

**PENGARUH AUDIT *TENURE*, ROTASI AUDIT DAN AUDIT
FEE TERHADAP KUALITAS AUDIT
(Studi Kasus Pada Perusahaan Infrastruktur dan Konstruksi
yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2021**

SKRIPSI

Oleh :

Rina Ferina

201910315185



**PROGAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2023**

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh *Audit Tenure*, Rotasi Audit, *Audit Fee* terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus Pada Perusahaan Infrastruktur dan Konstruksi yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2021)

Nama Mahasiswa : Rina Ferina

Nomor Pokok Mahasiswa : 201910315185

Program Studi / Fakultas : Akuntansi / Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 18 Juli 2023

Jakarta, 25 Juli 2023

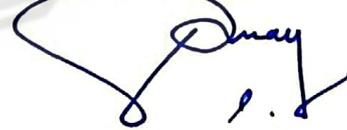
MENYETUJUI,

Pembimbing I



Prof. Dr. Tri Widyastuti, S.E., Ak., M.M
NIDN. 0323036401

Pembimbing II



Maidani, S.E., Ak., M.Ak
NIDN. 0308058605

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh Audit *Tenure*, Rotasi Audit, dan Audit *Fee* Terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus Pada Perusahaan Infrastruktur dan Konstruksi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2021)

Nama Mahasiswa : Rina Ferina

Nomor Pokok Mahasiswa : 201910315185

Program Studi / Fakultas : Akuntansi / Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 18 Juli 2023

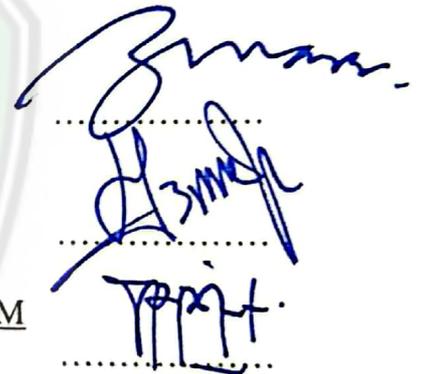
Jakarta, 27 Juli 2023

MENGESAHKAN,

Ketua Penguji : Dr. Sumarno M., S.E., M.M
NIDN. 0302127003

Sekretaris tim penguji : Dr. Idel Eprianto, S.E., M.M
NIDN. 0331108301

Penguji : Prof. Dr. Tri Widyastuti, S.E., Ak., M.M
NIDN. 0323036401



MENGETAHUI,

Ketua Program Studi
Akuntansi

Dekan
Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Uswatun Khasanah, S.E., M.M., M.Ak
NIDN. 0405077203



Dr. Dewi Puspaningtyas Faeni, Bsc., M.B.A
NIDN. 031003640

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa,
Skripsi dengan judul Pengaruh Audit *Tenure*, Rotasi Audit, dan Audit *Fee* Terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus Pada Perusahaan Infrastruktur dan Konstruksi Tahun 2018-2021) ini benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis oleh orang lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya telah dituliskan secara jelas dengan kaidah penulisan karya ilmiah.

Apabila dikemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam karya ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Saya mengizinkan skripsi ini dipinjam dan digandakan melalui Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Saya memberi izin kepada Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya untuk menyimpan skripsi ini dalam bentuk digital dan mempublikasikannya melalui internet selama publikasi tersebut melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Jakarta, 27 Juli 2023

