

**PENGARUH *AUDIT FEE*, ROTASI AUDIT, DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS AUDIT
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor
Financials yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-
2023)**

SKRIPSI

Oleh:

Dina Erliana

202110315008



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2025**

**PENGARUH *AUDIT FEE*, ROTASI AUDIT, DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS AUDIT
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor
Financials yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-
2023)**

SKRIPSI

Oleh:

Dina Erliana

202110315008



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2025**

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh *Audit Fee*, Rotasi Audit dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor *Financials* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023)

Nama Mahasiswa : Dina Erliana

Nomor Pokok Mahasiswa : 202110315008

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 6 Februari 2025



Jakarta, 30 Januari 2025

MENYETUJUI,

Pembimbing I

Pembimbing II

Dr. Dr. Beti Nurbaiti, S.TP., M.E
NIDN. 0314117307

Endah Prawesti Ningrum, S.E., M.Ak
NIDN. 0301068101

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh *Audit Fee*, Rotasi Audit dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor *Financials* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023)

Nama Mahasiswa : Dina Erliana

Nomor Pokok Mahasiswa : 202110315008

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/ Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 6 Februari 2025

Jakarta, 13 Februari 2025

MENGESAHKAN,

Ketua Tim Penguji : Dr. Tutty Nuryati, S.E., M.Ak
NIDN: 0321056501

Sekretaris Penguji : Dr. Tri Yulaeli, S.Pd., M.Ak., Akt
NIDN: 0427077604

Penguji : Dr. Dr. Beti Nurbaiti, S.PT., M.E.
NIDN: 0314117307

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi
Akuntansi

Widi Winarso, S.E., MM
NIDN. 0319067605

Dekan
Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Dr. Yayan Hendayana, S.E., M.M
NIDN. 0318087101

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi yang berjudul " Pengaruh *Fee Audit*, Rotasi Audit dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor *Financials* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023)" ini adalah benar - benar merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang di tulis oran lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya telah dicantumkan begitu jelas dan di tulis dengan kaidar penulisan karya ilmiah.

Apabila di kemudian hari di temukan adanya kecurangan dalam karya ini, saya bersedia menerima sanksi dari Univesitas Bhayangkara Jakarata Raya sesuai dengan peraturan yan berlaku.

Saya mengizinkan skripsi ini di pinjam dan di gandakan melalui perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Saya memberikan izin kepada perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya untuk menyimpan skripsi ini dalam bentuk digital dan di publikasikannya melalui intemet selama publikasi tersebut melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta.

Jakarta, 13 Februari 2025
Yang Membuat Pernyataan ini



Dina Erliana
NIM : 202110315008

ABSTRAK

Dina Erliana. 202110315008. Pengaruh *Audit Fee*, Rotasi Audit, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Financials yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023)

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui Pengaruh *Audit Fee*, Rotasi Audit dan Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Audit. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sektor *financials* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023. Sampel dalam penelitian ini adalah 272 dari 69 Perusahaan sektor *financial* dengan teknik pengambilan sampel *purposive sampling*. Metode pengumpulan data menggunakan kriteria yang telah dirinci dalam penelitian ini dengan teknik analisis data menggunakan uji analisis deskriptif, uji analisis regresi logistik binomial dan uji hipotesis. Hasil penelitian ini menunjukkan (1) *Audit Fee* berpengaruh positif terhadap kualitas audit, (2) Rotasi audit tidak berpengaruh terhadap kualitas audit, (3) Ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap kualitas audit, (4) *Audit Fee*, Rotasi Audit dan Ukuran Perusahaan berpengaruh secara simultan terhadap Kualitas Audit

Kata Kunci: *Audit Fee*, Rotasi Audit, Ukuran Perusahaan, Kualitas Audit

ABSTRACT

Dina Erliana. 202110315008. The Effect Of Audit Fee, Audit Rotation, and Company Size On Audit Quality (Empirical Study on Manufacturing Companies in the Financials Sub-Sector Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2020-2023)

This study aims to determine the Effect of Audit Fee, Audit Rotation and Company Size on Audit Quality. The population used in this study is manufacturing companies in the financials sector listed on the Indonesia Stock Exchange in 2020-2023. The sample in this study was 272 out of 69 financial sector companies with a purposive sampling technique. The data collection method uses the criteria that have been detailed in this study with data analysis techniques using descriptive analysis tests, binomial logistic regression analysis tests and hypothesis tests. The results of this study indicate that (1) Audit Fees have a positive effect on audit quality, (2) Audit rotation does not have an effect on audit quality, (3) Company size has a negatif effect on audit quality, (4) Audit Fees, audit rotation and company size have a simultaneous effect on audit quality.

