



**UNIVERSITAS
PGRI ADI BUANA
SURABAYA**

SKRIPSI

**PENGARUH *TENURE* KAP, UKURAN KAP, AUDIT *FEE*
DAN UKURAN PERUSAHAAN KLIEN TERHADAP
KUALITAS AUDIT DI PERUSAHAAN SEKTOR
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN
2017-2021**

**Heru Budi Santoso
201609008**

Dosen Pembimbing
Drs. Sigit Prihantono Utomo, SE., MM.

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
2023**

**PENGARUH *TENURE* KAP, UKURAN KAP, AUDIT *FEE*
DAN UKURAN PERUSAHAAN KLIEN TERHADAP
KUALITAS AUDIT DI PERUSAHAAN SEKTOR
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN
2017-2021**

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi sebagian persyaratan memperoleh
Gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak)
Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas PGRI Adi Buana Surabaya

HERU BUDI SANTOSO

NIM : 201609008

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PGRI ADI BUANA SURABAYA
2023**

LEMBAR PERSETUJUAN

Judul Skripsi : Pengaruh *Tenure Kap*, Ukuran Kap, Audit *Fee* Dan Ukuran Perusahaan Klien Terhadap Kualitas Audit Di Perusahaan Sektor Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2017-2021

Identitas Mahasiswa

- a. Nama : Heru Budi Santoso
- b. NIM : 201609008
- c. Program Studi : Akuntansi
- d. Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas PGRI Adi Buana
Surabaya
- e. Email : heru.budisantoso2@gmail.com

Skripsi ini telah disetujui oleh dosen pembimbing dan layak untuk diuji:

Tanggal : 18 Oktober 2022

Dosen Pembimbing



Drs. Sigit Prihantono Utomo, SE., MM.
NPP. 8706188/DY

HALAMAN PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh *Tenure* Kap, Ukuran Kap, Audit *Fee* Dan Ukuran Perusahaan Klien Terhadap Kualitas Audit Di Perusahaan Sektor Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2017-2021


Identitas Mahasiswa

- a. Nama : Heru Budi Santoso
- b. NIM : 201609008
- c. Program Studi : Akuntansi
- d. Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas PGRI Adi Buana
Surabaya
- e. Email : heru.budisantoso2@gmail.com

Mengetahui,
Program Studi Akuntansi,


Nurdina, SE., M.S.A.
NPP.1609816/DY

Surabaya, 10 Februari 2023
Dosen Pembimbing


Drs. Sigit Prihantono Utomo, SE., MM.
NPP. 8706188/DY

Menyetujui,
Dekan


Tony Susilo Wibowo, SE., MPD, MSM
NPP.0709494/DY

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI

Skripsi ini telah diterima dan disetujui oleh Panitia Ujian Skripsi Sarjana Akuntansi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Adi Buana Surabaya:

Nama : Heru Budi Santoso
NIM : 201609008
Judul Skripsi : Pengaruh *Tenure* Kap, Ukuran Kap, Audit Fee dan Ukuran Perusahaan Klien Terhadap Kualitas Audit Di Perusahaan Sektor Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2017-2021
Hari : Jumat
Tanggal : 20 Januari
Tahun : 2023

Penguji I



Dr. Taudlikhtul Afkar, S.Pd., M.Pd., M.Ak.,
CBOA., CIRP., CPRW., CCMA., CPSP., CSSA.,
CCBP., CSEM., CSSWB., CODP., CSOPA
NIP. 1607787/DY

Penguji II



Drs. R. Bambang Dwi Waryanto, SE., M.M
NIP. 2106923/DY

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

Yang bertandatangan dibawah ini :

Nama : Heru Budi Santoso
NIM : 201609008
Program Studi : Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas PGRI Adi Buana Surabaya

Dengan ini menyatakan bahwa penelitian (skripsi) saya dengan judul : "Pengaruh *Tenure* Kap, Ukuran Kap, Audit *Fee* dan Ukuran Perusahaan Klien Terhadap Kualitas Audit Di Perusahaan Sektor Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2017-2021" yang saya usulkan dalam rangka memenuhi salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Adi Buana Surabaya Tahun Akademik 2023 bersifat original.

