

**PENGARUH MANAJEMEN LABA, *FEE* AUDIT, AUDITOR *SWITCHING*,
LEVERAGE, DAN UKURAN PERUSAHAAN
TERHADAP KUALITAS AUDIT
(Studi Empiris Pada Perusahaan *Property, Real Estate and Building
Construction* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019)**



SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

**NIKA SEPTIA
1602030071**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PURWOKERTO
2020**

HALAMAN PERSETUJUAN

**PENGARUH MANAJEMEN LABA, *FEE* AUDIT, AUDITOR *SWITCHING*,
LEVERAGE, DAN UKURAN PERUSAHAAN
TERHADAP KUALITAS AUDIT**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor *Property, Real Estate and Building
Construction* yang Terdaftar di BEI periode 2015-2019)**



SKRIPSI

**NIKA SEPTIA
1602030071**

Diperiksa dan disetujui oleh:

Pembimbing



**Dr. Eko Hariyanto, M.Si., Ak, CA., CPA
NIK. 2160757**

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang diajukan oleh:

Nama : Nika Septia
NIM : 1602030071
Program Studi : Akuntansi S1
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto
Judul : **Pengaruh Manajemen Laba, Fee Audit, Auditor Switching, Leverage, dan Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas audit (Perusahaan Property, Real Estate and Building Construction yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019).**

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Purwokerto.

DEWAN PENGUJI

Ketua : Dr. Eko Haryanto, M.Si., Ak., CA, CPA (Eko Haryanto)

Anggota 1 : Dr. Sri Wahyuni, S.E., M.Si (Sri Wahyuni)

Anggota 2 : Bima Cipintya Pratama, S.E., M.Sc., Ak., CA (Bima Cipintya Pratama)


Ditetapkan di : Purwokerto

Tanggal : 27 Agustus 2020

Mengetahui:

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis




De Naelati Tubastuvi, S.E., M.Si
NIK. 2160187

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Nika Septia
NIM : 1602030071
Program Studi : Akuntansi S1
Fakultas : *Ekonomi dan Bisnis*
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa skripsi ini adalah hasil karya saya dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar serta bukan hasil penjiplakan dari karya orang lain.

Demikian pernyataan ini saya buat dan apabila kelak dikemudian hari terbukti ada unsur penjiplakan, saya bersedia mempertanggungjawabkan sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Purwokerto, 27 Agustus 2020

Yang membuat pernyataan



Nika Septia

HALAMAN MOTTO

“KEGAGALAN ADALAH JALAN UNTUK MENUJU KESUKSESAN”



HALAMAN PERSEMBAHAN

Karya tulis ini saya persembahkan untuk:

Kedua orang tua saya Ibu Tarmi dan bapak Aryo Subadri beserta keluar besar saya yang telah memberikan dukungan dan do'a agar saya dapat menyelesaikan skripsi ini.



KATA PENGANTAR

Puji Syukur saya panjatkan kepada Allah SWT, karena atas berkat dan rahmat-Nya, saya dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Progam Studi Akuntansi SI Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto. Saya menyadari bahwa tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan skripsi ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, saya mengucapkan terimakasih kepada:

1. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Ibu Dr. Naelati Tubastuvi, S.E., M.Si yang telah memberi berbagai informasi dan bimbingan tentang tata laksana penyusunan skripsi kepada saya;
2. Ketua Progam Studi Akuntansi S1 Bapak Iwan Fakhruddin, S.E., M.Si., Ak., CA yang telah memberi berbagai informasi dan bimbingan tentang tata laksana penyusunan skripsi kepada saya;
3. Bapak Dr. Eko Hariyanto, M.Si., Ak., CA., CPA selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan skripsi ini;
4. Ibu Dr. Sri Wahyuni, S.E., M.Si selaku dosen penguji 1 saya yang telah memberikan berbagai pertanyaan untuk menguji kelayakan saya sebagai Sarjana Akuntansi;
5. Bapak Bima Cinintya Pratama, S.E., M.Sc., Ak., CA selaku dosen penguji 2 saya yang telah memberikan saran, masukan dan berbagai pertanyaan untuk menguji kelayakan saya sebagai Sarjana Akuntansi;

