

**PENGARUH AUDIT TENURE, FEE AUDIT DAN REPUTASI AUDITOR
TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN KOMITE AUDIT
SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Kasus pada Perusahaan LQ45 yang terdaftar di BEI
Tahun 2015-2019)**

S K R I P S I

**Diajukan untuk memenuhi sebagai syarat
guna menyelesaikan studi akhir dan untuk memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomika dan Bisnis
Universitas Stikubank
S e m a r a n g**



Oleh:

**Nama : Shofira Lutfi Khoirun Nisa'
NIM : 17.05.52.0263
Program Studi: S1 Akuntansi**

**FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS
UNIVERSITAS STIKUBANK (UNISBANK)
S E M A R A N G
2 0 2 1**

HALAMAN PERSETUJUAN



Skripsi ini telah memenuhi syarat dan kepada penyusun disetujui untuk mengikuti ujian pendadaran skripsi dengan judul :

**PENGARUH AUDIT TENURE, FEE AUDIT DAN REPUTASI
AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN KOMITE AUDIT
SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Kasus pada Perusahaan LQ-45 yang terdaftar di BEI
Tahun 2015-2019)**

Oleh :
Shofira Lutfi Khoirun Nisa'
17.05.52.0263
Program Studi S.1 Akuntansi
Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank Semarang

Semarang, 2 Maret 2021
Dosen Pembimbing


Achmad Badjuri, S.E., M.Si, Ak
NIDN : 0611117601

HALAMAN PENGESAHAN



**PENGARUH AUDIT TENURE, FEE AUDIT DAN REPUTASI
AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN KOMITE AUDIT
SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Kasus pada Perusahaan LQ-45 yang terdaftar di BEI
Tahun 2015-2019)**

Oleh :
Shofira Lutfi Khoirun Nisa'
17.05.52.0263
Program Studi Strata 1 (S.1) Akuntansi

Hasil penelitian dalam skripsi ini telah dipertahankan di depan Dewan Penguji Pendadaran Skripsi dan skripsi telah disahkan dan diterima sebagai salah satu syarat guna memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank Semarang pada tanggal : 2 Maret 2021

SUSUNAN DEWAN PENGUJI
Penguji I

Achmad Badjuri, S.E., M.Si., A.kt
NIDN : 0611117601

Penguji II

Dr. Ceacilia Srimindati, M.Si
NIDN : 0610086801

Penguji III

Ida Nurhayati, S.E., M.Si
NIDN : 0617046802

Widhi Geshui,
Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis



Dr. Euis Soliha, S.E., M.Si
NIDN : 0027037101

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini saya :

Nama : Shofira Lutfi Khoirun Nisa'

NIM : 17.05.52.0263

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa SKRIPSI yang saya susun dengan judul : PENGARUH AUDIT TENURE, FEE AUDIT, REPUTASI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN KOMITE AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Kasus Pada Perusahaan LQ-45 Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2015-2019). Tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan, pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut diatas, baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri tersebut. Bila kemudian hari terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, saya bersedia menerima sanksi berupa pembatalan skripsi dan hasil ujian skripsi ini.

Semarang, 2 Maret 2021

Yang menyatakan,



(Shofira Lutfi Khoirun Nisa')

HALAMAN PERSEMBAHAN

Karya skripsi ini saya persembahkan kepada :

- Bapak Achmad Badjuri, S.E.,M.Si.,A.kt yang dengan sabar membimbing dan memberikan motivasi serta dukungan kepada saya sehingga dapat terselesaikannya skripsi ini.
- Bapak dan Ibu tercinta yang senantiasa memberikan dorongan dan kasih sayangnya.
- Kakek dan nenek saya yang selalu mendoakan dan memberikan semangat.
- Mas Anif, Mas Ajib, Mbak Yuyun, Mbak Ema, Mbak Nia, Elfas, Dinda, Zafran, Kayla, Faiha yang selalu memberikan kasih sayangnya dan dukungannya selama ini.
- Salsa, Andin, Rifka, Hanan, Aulia, Pradina, Evy, Arum, Wafi, Femila, Uus, Indah, sahabat dan teman-teman yang lain yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu yang selalu membantu dan memberi dukungan.
- Ayunna yang selalu memberi saran, dan memberi semangat dalam bimbingan dan pembuatan skripsi ini.
- Almamaterku Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank Semarang.

