

**PENGARUH REPUTASI KAP, AUDIT *TENURE* DAN AUDITOR *SWITCHING*
TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN AUDIT *FEE* SEBAGAI VARIABEL
MODERASI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA**

SKRIPSI



Diajukan Oleh:

Zalfa Shafira Qatrunnada
17013010254/FE/EA

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR**

2021

**PENGARUH REPUTASI KAP, AUDIT *TENURE* DAN AUDITOR *SWITCHING*
TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN AUDIT *FEE* SEBAGAI VARIABEL
MODERASI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Dalam Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi dan Bisnis
Program Studi Akuntansi**



Diajukan Oleh:

**Zalfa Shafira Qatrunnada
17013010254/FE/EA**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR
2021**

SKRIPSI

PENGARUH REPUTASI KAP, AUDIT *TENURE* DAN AUDITOR *SWITCHING* TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN AUDIT *FEE* SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA

Disusun Oleh:

Zalfa Shafira Qatrunnada
17013010254/FE/EA

**Telah dipertahankan dihadapan dan diterima oleh TIM Penguji Skripsi
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur
Pada Tanggal : 21 Mei 2021**

**Pembimbing :
Pembimbing Utama**



Dra. Ec. Siti Sundari, M.Si
NIP. 19630812 199003 2001

**Tim Penguji :
Ketua,**



Drs. Ec. Saiful Anwar, M.Si
NIP. 19580325 198803 1001

Anggota,



Dra. Ec. Anik Yuliati, M.Aks
NIP. 19610831 199203 2001

**Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur**

31 MAY 2021



Prof. Dr. Syamsul Huda, S.E., M.T
NIP. 19590828 199003 1001

PENGARUH REPUTASI KAP, AUDIT *TENURE* DAN AUDITOR *SWITCHING* TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN AUDIT *FEE* SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA

Oleh :
Zalfa Shafira Qatrunnada

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh bukti empiris pengaruh reputasi KAP, audit *tenure* dan auditor *switching* terhadap kualitas audit dengan audit *fee* sebagai pemoderasi pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2015-2019. Populasi penelitian ini yakni perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2015-2019. Sampel penelitian berjumlah 23 perusahaan yang ditetapkan berdasarkan metode purposive sampling. Data yang digunakan berupa laporan keuangan auditan dan laporan auditor independen yang diperoleh melalui metode dokumentasi. Analisis data menggunakan analisis regresi logistik dengan memanfaatkan SPSS v.26.

Hasil penelitian menunjukkan audit *tenure* berpengaruh positif terhadap kualitas audit, sedangkan reputasi KAP dan auditor *switching* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. Selain itu, audit *fee* memperlemah pengaruh audit *tenure* terhadap kualitas audit, namun audit *fee* tidak mampu memoderasi pengaruh reputasi KAP dan auditor *switching* terhadap kualitas audit.

Kata Kunci : Kualitas Audit, Reputasi KAP, Audit *Tenure*, Auditor *Switching*, Audit *Fee*

ABSTRACT

This study aims to obtain empirical evidence of the effect of audit firm reputation, audit tenure, and auditor switching on audit quality with audit fees as the moderating in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2015-2019. This research population is manufacturing companies consumer goods industry sector listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2015-2019. The research sample consists of 23 companies which were determined by purposive sampling method. The data used are audited financial reports and independent auditors reports that obtain through the documentation method. This study used logistic regression analysis with SPSS v.26 as an analysis technique.

The result shows that audit tenure has a positive effect on audit quality, while the audit firm reputation and auditor switching has no effect on audit quality. In addition, audit fees weakening the effect of audit tenure on audit quality, but audit fees are not moderate the effect of audit firm reputation and auditor switching on audit quality.

Keywords: *Audit Quality, Audit Firm Reputation, Audit Tenure, Auditor Switching, Audit Fee*

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah memberikan Hidayah dan Karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyusun skripsi yang berjudul "**Pengaruh Reputasi KAP, Audit *Tenure* Dan Auditor *Switching* Terhadap Kualitas Audit Dengan Audit *Fee* Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia**" sebagai salah satu persyaratan akademis yang harus dipenuhi mahasiswa Program Studi Akuntansi UPN "Veteran" Jawa Timur untuk mencapai kelulusan dan meraih gelar sarjana (S-1).