6. Orang tua saya ibu Tarmi, bapak Aryo Subadri dan adik saya Ferdi Dwi Fahrian beserta keluarga besar saya yang telah memberikan bantuan dukungan material dan moral;
7. Sahabat saya Eka, Palupi, Affida, Riza, Niken, Ari dan Anto yang telah banyak membantu saya dalam menyelesaikan skripsi ini;
8. Teman – teman saya yang saya sayangi Mury, Firsta, dan Amelia yang selalu memberikan semangat dan dukungan saya dalam menyelesaikan skripsi ini;
9. Teman – teman KKN Kelompok 28 Desa Tlogowulung, Kecamatan Alian, Kabupaten Kebumen Tiara, Fitri, Dia, dan Aji yang memberikan semangat dan dukungan saya dalam menyelesaikan skripsi ini;
10. Keluarga besar Akuntansi B yang telah banyak memberikan masukan dan dukungan saya dalam menyelesaikan skripsi ini;
11. Serta semua pihak yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu, yang sudah banyak memberikan do'a serta bantuannya dalam menyelesaikan skripsi ini.

Akhir kata, saya berharap Allah SWT berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga skripsi ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Purwokerto, 27 Agustus 2020

Nika Septia

**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademika Universitas Muhammadiyah Purwokerto dan demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Skripsi yang diajukan oleh:

Nama : Nika Septia
NIM : 1602030071
Program Studi : Akuntansi SI
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto
Jenis Karya : Skripsi

Menyetujui untuk memberikan Hak Bebas Royalti Non-eksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) kepada Universitas Muhammadiyah Purwokerto atas karya ilmiah saya yang berjudul:

**PENGARUH MANAJEMEN LABA, FEE AUDIT, AUDITOR
SWITCHING, LEVERAGE, DAN UKURAN PERUSAHAAN
TERHADAP KUALITAS AUDIT**
(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor *Property, Real Estate
and Building Construction* yang Terdaftar
di BEI periode 2015-2019)

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Non-eksklusif ini Universitas Muhammadiyah Purwokerto berhak menyimpan, mengalihmedia/mengalihformatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya dengan tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Purwokerto
Pada Tanggal : 27 Agustus 2020
Yang Menyatakan



Nika Septia

**PENGARUH MANAJEMEN LABA, *FEE* AUDIT, AUDITOR *SWITCHING*,
LEVERAGE, UKURAN PERUSAHAAN
TERHADAP KUALITAS AUDIT
(Studi Empiris pada Perusahaan *Property, Real Estate, and Building
Contruction* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019)**

Nika Septia
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Purwokerto
nikaseptia4@gmail.com

Dr. Eko Hariyanto, M.Si., Ak., CA., CPA
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Purwokerto
ekoh0361@gmail.com

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh manajemen laba, *fee* audit, auditor *switching*, *leverage* dan ukuran perusahaan. Jenis penelitian ini adalah kuantitatif dengan populasi perusahaan *property, real estate, and building construction* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2015-2019. Metode pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling* dan diperoleh sebanyak 15 perusahaan *property, real estate, and building construction* dengan 75 data observasian. Teknik analisis yang digunakan yaitu analisis regresi linear berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel manajemen laba, *fee* audit, auditor *switching*, dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap kualitas audit, sedangkan variabel *leverage* berpengaruh negatif terhadap kualitas audit.