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidak sesuaian dengan pernyataan ini (ditemukan unsur plagiarasi), maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan hukum yang berlaku.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sesungguhnya dan dengan sebenar-benarnya.

Surabaya, 10 Februari 2023

Mahasiswa,



Heru Budi Santoso

NIM : 181600015

KATA PENGANTAR

Segala puji syukur kepada Allah SWT dengan segala limpahan petunjuk dan bimbingan serta berbagai kenikmatan yang telah diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh *Tenure Kap*, *Ukuran Kap*, *Audit Fee* dan *Ukuran Perusahaan Klien Terhadap Kualitas Audit Di Perusahaan Sektor Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2017-2021*”**.

Selama proses penulisan hingga terselesaikannya skripsi ini, penulis banyak mendapat motivasi, bimbingan dan doa dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada yang terhormat :

1. Bapak Dr. M. Subandowo, M.S, Rektor Universitas PGRI Adi Buana Surabaya.
2. Bapak Tony Susilo Wibowo., S.E, M. Pd., M. SM. Sebagai Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Adi Buana Surabaya.
3. Ibu Nurdina. S.E., M. S. A. Sebagai Kaprodi Akuntansi Universitas PGRI Adi Buana Surabaya.
4. Bapak Dr. Taudlikhul Afkar, S.Pd., M.Pd., M.Ak., CBOA., CIRP., CPRW., CCMA., CPSP., CSSA., CCBP., CSEM., CSSWB., CODP., CSOPA Sebagai Dosen Wali.
5. Bapak Drs. Sigit Prihantono Utomo, SE., MM. selaku dosen pembimbing yang dengan sabar telah membimbing dan memberikan pengarahan kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini.
6. Seluruh Staff Dosen Pengajar Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Adi Buana Surabaya, yang telah memberikan ilmu, masukan, pemikiran dan tenaga

yang tak ternilai harganya selama proses pembelajaran yang dapat menambah wawasan bagi penulis.

7. Untuk Istri yang saya cintai Ita Meilawati, yang memotivasi dan memberi perhatian penulis untuk melanjutkan pendidikan ke jenjang yang lebih tinggi dan banyak membantu serta memberi masukan dalam menyelesaikan skripsi ini. Terima kasih telah banyak menguras kesabaran dan setia menemani suka duka penulis hingga saat ini.
8. Untuk anakku Shifan Hernata Arsenio yang saya cintai dan banggakan, yang selalu menjadi semangat saya dan menjadikan warna-warni kehidupan saya karena canda tawanya, yang sudah pintar protes meminta waktu luang orang tuanya ketika sibuk. Kelak kamu harus bisa jadi pribadi yang lebih baik dari Papa dan Mama.
9. Kedua orang tua penulis, Subagio Budi Santoso dan Sri Winarni, yang selalu mendoakan dan memberi dorongan hingga penulis dapat menyelesaikan skripsi tepat waktu.
10. Adik penulis Ramadhannia Rahayu Santoso yang selalu mendengarkan keluh kesah penulis dan memberikan masukan selama penyusunan skripsi.
11. Rekan-rekan mahasiswa Jurusan Akuntansi Universitas PGRI Adi Buana Surabaya angkatan 2018, 2019, 2020 dan 2021 terima kasih atas segala bantuan dan kerjasamanya.
12. Semua pihak yang telah membantu penulis yang tidak dapat disebutkan satu persatu, terima kasih atas do'a serta dukungan yang sangat berharga bagi penulis.
13. Perusahaan-perusahaan di BEI khususnya yang telah menjadi obyek penelitian, terima kasih atas bantuan data

untuk penyusunan skripsi ini.

Dalam penulisan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, oleh karena itu penulis mengharapkan kritik dan saran dari pembaca yang sangat penulis harapkan. Akhirnya penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca.