Yang membuat pernyataan,

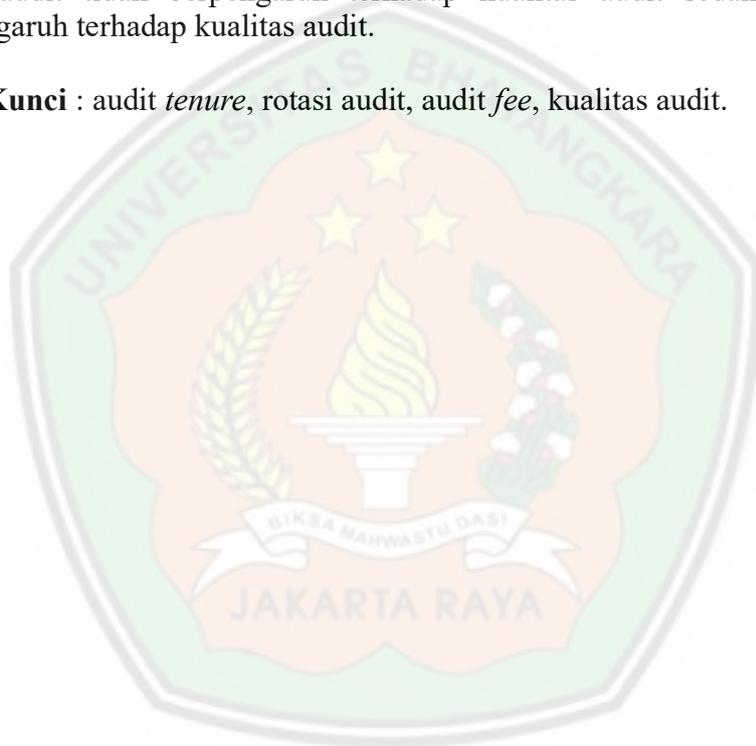


Rina Ferina
201910315185

ABSTRAK

Rina Ferina.201910315185. Pengaruh Audit *Tenure*, Rotasi Audit, dan Audit *fee* Terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus Pada Perusahaan Infrastruktur dan Konstruksi yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2021). Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh audit *tenure*, rotasi audit, dan audit *fee* terhadap kualitas audit. Populasi dalam penelitian ini adalah laporan keuangan tahunan dan laporan keuangan auditan dalam perusahaan infrastruktur dan konstruksi periode 2018-2021 yang tercatat di Bursa Efek Indonesia menggunakan metode *purposive sampling method*. Pengujian hipotesis dalam penelitian ini menggunakan analisis regresi logistik dengan *Eviews12*. Hasil analisis menunjukkan audite *tenure* dan rotasi audit tidak berpengaruh terhadap kualitas audit sedangkan, audit *fee* berpengaruh terhadap kualitas audit.

Kata Kunci : audit *tenure*, rotasi audit, audit *fee*, kualitas audit.



ABSTRACT

Rina Ferina.201910315185.*The Effect of Audit Tenure, Audit Rotation, and Audit Fees on Audit Quality (Case Study of Infrastructure and Construction Companies Listed on the IDX in 2018-2021). This study aims to examine the effect of audit tenure, audit rotation, and audit fees on audit quality. The population in this study are annual financial statements and audited financial reports in infrastructure and construction companies for the 2018-2021 period which are listed on the Indonesia Stock Exchange using the purposive sampling method. Testing the hypothesis in this study using logistic regression analysis with the Eviews12. The results of the analysis show that audit tenure and audit rotation have no effect on audit quality, while audit fees have an effect on audit quality*

Keywords: *tenure audit, audit rotation, audit fee, audit quality.*



KATA PENGANTAR

Dengan memanjatkan puja dan puji syukur kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan segala karunia, taufik dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Pengaruh Audit Tenure, Rotasi Audit, Audit Fee Terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus pada perusahaan infrastruktur dan konstruksi yang terdaftar di BEI tahun 2018-2021)” sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Sarjana (S1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak mungkin terselesaikan tanpa adanya dukungan, bantuan, bimbingan, dan nasihat dari berbagai pihak selama penyusunan skripsi ini. Pada kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih setulus-tulusnya kepada:

1. Bapak Irjen Pol. (Purn) Prof. Dr. Drs. H. Bambang Karsono, SH., M.M., selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Ibu Dr. Dewi Puspaningtyas Faeni, B.Sc., M.B.A , selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Ibu Dr. Uswatun Khasanah, S.E., M.M., M.Ak selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sekaligus menjadi dosen pembimbing akademis saya. Terimakasih atas bimbingannya, karena dengan bimbingan ibu saya bisa menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
4. Prof. Dr. Tri Widyastuti, S.E., Ak., M.M, selaku dosen pembimbing I skripsi saya. Terima kasih atas bimbingannya, karena dengan bimbingan Ibu, saya

dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Semoga Ibu sehat selalu dan selalu dalam lindungan Allah SWT.

5. Bapak Maidani, S.E., Ak., M.Ak selaku dosen pembimbing II skripsi saya. Terima kasih atas bimbingannya, karena dengan bimbingan Bapak, saya dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Semoga Bapak sehat selalu dan selalu dalam lindungan Allah SWT.
6. Seluruh Dosen serta jajaran staff Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang sangat bermanfaat dan berharga bagi saya selama menjalani masa perkuliahan dan penyusunan skripsi ini.
7. Kedua Orang tua penulis, Bapak Ralim Edy (Alm.) dan Ibu Jaedah (Alm.) yang selalu menjadi motivasi penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Semoga senantiasa selalu dalam kebahagiaan di alam sana.
8. Kakak-kakak penulis Kang Dedi, Kang Yudi, Kang Pai, Mba Eva, serta istri dari kakak-kakak yang selalu memberikan dukungan baik secara materiel maupun non materiel yang sangat membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Semoga segala kebaikan dibalas oleh Allah SWT
9. Teman seperjuangan skripsi penulis Annisa dan Rachmawati selalu memberi motivasi, semangat, dukungan serta bantuan selama penyusunan skripsi.
10. Semua teman-teman terutama Arni, Elis, Riska, Sekar, Adel, Diana, Lesita, Monik, Dewi, Tanty, Nadya yang selalu memberikan dukungan dan motivasi kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi ini. Semoga sukses selalu.

11. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini.

Jakarta, 27 Juli 2023



Rina Ferina
201910315185



DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERNYATAAN	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah.....	5
1.3. Tujuan Penelitian	5
1.4. Manfaat Penelitian	6
1.5. Batasan Penelitian.....	7
1.6. Sistematika Tugas Akhir	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	9
2.1. Telaah Pustaka	9
2.1.1. Teori Keagenan (Agency Theory).....	9
2.1.2. Kualitas Audit.....	11
2.1.3. Audit Tenure	13
2.1.4. Rotasi Audit.....	14
2.1.5. Audit Fee.....	15
2.2. Telaah Empiris.....	17
2.3. Kerangka Konseptual	23
2.4. Hipotesis	24

BAB III METODE PENELITIAN	26
3.1. Desain Penelitian.....	26
3.2. Populasi dan Sampel.....	27
3.2.1 Populasi.....	27
3.2.2 Sampel.....	28
3.3. Jenis dan Sumber Data	30
3.4. Definisi Operasional Variabel dan Skala Pengukuran	31
3.4.1. Variabel terikat (variabel dependen)	31
3.4.2. Variabel Independen	31
3.4.2.1 Audit Tenure	31
3.4.2.2 Rotasi Audit	32
3.4.2.3 Audit fee	32
3.5. Metode Analisis Data dan Pengujian Hipotesis.....	33
3.5.1. Statistik Deskriptif.....	33
3.5.2. Uji Multikolinieritas	34
3.5.2.1 Analisis Regresi Logistik Menilai kelayakan model regresi	34
3.5.2.2 Menguji Kesesuaian Keseluruhan Model (<i>Overall Fit Model</i>)	35
3.5.2.3 Menguji Koefisien Determinasi.....	35
3.5.3. Pengujian Hipotesis	35
3.5.3.1 Uji-t (Parsial).....	36
3.5.3.2 Uji-F (Simultan)	36
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN	38
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	38
4.1.1 Gambaran Umum Perusahaan Infrastruktur dan Konstruksi	38
4.2 Analisis Data.....	39
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	39
4.2.1.1 Kualitas Audit (Y).....	40

4.2.1.2 Audit Tenure (AT)	40
4.2.1.3 Rotasi Audit	41
4.2.1.4 Audit Fee.....	41
4.2.2 Uji Molikolinearitas	41
4.2.3 Analisis Regresi Logistik.....	42
4.2.3.1 Uji Kelayakan Model Regresi	42
4.2.3.2 Uji Kesesuaian Keseluruhan Model (Overall Fit Model)..	42
4.2.3.3 Uji Koefisien Determinasi (Mc. Fodden R Square)	43
4.2.3.4 Uji Matriks Klasifikasi	43
4.2.3.5 Uji Regresi Logistik	44
4.2.4 Uji Parsial (Uji T)	45
4.2.5 Uji F.....	46
4.3 Pembahasan	47
4.3.1 Pengaruh Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit	47
4.3.2 Pengaruh Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit.....	48
4.3.3 Pengaruh Audit <i>Fee</i> terhadap Kualitas Audit.....	49
4.3.4 Pengaruh Audit <i>Tenure</i> , Rotasi Audit, dan Audit <i>Fee</i> Berpengaruh Secara Silmultan Terhadap Kualitas Audit	50
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	53
5.1 Kesimpulan.....	53
5.2. Keterbatasan Penelitian	53
DAFTAR PUSTAKA.....	55

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Telaah Empiris	17
Tabel 3.1 Populasi.....	27
Tabel 3.2 Sampel	29
Tabel 3.2 Hasil Sample.....	29
Tabel 3.3 Definisi Operasional Variabel dan Skala Pengukuran	32
Tabel 4.1 Kriteria Pemilihan Sampel.....	39
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif.....	40
Tabel 4.3 Uji Moltikolinearitas.....	42
Tabel 4.4 Hosmer and Lemeshow	42
Tabel 4.5. Overall Fit Model	43
Tabel 4.6 Koefisen Determinasi (Mc. Fodden R Square).....	43
Tabel 4.7 Matriks Klasifikasi.....	44
Tabel 4.8 Hasil Uji Regresi Logistik	45
Tabel 4.10 Hasil Uji Hipotesis.....	46
Tabel 4.9 Uji F	48

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konspetual.....	24
Gambar 3.1 desain penelitian	26



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Sampel Perusahaan
- Lampiran 2 Tabulasi Data
- Lampiran 3 Hasil Olah Data *Eviews12*
- Lampiran 4 Uji Referensi
- Lampiran 5 Uji Plagiarisme
- Lampiran 6 Buku Bimbingan Skripsi
- Lampiran 7 Data Riwayat Hidup

