

**PENGARUH AUDIT *TENURE* DAN ROTASI AUDIT
TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN VARIABEL
MODERASI KOMITE AUDIT
(STUDI PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2019-2021)**

SKRIPSI

Oleh:

Syifa Vanisa Azzahra

201910315090



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

2023

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh Audit *Tenure* dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit dengan Variabel Moderasi Komite Audit (Studi Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021)

Nama Mahasiswa : Syifa Vanisa Azzahra

Nomor Pokok Mahasiswa : 201910315090

Program Studi / Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 13 Januari 2023

Jakarta, 24 Januari 2023

MENYETUJUI,

Dosen Pembimbing



Dr. Mulyadi, S.E., Akt., M.M., M.Si., SAS., CA., CPMA.

NIDN: 0303077205

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh Audit *Tenure* dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit dengan Variabel Moderasi Komite Audit (Studi Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021)

Nama Mahasiswa : Syifa Vanisa Azzahra

Nomor Pokok Mahasiswa : 201910315090

Program Studi / Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 13 Januari 2023

Jakarta, 24 Januari 2023

MENGESAHKAN,

Ketua Tim Penguji : Maidani, S.E., Ak., M.Ak.
NIDN: 0308058605

Penguji I : Panata Bangar Hasioan Sianipar, S.E., M.Si.,
AK., CA., CPA.
NIDN: 0331087204

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

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi
Akuntansi

Dekan
Fakultas Ekonomi dan Bisnis

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

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

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi saya yang berjudul “Pengaruh Audit *Tenure* dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit dengan Variabel Moderasi Komite Audit (Studi Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021)” ini adalah 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 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, 24 Januari 2023

