

**PERAN AUDIT TENURE DALAM MEMODERASI
PENGARUH *SCHOOL-TIES* ANTARA CFO DAN AUDITOR
EKSTERNAL TERHADAP KUALITAS AUDIT**

TESIS

**Diajukan untuk memenuhi sebagian persyaratan
dalam memperoleh gelar Magister Akuntansi (M.A) pada
Departemen Akuntansi Program Studi Magister Akuntansi**



Oleh:

ARIZA ARISANDI

NIM: 041724253037

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
PASCASARJANA FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS AIRLANGGA
SURABAYA
2022**

LEMBAR PENGESAHAN

PERAN AUDIT TENURE DALAM MEMODERASI PENGARUH SCHOOL-TIES ANTARA CFO DAN AUDITOR EKSTERNAL TERHADAP KUALITAS AUDIT

Oleh

Ariza Arisandi

NIM: 041724253037

Telah dipertahankan didepan Dewan Penguji pada tanggal 03 Februari 2022 dan
dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

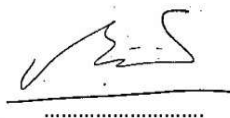
Susunan Dewan Penguji:

1. Dr. Heru Tjaraka, SE., M.Si., Ak., CA., BKP
NIP. 196709271993031003
(Dosen Pembimbing)
2. Dr. Sc. Damai Nasution, SE., M.Si., Ak., CA
NIP. 197607212008011009
(Dosen Penguji I)
3. Prof. Dr. Sri Iswati, SE., M.Si., Ak., CA
NIP. 196311211991032001
(Dosen Penguji II)
4. Dr. Erina Sudaryati, Dra., M.S., Ak., CA., CMA
NIP. 196102281987012001
(Dosen Penguji III)
5. Dr. Devi Sulisty Kalanjati, S.E., M.Acc., MAAC., CPA., CA
NIP. 197306231999032001
(Dosen Penguji IV)

Tanda Tangan:



Digitally signed
by Damai
Nasution
Date: 2022.02.19
16:04:53 +07'00'



Digitally signed by Devi S
Kalanjati-Department of
Accountancy-Faculty of Economics
and Business-Universitas Airlangga
Date: 2022.02.18 20:22:51 +07'00'

Surabaya, 19 Februari 2022

Koordinator Program Studi,



Digitally signed
by Damai
Nasution
Date: 2022.02.20
16:30:51 +07'00'

Dr. Sc. Damai Nasution, SE., M.Si., Ak., CA

NIP. 197607212008011009

PERNYATAAN

Saya, (Ariza Arisandi, 041724253037), menyatakan bahwa:

1. Tesis 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 (*plagiarism*) dari karya orang lain. Tesis ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik baik di Universitas Airlangga, maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Dalam tesis ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah dituliskan atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidak benaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang diperoleh karena karya tulis tesis ini, serta sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di Universitas Airlangga.

Surabaya, 21 Februari 2022



Ariza Arisandi

NIM: 041724253037

DECLARATION

I, (Ariza Arisandi, 041724253037), declare that:

1. My thesis is genuine and truly my own creation, 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 on the futures this statement is proven to be fraud and dishonest, I agree to receive an academic sanction in the form of removal of the dgree obtained through this thesis, and other sanstions in accordance with the prevaliling norms and regulation in Airlangga University.

Surabaya, 21 Februari 2022



Ariza Arisandi

NIM: 041724253037

KATA PENGANTAR

Puji syukur Kehadirat Tuhan Yang Maha Esa atas karunia yang telah dilimpahkan sehingga penulis dapat melaksanakan penelitian dan menyelesaikan pra-proposal untuk tesis dengan judul **“Peran Audit Tenure dalam Memoderasi Pengaruh *School-ties* antara CFO dan Auditor Eksternal Terhadap Kualitas Audit”**.

Pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Dian Agustia, SE, M.Si, Ak., CMA., CA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga yang telah memberikan kesempatan penulis untuk belajar di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga Surabaya.
2. Dr. H. Heru Tjaraka SE., M.Si., BKP, Ak, CA. Selaku dosen pembimbing yang telah memberikan ilmu dan motivasi dalam menyelesaikan tesis ini.
3. Bapak-ibu dosen penguji yang telah menyediakan waktu untuk menguji dan memberikan arahan kepada penulis.
4. Keluarga tercinta yang telah memberikan dukungan secara moril dan materil.
5. Teman-teman Magister Akuntansi Unair angkatan 2017 atas segala saran dan bantuan yang telah diberikan dan pihak-pihak lain yang telah memberikan bantuan secara langsung maupun tidak langsung dalam pembuatan tugas akhir ini yang tidak dapat disebutkan satu pesatu.

