

**PENGARUH *FEE* AUDIT, *AUDIT TENURE*, ROTASI
AUDIT DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP
KUALITAS AUDIT**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka
Industri dan Perusahaan Sektor Properti, Perumahan &
Konstruksi Bangunan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Periode 2018-2020)**

SKRIPSI

Oleh:

Luvena Limatuah

201810315020



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2022**

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh *Fee Audit*, *Audit Tenure*, Rotasi Audit dan Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri dan Perusahaan Sektor Properti, Perumahan & Konstruksi Bangunan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2020)

Nama Mahasiswa : Luvena Limatuah

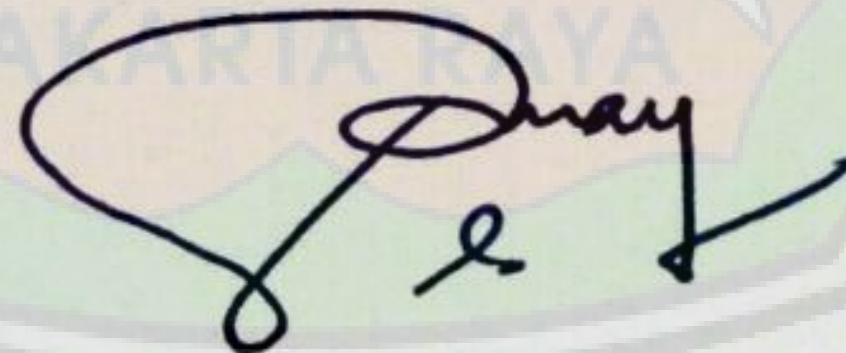
Nomor Pokok Mahasiswa : 201810315020

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Skripsi : 24 Januari 2022

Jakarta, 28 Januari 2022

MENYETUJUI,
Dosen Pembimbing



Maidani, S.E.,M.Ak

NIDN : 0308058605

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh *Fee Audit*, *Audit Tenure*, Rotasi Audit dan Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Setor Aneka Industri dan Perusahaan Sektor Properti, Perumahan & Konstruksi Bangunan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2020)

Nama Mahasiswa : Luvena Limatuah

Nomor Pokok Mahasiswa : 201810315020

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 24 Januari 2022

Jakarta, 28 Januari 2022

MENGESAHKAN,

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

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

Penguji II : Dr. Amor Marundha, S.E., Ak., M.Ak., CA.
NIDN: 0301096701

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi
Akuntansi

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

Dekan
Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Dr. Istianingsih, M.S., Ak., CA., CSRA., CACP
NIDN: 0318107101

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT berkat segala karunia dan ridho-Nya sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi yang berjudul " Pengaruh *Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi Audit* dan Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Audit. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri dan perusahaan Sektor Properti, Perumahan & Konstruksi Bangunan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2020". Penulisan ini dilakukan dalam rangka memenuhi syarat dalam menyelesaikan pendidikan Program Sarjana (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

