



**PENGARUH *AUDIT TENURE*, KOMITE AUDIT, *AUDIT CAPACITY STRESS*, *AUDIT FEE* DAN *AUDITOR SWITCHING*
TERHADAP KUALITAS AUDIT
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2016-2020)**

Oleh :

NURUL AINI PUTRI

NIM. 201712138

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS**

TAHUN 2021



**PENGARUH *AUDIT TENURE*, KOMITE AUDIT, *AUDIT CAPACITY STRESS*, *AUDIT FEE* DAN *AUDITOR SWITCHING*
TERHADAP KUALITAS AUDIT
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2016-2020)**

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat
untuk menyelesaikan jenjang pendidikan Strata Satu (S1)
pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muria Kudus

Oleh :

NURUL AINI PUTRI

NIM. 201712138

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS**

TAHUN 2021

HALAMAN PENGESAHAN

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, KOMITE AUDIT, *AUDIT CAPACITY STRESS*, *AUDIT FEE* DAN *AUDITOR SWITCHING*
TERHADAP KUALITAS AUDIT
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2016-2020)**

Oleh :

NURUL AINI PUTRI

NIM. 201712138


Skripsi ini telah diajukan untuk dipertahankan dihadapan Tim Penguji
Ujian Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus


Kudus, 02 Agustus

2021

Mengetahui,
Ketua Program Studi Akuntansi

Pembimbing I



Sri Mulyani., SE., M.Si.
NIDN. 0611018202


Aprilia Whetyningtyas, SE., M.Si
NIDN. 0607048403

Mengetahui,
Plt. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Pembimbing II


Dr. Dra. Sulistyowati. S.H., C.N.
NIDN. 0607076401


Diah Ayu Susanti., S.E., M.Acc.,Ak.
NIDN. 0606128603

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

PENGARUH *AUDIT TENURE*, KOMITE AUDIT, *AUDIT CAPACITY STRESS*, *AUDIT FEE* DAN *AUDITOR SWITCHING* TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2016-2020)

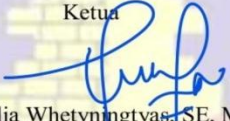
Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

NURUL AINI PUTRI
NIM. 201712138


Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada hari Jumat, 20 Agustus 2021 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Ketua


Aprilia Whetyningtyas, SE, M.Si
NIDN. 0622026301

Sekretaris


Zamrud Mirah Delima, S.E., M.Si., Akt
NIDN. 0602118103

Anggota


Diah Ayu Susanti, S.E., M.Acc., Ak.
NIDN. 0606128603

Mengetahui,
Plt. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Dra. Sulistyowati, S.H., C.N.
NIDN. 0607076401

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO :

“Keberhasilan bukanlah milik orang yang pintar, keberhasilan adalah kepunyaan mereka yang senantiasa berusaha. (Bacharuddin Jusuf Habibie)”

“I don’t have dreams, I have goals and It’s going to happen, because I am going to make it happen. (Harvey Speacter)”

PERSEMBAHAN :

Skripsi ini saya persembahkan
untuk diri sendiri yang selalu kuat dengan segala hambatan.

keluarga dan teman,
yang selalu memberikan dukungan dan semangat,

Dosen pembimbing tersabar,
sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini
dengan waktu sesuai dengan yang saya harapkan.

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

PENGARUH *AUDIT TENURE*, KOMITE AUDIT, *AUDIT CAPACITY STRESS*, *AUDIT FEE* DAN *AUDITOR SWITCHING* TERHADAP KUALITAS AUDIT

(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2016-2020)

Dengan ini penulis menyatakan bahwa skripsi dengan judul : **“PENGARUH *AUDIT TENURE*, KOMITE AUDIT, *AUDIT CAPACITY STRESS*, *AUDIT FEE* DAN *AUDITOR SWITCHING* TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2016-2020”** merupakan hasil penelitian saya sendiri, tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu perguruan tinggi dan sepanjang sepengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis dan di terbitkan oleh orang lain, kecuali yang tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Kudus, 02 Agustus 2021
Penyusun,

Nurul Aini Putri
NIM. 201712138

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *audit tenure*, komite audit, *audit capacity stress*, *audit fee* dan *auditor switching* terhadap kualitas audit. Populasi pada penelitian ini ialah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode (2016-2020). Metode yang digunakan adalah purposive sampling dengan jumlah sampel penelitian 83 perusahaan serta menggunakan teknik analisis regresi logistik yang diolah menggunakan SPSS 25. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *audit tenure* dan *auditor switching* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit sedangkan komite audit dan *audit fee* berpengaruh positif terhadap kualitas audit sementara itu *audit capacity stress* berpengaruh negatif terhadap kualitas audit.

Kata Kunci : *Audit Tenure, Komite Audit, Audit Capacity Stress, Audit Fee, Auditor Switching, Kualitas audit.*

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of audit tenure, audit committee, audit capacity stress, audit fees and auditor switching on audit quality. The population in this study are manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period (2016-2020). The method used is purposive sampling with a research sample of 83 companies and uses logistic regression analysis techniques processed using SPSS 25. The results of this study indicate that audit tenure and auditor switching have no effect on audit quality, while audit committees and audit fees have a positive effect on audit quality. Meanwhile, audit capacity stress has a negative effect on audit quality.

