S.E.,M.M

Pembimbing II



M.S. Bariyanto, S.E.,M,M

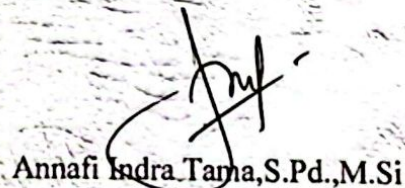
Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi



Dr. Husnul Khatimah, S.E.,M.Si

Ketua Jurusan Akuntansi



Annafi Indra Tama, S.Pd.,M.Si

**TANDA PENGESAHAN SKRIPSI**

**PENGARUH AUDIT *TENURE*, AUDIT *FEE*, DAN SPESIALISASI AUDITOR  
TERHADAP KUALITAS AUDIT**

Tanggal : 05 Agustus 2024

Oleh

Diva Putri Widiyanti  
NPM: 41183403190101

Diuji Oleh,

Penguji I


  
Annafi Indra Tama, S.Pd.,M.Si

Penguji II

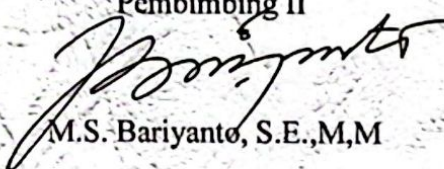
  
Yuha Nadhirah Qintharah, S.E., M.Ak

Disetujui,

Pembimbing I

  
Anisa Putri, S.E., M.M

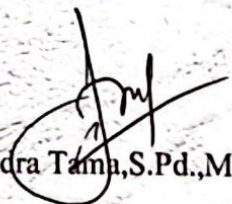
Pembimbing II

  
M.S. Bariyanto, S.E., M.M

Mengetahui,

  
Dekan Fakultas Ekonomi  
Dr. Husnul Khatimah, S.E., M.Si

Ketua Jurusan Akuntansi

  
Annafi Indra Tama, S.Pd., M.Si

## PERNYATAAN KEASLIAN PENELITIAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Diva Putri Widiyanti

NPM : 41183403190101

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi

E-Mail : d.widiyan26@gmail.com

Dengan ini menyatakan bahwa sesungguhnya penelitian saya yang berjudul “Pengaruh Audit *Temure*, Audit *Fee* dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit” bebas dari plagiarisme, rujukan penulisan sesuai dengan teknik penulisan karya ilmiah yang berlaku secara umum.

Apabila dikemudian hari dapat dibuktikan adanya unsur plagiarisme tersebut, saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Bekasi, 05 Agustus 2024

Yang membuat pernyataan



(Diva Putri Widiyanti)

## ABSTRAK

Diva Putri Widiyanti (41183403190101)

Pengaruh Audit *Tenure*, Audit *Fee* dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit.

xii + 73 halaman + 1 gambar + 12 tabel + 2024 + 15 lampiran

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

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh audit *tenure*, audit *fee* dan spesialisasi auditor terhadap kualitas audit. Dimana kualitas audit dalam penelitian ini menggunakan proksi variabel *dummy* dengan menggunakan jasa KAP *Big Four* dan KAP *Non Big Four*.

Penelitian ini dilakukan pada perusahaan sektor konsumen primer yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia selama periode penelitian tahun 2019-2022. Dengan penentuan sampel menggunakan metode *Purposive Sampling*. Dimana sampel yang digunakan dalam penelitian ini berjumlah 62 perusahaan. Dalam penelitian ini menggunakan metode analisis regresi logistik. Dengan bantuan olah data menggunakan SPSS (*Statistical Product and Service Solution*) versi 25.0

Berdasarkan hasil penelitian menunjukkan bahwa audit *fee* dan spesialisasi auditor berpengaruh secara positif signifikan terhadap kualitas audit. dan audit *tenure* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

## **ABSTRACT**

Diva Putri Widiyanti (41183403190101)

*Effect of Audit Tenure, Audit Fee and Auditor Specialization on Audit Quality.*

*xii + 73 Pages + 1 Figure + 12 Tabel + 2024 + 15 Appendices*

*Keywords: Audit Tenure, Audit Fee, Auditor Specialization, and Audit Quality*

*The purpose of this research is to determine the effect of audit tenure, audit fees and auditor specialization on audit quality. Where audit quality in this research uses a dummy variables proxy using the services of big four KAP and non big four.*

*This research was conducted on primary consumer companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2019-2022 research period. By determining the sample using the purposive sampling method. Where sample used in this research was 62 companies. This research uses the logistic regression analysis method. With the help of data processing using SPSS (Statistical Product and Service Solution) version 25.0*

*Based on the research results, it shows that audit fees and auditor specialization have a significant positive effect on audit quality and audit tenure has on audit quality.*

## KATA PENGANTAR

*Bissmillahir rohmaanir rohiim*

*Assalamualaikum wr. wb*

Dengan memanjatkan syukur ke hadirat Allah SWT atas rahmat serta karunia dan hidayah-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Pengaruh Audit Tenure, Audit Fee dan Spesialisasi Auditor terhadap Kualitas Audit”.

Skripsi ini ditujukan guna melengkapi persyaratan mencapai gelar sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Islam 45 Bekasi.

Pada kesempatan ini penulis menyampaikan rasa terimakasih atas segala bantuan, bimbingan dan saran kepada:

1. Allah SWT yang telah memberikan nikmat dan karunianya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Teristimewa kepada kedua orang tua yang penulis hormati dan cintai, Bapak Sariman dan Ibu Tukinem, serta adik-adikku, yang senantiasa mendoakan, memberikan motivasi, pengertian dan perhatiannya baik secara moril maupun secara material, sehingga peneliti dapat menyelesaikan pembuatan skripsi ini.
3. Ibu Anisa Putri, S.E., M.M selaku dosen pembimbing I yang telah banyak memberikan masukan dan pengarahan dalam proses pembuatan skripsi ini.
4. Bapak M.Sugeng Baryanto, S.E., M.M selaku dosen pembimbing II yang telah banyak memberikan masukan dan pengarahan dalam proses pembuatan skripsi ini.
5. Bapak Annafi Indra Tama, S.Pd., M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Islam 45 Bekasi.
6. Ibu Dr. Husnul Khatimah, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Islam 45 Bekasi.

7. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Islam 45 Bekasi yang telah memberikan ilmu pengetahuan kepada penulis selama masa perkuliahan.
8. Kepada Mita, Fira, Hanna dan Arwinda selaku teman yang menemani dan memberikan support kepada penulis.
9. Kepada Laras dan Mia selaku teman yang memberikan support kepada penulis.
10. Teman – teman mahasiswa Akuntansi angkatan 2019 terutama untuk kelas Akuntansi B yang tidak bisa ku sebutkan satu per satu.
11. Dan segenap pihak yang telah memberikan dukungan dan semangat selama menyelesaikan skripsi ini.

Dengan keterbatasan ilmu dan pengetahuan yang penulis miliki, penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata kesempurnaan. Masih terdapat kekurangan dan kelemahan, penulis telah berusaha semaksimal mungkin untuk memperoleh hasil yang optimal.

Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pembaca.

*Wassalamualaikum wr.wb*

Bekasi, 05 Agustus 2024

(Diva Putri Widiyanti)



## DAFTAR ISI

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI .....	ii
TANDA PENGESAHAN SKRIPSI .....	iii
PERNYATAAN KEASLIAN PENELITIAN .....	iv
ABSTRAK .....	v
KATA PENGANTAR .....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR .....	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Manfaat Penelitian.....	6
1.5 Ruang Lingkup atau Pembatasan Masalah.....	6
1.6 Sistematika Penulisan.....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	8
2.1 Landasan Teori .....	8
2.1.1 Teori Agensi ( <i>Agency Theory</i> ).....	8
2.1.2 <i>Audit Tenure</i> .....	9
2.1.3 <i>Audit Fee</i> .....	10
2.1.4 Spesialisasi Auditor.....	12
2.1.5 Kualitas Audit .....	13
2.2 Penelitian Terdahulu.....	15
2.3 Kerangka Pemikiran .....	18
2.4 Hipotesis Penelitian.....	19
2.4.1 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap Kualitas Audit.....	19
2.4.2 Pengaruh <i>Audit Fee</i> Terhadap Kualitas Audit .....	20
2.4.3 Pengaruh Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit .....	22
BAB III METODE PENELITIAN.....	24

3.1	Jenis Penelitian, Lokasi dan Waktu Penelitian.....	24
3.2	Populasi Sampel .....	24
3.3	Jenis dan Sumber data .....	25
3.4	Metode Pengumpulan Data .....	25
3.5	Definisi dan Pengukuran Variabel.....	25
3.5.1	Variabel Dependen (Y) .....	25
3.5.2	Variabel Independen (X).....	26
3.6	Metode Analisis Data .....	28
3.6.1	Analisis Statistik Deskriptif .....	29
3.6.2	Uji Asumsi Klasik.....	29
3.6.3	Analisis Regresi Logistik .....	30
3.6.4	Pengujian Hipotesis Penelitian.....	32
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>34</b>
4.1	Deskripsi Data .....	34
4.2	Hasil Analisis Data.....	35
4.2.1	Analisis Statistik Deskriptif .....	35
4.2.2	Uji Normalitas.....	36
4.2.3	Uji Multikolinearitas .....	37
4.2.4	Uji Heteroskedastisitas.....	38
4.2.5	Analisis Regresi Logistik .....	39
4.2.6	Uji Kelayakan Model Regresi ( <i>Goodness of Fit Test</i> ).....	41
4.2.7	Uji Keseluruhan Model Fit ( <i>Overall Model Fit</i> ).....	41
4.2.8	Uji Koefisien Determinasi ( <i>Nagelkerke R Square</i> ).....	43
4.2.9	Hasil Pengujian Hipotesis .....	43
4.3	Pembahasan Hasil Penelitian.....	45
<b>BAB V PENUTUP.....</b>		<b>49</b>
5.1	Kesimpulan.....	49
5.2	Keterbatasan Penelitian .....	49
5.3	Saran.....	50
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>		<b>51</b>

## DAFTAR TABEL

<b>Tabel 2. 2</b> Hasil Penelitian Terdahulu .....	15
<b>Tabel 3. 2</b> Operasional Variabel Penelitian .....	28
<b>Tabel 4. 2</b> Tabel Seleksi sampel berdasarkan kriteria .....	34
<b>Tabel 4. 3</b> Hasil Statistik Deskriptif .....	35
<b>Tabel 4. 4</b> Hasil Uji Normalitas.....	37
<b>Tabel 4. 5</b> Hasil Uji Multikolinearitas .....	38
<b>Tabel 4. 6</b> Hasil Uji Heterokedastisitas .....	39
<b>Tabel 4. 7</b> Hasil Analisis Regresi Logistik.....	40
<b>Tabel 4. 8</b> Hasil Uji <i>Hosmer and Lemeshow's Test</i> .....	41
<b>Tabel 4. 9</b> Hasil Uji <i>Overall Model Fit</i> .....	42
<b>Tabel 4. 10</b> Hasil Uji <i>Nagelkerke R Square</i> .....	43
<b>Tabel 4. 11</b> Hasil Pengujian.....	44

## DAFTAR GAMBAR

<b>Gambar 2. 2</b> Kerangka Pemikiran .....	19
---	----