

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, *AUDIT DELAY*
DAN *FEE AUDIT* TERHADAP KUALITAS AUDIT
PADA PERUSAHAAN DIBURSA EFEK
INDONESIA**

SKRIPSI



Oleh :

Oktalistya

160810005

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN HUMANIORA
UNIVERSITAS PUTERA BATAM
TAHUN 2020**

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, *AUDIT DELAY*
DAN *FEE AUDIT* TERHADAP KUALITAS AUDIT
PADA PERUSAHAAN DIBURSA EFEK
INDONESIA**

SKRIPSI

**Untuk memenuhi salah satu syarat
Memperoleh gelar sarjana**



Oleh :

Oktalistya

160810005

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN HUMANIORA
UNIVERSITAS PUTERA BATAM
TAHUN 2020**

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan di bawah ini saya:

Nama : Oktalistya

NPM/NIP : 160810005

Fakultas : Ilmu Sosial dan Humaniora

Program Studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa “**Skripsi**” yang saya buat dengan judul :

PENGARUH *AUDIT TENURE*, *AUDIT DELAY* DAN *AUDIT FEE* TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN DI BURSA EFEK

Adalah hasil karya saya sendiri dan bukan duplikasi dari karya orang lain. Sepengetahuan saya dalam naskah skripsi ini tidak terdapat karya ilmiah atau pendapat yang penuh ditulis atau di terbitkan oleh orang lain. Kecuali yang secara tertulis dikutip didalam naskah ini dan disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka.

Apabila ternyata dalam naskah skripsi ini dapat dibuktikan terdapat unsur-unsur PLAGIASI, saya bersedia naskah skripsi ini digugurkan dan gelar yang saya peroleh dibatalkan, serta diproses sesuai dengan peraturan perundang-undang yang berlaku.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya tanpa ada paksaan dari siapapun.

Batam, 10 Maret 2020

Yang menyatakan,



Oktalistya
160810005

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, *AUDIT DELAY*
DAN *FEE AUDIT* TERHADAP KUALITAS AUDIT
PADA PERUSAHAAN DIBURSA EFEK
INDONESIA**

SKRIPSI

**Untuk memenuhi salah satu syarat
Memperoleh gelar Sarjana**

**Oleh :
Oktalistya
160810005**

**Telah disetujui oleh Pembimbing pada tanggal
Seperti tertera di bawah ini**

Batam, 10 Maret 2020



**Dian Efriventi, S.E., M.AK
Pembimbing**

ABSTRAK

Dalam mengambil suatu keputusan, pihak internal dan pihak eksternal memerlukan informasi berupa laporan keuangan. lamanya masa perikatan auditor akan mempengaruhi sikap mental, opini auditor serta kualitas audit yang dihasilkan pada perusahaan tersebut. Besaran *audit fee* yang diberikan akan membuat auditor dilematis dalam memberikan opini kewajaran laporan keuangan yang berkaitan dengan kepentingan banyak pihak. Semakin lamanya jangka waktu masa perkaitan yang untuk mengaudit maka dampak negatif lebih mendominasi yaitu dapat mengakibatkan penurunan independensi dan dampak pada penurunan kualitas audit lebih besar pengaruh dibandingkan peningkatan kompetensi. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *audit tenure*, *audit delay* dan *audit fee* terhadap kualitas audit. Populasi dalam penelitian ini terdiri dari 36 perusahaan yang bergerak di bidang pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2014-2019. Teknik penentuan sampel dalam penelitian ini menggunakan purposive sampling dan terdapat 13 perusahaan yang memenuhi kriteria pemilihan sampel. Data tersebut berupa data angka-angka yang diperoleh dari laporan keuangan tahunan perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Data yang dikumpulkan dalam penelitian ini dianalisis dengan aplikasi SPSS (*Statistical Package for the Social Science*) Versi 23. Metode analisis dalam penelitian ini yaitu analisis regresi linear berganda dengan melakukan uji statistik deskriptif, uji asumsi klasik, dan uji hipotesis yang terdiri dari uji t, uji F dan uji koefisien determinasi. Hasil penelitian uji F menunjukkan terdapat membuktikan bahwa *audit tenure* tidak berpengaruh secara signifikan terhadap kualitas audit. Sedangkan *audit delay* berpengaruh secara signifikan terhadap kualitas audit. *Audit fee* berpengaruh secara signifikan terhadap kualitas audit. Secara parsial melalui uji t diperoleh hasil yaitu *audit tenure* tidak berhasil membuktikan bahwa memiliki pengaruh negatif dan signifikan terhadap kualitas audit. *Audit delay* memiliki pengaruh negatif dan signifikan terhadap kualitas audit. *Audit fee* memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit.

