

PENGARUH *AUDIT TENURE*, KUALITAS AUDIT, DAN
SPESIALISASI AUDITOR TERHADAP HONORARIUM
AUDIT



OLEH
KEVIN ANTHONY
3203017146

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2020

PENGARUH *AUDIT TENURE*, KUALITAS AUDIT, DAN
SPESIALISASI AUDITOR TERHADAP HONORARIUM
AUDIT

SKRIPSI
Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Jurusan Akuntansi

OLEH:
KEVIN ANTHONY
3203017146

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2020

HALAMAN PERSETUJUAN

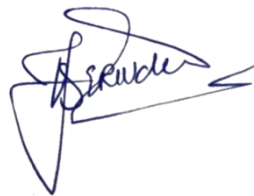
SKRIPSI

PENGARUH *AUDIT TENURE*, KUALITAS AUDIT, DAN SPESIALISASI
AUDITOR TERHADAP HONORARIUM AUDIT

Oleh :
KEVIN ANTHONY
3203017146

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
Untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing,



Bernadetta Diana Nugraheni, SE., M.Si., QIA
NIDN. 0723087001
Tanggal 3 Desember 2020

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Kevin Anthony NRP 3203017146

Telah diuji pada tanggal 16 Desember 2020 dan dinyatakan lulus dari tim penguji

Ketua Tim Penguji



Dr. Shanti, SE., M.Si., Ak., CA., ACPA

NIDN. 0714047703

Mengetahui:

Dekan,



Dr. Edo Jovicus Lasdi, MM., Ak., CA., CPA.

NIDN. 0713097203

Ketua Jurusan,



S. Patricia Febrina D., SE., MA.

NIDN. 0711028601

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH DAN PERSETUJUAN

PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Kevin Anthony

NRP : 3203017146

Judul Skripsi : Pengaruh *Audit Tenure*, Kualitas Audit, dan Spesialisasi terhadap *Audit Fee*

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan / ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan kesediaan dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya

Surabaya, 4 Desember 2020

Yang menyatakan



(Kevin Anthony)

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yesus Kristus atas segala karunia, berkat, dan penyertaan-Nya sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik. Skripsi ini disusun sebagai salah satu pemenuhan syarat untuk menyelesaikan studi Strata-1 dan mendapat gelar sarjana akuntansi di Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Skripsi ini tidak akan selesai dan menjadi sebuah karya tulis yang baik tanpa adanya bantuan, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA., CPA. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. S. Patricia Febrina D., SE., MA. Dan Dr. Hendra Wijaya, S. Akt., MM., CPMA. selaku Ketua Jurusan dan Sekretaris Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Bernadetta Diana Nugraheni, SE., M.Si., QIA. selaku dosen pembimbing I yang telah memberikan waktu, tenaga, pikiran serta dorongan semangat untuk membimbing dan mengarahkan penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
4. Segenap dosen dan staf Fakultas Bisnis yang telah memberikan ilmu dan motivasi.
5. Keluarga tercinta yang terdiri dari papa, mama, cece, dan adik yang telah memberikan doa dan dukungan kepada penulis.
6. Teman-teman kuliah khususnya Robbie, Jimmi, Kurniawan, Sebastian, Chandra, Charles, dan Nicholas yang telah memberikan dukungan dan semangat kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Teman-teman seperjuangan skripsi khususnya Alicia, Joshua, dan Maranatha yang telah memberikan dukungan dan semangat kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Seluruh teman dan pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, terima kasih atas segala doa, dukungan, semangat, dan bantuannya.

Akhirnya penulis mengharapkan agar skripsi ini dapat bermanfaat bagi rekan-rekan mahasiswa dan para pembaca sekalian, Semoga Tuhan Yesus Kristus selalu melimpahkan berkat dan karunia-Nya kepada kita semua.