Adapun penulis mengucapkan terima kasih atas dukungan dan doa dari berbagai pihak atas setiap bimbingannya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi dengan tepat waktu. Oleh karena itu dengan rasa bangga dan bahagia penulis haturkan rasa terima kasih antara lain kepada :

1. Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, M.MT., selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur.
2. Prof. Dr. Syamsul Huda, S.E, M.T selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur.
3. Dr. Eko Purwanto SE., M.Si selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur.
4. Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si,.CfRA selaku ketua Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur.

5. Dra. Ec. Sari Andayani, M.Aks., CMA selaku Koordinator Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
6. Dra. Ec. Siti Sundari, M.Si selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu dan tenaga dalam memberikan bimbingan, saran dan motivasi kepada penulis untuk kesempurnaan penyusunan skripsi.
7. Segenap Dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis, yang telah memberikan ilmu pengetahuan kepada penulis selama menimba ilmu di Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
8. Kedua orang tua serta keluarga saya, yang telah memberikan doa, dorongan dan semangat kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini dengan tepat waktu.
9. Farhan, Gandhi, Rosanita, Annisa, Miranda dan Ayu Imamatun yang telah memberikan semangat, doa, dukungan dan saran-saran kepada penulis selama penyusunan skripsi ini.
10. Nadhila Tri, Putri Dyah, Putri Nabilah, Heny Widya, Anidya Rahma, Shella Rika dan Desi Natalia yang telah bersama dan menemani saya semasa perkuliahan hingga saat ini serta memberikan dukungan dan motivasi kepada penulis selama penyusunan skripsi ini.
11. Rekan-rekan Jurusan Akuntansi 2017 atas segala kerjasamanya serta pihak lain yang tidak dapat peneliti sebutkan satu per satu.

Penulis menyadari masih terdapat banyak kekurangan dan keterbatasan dalam penyusunan skripsi ini sehingga segala kritik dan saran yang membangun dari semua pihak akan sangat membantu untuk kesempurnaan skripsi ini.

Penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak. Atas perhatiannya, penulis ucapkan terima kasih.

Surabaya, 03 Mei 2021

Penulis

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	ii
KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
ABSTRAK	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah	10
1.3 Tujuan Penelitian	10
1.4 Manfaat Penelitian	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	13
2.1 Penelitian Terdahulu	13
2.2 Landasan Teori	21
2.2.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	21
2.2.2 Audit.....	23
2.2.2.1 Pengertian Audit	23
2.2.2.2 Tujuan Audit	24
2.2.2.3 Manfaat Audit	25
2.2.2.4 Jenis Audit	27
2.2.2.5 Standar Audit.....	30
2.2.2.6 Prosedur Audit	32
2.2.2.7 Opini Audit	34
2.2.3 Jenis dan Tanggungjawab Auditor	35
2.2.3.1 Jenis Auditor.....	35
2.2.3.2 Tanggung Jawab Auditor	36
2.2.4 Kualitas Audit	38
2.2.5 Reputasi KAP	39
2.2.6 Audit <i>Tenure</i>	40
2.2.7 Auditor <i>Switching</i>	41