Yang membuat pernyataan,



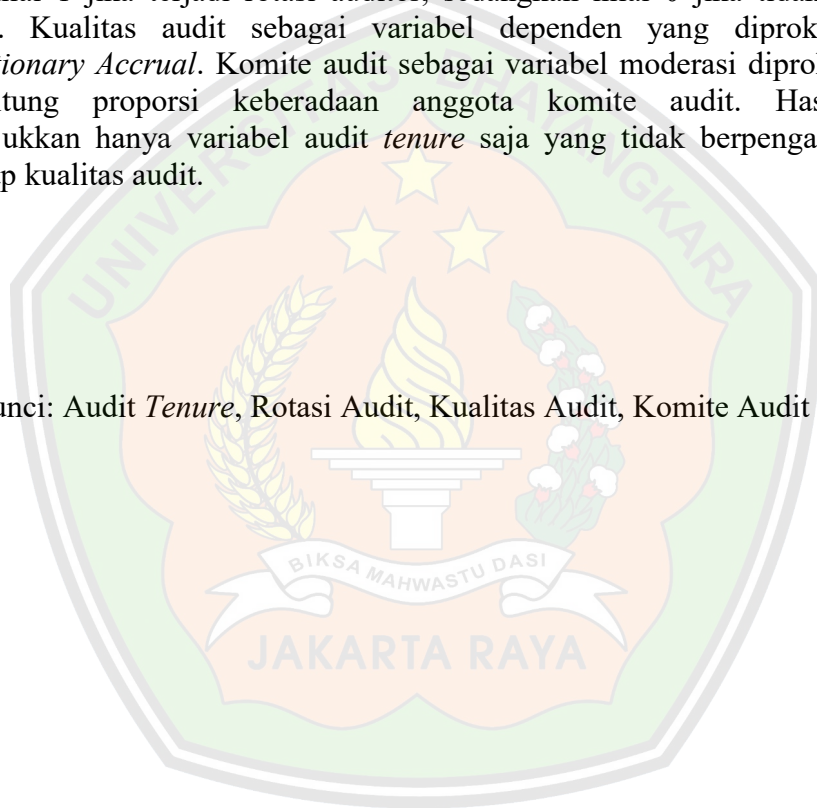
Syifa Vanisa Azzahra

201910315090

ABSTRAK

Pengujian ini bertujuan untuk menguji pengaruh audit tenure dan rotasi audit terhadap kualitas audit dengan variabel moderasi komite audit studi empiris pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2019-2021. Populasi dalam penelitian ini sebanyak 107 Perusahaan. Teknik pengambilan sampel dengan *purposive sampling*. Jumlah sampel yang didapat sebanyak 22 perusahaan. Analisis data yang digunakan dalam penelitian ini uji asumsi klasik, regresi linier berganda, regresi berganda termoderasi, koefisien determinasi, dan uji hipotesis. Audit *tenure* sebagai variabel independen diproksikan dengan menghitung jumlah tahun perikatan auditor dengan auditee yang lalu dibuat range. Rotasi Audit sebagai variabel independen diproksikan dengan menggunakan variabel dummy yaitu nilai 1 jika terjadi rotasi auditor, sedangkan nilai 0 jika tidak terjadi rotasi auditor. Kualitas audit sebagai variabel dependen yang diproksikan dengan *Discretionary Accrual*. Komite audit sebagai variabel moderasi diproksikan dengan menghitung proporsi keberadaan anggota komite audit. Hasil penelitian menunjukkan hanya variabel audit *tenure* saja yang tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit.

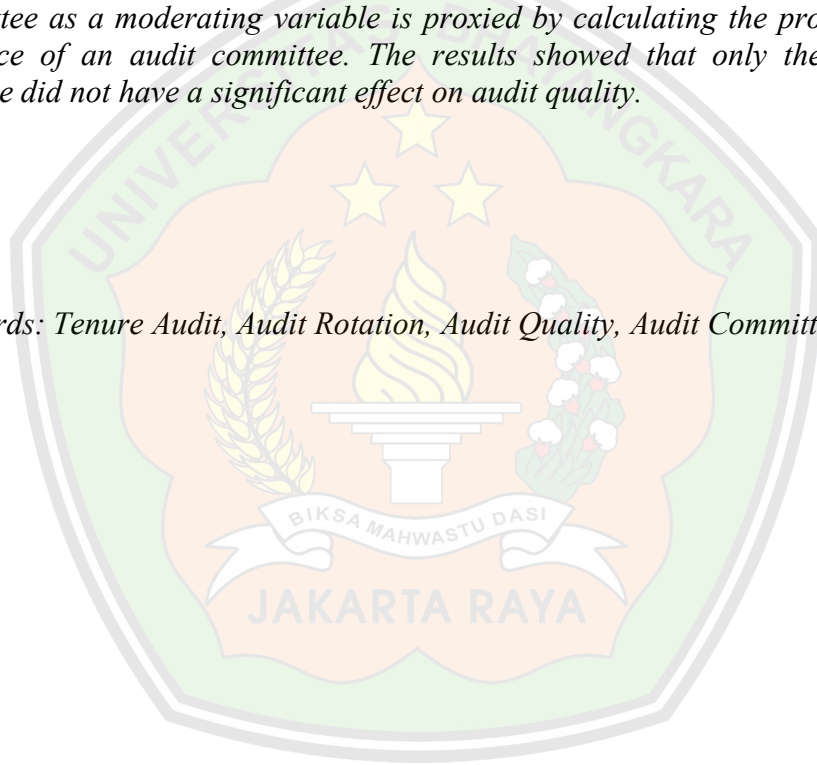
Kata kunci: Audit *Tenure*, Rotasi Audit, Kualitas Audit, Komite Audit



ABSTRACT

This test aims to examine the effect of audit tenure and audit rotation on audit quality with the audit committee moderation variable empirical study of manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) 2019-2021. The population in this study were 107 companies. Sampling technique with purposive sampling. The number of samples obtained was 22 companies. The data analysis used in this research was classical assumption test, multiple linear regression, moderated multiple regression, coefficient of determination, and hypothesis testing. Audit tenure as an independent variable is proxied by calculating the number of years of the auditor's engagement with the auditee and then making a range. Audit rotation as an independent variable is proxied by using a dummy variable, namely a value of 1 if there is an auditor rotation, while a value of 0 if there is no auditor rotation. Audit quality as the dependent variable proxied by Discretionary Accrual. The audit committee as a moderating variable is proxied by calculating the proportion of the existence of an audit committee. The results showed that only the tenure audit variable did not have a significant effect on audit quality.