Keywords: Audit Fee, Audit Rotation, Company Size, Audit Quality

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, puji dan syukur diucapkan kehadiran Allah SWT, atas segala berkat dan rahmat-nya sehingga proposal yang berjudul **“Pengaruh Audit Fee, Rotasi Audit dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit”** ini dapat tersusun sampai selesai. Penulisan proposal ini skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat akademik untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Selama proses penyusunan Skripsi ini, penulis banyak memperoleh bimbingan, dukungan, semangat, do'a, dan bantuan dari berbagai pihak. Penulis menyadari bahwa tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak skripsi ini tidak dapat diselesaikan dengan segera. Oleh karena itu penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Irjen Pol (Purn) Prof. Dr. Drs. H. Bambang Karsono, S.H., M.M., Ph.D., D.Crim (HC) Selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Bapak Dr. Yayan Hendayana, S.E., M.M Selaku Dekan Fakultas Ekonomi Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Bapak Widi Winarso, S.E., MM. Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universtas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Bapak Cahyadi Husada SE.M.M. Selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi Universtas Bhayangkara Jakarta Raya.

5. Ibu Dr. Dr. Beti Nurbaiti, S.PT., M.E. Selaku dosen pembimbing 1 (satu) telah memberikan arahan serta bimbingannya dengan penuh kesabaran proses penyusunan Skripsi.
6. Ibu Endah Prawesti Ningrum, S.E., M.Ak. Selaku dosen pembimbing 2 (Dua) telah memberikan arahan serta bimbingannya dengan penuh kesabaran proses penyusunan Skripsi.
7. Bapak Dr. Cris Kuntadi, SE, MM, CA, CPA, QIA, FCMA, CGMA, CIPSAS, ACPA, CHRM, PIA, Ak Selaku dosen pembimbing akademik yang telah memberikan bimbingan dengan penuh kesabaran selama proses akademik.
8. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen serta Pegawai Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya untuk semua jasa-jasanya selama perkuliahan.
9. Kedua Orang Tua, kakak Ida Komaratih, dan kakak Anggi Tri Utami yang selalu memberikan kasih sayang, doa, kesabaran dan dukungan.
10. Teman-teman SMP Negeri 2 Babelan Khususnya untuk Dewi Yusiana Putri, Fidiyah Amaliyah Muhammad dan Kezia Stevi Rachel Gultom yang selalu memberikan dukungan untuk dapat terus mengerjakan skripsi ini hingga selesai dan sudah mendengar cerita-cerita banyak selama proses tersebut.
11. Teman-teman *goes to* lulus 2025 khususnya untuk Ajeng Putri Wahyuningtyas, Herlina Yuliyanti dan Lissa Rahmawati yang sudah memberikan semangat positif dalam menyelesaikan proposal skripsi ini.

12. Teman-teman angkatan 2021 khususnya kelas A1 Akuntansi Universitas Bhayangkara Fakultas Ekonomi Bisnis yang telah memberikan semangat positif dalam menyelesaikan proposal skripsi ini.

Selaku penulis, penulis meminta maaf atas segala kesalahan yang ada di dalam pembuatan proposal. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun bagi pengembangan ilmu guna menyempurnakan segala kekurangan yang ada di dalam proposal penelitian ini.

Akhir kata, penulis sangat berharap semoga proposal ini dapat bermanfaat bagi pengembangan ilmu.