Tanpa mereka, aku tidak akan mampu untuk sampai dan menyelesaikan studi ini. Terimakasih untuk semua doa, dukungan, motivasi dan saran yang selalu diberikan kepada saya.

Shofira Lutfi Khoirun Nisa'

MOTTO

- Allah Subhanahu Wa Ta'ala tidak akan mengubah keadaan suatu kaum sebelum kaum itu mengubah keadaan pada diri sendiri (Q.S Ar Ra'd :11).
- Jangan biarkan pendapat seseorang menjadi kenyataanmu
- Smile is a simple way of enjoying life

ABSTRAK

Penelitian ini dimaksudkan untuk menguji dan melakukan analisis pengaruh dari audit tenure, fee audit, dan reputasi auditor terhadap kualitas audit dengan dimoderasi oleh komite audit.

Populasi yang digunakan pada penelitian ini merupakan perusahaan LQ-45 yang tercatat di Bursa Efek Indonesia (BEI) dengan periode pengamatan selama lima tahun, yaitu 2015-2019. Dari kriteria sampel yang telah ditetapkan oleh peneliti maka data yang dihasilkan 125 sampel perusahaan LQ-45 yang diambil dengan teknik *purposive sampling*, yang diperoleh dari sejumlah 25 perusahaan. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan menggunakan jenis data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan atau laporan tahunan yang terdaftar di Otorisasi Jasa Keuangan. Teknik analisis melalui *Moderated Regression Analysis* (MRA).

Hasil dari penelitian yang telah dilakukan menunjukkan audit tenure dan fee audit tidak berpengaruh terhadap kualitas audit, sedangkan reputasi auditor berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas audit. Keberadaan komite audit dapat memoderasi atau meningkatkan pengaruh fee audit dan reputasi auditor terhadap kualitas audit. Namun, keberadaan komite audit tidak dapat meningkatkan atau memperlemah pengaruh audit tenure terhadap kualitas audit.

Kata kunci : Kualitas Audit, Audit Tenure, Fee Audit, Reputasi Auditor dan Komite Audit

ABSTRACT

This study is to examine and analyze the effect of audit tenure, audit fees, and auditors' reputation on audit quality as moderated by the audit committee.

The population used in this study is an LQ-45 company listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) with an observation period of five years, namely 2015-2019. From the sample criteria that have been determined by the researcher, the resulting data is 125 samples of LQ-45 companies taken by purposive sampling technique, obtained from a number of 25 companies. This research is a quantitative study using secondary data obtained from financial reportor annual reports registered with the Financial Service Authority. The analysis technique is through Moderated Regression Analysis (MRA).

The results of the research that have been done show audit tenure and audit fees have no effect on audit quality. While the reputation auditor has a positive significant effect on audit quality. The existence of an audit committee can moderated or increase the effect of audit fee and auditor's reputation on audit quality. However, the existence of an audit committee is unable to strengthen or weaken the effect of audit tenure on audit quality.

Keywords: Audit Quality, Audit Tenure, Audit Fees, Auditors' Reputation and Audit Committee

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah Subhanahu Wa Ta'ala yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul: “Pengaruh Audit Tenure, Fee Audit dan Reputasi Auditor terhadap Kualitas audit dengan Komite audit sebagai variabel moderasi”. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam merai gelar Sarjana Akuntansi program Strata Satu (S-1) Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank Semarang.

Dalam proses penelitian dan penyusunan laporan penelitian dalam skripsi ini, penulis tidak luput dari kendala.kendala tersebut dapat diatasi penulis berkat adanya bantuan, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak, oleh karena itu penulis ingin menyampaikan terimakasih sebesar-besarnya kepada :

- 1 Bapak Dr. Safik Faozi, S.H.,M.Hum selaku Rektor Universitas Stikubank Semarang.
- 2 Ibu Dr. Euis Soliha, S.E. M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank Saemarang.
- 3 Ibu Cahyani Nuswandari, S.E., M.Si.,Ak,CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank Semarang.
- 4 Bapak Achmad Badjuri, S.E, M.Si., A.kt selaku dosen pembimbing yang telah mengorbankan waktu, tenaga, pikiran untuk membimbing serta memberikan saran dalam menyelesaikan laporan skripsi ini.