Keywords: Tenure Audit, Audit Rotation, Audit Quality, Audit Committee



KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.

Segala puji dan syukur kepada Allah SWT atas seluruh nikmat serta karunianya sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini yang berjudul **“Pengaruh Audit *Tenure* dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit dengan Variabel Moderasi Komite Audit (Studi Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021)”**. Shalawat serta salam untuk Nabi besar Muhammad SAW yang senantiasa menyampaikan ajaran islam sehingga memperoleh petunjuk ke jalan yang lurus baik di dunia maupun akhirat.

Penyusunan penelitian ini bertujuan untuk memenuhi syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi di Universitas Bhayangkara Jakarta Raya. Dalam penyusunan penulisan penelitian ini, penulis mendapatkan bantuan dari berbagai pihak. Dengan demikian penulis mengucapkan rasa terima kasih kepada berbagai pihak sebagai berikut.

1. Irjen. Pol (Purn) Dr. Drs. H. Bambang Karsono., S.H., M.M. selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Dr. Istianingsih, S.E., M.S.Ak. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Dr. Amor Marundha, S.E., Ak., M.Ak., CA. selaku ketua Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

4. Dr. Uswatun Khasanah., S.E., M.M., M.k. selaku Dosen Pembimbing Akademik Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
5. Dr. Mulyadi, S.E., Akt., M.M., M.Si., SAS., CA., CPMA. selaku Dosen Pembimbing Skripsi.
6. Alm. Eni Yuhaeni selaku nenek saya.
7. Eka Hendriana dan Teti Rohaeti selaku orang tua. Serta adik saya Naura Evita Salsabila.
8. Riki Agustiansyah selaku teman terdekat saya.
9. Seluruh teman seperjuangan yang tidak bisa saya sebutkan satu per satu.

Dalam penyusunan penelitian ini penulis menyadari adanya kelemahan dan kekurangan dari berbagai aspek dikarenakan masih adanya keterbatasan ilmu dan pengalaman yang dimiliki oleh penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun demi kesempurnaan skripsi ini kedepan.

Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.

Jakarta, 24 Januari 2023

Syifa Vanisa Azzahra
NPM 201910315090

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERNYATAAN	iv
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	6
1.5 Sistematika Penulisan	7
BAB II	9
TINJAUAN PUSTAKA	9
2.1 Tinjauan Teoritis	9
2.1.1 Teori Keagenan	9
2.2 Tinjauan Variabel Penelitian	10
2.2.1 Kualitas Audit	10
2.2.2 Audit Tenure	12
2.2.3 Rotasi Audit	12
2.2.4 Komite Audit	13
2.3 Tinjauan Empiris	13
2.4 Kerangka Konseptual	16
2.5 Tinjauan Keterkaitan Antar Variabel dan Hipotesis	17
2.5.1 Pengaruh Audit <i>Tenure</i> Terhadap Kualitas Audit	17
2.5.2 Pengaruh Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit	18

2.5.3 Keberadaan Komite Audit Memoderasi Pengaruh Audit <i>Tenure</i> dengan Kualitas Audit	20
2.5.4 Keberadaan Komite Audit Memoderasi Pengaruh Rotasi Audit dengan Kualitas Audit	21
BAB III	23
METODOLOGI PENELITIAN	23
3.1 Desain Penelitian	23
3.2 Tahap Penelitian	24
3.2.1 Tahap Perencanaan	25
3.2.2 Tahap Pelaksanaan	25
3.2.3 Tahap Penulisan	26
3.3 Model Konseptual Penelitian	26
3.4 Operasional Variabel	27
3.4.1 Variabel Independen	28
3.4.2 Variabel Dependen	28
3.4.3 Variabel Moderasi	30
3.5 Waktu dan Penelitian	31
3.6 Metode Pengambilan Sampel	31
3.6.1 Populasi	32
3.6.2 Sampel	32
3.7 Metode Pengumpulan Data	33
3.8 Jenis dan Sumber Data	34
3.9 Metode Analisis Data	34
3.9.1 Statistik Deskriptif	34
3.9.2 Uji Asumsi Klasik	35
3.9.3 Regresi Linear Berganda	37
3.9.4 Uji Moderated Regression Analysis	37
3.9.5 Koefisien Determinasi	38
3.9.6 Uji Hipotesis	39
BAB IV	40
ANALISIS DAN PEMBAHASAN	40
4.1 Gambaran Umum Perusahaan	40

