

**PENGARUH AUDIT *FEE*, AUDIT *TENURE*, AUDIT *DELAY* DAN
AUDITOR *SWITCHING* PADA KUALITAS AUDIT
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN BUMN YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA)**



Oleh:

MOHAMMAD SYAH DARMAWAN

NPM: 17.1.01.10649

**Program Studi: Akuntansi
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
STIESIA SURABAYA
2021**

**PENGARUH AUDIT *FEE*, AUDIT *TENURE*, AUDIT *DELAY* DAN
AUDITOR *SWITCHING* PADA KUALITAS AUDIT
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN BUMN YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA)**

**Skripsi Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat
Guna Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi
Program Studi: Akuntansi
Konsentrasi: Akuntansi Keuangan**

Oleh:

MOCHAMMAD SYAH DARMAWAN

NPM: 17.1.01.10649

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
STIESIA SURABAYA**

2021

**PENGARUH AUDIT FEE, AUDIT TENURE, AUDIT DELAY
DAN AUDITOR SWITCHING PADA KUALITAS AUDIT
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN BUMN
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA)**

Dipersiapkan dan Disusun oleh :

MOCHAMMAD SYAH DARMAWAN
NPM : 17.1.01.10649

Telah dipertahankan di Depan Tim Penguji
Pada tanggal 20 April 2021

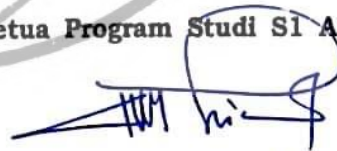
Susunan Tim Penguji :

Ketua : Dr. Fidiana, S.E., M.S.A.
Anggota : 1. Dr. Lilis Ardini, S.E., M.Si., Ak., CA.
2. Dra. Endang Dwi Retnani, M.Si., Ak., CA.

Dinyatakan Memenuhi Syarat dan Diterima
Oleh :

Dosen Pembimbing

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Lilis Ardini, S.E., M.Si., Ak., CA.

Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak., CA.

Ketua STIESIA



Dr. Nur Fadrijin Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA.

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : **MOCHAMMAD SYAH DARMAWAN**

N.P.M : **17.1.01.10649**

Menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

PENGARUH AUDIT *FEE*, AUDIT *TENURE*, AUDIT *DELAY* DAN AUDITOR *SWITCHING* PADA KUALITAS AUDIT (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN BUMN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA)

Diajukan untuk diuji pada tanggal 20 April 2021, adalah hasil karya saya.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin, atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat suatu pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan saya yang saya salin, uru, 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 ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya batal saya terima.

Surabaya, 20 April 2021

Yang membuat pernyataan,



Mochammad Syah Darmawan

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

A. MAHASISWA

Nama : Mochammad Syah Darmawan
NPM : 17.1.01.10649
Program Studi : Akuntansi
Tempat/Tanggal Lahir : Surabaya/19 Maret 1999
Agama : Islam
Jumlah Saudara/Anak ke : 3/1
Alamat Rumah : Jl. Wedoro Candi V/24, Rt. 03/Rw. 04,
Wedoro, Waru, Sidoarjo, 61256
Status : Belum Kawin

B. ORANG TUA

Nama : Danu Wiyono
Alamat Rumah/Telepon : Jl. Wedoro Candi V/24, Rt. 03/Rw. 04, Wedoro,
Waru, Sidoarjo, Jawa Timur, 61256
Alamat Kantor/Telepon : Jl. Jemursari I/28, Jemur Wonosari, Wonocolo,
Surabaya, Jawa Timur, 60237
Pekerjaan/Jabatan : Pegawai Negeri Sipil (PNS)/Guru

C. RIWAYAT PENDIDIKAN

1. Tamat SD di SDN Margorejo VI Surabaya tahun 2011
2. Tamat SLTP di SMP Negeri 13 Surabaya tahun 2014
3. Tamat SLTA di SMA Negeri 10 Surabaya tahun 2017