2.2.8	Audit <i>Fee</i>	42
2.2.9	Hubungan Antar Variabel Penelitian	43
2.2.9.1	Pengaruh Reputasi KAP terhadap Kualitas Audit	43
2.2.9.2	Pengaruh Audit <i>Tenure</i> terhadap Kualitas Audit	44
2.2.9.3	Pengaruh Auditor <i>Switching</i> terhadap Kualitas Audit	45
2.2.9.4	Audit <i>Fee</i> Memoderasi Pengaruh Reputasi KAP terhadap Kualitas Audit	46
2.2.9.5	Audit <i>Fee</i> Memoderasi Pengaruh Audit <i>Tenure</i> terhadap Kualitas Audit.....	47
2.2.9.6	Audit <i>Fee</i> Memoderasi Pengaruh Auditor <i>Switching</i> terhadap Kualitas Audit	48
2.3	Kerangka Pemikiran	49
2.4	Hipotesis	49
BAB III METODE PENELITIAN.....		51
3.1	Objek Penelitian	51
3.2	Operasionalisasi Dan Pengukuran Variabel	51
3.2.1	Variabel Independen.....	51
3.2.2	Variabel Dependen.....	52
3.2.3	Variabel Moderator.....	53
3.3	Teknik Penentuan Sampel	54
3.3.1	Populasi	54
3.3.2	Sampel	54
3.4	Tenik Pengumpulan Data.....	56
3.4.1	Jenis dan Sumber Data	56
3.4.2	Metode Pengumpulan Data	56
3.5	Teknik Analisis Dan Uji Hipotesis	57
3.5.1	Teknik Analisis Data.....	57
3.5.2	Uji Keseluruhan Model.....	58
3.5.3	Uji Kelayakan Model Regresi.....	58
3.5.4	Matriks Klasifikasi	59
3.5.5	Uji Hipotesis.....	59
3.5.6.1	Uji Koefisien Determinasi (R^2)	59
3.5.6.2	Uji <i>Wald</i>	59
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		61

4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian	61
4.1.1	Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi.....	61
4.2	Deskripsi Data Penelitian	62
4.2.1	Reputasi KAP (X_1).....	62
4.2.2	Audit <i>Tenure</i> (X_2).....	64
4.2.3	Auditor <i>Switching</i> (X_3).....	65
4.2.4	Kualitas Audit (Y).....	66
4.2.5	Audit <i>Fee</i> (M).....	68
4.3	Hasil Penelitian	70
4.3.1	Identifikasi Data <i>Outlier</i>	70
4.3.2.1	Hasil Uji <i>Overall Fit Model</i>	70
4.3.2.2	Hasil Uji Kelayakan Model Regresi.....	71
4.3.2.3	Hasil Uji Matriks Klasifikasi	72
4.3.2.4	Hasil Analisis Regresi Logistik.....	73
4.3.3	Hasil Uji Hipotesis.....	76
4.3.3.1	Hasil Uji Koefisien Determinasi	76
4.3.3.2	Hasil Uji <i>Wald</i>	77
4.4	Pembahasan.....	80
4.4.1	Pengaruh Reputasi KAP terhadap Kualitas Audit	80
4.4.2	Pengaruh Audit <i>Tenure</i> terhadap Kualitas Audit	82
4.4.4	Pengaruh Interaksi Reputasi KAP dengan Audit <i>Fee</i> terhadap Kualitas Audit	86
4.4.5	Pengaruh Interaksi Audit <i>Tenure</i> dengan Audit <i>Fee</i> terhadap Kualitas Audit	88
4.4.6	Pengaruh Interaksi Auditor <i>Switching</i> dengan Audit <i>Fee</i> terhadap Kualitas Audit	89
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		91
5.1	Kesimpulan	91
5.2	Saran	93
5.3	Keterbatasan dan Implikasi	94

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	49
---	----

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Proses Pemilihan Sampel.....	55
Tabel 3.2 Daftar Perusahaan.....	55
Tabel 4.1 Frekuensi Reputasi KAP.....	63
Tabel 4.2 Frekuensi Audit <i>Tenure</i>	64
Tabel 4.3 Frekuensi Auditor <i>Switching</i>	66
Tabel 4.4 Frekuensi Kualitas Audit	67
Tabel 4.5 Audit <i>Fee</i> pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi.....	68
Tabel 4.6 Uji Keseluruhan Model	71
Tabel 4.7 Uji Kelayakan Model Regresi	71
Tabel 4.8 Uji Matriks Klasifikasi.....	72
Tabel 4.9 Analisis Regresi Logistik	73
Tabel 4.10 Uji Koefisien Determinasi.....	76
Tabel 4.11 Uji <i>Wald</i>	77

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Data Hasil Penelitian

Lampiran 2. Hasil Uji Deskriptif

Lampiran 3. Hasil Identifikasi Outlier Data Residual

Lampiran 4. Hasil Analisis Regresi Logistik