

**PENGARUH *AUDIT FEE*, *AUDIT TENURE*, ROTASI
AUDIT, *AUDIT DELAY*, DAN KOMITE AUDIT
TERHADAP KUALITAS AUDIT**

**(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
SUBSEKTOR ANEKA INDUSTRI YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2019-2021)**

SKRIPSI

Oleh:

Yuliza Herwidyawati

201910315200



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA**

2023

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh *Audit Fee*, *Audit Tenure*, Rotasi Audit, *Audit Delay*, dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Aneka Industri yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2021)

Nama Mahasiswa : Yuliza Herwidyawati

Nomor Pokok Mahasiswa : 201910315200

Program Studi / Fakultas : Akuntansi / Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 11 Januari 2023

Jakarta, 24 Januari 2023

MENYETUJUI,
Dosen Pembimbing



Maidani, S.E., Ak., M.Ak.

NIDN: 0308058605

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh *Audit Fee*, *Audit Tenure*, Rotasi Audit, *Audit Delay*, dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Aneka Industri yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2021)

Nama Mahasiswa : Yuliza Herwidyawati
Nomor Pokok Mahasiswa : 201910315200
Program Studi / Fakultas : Akuntansi / Ekonomi dan Bisnis
Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 11 Januari 2023

Jakarta, 24 Januari 2023

MENGESAHKAN,

Ketua Tim Penguji : Dr. Mulyadi, S.E., Akt., M.M., M.Si., SAS., CA., CPMA.
NIDN: 0303077205

Penguji I : Dr. Cris Kuntadi, S.E., M.M.
NIDK: 8838510016

Penguji II : Maidani, S.E., Ak., M.Ak.
NIDN: 0308058605

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi
Akuntansi


Dr. Amor Marudha, S.E., Ak., M.Ak., CA.
NIDN: 0301096701

Dekan
Fakultas Ekonomi dan Bisnis


Dr. Istianingsih, S.E., M.S.Ak.
NIDN: 0318107101

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi saya yang berjudul “Pengaruh *Audit Fee*, *Audit Tenure*, Rotasi Audit, *Audit Delay*, dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Aneka Industri yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2021)” bahwa penelitian ini adalah benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis oleh orang lain kecuali pengutipan atau sebagai referensi yang sumbernya telah dituliskan secara jelas sesuai 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 memberikan 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, 30 Desember 2022

Yang membuat pernyataan,



Yuliza Herwidyawati

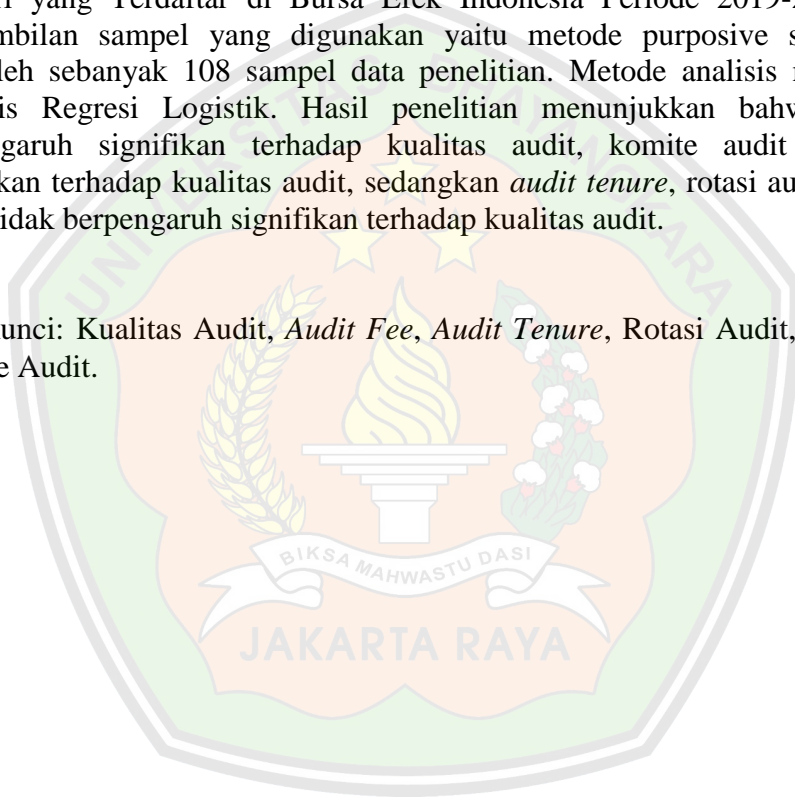
201910315200

ABSTRAK

Yuliza Herwidyawati, 201910315200. Pengaruh *Audit Fee*, *Audit Tenure*, Rotasi Audit, *Audit Delay*, dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Aneka Industri yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2021).