D. RIWAYAT PEKERJAAN

Tahun	Bekerja di	Pangkat/Golongan	Jabatan
2020 - 2021	Chill Zone Café & Mocktail Bar	Karyawan	Barista

Foto
3 x 3

Dibuat dengan sebenarnya



Mochammad Syah Darmawan

KATA PENGANTAR

Dengan mengucapkan “*Alhamdulillah Hirabbil Aalamiin*” terhadap segala nikmat dari Allah SWT, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “PENGARUH AUDIT *FEE*, AUDIT *TENURE*, AUDIT *DELAY* DAN AUDITOR *SWITCHING* PADA KUALITAS AUDIT” dengan baik. Skripsi ini merupakan hasil dari seluruh studi yang telah penulis tempuh di bangku perkuliahan di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya. Harapan penulis semoga skripsi ini dapat digunakan sebagai masukan ataupun acuan penelitian untuk tahun-tahun yang akan datang dan digunakan sebagaimana mestinya.

Alhamdulillah, selama menyusun skripsi ini penulis banyak mendapatkan pelajaran yang diperoleh baik dari sisi akademik maupun non akademik. Meskipun terdapat beberapa hambatan yang ada, termasuk adanya tantangan dalam kondisi *Pandemic Covid-19* secara global, namun tidak mengurangi semangat penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Penulisan skripsi ini merupakan persyaratan wajib bagi mahasiswa semester akhir agar memperoleh gelar sarjana 1 (Satu) Akuntansi di STIESIA Surabaya.

Penulis sadar bahwa dalam penyusunan skripsi ini tidak sempurna seluruhnya, tetapi berkat kontribusi berbagai pihak yang memberikan bimbingan, pendampingan, dan dukungan secara langsung maupun tidak langsung sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan tuntas dan baik, maka penulis pada kesempatan ini ingin mengucapkan terimakasih banyak kepada:

1. Kedua orang tua saya, yaitu Ayah saya Danu Wiyono dan Ibu saya Alfiyatus Sholikhah atas kasih sayang dan segala dukungan berupa materil maupun non materil yang tidak terhitung banyaknya.
2. Dr. Nur Fadjrih Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Ketua STIESIA Surabaya
3. Dr. Wahidawati, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi STIESIA Surabaya atas bimbingannya selama ini.
4. Dr. Lilis Ardini, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah membimbing dan memberikan bantuan berupa saran serta kritik yang membangun sampai skripsi ini tersusun dengan baik.
5. Mia Ika Rahmawati, S.E., M.Com., Ak., CA. selaku Dosen Wali Kelas SA4/2017 yang telah memberikan motivasi dan arahan akademik maupun non akademik pada saat perwalian berlangsung.
6. Mochamad Jamil, S.E., M.Si. selaku Ketua Galeri Investasi Bursa Efek Indonesia STIESIA Surabaya beserta staff yang telah memberikan ijin untuk menyelenggarakan penelitian dan membantu memberikan pelayanan berupa informasi yang dibutuhkan dalam penyusunan skripsi, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
7. Segenap Bapak dan Ibu Dosen serta para Staff STIESIA Surabaya yang telah memberikan bimbingan, sistem mengajar dan pelayanan administrasi dan non administrasi yang baik selama kegiatan perkuliahan berlangsung.
8. Syafira Rahayu Yuniarti selaku pasangan dan sahabat saya yang telah menemani, mendukung, hingga mendo'akan saya, dan menjadi *support system* serta sosok yang berpengaruh di hidup saya.