Keywords: Audit Tenure, Audit Committee, Audit Capacity Stress, Audit Fee, Auditor Switching, Audit quality.



KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Allah SWT atas segala nikmat, hidayah dan inayahnya yang selalu memberikan kemudahan dalam setiap perbuatan baik sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh *Audit Tenure*, Komite Audit, *Audit Capacity Stress*, *Audit Fee* dan *Auditor Switching* terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2016-2020” agar dapat terpenuhi salah satu syarat kelulusan program strata satu (S1) program studi Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Dalam penyusunan skripsi ini penulis menyadari bahwa banyak kekurangan, maka dari itu penulis mengucapkan terima kasih kepada pihak yang membantu memberi dukungan, arahan, semangat, dan inspirasi sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan baik. Penulis mengucapkan terima kasih banyak kepada :

1. Ibu Dr. Dra. Sulistyowati. S.H., C.N. selaku Plt Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muria Kudus yang memberikan izin kepada penulis untuk melakukan penelitian dalam penulisan skripsi.
2. Ibu Aprilia Whetyningtyas, SE, M.Si selaku Dosen Pembimbing I yang selalu membantu dan meluangkan waktu, tenaga, pikiran serta kesabarannya dalam memberi bimbingan kepada penulis sampai penyusunan skripsi ini selesai.

3. Ibu Diah Ayu Susanti, SE., M.Acc., Ak., selaku Dosen Pembimbing II yang selalu membantu, meluangkan waktu tenaga, pikiran serta kesabarannya dalam memberikan bimbingan kepada penulis sampai penyusunan skripsi ini selesai.
4. Bapak Suhardiyanto dan Ibu Ai Suarsih selaku kedua orang tua saya yang selalu memberikan do'a, semangat serta dukungan dalam menyusun skripsi.
5. *Last but not least, I wanna thank me, for believing in me, for doing all these hard works, for having no days off, for never quitting, for always being a giver and tryna give more than I receive.*

Penulis sadar akan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna baik dari bentuk penyusunan ataupun penulisannya, mengingat keterbatasan waktu yang dimiliki. Namun, penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberi manfaat untuk para pembaca serta menjadi bahan penelitian selanjutnya

Kudus, 02 Agustus 2021
Penyusun,

Nurul Aini Putri
NIM. 201712138

DAFTAR ISI

HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	iv
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	vi
ABSTRAK.....	vii
KATA PENGANTAR.....	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar belakang penelitian.....	1
1.2 Ruang lingkup.....	10
1.3 Perumusan masalah.....	10
1.4 Tujuan Penelitian.....	11
1.5 Kegunaan penelitian.....	12
BAB II.....	14
TINJAUAN PUSTAKA.....	14
2.1 Landasan teori.....	14
2.1.1 Teori keagenan (<i>agency theory</i>).....	14
2.1.2 Kualitas audit.....	16
2.1.3 <i>Audit tenure</i>	17
2.1.4 Komite audit.....	19
2.1.5 <i>Audit capacity stress</i>	20
2.1.6 <i>Audit fee</i>	21
2.1.7 <i>Auditor switching</i>	22
2.2 Hasil penelitian terdahulu.....	23

2.3	Kerangka pemikiran teoritis	31
2.4	Perumusan hipotesis	33
2.4.1	Pengaruh <i>audit tenure</i> terhadap kualitas audit	34
2.4.2	Pengaruh komite audit terhadap kualitas audit	35
2.4.3	Pengaruh <i>audit capacity stress</i> terhadap kualitas audit.....	36
2.4.4	Pengaruh <i>audit fee</i> terhadap kualitas audit.....	37
2.4.5	Pengaruh <i>auditor switching</i> terhadap kualitas audit	39
BAB III	.....	41
METODE PENELITIAN	.....	41
3.1	Rancangan Penelitian	41
3.2	Definisi Operasi dan Pengukuran Variabel	41
3.3	Jenis dan Sumber Data	47
3.4	Populasi dan Sampel.....	48
3.5	Pengumpulan data	50
3.6	Pengolahan data.....	51
3.7	Analisis data	52
BAB IV	.....	58
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	.....	58
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	58
4.2	Penyajian data.....	58
4.3	Analisis data	60
4.4	Pembahasan	72
BAB V	.....	80
PENUTUP	.....	80
5.1	Kesimpulan penelitian.....	80
5.2	Keterbatasan penelitian	80
5.3	Saran penelitian	81
DAFTAR PUSTAKA	.....	83
LAMPIRAN	.....	85