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
ABSTRAK	xi
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Perumusan Masalah	4
1.3 Tujuan Penelitian	4
1.4 Manfaat penelitian	4
1.5 Sistematika Penulisan Skripsi	5
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Landasan Teori	6
2.2 Penelitian Terdahulu	8
2.3 Pengembangan Hipotesis	13
2.4 Model Penelitian	15
BAB 3. METODE PENELITIAN	
3.1 Desain Penelitian	16
3.2 Identifikasi, Variabel, Definisi Operasional, dan Pengukuran	
Variabel	16
3.3 Jenis Data dan Sumber Data	18
3.4 Alat dan Metode Pengumpulan Data	19

3.5 Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel	19
3.6 Teknik Analisis Data	19

BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN

4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	22
4.2 Deskripsi Data	22
4.3 Hasil Analisis Data	26
4.4 Pembahasan Hipotesis	32

BAB 5 SIMPULAN DAN SARAN

5.1 Simpulan	35
5.2 Keterbatasan	35
5.3 Saran	36

DAFTAR PUSTAKA

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Tabel Perbandingan Penelitian Terdahulu dengan Penelitian Saat Ini	9
Tabel 4.1 Sampel Penelitian	22
Tabel 4.2 Descriptive Statistics	23
Tabel 4.3 Frequency Descriptive Statistics Spesialisasi	23
Tabel 4.4 Frequency Descriptive Statistics Big 4	23
Tabel 4.5 Frequency Descriptive Statistics Tenure	23
Tabel 4.6 One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test	26
Tabel 4.7 Uji Heteroskedastisitas	27
Tabel 4.8 Uji Multikolinearitas	28
Tabel 4.9 Uji Autokorelasi	29
Tabel 4.10 Uji Koefisien Determinasi	29
Tabel 4.11 Uji F	30
Tabel 4.12 Uji Hipotesis	31

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Model Penelitian	15

ABSTRAK

Perkembangan ekonomi yang pesat memaksa perusahaan untuk juga ikut berkembang agar dapat bersaing dengan perusahaan lainnya. Cara yang dapat dilakukan oleh perusahaan untuk berkembang adalah dengan menjual sahamnya ke publik. Untuk menjadi perusahaan yang *go public*, perusahaan harus menerbitkan laporan tahunan yang telah diaudit oleh KAP terdaftar di OJK. Atas jasa audit yang diberikan oleh KAP, perusahaan akan membayar imbalan jasa audit yang disebut honorarium audit.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui faktor-faktor yang berpengaruh terhadap honorarium audit. Variabel independen yang digunakan adalah *audit tenure*, kualitas audit, dan spesialisasi auditor. Objek penelitian yang dipilih adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI selama periode 2016-2019. Sampel dalam penelitian ini berjumlah 39 perusahaan yang dipilih dengan metode *purposive sampling*. Data bersumber dari laporan tahunan perusahaan. Teknik analisis data menggunakan analisis regresi linear.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa *audit tenure*, kualitas audit, dan spesialisasi auditor berpengaruh positif dan signifikan terhadap honorarium audit.

Kata Kunci: *Honorarium Audit, Audit Tenure, Kualitas Audit, Spesialisasi Auditor, Perusahaan manufaktur*

THE EFFECT OF AUDIT TENURE, AUDIT QUALITY, AND AUDITOR SPECIALIZATION ON AUDIT FEES

The rapid economic development forces companies to also develop in order to compete with other companies. The way a company can grow is by selling its shares to the public. To become a company that goes public, the company must publish an annual report that has been audited by a KAP registered with the OJK. For the audit services provided by KAP, the company will pay a fee for audit services called an audit fee.

This study aims to determine the factors that affect the audit fee. The independent variables used are audit tenure, audit quality, and auditor specialization. The research object chosen was a manufacturing company listed on the IDX during the 2016-2019 period. The sample in this study amounted to 39 companies selected by purposive sampling method. The data is sourced from the company's annual report. The data analysis technique used linear regression analysis.

The results showed that audit tenure, audit quality, and auditor specialization had a positive and significant effect on audit fees.

Key Word: *Audit Fee, Audit Tenure, Audit Quality, Auditor Specialization, Manufacturing Company*