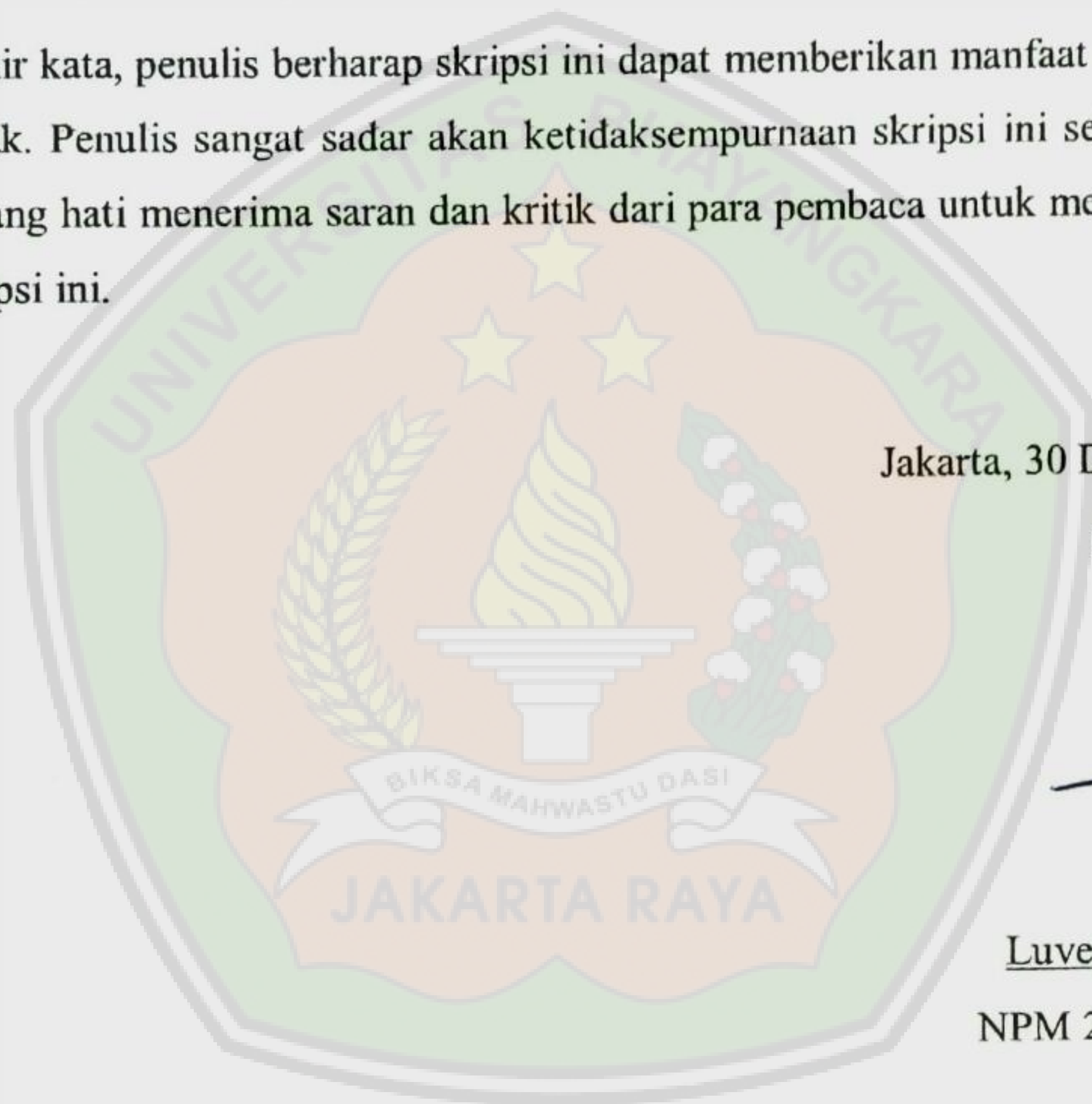
Penyusunan skripsi ini tentunya tidak lepas dari dukungan serta bantuan berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Irjen Pol. (Purn) Dr. Drs. H. Bambang Karsono, S.H., M.M. selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Ibu Dr. Istianingsih, M.S.Ak., CA., CSRA., CACP. 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.
4. Bapak Maidani, S.E.,M.Ak . selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran serta mengarahkan penulis dalam penyusunan skripsi.
5. Ibu Prof. Dr. Tri Widyastuti, S.E.,Ak.,MM. selaku ketua penguji yang telah banyak memberikan saran atas hasil skripsi.
6. Daddy dan Mommy, serta Kakak-Kakak dan Adik saya yang selalu mendukung, memberikan kasih sayang, motivasi, perhatian, dan doa selama penyusunan skripsi.
7. 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.