Surabaya, 10 Februari 2023

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI	iv
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN	v
HALAMAN PENGANTAR	vi
HALAMAN ABSTRAK	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	7
BAB II TELAAH PUSTAKA	9
2.1 Penelitian Terdahulu.....	9
2.2 Landasan Teori.....	13
2.2.1 <i>Agency Theory</i>	13
2.2.2 Kualitas Audit.....	14
2.2.3 Ketaatan pada Standar Profesi.....	15
2.2.4 Kantor Akuntan Publik (KAP).....	15
2.2.5 <i>Tenure</i> KAP.....	16
2.2.6 Ukuran KAP.....	17
2.2.7 <i>Audit Fee</i>	18
2.2.8 Ukuran Perusahaan.....	19

2.3	Kerangka Konseptual.....	19
2.4	Hipotesis	21
BAB III METODE PENELITIAN		23
3.1	Rancangan Penelitian.....	23
3.2	Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel.....	26
3.2.1.	Populasi	26
3.2.2.	Sampel.....	26
3.2.3.	Teknik Pengambilan Sampel	26
3.3	Jenis dan Sumber Data	28
3.3.1.	Jenis Data	28
3.3.2.	Sumber	28
3.3.3.	Teknik Pengumpulan Data	28
3.4	Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel	29
3.4.1.	Variabel Penelitian	29
3.4.2.	Definisi Operasional Variabel.....	30
3.5	Teknik Analisis Data	32
3.5.1.	Statistik Deskriptif.....	32
3.5.2.	Uji Analisis Regresi Logistik.....	32
3.5.2.1.	<i>Overall Model Fit</i>	32
3.5.2.2.	<i>Goodness of Fit Test</i>	33
3.5.2.3.	<i>Nagelkerke's R Square</i>	33
3.5.2.4.	Matriks Klasifikasi.....	33
3.5.3.	Uji Hipotesis Secara Parsial (Uji-t)	34
BAB IV HASIL ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN		35
4.1.	Hasil Penelitian	35
4.1.1.	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	35
4.1.2.	Penyajian Data Penelitian.....	35
4.1.3.	Analisis Data	51

4.1.3.1. Statistik Deskriptif.....	51
4.1.3.2. Uji Analisis Regresi Logistik	53
4.1.3.3. Uji Hipotesis Secara Parsial (Uji-t)	58
4.2. Pembahasan	59
4.2.1. <i>Tenure</i> KAP	59
4.2.2. Ukuran KAP.....	61
4.2.3. <i>Audit Fee</i>	63
4.2.4. Ukuran Perusahaan Klien	65
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	69
5.1. Simpulan.....	69
5.2. Saran.....	70
DAFTAR PUSTAKA	73

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Kriteria Sampel	27
Tabel 4.1 Data Variabel Dependent dan Independent	36
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif.....	51
Tabel 4.3 Hosmer and Lemeshow Test	53
Tabel 4.4 Overall Model Fit.....	54
Tabel 4.5 Nagelkerke's R Square.....	54
Tabel 4.6 Matriks Klasifikasi.....	55
Tabel 4.7 Matrik Korelasi antar Variabel Bebas	55
Tabel 4.8 Hasil Uji Regresi Logistik	56
Tabel 4.9 Hasil Uji t Variabel X1.....	58
Tabel 4.10 Hasil Uji t Variabel X2.....	58
Tabel 4.11 Hasil Uji t Variabel X3.....	59
Tabel 4.12 Hasil Uji t Variabel X4.....	59

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	20
Gambar 3.1 Rancangan Penelitian	25

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Berita Acara Bimbingan Skripsi	77
Lampiran 2 Berita Acara Bimbingan Revisi Skripsi	79
Lampiran 3 Berita Surat Pernyataan Bebas Plagiasi.....	81
Lampiran 4 <i>Purposive Sampling</i>	82
Lampiran 5 Data Tenure KAP	93
Lampiran 6 Data Ukuran KAP dan Audit Fee.....	96
Lampiran 7 Data Ukuran Perusahaan Klien	110
Lampiran 8 Data Kualitas Audit.....	124
Lampiran 9 <i>Output</i> SPSS	138
Lampiran 10 Berita Acara Ujian Proposal Skripsi	142