Penelitian ini dilakukan untuk menguji Pengaruh *Audit Fee*, *Audit Tenure*, Rotasi Audit, *Audit Delay*, dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit. Populasi dalam penelitian ini menggunakan seluruh Perusahaan Manufaktur Subsektor Aneka Industri yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2021. Teknik pengambilan sampel yang digunakan yaitu metode purposive sampling dan diperoleh sebanyak 108 sampel data penelitian. Metode analisis menggunakan Analisis Regresi Logistik. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *audit fee* berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit, komite audit berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit, sedangkan *audit tenure*, rotasi audit, dan *audit delay* tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit.

Kata kunci: Kualitas Audit, *Audit Fee*, *Audit Tenure*, Rotasi Audit, *Audit Delay*, Komite Audit.



ABSTRACT

Yuliza Herwidyawati. 201910315200. *The Effect of Audit Fee, Audit Tenure, Audit Rotation, Audit Delay, and Audit Committee on Audit Quality (Empirical Study on Manufacturing Companies in the Multi Industrial Sector that listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2019-2021 period).*

This study aims to determine the effect of audit fees, audit tenure, audit rotation, audit delay, and audit committee on audit quality. The population in this study used all Manufacturing Companies in the Multi Industrial Sector that listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2019-2021 period. The sampling technique used is purposive sampling method and obtained as many as 108 data samples. The analytical method used is Logistic Regression. The results showed that audit fee had a significant effect on audit quality, committee audit had a significant effect on audit quality, while audit tenure, audit rotation, and audit delay had no significant effect on audit quality.

Keywords: Audit Quality, Audit Fee, Audit Tenure, Audit Rotation, Audit Delay, Audit Committee.



KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT atas berkat dan segala karunia dan ridho-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengaruh *Audit Fee*, *Audit Tenure*, *Rotasi Audit*, *Audit Delay*, dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit”** untuk memenuhi syarat dalam menyelesaikan pendidikan Program Sarjana (S1) Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.


Dalam penyusunan skripsi ini tentunya tidak lepas dari dukungan serta bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Irjen Pol. (Purn) Dr. Drs. H. Bambang Karsono, S.H., M.M. selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Ibu Dr. Istianingsih, S.E., M.S.Ak. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Bapak Dr. Amor Marundha, S.E., Ak., M.Ak., CA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Bapak Maidani, S.E., Ak., M.Ak. selaku Dosen Pembimbing Akademik kelas 7C Akuntansi tahun 2019 sekaligus selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran serta mengarahkan penulis dalam penyusunan skripsi.
5. Bapak Dr. Cris Kuntadi, S.E., M.M. selaku Dosen Penguji I yang telah banyak memberikan saran atas hasil skripsi.

6. Bapak Dr. Mulyadi, S.E., Akt., M.M., M.Si., SAS., CA., CPMA. selaku Ketua Penguji yang telah banyak memberikan saran atas hasil skripsi.
7. Kepada kedua orang tua saya yaitu Bapak dan Ibu serta kakak-kakak saya Pradiktya Ari dan Luvena yang senantiasa selalu mendukung, memberikan motivasi, perhatian, dan doa kepada penulis selama penyusunan skripsi.
8. Segenap dosen pengajar dan *staff* Universitas Bhayangkara Jakarta Raya khususnya Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan pengajaran, ilmu yang bermanfaat, serta memberikan bantuan dan pelayanan selama masa perkuliahan penulis.
9. Kepada Anne Ervinivia, Dwi Novi, Dahlia Istiqomah, Fadila Puspa, Rina Widiyawati, serta semua teman-teman saya khususnya kelas 7C Akuntansi tahun 2019 yang telah banyak membantu serta memberikan semangat dan motivasi penulis dalam menyelesaikan skripsi.
10. Semua pihak yang terlibat dalam penyusunan skripsi baik secara langsung maupun tidak langsung yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Akhir kata, penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat untuk berbagai pihak. Penulis sangat menyadari akan ketidaksempurnaan skripsi ini sehingga dengan senang hati menerima saran dan kritik dari para pembaca untuk menyempurnakan skripsi ini.

Jakarta, 30 Desember 2022


Yuliza Hekwidyawati
NPM 201910315200

DAFTAR ISI

| | |
|--|-------------|
| LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING | i |
| LEMBAR PENGESAHAN | ii |
| LEMBAR PERNYATAAN | iii |
| ABSTRAK | iv |
| ABSTRACT | v |
| KATA PENGANTAR..... | vi |
| DAFTAR ISI..... | viii |
| DAFTAR TABEL | xii |
| DAFTAR GAMBAR..... | xiii |
| DAFTAR LAMPIRAN | xiv |
| BAB I PENDAHULUAN..... | 1 |
| 1.1 Latar Belakang..... | 1 |
| 1.2 Rumusan Masalah..... | 9 |
| 1.3 Tujuan Penelitian | 10 |
| 1.4 Manfaat Penelitian | 10 |
| 1.5 Sistematika Penulisan | 11 |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA..... | 13 |
| 2.1. Landasan Teori | 13 |