- 5 Ibu Dr Ceacilia Srimindati M.Si selaku dosen penguji 2 (dua) yang sudah banyak membantu memberikan masukan di dalam perbaikan skripsi saya.
- 6 Ibu Ida Nurhayati S.E, M.Si selaku dosen penguji 3 (tiga) yang sudah banyak membantu memberikan masukan di dalam perbaikan skripsi saya.
- 7 Kedua orang tua tercinta, yang senantiasa mendoakan dan memberikan semangat dan bimbingan dengan tiada henti-hentinya sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.

Demikian penulis mengucapkan terimakasih yang sebanyak-banyaknya kepada segenap pihak yang telah memberikan dukungan, baik itu berupa doa maupun dorongan, dan juga beragam pengalaman selama proses penyelesaian penulisan skripsi ini. Penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca. Semoga Allah Subhanahu Wa Ta'ala selalu melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya kepada kita semua.

Semarang, 2 Maret 2021
Penyusun

Shofira Lutfi Khoirun Nisa'

DAFTAR ISI

| | |
|---|------|
| HALAMAN JUDUL..... | i |
| HALAMAN PERSETUJUAN..... | ii |
| HALAMAN PENGESAHAN..... | iii |
| HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN KARYA SKRIPSI..... | iv |
| HALAMAN PERSEMBAHAN | v |
| HALAMAN MOTTO | vi |
| ABSTRAK | vii |
| ABSTRACT | viii |
| KATA PENGANTAR | ix |
| DAFTAR ISI | xi |
| BAB I PENDAHULUAN | |
| 1.1 Latar Belakang | 1 |
| 1.2 Perumusan Masalah | 11 |
| 1.3 Pembatasan Masalah | 11 |
| 1.4 Tujuan Penelitian | 12 |
| 1.5 Manfaat Penelitian | 12 |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA, KAJIAN EMPIRIS DAN HIPOTESIS | |
| 2.1. Tinjauan Pustaka | 14 |
| 2.1.1 Teori Agensi..... | 14 |
| 2.1.2 Auditing | 16 |
| 2.1.3 Kualitas Audit | 18 |
| 2.1.4 Audit Tenure | 21 |
| 2.1.5 Fee Audit..... | 22 |
| 2.1.6 Reputasi Auditor | 24 |
| 2.1.7 Komite Audit..... | 26 |
| 2.2. Penelitian Empiris atau Terdahulu | 28 |
| 2.3. Pengembangan Hipotesis | 36 |
| 2.3.1 Pengaruh Audit Tenure terhadap Kualitas Audit | 36 |
| 2.3.2 Pengaruh Fee Audit terhadap Kualitas Audit..... | 37 |
| 2.3.3 Pengaruh Reputasi Auditor terhadap Kualitas Audit | 38 |

| | | |
|-------|---|----|
| 2.3.4 | Pengaruh Komite Audit memoderasi Audit Tenure terhadap Kualitas Audit | 39 |
| 2.3.5 | Pengaruh Komite Audit memoderasi Fee Audit terhadap Kualitas Audit..... | 40 |
| 2.3.6 | Pengaruh Komite Audit memoderasi Reputasi Auditor terhadap Kualitas Audit | 41 |

BAB III METODE PENELITIAN

| | | |
|-------|--|----|
| 3.1. | Objek Penelitian..... | 44 |
| 3.2. | Populasi dan Sampel Penelitian | 44 |
| 3.2.1 | Populasi..... | 44 |
| 3.2.2 | Sampel..... | 44 |
| 3.3. | Jenis dan Metode Pengumpulan Data | 45 |
| 3.3.1 | Jenis dan Sumber Data..... | 45 |
| 3.3.2 | Teknik Pengumpulan Data..... | 45 |
| 3.4. | Definisi Konsep, Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel..... | 46 |
| 3.4.1 | Kualitas Audit (Y)..... | 46 |
| 3.4.2 | Audit Tenure (X1)..... | 48 |
| 3.4.3 | Fee Audit (X2) | 49 |
| 3.4.4 | Reputasi Auditor (X3)..... | 50 |
| 3.4.5 | Komite Audit (Z) | 50 |
| 3.5. | Metode Analisis Data..... | 51 |
| 3.5.1 | Statistik Deskriptif | 51 |
| 3.5.2 | Uji Normalitas..... | 51 |
| 3.6. | Uji Asumsi Klasik..... | 52 |
| 3.6.1 | Uji Multikolinearitas | 52 |
| 3.6.2 | Uji Autokorelasi..... | 53 |
| 3.6.3 | Uji Heteroskedastisitas..... | 53 |
| 3.7. | Moderated Regression Analysis (MRA)..... | 54 |
| 3.8. | Uji Kelayakan Model..... | 55 |
| 3.8.1 | Koefisien Determinasi (Adjusted R ²)..... | 55 |
| 3.8.2 | Uji Kelayakan (Uji F) | 55 |
| 3.8.3 | Uji Parsial (Uji t)..... | 55 |