4.1.1	Gambaran Perusahaan	40
4.1.2	Visi dan Misi Perusahaan	41
4.2	Gambaran Umum Objek Penelitian	42
4.3	Hasil Analisis Data	43
4.3.1	Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif	43
4.3.2	Hasil Uji Asumsi Klasik	45
4.3.3	Hasil Uji Regresi Linear Berganda	53
4.3.4	Hasil Uji Moderated Regression Analysis	57
4.3.5	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	58
4.3.6	Hasil Uji Hipotesis	59
4.4	Pembahasan Hasil Penelitian	64
4.4.1	Pengaruh audit <i>tenure</i> terhadap kualitas audit	64
4.4.2	Pengaruh Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit	66
4.4.3	Pengaruh Audit <i>Tenure</i> Terhadap Kualitas Audit dengan Variabel Moderasi Komite Audit	68
4.4.4	Pengaruh Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit dengan Variabel Moderasi Komite Audit	70
BAB V	72
PENUTUP	72
5.1	Kesimpulan	72
5.2	Keterbatasan Penelitian	73
5.3	Saran	73
DAFTAR REFERENSI	74
LAMPIRAN		

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Tinjauan Penelitian Terdahulu	13
Tabel 3. 1 Skala dan Pengukuran Variabel	31
Tabel 3. 2 Jumlah dan Sampel Perusahaan Manufaktur	33
Tabel 4. 1 Jumlah Populasi dan Sampel Perusahaan Manufaktur	42
Tabel 4. 2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	44
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas Persamaan Regresi 1	45
Tabel 4. 4 Hasil Uji Normalitas Persamaan Regresi 2	45
Tabel 4. 5 Hasil Uji Multikolinearitas Persamaan Regresi 1	49
Tabel 4. 7 Hasil Uji Autokorelasi Persamaan Regresi 1	50
Tabel 4. 8 Hasil Uji Autokorelasi Persamaan Regresi 2	50
Tabel 4. 9 Hasil Uji Heteroskedastisitas Persamaan Regresi 1	52
Tabel 4. 10 Hasil Uji Heteroskedastisitas Persamaan Regresi 2	53
Tabel 4. 11 Hasil Uji Regresi Linear Berganda Persamaan Regresi 1	53
Tabel 4. 12 Hasil Uji Regresi Linear Berganda Persamaan Regresi 2	55
Tabel 4. 13 Hasil Uji <i>Moderated Regression Analysis</i>	57
Tabel 4. 14 Hasil Uji Koefisien Determinasi Persamaan 1	58
Tabel 4. 15 Hasil Uji Koefisien Determinasi Persamaan Regresi 2	59
Tabel 4. 16 Hasil Uji T persamaan Regresi 1	61
Tabel 4. 17 Hasil Uji T Persamaan Regresi 2	63
Tabel 4. 18 Hasil Uji F Persamaan 1	60
Tabel 4. 19 Hasil Uji F Persamaan 2	60
Tabel 4. 20 Hasil Pengujian Hipotesis	64

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 kerangka pemikiran.....	16
Gambar 3. 1 Model Konseptual Penelitian.....	27
Gambar 4.1 P-Plot Normalitas Persamaan Regresi 1.....	47
Gambar 4. 2 Histogram Normalitas Persamaan Regresi 1.....	47
Gambar 4. 3 Hasil Uji Heteroskedastisitas Persamaan Regresi 1.....	51
Gambar 4. 4 Hasil Uji Heteroskedastisitas Persamaan Regresi 2.....	52



DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1

**NAMA PERUSAHAAN MANUFAKTUR 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 SKRIPSI

LAMPIRAN 6

KARTU BIMBINGAN SRIPSI