| | |
|---|-----------|
| 2.1.1 <i>Auditing</i> | 13 |
| 2.1.2 Kualitas Audit..... | 16 |
| 2.1.3 <i>Audit Fee</i> | 18 |
| 2.1.4 <i>Audit Tenure</i> | 19 |
| 2.1.5 Rotasi Audit..... | 20 |
| 2.1.6 <i>Audit Delay</i> | 21 |
| 2.1.7 Komite Audit | 22 |
| 2.2 Penelitian Terdahulu..... | 24 |
| 2.3 Kerangka Konseptual..... | 28 |
| 2.4 Pengembangan Hipotesis..... | 29 |
| 2.4.1 Pengaruh <i>Audit Fee</i> Terhadap Kualitas Audit..... | 29 |
| 2.4.2 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap Kualitas Audit..... | 30 |
| 2.4.3 Pengaruh Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit | 30 |
| 2.4.4 Pengaruh <i>Audit Delay</i> Terhadap Kualitas Audit | 31 |
| 2.4.5 Pengaruh Komite Audit Terhadap Kualitas Audit..... | 31 |
| BAB III METODE PENELITIAN | 33 |
| 3.1 Desain Penelitian | 33 |
| 3.2 Tahapan Penelitian..... | 33 |
| 3.3 Jenis dan Sumber Data Penelitian..... | 34 |
| 3.4 Tempat dan Waktu Penelitian..... | 35 |

| | | |
|---|--|-----------|
| 3.5 | Operasionalisasi Pengukuran Variabel | 35 |
| 3.5.1 | Variabel <i>Dependent</i> (Varibel Terikat) | 35 |
| 3.5.2 | Variabel <i>Independent</i> (Variabel Bebas)..... | 36 |
| 3.6 | Populasi dan <i>Sample</i> Penelitian | 38 |
| 3.7 | Teknik Pengambilan Data..... | 38 |
| 3.8 | Analisis Data..... | 41 |
| 3.8.1 | Analisis Statistik Deskriptif..... | 41 |
| 3.8.2 | Pengujian Hipotesis | 41 |
| 3.8.2.1 | Analisis Regresi Logistik | 42 |
| 3.8.2.2 | Uji <i>Hosmer & Lemeshow's Goodness of Fit</i> | 43 |
| 3.8.2.3 | Uji Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>) | 43 |
| 3.8.2.4 | Uji <i>Nagelkerke R Square</i> (Koefisien Determinasi) | 44 |
| BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN..... | | 45 |
| 4.1 | Gambaran Umum Objek Penelitian..... | 45 |
| 4.2 | Hasil Analisis Data | 45 |
| 4.2.1 | Hasil Analisis Statistik Deskriptif | 45 |
| 4.2.2 | Analisis Regresi Logistik..... | 48 |
| 4.2.2.1 | Uji Kelayakan Model (<i>Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test</i>) .. | 48 |
| 4.2.2.2 | Uji Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>) | 49 |
| 4.2.2.3 | Hasil Uji <i>Nagelkerke R Square</i> (Koefisien Determinasi)..... | 50 |

| | |
|--|-----------|
| 4.2.2.4 Analisis koefisien Regresi Logit | 50 |
| 4.3 Pembahasan Hasil Uji Hipotesis..... | 55 |
| 4.4 Implikasi Manajerial..... | 61 |
| BAB V PENUTUP..... | 63 |
| 5.1 Kesimpulan..... | 63 |
| 5.2 Keterbatasan Penelitian | 64 |
| 5.3 Saran | 64 |
| DAFTAR PUSTAKA..... | 66 |
| LAMPIRAN..... | 71 |



DAFTAR TABEL

| | |
|--|----|
| Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu | 24 |
| Tabel 3.7 Kriteria Pengambilan <i>Sample</i> Penelitian..... | 39 |
| Tabel 3.7.1 Perusahaan Manufaktur Subsektor Aneka Industri..... | 40 |
| Tabel 4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif | 46 |
| Tabel 4.2.2.1 Hasil <i>Hosmer Lemeshow's Goodness of Fit Test</i> | 48 |
| Tabel 4.2.2.2 Hasil Uji Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fits</i>) | 49 |
| Tabel 4.2.2.3 Hasil Uji <i>Nagelkerke R Square</i> (Koefisien Determinasi) | 50 |
| Tabel 4.2.2.4 Hasil Analisis Koefisien Regresi Logit..... | 51 |
| Tabel 4.3 Pembahasan Hasil Uji Hipotesis | 55 |



DAFTAR GAMBAR

| | |
|--------------------------------------|----|
| Gambar 2.3 Kerangka Konseptual | 29 |
| Gambar 3.2 Tahapan Penelitian | 33 |



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Daftar Perusahaan Manufaktur Subsektor Aneka Industri yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
- Lampiran 2 Tabulasi Data Penelitian.
- Lampiran 3 Hasil Olah Data SPSS.
- Lampiran 4 Uji Referensi.
- Lampiran 5 Uji Plagiarisme.
- Lampiran 6 *Letter of Acceptance (LoA)*.
- Lampiran 7 Sertifikat Artikel Ilmiah.
- Lampiran 8 Kartu Bimbingan Skripsi.