Bekasi, 13 Februari 2025
Penulis

Dina Erliana
NIM : 202110315008

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERNYATAAN	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian	8
1.4 Manfaat Penelitian	9
1.4.1 Secara Teoritis	9
1.4.2 Secara Praktis	9
1.5 Sistematika Penulisan	10
BAB II TELAAH PUSTAKA	12
2.1 Telaah Teoritis	12
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	12
2.1.2 Kualitas Audit	13
2.1.3 <i>Fee audit</i> (Biaya Audit)	15

2.1.4 Rotasi Audit.....	17
2.1.5 Ukuran Perusahaan	18
2.2 Telaah Empiris	21
2.3 Kerangka Konseptual	48
2.4 Hipotesis.....	49
2.4.1 Pengaruh <i>Fee Audit</i> terhadap Kualitas Audit	50
2.4.2 Pengaruh Rotasi Audit terhadap Kualitas Audit.....	51
2.4.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Audit.....	52
2.4.4 Pengaruh <i>Fee audit</i> , Rotasi Audit dan Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas audit.....	54
BAB III METODE PENELITIAN	56
3.1 Desain Penelitian	56
3.2 Populasi dan Sampel.....	56
3.2.1 Populasi.....	56
3.2.2 Sampel	57
3.3 Jenis dan Sumber Penelitian	57
3.4 Teknik Pengambilan Data.....	58
3.5 Operasionalisasi Pengukuran Variabel	59
3.5.1 Variabel Dependen (Variabel Terikat)	59
3.5.1.1 Kualitas Audit	60
3.5.2 Variabel Independen (Variabel Bebas).....	60
3.5.2.1 Audit <i>Fee</i>	60
3.5.2.2 Rotasi Audit	61
3.5.2.3 Ukuran Perusahaan.....	61
3.6 Analisis Data.....	62

3.6.1	Analisis Deskriptif	63
3.6.2	Analisis Rergresi Logistik Binomial.....	63
3.6.2.1	Uji Menilai Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>).....	64
3.6.2.2	<i>Uji Kelayakan Model Regresi (Goodness of Fit)</i>	65
3.6.2.3	Uji Keofisien Determinasi (<i>Nagelkerke R-squared</i>).....	65
3.6.3	Pengujian Hipotesis.....	66
3.6.3.1	Uji Parsial (Uji-t).....	67
3.6.3.2	Uji Simultan (Uji-F).....	68
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....		69
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian	69
4.2	Pengujian dan Hasil Analisis Data.....	71
4.2.1	Analisis Deskriptif	71
4.2.2	Analisis Regresi Logistik Binomial.....	73
4.2.2.1	Uji Menilai Model Fit (<i>Overall Model Fit</i>)	74
4.2.2.2	Uji Menilai Kelayakan Model (<i>Hosmer and Lameshow's Goodness of Fit Test</i>).....	75
4.2.2.3	Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R-squared</i>).....	76
4.2.3	Hipotesis	76
4.2.3.1	Uji Parsial (Uji-t)	79
4.2.3.2	Uji Simultan (Uji-F).....	80
4.3	Pembahasan.....	81
4.3.1	Pengaruh <i>Audit Fee</i> terhadap Kualitas Audit	81
4.3.2	Pengaruh Rotasi Audit terhadap Kualitas Audit.....	82
4.3.3	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Audit.....	84

4.3.4 Pengaruh <i>Audit Fee</i> , Rotasi Audit, Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Audit.....	85
BAB V PENUTUP	87
5.1 Kesimpulan	87
5.2 Implikasi Manajerial	87
5.3 Keterbatasan.....	89
5.4 Saran.....	89
REFERENSI.....	91



DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	21
Tabel 3. 1 Kriteria Pengambilan Sample Penelitia	59
Tabel 3. 2 Oprasionalisasi Variabel Penelitian	62
Tabel 4. 1 Daftar Perusahaan Yang Menjadi Sampel	69
Tabel 4. 2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	71
Tabel 4. 3 Hasil Menilai Model Fit.....	74
Tabel 4. 4 Hasil Menilai Model Fit.....	74
Tabel 4. 5 Hasil Menilai Kelayakan.....	75
Tabel 4. 6 Hasil Keofisien Determinasi	76
Tabel 4. 7 Hasil Hipotesis Analisis Regresi Logistik Binomial	77
Tabel 4. 8 Hasil Hipotesis Uji Parsial (Uji-t).....	79
Tabel 4. 9 Hasil Uji Simultan (Uji-f)	80

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual Penelitian	49
--	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Sampel Penelitian

Lampiran 2. Tabulasi Data

Lampiran 3. Hasil Olah Data SPSS 29

Lampiran 4. Uji Referensi

Lampiran 5. Uji Plagiarisme

Lampiran 6. Kartu Bimbingan Skripsi

Lampiran 7. Daftar Riwayat Hidup