Kata Kunci : Kualitas audit, *Audit tenure*, *Audit delay*, dan *Audit fee*.

ABSTRACT

In making a decision, internal and external parties need information in the form of financial statements. The longer the time of linkage rates to audit the impact of negative impacts, which dominates more, can result in a decrease in independence and an impact on the decrease in the quality of the audit, a greater influence than the reminder of competence. This study aims to examine the effect of audit tenure, audit delay and audit fees on audit quality. The population in this study consisted of 36 companies engaged in mining which were listed on the Indonesia Stock Exchange in 2014-2019. The sampling technique in this study uses purposive sampling and there are 13 companies that meet the sample selection criteria. The data is in the form of data figures obtained from the annual financial statements of mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange. The data collected in this study were analyzed with the SPSS. The method of analysis in this study is multiple linear regression analysis by conducting descriptive statistical tests, classical assumption tests, and hypothesis testing consisting of t test, F test and coefficient of determination test. The results of the F test show that there is evidence that audit tenure does not significantly influence audit quality. While audit delay has a significant effect on audit quality. Audit fees have a significant effect on audit quality. Partially through the t test the results obtained are that the audit tenure failed to prove that it has a negative and significant effect on audit quality. Audit delay has a negative and significant effect on audit quality. Audit fees have a positive and significant effect on audit quality.

Keywords: Audit quality, Audit tenure, Audit delay, and Audit fees.

KATA PENGANTAR

Namo Buddhaya penulis ucapkan kahadirat Sang Buddha yang telah melimpahkan segala rahmat dan Kurnia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan tugas akhir yang merupakan salah satu persyaratan untuk menyelesaikan program studi strata satu (S1) pada Program Studi Akuntansi Universitas Putera Batam.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Karena itu, kritik dan saran akan senantiasa penulis terima dengan senang hati. Dengan segala keterbatasan, penulis menyadari pula bahwa skripsi ini takkan berwujud tanpa bantuan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak. Untuk itu, dengan segala kerendahan hati, penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada;

1. Ibu Dr. Nur Elfi Husda, Sk.Kom., M.SI selaku Rektor Universitas Putera Batam;
2. Ibu Rizki Tri Anugrah Bhakti, S.H., M.H selaku Dekan Fakultas Ilmu Sosial dan Humaniora Universitas Putera Batam;
3. Bapak Haposan Banjarnahor, S.E., M,SI selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universtitas Putera Batam;
4. Bapak/Ibu Agus Defri Yando, S.E., M.Ak. selaku Pembimbing Skripsi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ilmu Sosial dan Humaniora Universitas Putera Batam;
5. Ibu Dian Efriyenti, S.E., M.Ak selaku Pembimbingan Skripsi pada Program Studi Akuntansi Universtitas Putera Batam;
6. Dosen dan Staff Universtitas Putera Batam;
7. Kepala Kantor dan Staff PT Bursa Efek Indonesia Kantor Perwakilan Kepulauan Riau yang turut membantu dalam memberikan informasi yang diperlukan dalam penyusunan skripsi;
8. Kedua orang tua serta keluarga penulis yang selalu mendukung dan memberikan motivasi;
9. Teman teman seperjuangan Universitas Putera Batam yang memberikan masukan serta dalam penyusunan skripsi.

Semoga Tuhan Yang Maha Kuasa membalas kebaikan dan selalu memcurahkan hidayah serta taufiki-Nya, Amin.

Batam, 10 Maret 2020



Oktalistya

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN SAMPUL DEPAN	i
HALAMAN JUDUL	ii
SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR RUMUS	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Identifikasi Masalah	9
1.3 Batasan Masalah	9
1.4 Rumusan Masalah	10
1.5 Tujuan Penelitian	10
1.6 Manfaat Penelitian	11
1.6.1 Manfaat Teoritis	11
1.6.1.1 Penulis	11
1.6.1.2 Bagian Akademisi	11
1.6.2 Manfaat Praktis	11
1.6.2.1 Auditor	11
1.6.2.2 Manajemen Perusahaan	11
1.6.2.3 Investor	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	12
2.1 Teori Dasar.....	12
2.1.1 Teori Keagenan	12
2.2 Kualitas Audit	13
2.3 <i>Audit Tenure</i> (Masa Perkaitan Audit dengan Klien)	16
2.4 <i>Audit Delay</i>	19
2.5 <i>Audit Fee</i>	21
2.6 Penelitian Terdahulu	23
2.7 Kerangka Pemikiran	25
2.8 Hipotesis	27
BAB III METODE PENELITIAN	28
3.1 Desain Penelitian	28
3.2 Operasional Variabel	29