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

| | | |
|-------|---------------------------------|----|
| 4.1. | Deskripsi Sampel dan Data | 57 |
| 4.2. | Metode Analisis Data | 58 |
| 4.2.1 | Statistik Deskriptif | 58 |
| 4.2.2 | Uji Normalitas | 63 |
| 4.3. | Uji Asumsi Klasik..... | 64 |
| 4.3.1 | Uji Multikolinearitas | 64 |
| 4.3.2 | Uji Autokorelasi | 65 |
| 4.3.3 | Uji Heteroskedastisitas..... | 66 |

| | |
|---|----|
| 4.4.Moderated Regression Analysis (MRA)..... | 67 |
| 4.5.Uji Kelayakan Model | 68 |
| 4.5.1 Koefisien Determinasi (Adjusted R ²)..... | 68 |
| 4.5.2 Uji Kelayakan (Uji F)..... | 69 |
| 4.6.Uji Hipotesis | 70 |
| 4.7.Pembahasan..... | 72 |
| 4.7.1 Pengaruh Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit..... | 72 |
| 4.7.2 Pengaruh Fee Audit Terhadap Kualitas Audit | 74 |
| 4.7.3 Pengaruh Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit | 75 |
| 4.7.4 Komite Audit Sebagai Moderasi Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit..... | 76 |
| 4.7.5 Komite Audit Sebagai Moderasi Fee Audit Terhadap Kualitas Audit..... | 77 |
| 4.7.6 Komite Audit Sebagai Moderasi Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit | 78 |
| BAB V PENUTUP | |
| 5.1 Kesimpulan | 80 |
| 5.2 Keterbatasan Penelitian..... | 80 |
| 5.3 Implikasi Penelitian..... | 81 |
| 5.4 Saran..... | 81 |
| DAFTAR PUSTAKA | 83 |
| LAMPIRAN..... | 89 |

DAFTAR TABEL

| | |
|--|----|
| Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu | 32 |
| Tabel 3.1 Durbin-Watson tes: aturan keputusan | 53 |
| Tabel 4.1 Proses Seleksi Sampel..... | 57 |
| Tabel 4.2 Statistik Deskriptif (Sebelum Outlier) | 59 |
| Tabel 4.3 Statistik Deskriptif (Sesudah Outlier) | 59 |
| Tabel 4.4 Uji Normalitas..... | 63 |
| Tabel 4.5 Uji Multikolinearitas | 64 |
| Tabel 4.6 Uji Autokorelasi..... | 65 |
| Tabel 4.7 Uji Glejser..... | 67 |
| Tabel 4.8 Moderated Regression Analysis..... | 68 |
| Tabel 4.9 Uji Koefisien Determinasi (Adjusted R ²) | 69 |
| Tabel 4.10 Uji F | 70 |

DAFTAR GAMBAR

| | |
|--------------------------------------|----|
| Gambar 2.1 Model Penelitian | 43 |
| Gambar 4.1 Tabel Durbin Watson | 66 |

DAFTAR LAMPIRAN

| | |
|--|-----|
| Lampiran 1 Data Perusahaan Sampel Penelitian | 90 |
| Lampiran 2 Kualitas Audit Data Sampel dengan Discretionary Accrual | 91 |
| Lampiran 3 Audit Tenure..... | 113 |
| Lampiran 4 Fee Audit (Dalam Jutaan Rupiah) | 114 |
| Lampiran 5 Reputasi Auditor..... | 119 |
| Lampiran 6 Komite Audit | 126 |
| Lampiran 7 Hasil Olah Data SPSS..... | 131 |
| Lampiran 8 Catatan Konsultasi Bimbingan | 135 |
| Lampiran 9 Hasil Turnitin..... | 138 |