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mendapatkan bukti empiris pengaruh *school-ties Chief financial officer* dan Auditor terhadap Kualitas audit dan peran moderasi dari audit tenure. Penelitian ini menggunakan 2,057 sampel perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016 – 2020. Penelitian ini menggunakan STATA Software 17 dan menggunakan analisis OLS Regression dan Moderated Regression Analysis. Penelitian ini menemukan adanya pengaruh signifikan negatif antara *school-ties Chief financial officer* dan Auditor terhadap Kualitas audit. Sebaliknya, tidak membuktikan adanya peran moderasi dari auditor tenure pada kedua variable utama yang diuji. Penelitian ini berkontribusi dalam pengembangan literatur dan memberikan pertimbangan bagi pemangku kepentingan untuk meningkatkan awareness terkait dengan adanya *school-ties* diantara CFO dan Auditor eksternal.

Kata Kunci : *School-ties*, *Chief financial officer*, Auditor, Audit Tenure, Kualitas Audit.

ABSTRACT

This study aims to obtain empirical evidence of the effect of *school-ties Chief financial officer* and Auditor on audit quality and the moderating role of audit tenure. This study uses a sample of 2,057 companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2016 – 2020. This study using STATA Software 17 and OLS Regression and Moderated Regression Analysis. This study found a significant negative effect between *school-ties Chief financial officer* and Auditor on audit quality. On the other hand, it does not prove the moderating role of auditor tenure on the two main variables tested. This research contributes to the development of literature and provides consideration for stakeholders to increase awareness related to the existence of *school-ties* among CFOs and external auditors.

Keywords: *School-ties, Chief financial officer, Auditor, Audit Tenure, Audit Quality.*

DAFTAR ISI

PERNYATAAN	Error! Bookmark not defined.
DECLARATION	Error! Bookmark not defined.
KATA PENGANTAR.....	iv
ABSTRAK.....	v
ABSTRACT.....	vi
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
BAB 1 PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat Penelitian.....	6
1.5 Lingkup Penelitian.....	7
BAB 2 LANDASAN TEORI.....	9
2.1 Landasan Teori	9
2.1.1 <i>Embeddedness Theory</i>	9
2.1.2 <i>School-ties</i> antara CFO dengan Auditor Eksternal.....	10
2.1.3 Audit Tenure.....	11
2.1.4 Kualitas Audit.....	12
2.2 Penelitian Terdahulu	13
2.3 Kerangka Konseptual Penelitian	15
2.4 Pengembangan Hipotesis Penelitian.....	16
2.4.1 Pengaruh <i>School-ties</i> antara <i>Chief financial officer</i> dan Auditor Eksternal terhadap Kualitas Audit Perusahaan.....	16

2.4.2 Peran <i>Audit Tenure</i> dalam Memoderasi Pengaruh <i>School-ties</i> antara <i>Chief financial officer</i> dan Auditor Eksternal terhadap Kualitas Audit Perusahaan	17
---	----

BAB 3 METODE PENELITIAN	20
3.1 Jenis Penelitian dan Sumber Data	20
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	20
3.2.1 Variabel Dependen (Kualitas Audit)	20
3.2.2 Variabel Independen (<i>School-Ties</i>)	21
3.2.3 Variabel Moderasi (Audit Tenure)	22
3.2.4 Variabel Kontrol	22
3.2.4.1 Peringkat Kantor Akuntan Publik	22
3.2.4.2 <i>Audit Report Lag</i>	22
3.2.4.3 FIRM SIZE	23
3.2.4.4 FIRM AGE	23
3.2.4.5 Sales Growth	24
3.3 Populasi dan Sampel Data	24
3.4.1 Deskriptif Statistik	26
3.4.2 Uji Asumsi Klasik	26
3.4.2.1 Uji Normalitas	26
3.4.2.2 Uji Multikolinearitas	26
3.4.2.3 Uji Heteroskedastisitas	27
3.4.2.4 Uji Autokorelasi	27
3.4.3 <i>OLS Regression</i>	27
3.4.4 <i>Moderated Regression Analysis</i>	28
BAB 4 HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	30
4.1 Deskriptif Statistik	30
4.2 Uji Asumsi Klasik	31
4.3 <i>OLS Regression</i>	34
4.4 <i>Moderated Regression Analysis</i>	36
4.5 Hasil dan Pembahasan	39
BAB 5 PENUTUP	43

4.1	Kesimpulan	43
4.2	Implikasi Penelitian	43
4.3	Keterbatasan Penelitian dan Saran	44
DAFTAR PUSTAKA.....		45
DAFTAR LAMPIRAN.....		51
Lampiran 1 : Penelitian Terdahulu		51

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual Penelitian	16
Gambar 4.1 Uji Normalitas	31
Gambar 4.2 Uji Heterokedastisitas	33

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Proses Seleksi Sampel	26
Tabel 3.2 Distribusi Sampel berdasarkan Industri dan Tahun	27
Tabel 4.1 Deskriptif Statistik.....	30
Tabel 4.2 Uji Multikolinearitas	32
Tabel 4.3 Uji Autokolinearitas	34
Tabel 4.4 Uji OLS Regression	35
Tabel 4.5 Hasil Uji Moderated Regression Analysis.....	38

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Penelitian Terdahulu