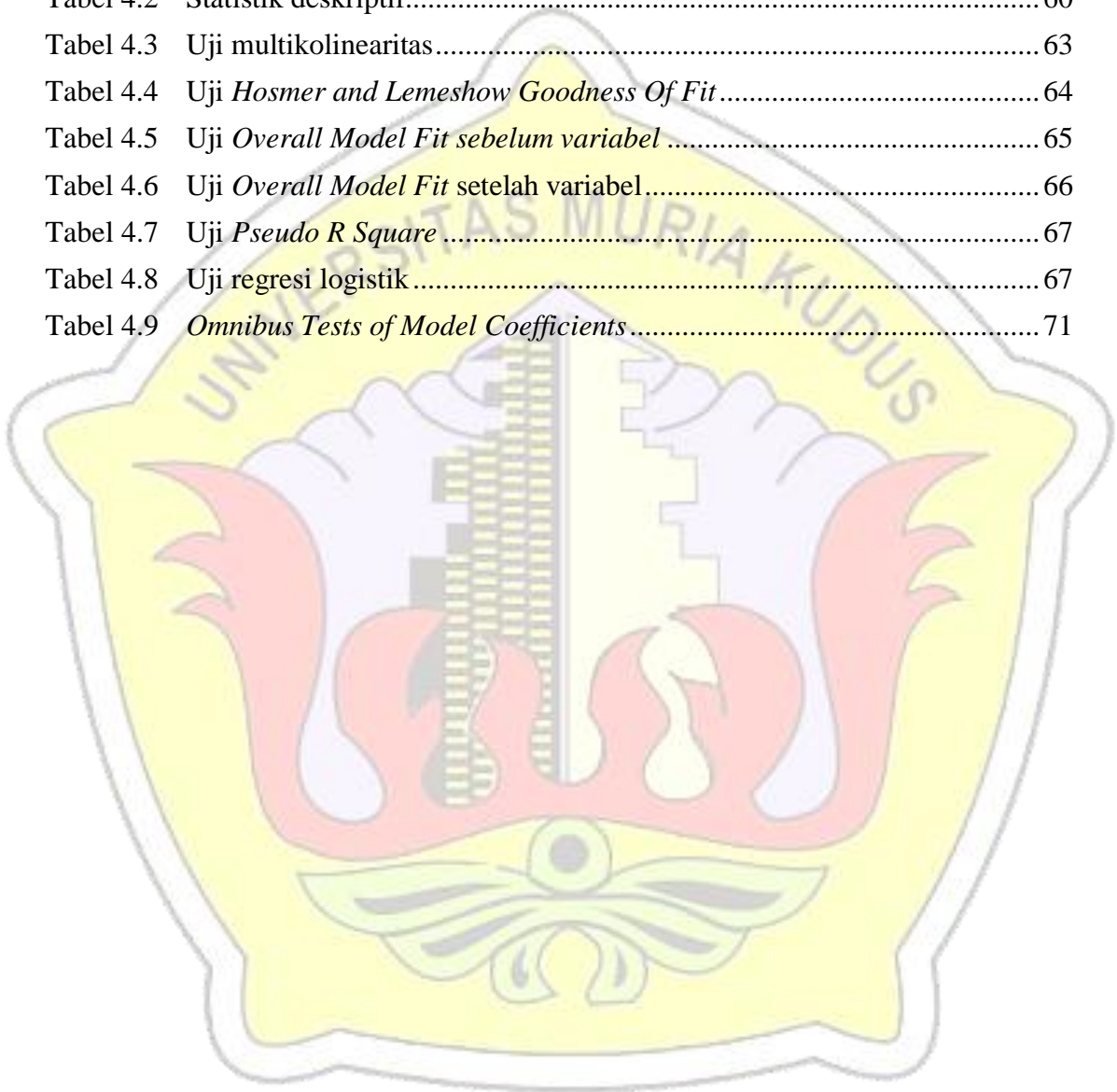
DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. Kerangka penelitian 33



DAFTAR TABEL

Tabel 2.	Hasil penelitian sebelumnya	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.1	Seleksi sampel	59
Tabel 4.2	Statistik deskriptif.....	60
Tabel 4.3	Uji multikolinearitas.....	63
Tabel 4.4	Uji <i>Hosmer and Lemeshow Goodness Of Fit</i>	64
Tabel 4.5	Uji <i>Overall Model Fit sebelum variabel</i>	65
Tabel 4.6	Uji <i>Overall Model Fit setelah variabel</i>	66
Tabel 4.7	Uji <i>Pseudo R Square</i>	67
Tabel 4.8	Uji regresi logistik	67
Tabel 4.9	<i>Omnibus Tests of Model Coefficients</i>	71



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Populasi perusahaan manufaktur	85
Lampiran 2	Daftar Objek Penelitian	104
Lampiran 3	Tabulasi data.....	109
Lampiran 4	Analisis Statistik Deskriptif.....	134
Lampiran 5	Uji Multikolinieritas	190
Lampiran 6	Uji Penelitian	191
Lampiran 6.1	Uji <i>Overall Model Fit</i> sebelum variabel.....	191
Lampiran 6.2	Uji <i>Overall Model Fit</i> setelah variabel.....	191
Lampiran 6.3	Uji <i>Hosmer and Lemeshow Goodness of Fit</i>	192
Lampiran 6.4	Uji <i>Pseudo R Square</i>	192
Lampiran 6.5	Uji regresi logistik	192
Lampiran 6.6	<i>Omnibus Tests of Model Coefficients</i>	193