3.2.1	Kualitas Audit (Y)	30
3.2.2	<i>Audit Tenure</i>	31
3.2.3	<i>Audit Delay</i>	31
3.2.4	<i>Audit Fee</i>	31
3.3	Populasi dan Sampel	32
3.3.1	Populasi	32
3.3.2	Sampel	34
3.4	Jenis dan Sumber Data	36
3.5	Teknik Pengumpulan Data	36
3.5.1	Dokumentasi	36
3.5.2	Studi Kepustakaan	36
3.6	Metode Analisis Data	37
3.6.1	Analisis Deskriptif	37
3.6.2	Analisis Klasik	38
3.6.2.1	Uji Normalitas	38
3.6.2.2	Uji Multikolinieritas	38
3.6.2.3	Uji Heteroskedastisitas	39
3.6.2.4	Uji Autorekolasi	40
3.6.3	Analisis Regresi Linear Berganda	41
3.6.4	Koefisien Determinasi (R^2)	42
3.6.5	Pengujian Hipotesis	43
3.6.5.1	Uji Parsial (Uji t)	43
3.6.5.2	Uji Simultan (Uji F)	44
3.7	Lokasi dan Jadwal Penelitian	45
3.7.1	Lokasi Penelitian	45
3.7.2	Jadwal Penelitian	45
BAB IV	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	47
4.1	Hasil Penelitian	47
4.1.1	Statistik Dekriptif	47
4.1.2	Uji Asumsi Klasik	49
4.1.2.1	Uji Normalitas	49
4.1.2.2	Uji Multikolonieritas	52
4.1.2.3	Uji Autokorelasi	53
4.1.2.4	Uji Heteroskedastisitas	54
4.1.3	Analisis Regresi Berganda	55
4.1.4	Koefisien Determinasi (R^2)	57
4.1.5	Pengujian Hipotesis	58
4.1.5.1	Uji T	58
4.1.5.2	Uji F	59
4.2	Pembahasan	60
4.2.1	Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap Kualitas Audit	60
4.2.2	Pengaruh <i>Audit Delay</i> Terhadap Kualitas Audit	61
4.2.3	Pengaruh <i>Audit Fee</i> Terhadap Kualitas Audit	62

4.2.4	Pengaruh <i>Audit Tenure</i> , <i>Audit Delay</i> , dan <i>Audit Fee</i> Terhadap Kualitas Audit	63
BAB V SIMPULAN DAN SARAN		65
5.1	Simpulan	65
5.2	Saran	66
DAFTAR PUSTAKA		67
LAMPIRAN		
Lampiran I	Pendukung Penelitian Lampiran	
Lampiran II	Daftar Riwayat Hidup Lampiran	
Lampiran III	Surat Keterangan Penelitian	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1 Kualitas Audit	2
Tabel 1.2 <i>Audit Tenure</i>	4
Tabel 1.3 <i>Audit Delay</i>	6
Tabel 1.3 <i>Audit Fee</i>	7
Tabel 3.1 Operasional Variabel	32
Tabel 3.2 Populasi Perusahaan Pertambangan	33
Tabel 3.3 Proses Pemilihan Sampel	35
Tabel 3.4 Sampel Perusahaan Pertambangan 2014-2018	35
Tabel 3.5 Jadwal Penelitian	46
Tabel 4.1 Hasil Pengujian Statistik Deskriptif	48
Tabel 4.2 Hasil Uji <i>Kolmogorov-Smirnov</i>	52
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolonieritas.....	53
Tabel 4.4 Hasil Uji Autokorelasi.....	54
Tabel 4.5 Hasil Uji Geljser.....	55
Tabel 4.6 Hasil Uji Regresi Linier Berganda	56
Tabel 4.7 Hasil Analisis Koefisien Determinasi	57
Tabel 4.8 Hasil Uji t	58
Tabel 4.9 Hasil Uji F	59

DAFTAR RUMUS

	Halaman
Rumus 3.1 <i>Audit Fee</i>	32
Rumus 3.2 Regresi Linier Berganda	41
Rumus 3.3 Koefisien Determinasi	42

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	26
Gambar 3.1 Desain Penelitian	29
Gambar 4.1 Histogram Regression Residual	50
Gambar 4.2 P-plot Regression	51