8. Pradiktya Ariwidyan yang senantiasa memberikan motivasi, semangat, perhatian dan doa selama penyusunan skripsi.
9. Herliana Sunata, Della Alvionita Putri dan teman-teman Pejuang Malam Akuntansi tahun 2018 yang telah banyak membantu serta memberikan semangat dan motivasi penulis dalam menyelesaikan skripsi.
10. Dan 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 sadar akan ketidaksempurnaan skripsi ini sehingga dengan senang hati menerima saran dan kritik dari para pembaca untuk menyempurnakan skripsi ini.



Jakarta, 30 Desember 2021

Penulis

Luvena Limatuah

NPM 201810315020

ABSTRAK

Luvana Limatuah. 201810315020. Pengaruh *Fee Audit*, *Audit Tenure*, Rotasi Audit dan Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri dan perusahaan Sektor Properti, Perumahan & Konstruksi Bangunan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2020).

Penelitian ini dibuat berdasarkan fenomena baik kasus terkini maupun kasus terdahulu mengenai buruknya kualitas audit, salah satu fenomena yang menjadi ketertarikan peneliti dalam melakukan penelitian ini seperti kasus terdahulu yaitu kasus Enron dan kasus terkini seperti yang dialami PT Garuda Indonesia. Adapun tujuan penelitian ini yaitu untuk menguji Pengaruh *Fee Audit*, *Audit Tenure*, Rotasi Audit dan Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Audit dan mengembangkan Theory of Planned Behaviour yang memiliki kontribusi terhadap variabel independen.

Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri dan perusahaan Sektor Properti, Perumahan & Konstruksi Bangunan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2020. Teknik pengambilan sampel yang digunakan yaitu metode *purposive sampling* dan diperoleh sebanyak 129 sampel data. Metode analisis yang digunakan adalah Regresi Logistik (*Logistic Regression*). Hasil penelitian menunjukkan bahwa fee audit berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit, sedangkan *audit tenure*, rotasi audit dan ukuran perusahaan berpengaruh positif tapi tidak signifikan terhadap kualitas audit.

Kata kunci: *Fee Audit*, *Audit Tenure*, Rotasi Audit, Ukuran Perusahaan, Kualitas Audit, *Theory of Planned Behavior*

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi saya yang berjudul “Pengaruh *Fee* Audit, *Audit Tenure*, Rotasi Audit, dan Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri dan Perusahaan Sektor Properti, Perumahan & Konstruksi Bangunan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2020)” 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 kemudian 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 2021

Yang membuat pernyataan,



Luvana Limatuah
201810315020

ABSTRACT

Luvena Limatuah. 201810315020. *Effect of Audit Fee, Audit Tenure, Audit Rotation and Company Size on Audit Quality (Empirical Study on Manufacturing Companies in the Multi-Industrial Sector and Companies in the Property, Housing & Construction Sector listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2018-2020 period).*

This research was made based on the phenomenon of both recent cases and previous cases regarding poor audit quality, one of the phenomena that became the interest of researchers in conducting this research, such as the previous case, namely the Enron case and the latest case, such as that experienced by PT Garuda Indonesia. The purpose of this study is to examine the effect of audit fees, audit tenure, audit rotation and company size on audit quality and to develop the theory of planned behavior which contributes to the independent variables.

The population in this study are all Manufacturing Companies in the Multi-Industrial Sector and Companies in the Property, Housing & Construction Sector listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2018-2020 period. The sampling technique used is purposive sampling method and obtained as many as 129 data samples. The analytical method used is Logistic Regression (Logistic Regression). The results showed that audit fees had a positive and significant effect on audit quality, while audit tenure, audit rotation and firm size had a positive but not significant effect on audit quality.