Kata Kunci: kualitas audit, manajemen laba, *fee* audit, auditor *switching*, *leverage*, ukuran perusahaan

EFFECT OF INCOME MANAGEMENT, FEE AUDIT, AUDITOR SWITCHING, LEVERAGE, COMPANY SIZE ON AUDIT QUALITY
(Empirical Study on Property, Real Estate, and Building Construction Companies listed on the Indonesia Stock Exchange 2015-2019)

Nika Septia
Faculty of Economics and Business
Muhammadiyah University Purwokerto
nikaseptia4@gmail.com

Dr. Eko Hariyanto, M.Si., Ak., CA., CPA
Faculty of Economics and Business
Muhammadiyah University Purwokerto
ekoh0361@gmail.com

ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of earnings management, audit fees, auditor switching, leverage and company size on audit quality. This type of study is quantitative with a population of property, real estate, and building construction companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2015-2019. The sampling method used was purposive sampling and obtained 15 property, real estate, and building construction companies with 75 observational data. The analysis technique used is logistic regression analysis. The results showed that the variables of earnings management, audit fees, auditor switching, and company size had no effect on audit quality, while leverage had a negative effect on audit quality.

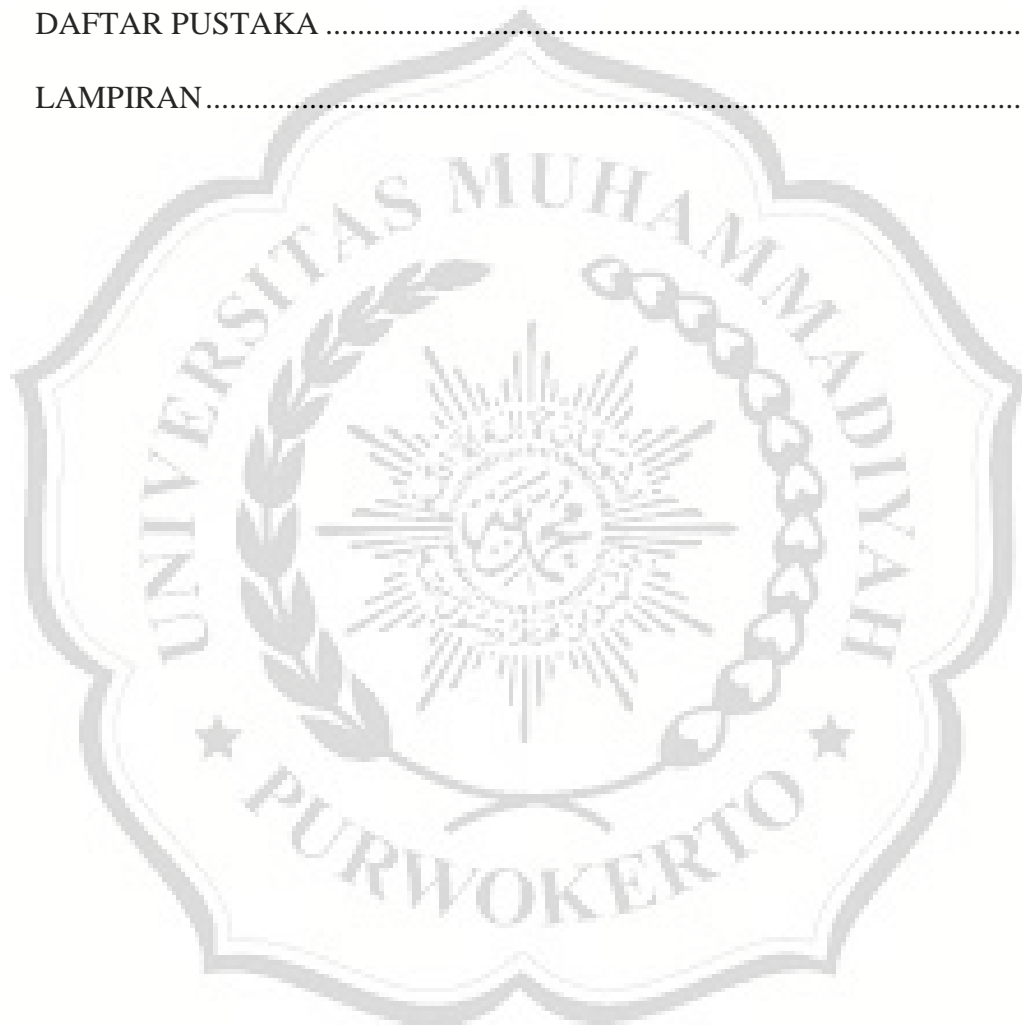
Keywords: audit quality, earnings management, audit fees, auditor switching, leverage, company size.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAM PENGESAHAN	iii
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iv
HALAMAN MOTTO	v
HALAMAN PERSEMBAHAN	vi
KATA PENGANTAR	vii
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI	ix
ABSTRAK.....	x
ABSTRACT.....	xi
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Perumusan Masalah.....	8
C. Pembatasan Masalah	9
D. Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	10
E. Manfaat Penelitian	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	13
A. Landasan Teori	13
1. <i>Agency Teory</i>	13

