

**PENGARUH INDEPENDENSI AUDITOR, SPESIALISASI
INDUSTRI AUDITOR, DAN AUDIT *FEE* TERHADAP
KUALITAS AUDIT
(Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Tahun 2017-2020)**

SKRIPSI

**DIAJUKAN UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN PERSYARATAN
DALAM MEMPEROLEH GELAR
SARJANA AKUNTANSI**



Oleh:

ANASTASIA AURELIA ANDANI PUTRI

NIM. 041811333165

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS AIRLANGGA
SURABAYA**

2022

**THE EFFECT OF AUDITOR INDEPENDENCE, AUDITOR
INDUSTRY SPECIALIZATION, AND AUDIT FEE ON
AUDIT QUALITY**

**(Manufacturing Companies Listed on The Indonesia Stock
Exchange in 2017-2020)**

THESIS

**SUBMITTED IN PARTIAL FULFILLMENT OF THE
REQUIREMENTS FOR THE DEGREE OF
BACHELOR OF ACCOUNTING**



By:

ANASTASIA AURELIA ANDANI PUTRI

NIM. 041811333165

ACCOUNTING STUDY PROGRAM

**FACULTY OF ECONOMICS AND BUSINESS
UNIVERSITAS AIRLANGGA
SURABAYA**

2022

SKRIPSI

**PENGARUH INDEPENDENSI AUDITOR, SPESIALISASI
INDUSTRI AUDITOR, DAN AUDIT *FEE* TERHADAP
KUALITAS AUDIT**

**(Perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia
tahun 2017-2020)**

**Diajukan oleh:
ANASTASIA AURELIA ANDANI PUTRI
NIM. 041811333165**

Telah disetujui dan diterima dengan baik oleh:

Dosen Pembimbing



**Dra. Iswajuni, M.Si., Ak.
NIP. 196803261994032002**

Tanggal 23 April 2022

Ketua Program Studi



**Alfiyatul Qomaridah, S.Ak., MBA., Ph.D
NIP. 198909142016113201**

Tanggal 23 April 2022

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya, (Anastasia Aurelia Andani Putri, 041811333165) menyatakan bahwa:

1. Skripsi saya ini adalah asli dan benar-benar hasil karya saya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil peniruan atau penjiplakan (plagiarisme) dari karya orang lain. Skripsi ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik baik di Universitas Airlangga, maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Dalam skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar kepustakaan.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis skripsi ini, serta sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di Universitas Airlangga.

Surabaya, 23 Maret 2022

Penulis,



Anastasia Aurelia Andani Putri
NIM: 041811333165

DECLARATION

I (Anastasia Aurelia Andani Putri, 041811333165), declare that:

1. This thesis is genuine and truly my own work, and is not another's person work made under my name, nor a piracy or plagiarism. This thesis has never been submitted to obtain an academic degree in Airlangga University or in any other universities/colleges.
2. This thesis does not contain any work or opinion written or published by anyone, unless clearly acknowledged or referred to by quoting the author's name and stated in the references.
3. This statement is true, if in the future this statement is proven to be fraud and dishonest, I agree to receive an academic sanction in the form of removal of the degree obtained through this thesis, and other sanctions in accordance with the prevailing norms and regulations in Airlangga University.

Surabaya, 23th March 2022

Declared by,

A handwritten signature in black ink is written over a yellow rectangular stamp. The stamp contains the text '1000' at the top, 'REPUBLIK INDONESIA' on the left, and 'METAL TEMPEL' on the right. Below the stamp, the number '21B804 X533957698' is printed.