9. Ajeng Widhiarti selaku kakak dan Kepala Divisi Penelitian dan Pengembangan saya pada periode kepengurusan HIMA Akuntansi tahun 2019 – 2020 yang sudah memberikan arahan dan bimbingan dalam penyusunan skripsi saya sehingga dapat terselesaikan dengan baik.
10. Sahabat setongkrongan saya Abul, Adjie, Bakti, Ganesa, Rizky yang telah mendukung, menemani dan menjadi teman terbaik bagi saya, semoga ikatan yang terjalin serta silaturahmi tidak pernah putus.
11. Seluruh warga SA-4/2017 yang sudah memberikan kepercayaan kepada saya dan sudah menjadi keluarga saya di perkuliahan, semoga tetap solid, kompak, dan silaturahmi terus berjalan sampai kelak nanti.
12. Seluruh elemen HIMA Akuntansi yang telah memberikan banyak ilmu dan pelajaran hidup di lingkungan organisasi dan menjadi wadah untuk saya meningkatkan *soft skill* dan *Hard Skill* yang kelak bermanfaat bagi saya di masa depan, dan khusus untuk teman-teman seangkatan dan seperjuangan yaitu #19 yang telah memberikan banyak dukungan agar terus semangat dalam menempuh perkuliahan.
13. Yusril Putra selaku teman seperjuangan saya selama di organisasi maupun di perkuliahan yang selalu memberikan dukungan serta motivasi agar semangat dalam menempuh perkuliahan.
14. Adek-adek terbaik saya Melly, Faris, Ira, Nidya, Zakky, Nurita, Osek, Zaza, Elyta, Anjar, Vitia, Indry, serta kelompok 8 Pengkaderan #22 yang selalu mendukung dan mendo'akan yang terbaik untuk saya.

15. Seluruh teman-teman saya di Chill Zone Café & Mocktail Bar Mas Bayu dan Mbak Khanza yang telah memberikan kesempatan serta ilmu dan membantu saya untuk menyelesaikan perkuliahan dan skripsi di tempat kerja, adek saya Syafaat yang telah menjadi partner kerja sekaligus teman curhat saya dan yang selalu mem-*backup* saya ketika pada saat kerja terdapat perkuliahan yang sedang berlangsung.

16. Semua pihak yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu, yang telah banyak memberikan dukungan dan bantuan selama proses perkuliahan sampai penulisan skripsi ini, dengan tulus sekali lagi saya ucapkan terima kasih.

Penulis sepenuhnya menyadari bahwa masih banyak kekurangan dan keterbatasan dalam penulisan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis berharap kepada pembaca untuk memberikan kritik dan saran serta masukan guna skripsi ini mencapai kesempurnaan. Semoga skripsi ini dapat memberikan banyak pengetahuan dan manfaat serta menjadi acuan penelitian bagi para pembaca dan digunakan sebagaimana mestinya, terima kasih.

Surabaya, 20 April 2021



Mochammad Syah Darmawan

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMBUNG SKRIPSI	i
HALAMAN JUDUL SKRIPSI	ii
HALAMAN PENGESAHAN TIM PENGUJI	iii
HALAMAN PERNYATAAN	iv
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
ABSTRAK	xv
ABSTRACT	xvi
BAB 1 : PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	6
1.4.1 Manfaat Praktis	6
1.4.2 Manfaat Teoritis	7
1.4.3 Manfaat Kebijakan	7
1.5 Ruang Lingkup Penelitian	7
BAB 2 : TINJAUAN TEORITIS DAN PENGEMBANGAN	
 HIPOTESIS	8
2.1 Tinjauan Teoritis	8
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	8
2.1.2 <i>Audit Fee</i>	9
2.1.3 <i>Audit Tenure</i>	9
2.1.4 <i>Audit Delay</i>	10
2.1.5 <i>Auditor Switching</i>	10
2.1.6 Kualitas Audit	11
2.2 Penelitian Terdahulu	12
2.3 Rerangka Konseptual	16
2.4 Pengembangan Hipotesis	19
2.4.1 Pengaruh <i>Audit Fee</i> Terhadap Kualitas Audit	19
2.4.2 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap Kualitas Audit	20
2.4.3 Pengaruh <i>Audit Delay</i> Terhadap Kualitas Audit	20
2.4.4 Pengaruh <i>Auditor Switching</i> Terhadap Kualitas	
Audit	21