2. Kualitas Audit.....	14
3. Manajemen Laba	17
4. <i>Fee Audit</i>	18
5. <i>Auditor Switching</i>	19
6. <i>Leverage</i>	21
7. Ukuran Perusahaan.....	21
B. Hasil Penelitian Terdahulu	23
C. Kerangka Pemikiran	27
D. Perumusan Hipotesis	29
BAB III METODE PENELITIAN	33
A. Jenis Penelitian	33
B. Populasi dan Sampel.....	33
C. Jenis, Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data	34
D. Variabel Penelitian	35
E. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	35
F. Metode Analisis Data	41
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	48
A. Karakteristik Sampel	48
B. Hasil Uji Analisis Data Penelitian.....	50
1. Analisis Statistik Deskriptif.....	50
2. Uji Frekuensi Distributif	52
3. Uji Regresi Logistik	54
C. Hasil Pengujian Hipotesis.....	59

BAB V	PENUTUP	66
A.	Kesimpulan.....	66
B.	Keterbatasan	66
C.	Saran	67
DAFTAR PUSTAKA	68
LAMPIRAN	71



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Hasil Penelitian Terdahulu	23
Tabel 4.1	Tahapan Seleksi Sampel.....	48
Tabel 4.2	Daftar Nama Perusahaan	49
Tabel 4.3	Hasil Uji Statistik Deskriptif	50
Tabel 4.4	Hasil Uji Frekuensi – <i>Auditor switching</i>	52
Tabel 4.5	Hasil Uji Frekuensi – manajemen laba	53
Tabel 4.6	Hasil Uji Frekuensi – kualitas audit	53
Tabel 4.7	Hasil Pengujian Goodness of Fit Test Hosmer and Lemeshow Test.....	55
Tabel 4.8	Hasil Uji Overall Model Fit Tes	55
Tabel 4.9	Hasil Uji Overall Model Fit Tes (2)	55
Tabel 4.10	Hasil Pengujian Nagelkerke R Square Model Summary	56
Tabel 4.11	Hasil Pengujian Koefisien Regresi Variables in the Equation.....	57

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Data Sampel Perusahaan	71
Lampiran 2. Manajemen Laba	72
Lampiran 3. Fee Audit	80
Lampiran 4. Auditor Switching	83
Lampiran 5. Leverage	86
Lampiran 6. Ukuran Perusahaan	89
Lampiran 7. Kualitas Audit.....	91
Lampiran 8. Hasil Uji Statistik Deskriptif	94
Lampiran 9. Frekuensi Tabel Kategori	94
Lampiran 10. Frekuensi Tabel Kategori	94
Lampiran 11. Frekuensi Tabel Kategori	94
Lampiran 12. Hasil Pengujian <i>Goodness of Fit Test</i>	94
Lampiran 13. Hasil Uji <i>Overall Model Fit</i>	95
Lampiran 14. Hasil Uji <i>Overall Model Fit 2</i>	95
Lampiran 15. Hasil Pengujian Nagelkerke R Square	95
Lampiran 16. Hasil Pengujian Koefisien Regresi	95