Keywords: Audit Fee, Audit Tenure, Audit Rotation, Company Size, Audit Quality, Theory of Planned Behavior

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	i
LEMBAR PENGESAHAN.....	ii
LEMBAR PERNYATAAN	iii
ABSTRAK.....	iv
ABSTRACT.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat Penelitian.....	7
1.5 Batasan Masalah.....	7
1.6 Sistematika Penulisan	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	9
2.1 Landasan Teori.....	9
2.1.1 Teori Perilaku Terencana (<i>Theory of Planned Behavior</i>).....	9
2.1.2 Pengertian <i>Auditing</i>	10
2.1.3 Jenis-Jenis Audit	12
2.1.4 Profesi Akuntan Publik (AKP)	13
2.1.5 Kualitas Audit	13
2.1.6 <i>Fee Audit</i>	15
2.1.7 <i>Audit Tenure</i>	15

2.1.8	Rotasi Audit	17
2.1.9	Ukuran perusahaan.....	17
2.2	Penelitian Terdahulu	18
2.3	Kerangka Pemikiran	39
2.4	Pengembangan Hipotesis	40
2.4.1	Pengaruh <i>Fee</i> Audit terhadap Kualitas Audit.....	40
2.4.2	Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap Kualitas Audit	41
2.4.3	Pengaruh Rotasi Audit terhadap Kualitas Audit.....	41
2.4.4	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Audit	42
BAB III METODE PENELITIAN		43
3.1	Desain Penelitian	43
3.2	Tahapan Penelitian.....	44
3.3	Operasionalisasi Variabel.....	45
3.3.1	Variabel bebas (<i>Independent Variable</i>).....	45
3.3.2	Variabel terikat (<i>Dependent Variable</i>).....	47
3.4	Waktu dan Tempat Penelitian	48
3.4.1	Waktu Penelitian.....	48
3.4.2	Tempat penelitian.....	48
3.5	Jenis Penelitian dan Sumber Data	48
3.5.1	Jenis penelitian.....	48
3.5.2	Sumber data	49
3.6	Populasi dan Sampel.....	49
3.6.1	Populasi	49
3.6.2	Sampel.....	49
3.7	Metode Pengambilan Sampel.....	49
3.8	Metode Analisis Data.....	51

3.8.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	51
3.8.2 Uji Hipotesis	52
3.8.2.1 Analisis Regresi Logistik	52
3.8.3 Uji Hosmer dan Lemeshow's Godness of Fit.....	53
3.8.4 Uji Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>).....	53
3.8.5 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	54
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN	55
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	55
4.2 Hasil Analisis Data	56
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	56
4.2.2 Analisis Regresi logistik.....	59
4.3 Hasil Uji Hipotesis.....	61
4.3.1 Hasil Analisis Koefisien Regresi Logit	62
4.3.2 Pembasan.....	66
4.4 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	69
BAB V KESIMPULAN, IMPLIKASI DAN SARAN	71
5.1 Kesimpulan.....	71
5.2 Implikasi.....	71
5.3 Saran	73

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu.....	18
Tabel 3.7 Kriteria Pengambilan Sampel Penelitian	50
Tabel 4.1 Rincian Pengambilan Sampel Akhir	55
Tabel 4.2.1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	57
Tabel 4.2.3 Hasil Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test	59
Tabel 4.2.4 Hasil Uji Keseluruhan Model (Overall Model Fit)	60
Tabel 4.2.4 Hasil Uji Omnibus Test of Model Coefficients.....	61
Tabel 4.3.1 Hasil Analisis Koefisien Regresi Logit	62
Tabel 4.3.1.4 Hasil Analisis Pengujian Hipotesis	66
Tabel 4.4 Hasil Uji Koefisien Determinasi	69



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.3. Kerangka Pemikiran.....	40
Gambar 3.2 Tahapan Penelitian.....	44



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Nama Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri dan Perusahaan Sektor Properti, Perumahan & Konstruksi Bangunan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
- Lampiran 2 Tabulasi Data
- Lampiran 3 Hasil Olah Data SPSS
- Lampiran 4 Uji Referensi Skripsi
- Lampiran 5 Uji Plagiat
- Lampiran 6 Kartu Bimbingan Skripsi