BAB 3 : METODE PENELITIAN	23
3.1 Jenis Penelitian dan Gambaran Populasi Penelitian	23
3.2 Teknis Pengambilan Sampel	24
3.3 Teknik Pengumpulan Data	25
3.3.1 Jenis Data	25
3.3.2 Sumber Data	26
3.3.3 Teknik Pengumpulan Data	26
3.4 Variabel dan Definisi Operasional Variabel	27
3.4.1 Variabel Dependen	27
3.4.2 Variabel Independen	28
3.5 Teknik Analisis Data	31
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif	31
3.5.2 Pengujian Data	31
3.5.3 Uji Kelayakan Model	33
 BAB 4 : HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	 36
4.1 Hasil Penelitian	36
4.1.1 Gambaran Umum Bursa Efek Indonesia	36
4.1.2 Gambaran Umum BUMN	36
4.1.3 Analisis Statistik Deskriptif	37
4.1.4 Pengujian Data	40
4.1.5 Uji Kelayakan Model	50
4.2 Pembahasan	61
4.2.1 Pengaruh Audit <i>Fee</i> Terhadap Kualitas Audit	61
4.2.2 Pengaruh Audit <i>Tenure</i> Terhadap Kualitas Audit	62
4.2.3 Pengaruh Audit <i>Delay</i> Terhadap Kualitas Audit	63
4.2.4 Pengaruh Auditor <i>Switching</i> Terhadap Kualitas Audit	64
 BAB 5 : PENUTUP	 66
5.1 Simpulan	66
5.2 Keterbatasan	69
5.3 Saran	70
 JADWAL PENELITIAN	 71
DAFTAR PUSTAKA	72
LAMPIRAN – LAMPIRAN	76

DAFTAR TABEL

Tabel	Hal
1. Proses Pemilihan Sampel Penelitian	25
2. Daftar Perusahaan Sampel	26
3. Statistik Deskriptif Sebelum <i>Outlier</i>	37
4. Statistik Deskriptif Setelah <i>Outlier</i>	38
5. Hasil Uji Statistik Kolmogorov-Smirnov Sebelum <i>Outlier</i>	43
6. Hasil Uji Statistik Kolmogorov-Smirnov Setelah <i>Outlier</i>	44
7. Hasil Uji Multikolinieritas Sebelum <i>Outlier</i>	45
8. Hasil Uji Multikolinieritas Setelah <i>Outlier</i>	45
9. Hasil Uji Autokorelasi Sebelum <i>Outlier</i>	49
10. Hasil Uji Autokorelasi Setelah <i>Outlier</i>	49
11. Hasil Analisis Regresi Berganda Sebelum <i>Outlier</i>	50
12. Hasil Analisis Regresi Berganda Setelah <i>Outlier</i>	51
13. Hasil Uji Koefisien Determinasi Sebelum <i>Outlier</i>	54
14. Hasil Uji Koefisien Determinasi Setelah <i>Outlier</i>	54
15. Hasil Uji Statistik F Sebelum <i>Outlier</i>	55
16. Hasil Uji Statistik F Setelah <i>Outlier</i>	56
17. Hasil Uji t Sebelum <i>Outlier</i>	57
18. Hasil Uji t Setelah <i>Outlier</i>	59

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Hal
1. Rerangka Konseptual	16
2. Grafik Normal P-P PLOT Sebelum <i>Outlier</i>	41
3. Grafik Normal P-P PLOT Setelah <i>Outlier</i>	42
4. Grafik Normal Scatterplot Sebelum <i>Outlier</i>	47
5. Grafik Normal Scatterplot Setelah <i>Outlier</i>	48



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Hal
1. Daftar Sampel Perusahaan Badan Usaha Milik Negara (BUMN) yang Terdaftar di BEI Tahun 2016 – 2019	76
2. Perhitungan Audit <i>Fee</i> (FEE)	77
3. Perhitungan Audit <i>Tenure</i> (TEN), Audit <i>Delay</i> (DLY), dan Auditor <i>Switching</i> (ROT)	81
4. Perhitungan Kualitas Audit	85
5. Data <i>Outlier</i>	88
6. Hasil SPSS	94