Anastasia Aurelia Andani Putri

NIM: 041811333165

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya dalam bentuk kemudahan, kelancaran, dan kesehatan pada penulis untuk menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Independensi Auditor, Spesialisasi Industri Auditor, dan Audit *Fee* terhadap Kualitas Audit”. Penyusunan skripsi ini bertujuan sebagai tugas akhir sebagai syarat kelulusan penulis untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga. Skripsi ini dapat dirampungkan oleh penulis dengan dukungan serta bantuan moral dan material dari berbagai pihak. Untuk itu dalam kesempatan kali ini penulis ingin menyampaikan terima kasih yang tulus kepada:

1. Kedua orang tua, adik penulis yaitu della dan dea, dan keluarga besar penulis atas segala dukungan yang kuat, doa restu, kata-kata penyemangat, dan kasih sayang yang diberikan kepada penulis sehingga penulis dapat termotivasi untuk mengerjakan skripsi ini.
2. Prof. Dr. Dian Agustia, SE., M.Si., Ak., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
3. Dr. Dra. Wiwik Supratiwi, MBA., Ak., selaku Ketua Departemen Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
4. Alfiyatul Qomariyah, S.Ak., MBA., Ph.D. selaku Koordinator Program Studi Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
5. Yuliana Ekaningrum, SA., MA. Selaku Dosen Wali penulis yang memberikan saran dan motivasi kepada penulis selama masa perkuliahan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
6. Dra. Iswajuni, M.Si.,Ak.. selaku Dosen Pembimbing yang telah bersedia memberikan waktu, pikiran, kritik, dan saran yang membangun dalam proses penulisan skripsi ini.
7. Seluruh Dosen Pengajar Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga yang telah memberikan wawasan dan pengetahuan kepada penulis selama masa perkuliahan.
8. Mohammad Sahrul Romadhon yang selalu jadi pendengar segala keluh kesah, penghibur, penyemangat sekaligus pengingat penulis hingga saat ini.
9. Teman-teman SMP yang masih dekat dengan penulis. Carena Learns Prasetyo, Rachmad Imam Hidayat, Muhammad Naufal Ammar Rizqi, Jefri Abddurrozak Ismail, dan Nur Achmad Haiqal Triliansyah yang telah menemani dan memberikan semangat.
10. Teman-teman SMA yaitu Pintel yang terdiri dari Fina Ferdianti Marsyela, Kurnia Nuraini Choiriyah, Della Ayu Az Zahra, Nur Annisa Fitri, Miranda Dwi Setyaningrum, Intan Maulina Jasmin, dan Fikrah Darojatun Nahla Salsabila yang telah menjadi penghibur, penyemangat, dan tempat berkeluh kesah penulis selama masa perkuliahan dalam suka maupun duka.
11. Dinda Zalsa Maulidya, Nadia Chusna Maharani Aurny, Anisa Dhita Damayanti, dan Nurul Izzah Ni'matul Choiriyah teman seperjuangan dalam

mengerjakan skripsi yang telah memberikan bantuan, dukungan, dan bertukar pikiran selama masa perkuliahan.

12. Teman-teman Akuntansi Universitas Airlangga angkatan 2018. Terima kasih atas segala pengalaman, kerja sama dan bantuannya selama masa perkuliahan.
13. Seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu atas bantuannya selama ini.

Surabaya, 23 Maret 2022
Penulis,

**PENGARUH INDEPENDENSI AUDITOR, SPESIALISASI INDUSTRI
AUDITOR, DAN AUDIT *FEE* TERHADAP KUALITAS AUDIT**

Anastasia Aurelia Andani Putri

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh independensi auditor, spesialisasi industri auditor, dan audit *fee* terhadap kualitas audit. Metode yang digunakan yaitu kuantitatif dengan sumber data sekunder. Fokus penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2017-2020. Penelitian ini menggunakan teknik analisis linear berganda dengan α sebesar 5% dan R^2 yang dihasilkan sebesar 51.3%. Hasil penelitian ini membuktikan bahwa independensi auditor, spesialisasi industri auditor, dan audit *fee* berpengaruh positif terhadap kualitas audit.

Kata Kunci: audit *fee*, independensi auditor, kualitas audit, dan spesialisasi industri auditor

**THE EFFECT OF AUDITOR INDEPENDENCE, AUDITOR INDUSTRY
SPECIALIZATION, AND AUDIT FEE ON AUDIT QUALITY**

Anastasia Aurelia Andani Putri

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of auditor independence, auditor industry specialization, and audit fees on audit quality. The method used is quantitative with secondary data sources. The focus of this research is manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in the 2017-2020 period. This study uses multiple linear analysis techniques with of 5% and R2 of 51.3%. The results of this study prove that auditor independence, auditor industry specialization, and audit fees have a positive effect on audit quality.

Key Words: audit fees, auditor independence, audit quality, and auditor industry specialization

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI	iv
DECLARATION	v
KATA PENGANTAR	vi
ABSTRAK	viii
ABSTRACT	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB 1 PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Tujuan Penelitian.....	6
1.3. Manfaat Penelitian.....	6
1.4. Kontribusi Riset.....	6
1.5. Sistematika Penulisan	7
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA.....	8
2.1. Landasan Teori	8
2.1.1. <i>Agency Theory</i>	8
2.1.2. Kualitas Audit	9
2.1.3. Independensi Auditor.....	9
2.1.4. Spesialisasi Industri Auditor	10
2.1.5. <i>Audit Fee</i>	11
2.2. Penelitian Terdahulu	12
2.3. Pengembangan Hipotesis	16
2.3.1. Pengaruh Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit	16
2.3.2. Pengaruh Spesialisasi Industri Auditor Terhadap Kualitas Audit	17
2.3.3. Pengaruh <i>Audit Fee</i> Terhadap Kualitas Audit	18
BAB 3 METODE PENELITIAN	19
3.1. Pendekatan Penelitian	19
3.2. Identifikasi Variabel	19
3.2.1. Variabel Independen.....	19

3.2.2. Variabel Dependen	19
3.3. Definisi Operasional Variabel.....	19
3.3.1. Independensi Auditor (X1)	20
3.3.2. Spesialisasi Industri Auditor (X2)	20
3.3.3. Audit <i>Fee</i> (X3)	21
3.3.4. Kualitas Audit (Y)	21
3.3.5. Variabel Kontrol.....	22
3.4. Jenis dan Prosedur Pengumpulan Data	23
3.5. Populasi.....	24
3.6. Sampel.....	24
3.7. Teknik Analisis Data	24
3.7.1. Uji Analisis Statistik Deskriptif	25
3.7.2. Uji Asumsi Klasik	25
3.7.3. Uji Analisis Linear Berganda.....	26
3.7.4. Uji Koefisien Determinasi	26
3.7.5. Uji t	27
BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN.....	28
4.1. Gambaran Umum	28
4.2. Statistik Deskriptif.....	28
4.3. Pembahas Analisis Model.....	30
4.3.1. Uji Asumsi Klasik	30
4.3.2. Regresi Linear Berganda.....	32
4.3.3. Pengujian Hipotesis	35
4.4. Pembahasan.....	36
4.4.1. Pengaruh Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit	36
4.4.2. Pengaruh Spesialisasi Industri Auditor Terhadap Kualitas Audit	37
4.4.3. Pengaruh Audit <i>Fee</i> Terhadap Kualitas Audit	37
BAB 5 SIMPULAN DAN SARAN.....	39
5.1. Simpulan	39
5.2. Keterbatasan	39
5.3. Saran.....	40
DAFTAR PUSTAKA	41
LAMPIRAN	48

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	15
Tabel 4.1 Kerangka Sampel	28
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif.....	28
Tabel 4.3 Uji Normalitas	30
Tabel 4.4 Uji Multikolinearitas	31
Tabel 4.5 Uji Autokorelasi	31
Tabel 4.6 Uji Heteroskedastisitas	32
Tabel 4.7 Hasil Regresi Linear Berganda	33
Tabel 4.8 Koefisien Determinasi	34
Tabel 4.9 Hasil Uji t.....	35

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran A Data Perusahaan.....	48
Lampiran B Hasil Tabulasi Data	50
Lampiran C Hasil Olah Data SPSS.....	64