

**ANALISIS FEE AUDIT DAN ROTASI AUDIT  
TERHADAP KUALITAS AUDIT PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI**

**SKRIPSI**



**Oleh  
Srina  
170810237**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN HUMANIORA  
UNIVERSITAS PUTERA BATAM  
2021**

**ANALISIS FEE AUDIT DAN ROTASI AUDIT  
TERHADAP KUALITAS AUDIT PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI**

**SKRIPSI**

Untuk memenuhi salah satu syarat  
Memperoleh gelar sarjana



Oleh :

Srina  
170810237

**PROGRAM STUDI AKUNTASI  
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN HUMANIORA  
UNIVERSITAS PUTERA BATAM  
2021**

## SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan dibawah ini saya:

Nama : Srina

NPM/NIP : 170810237

Fakultas : Ilmu Sosial dan Humaniora

Program Studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa “**Skripsi**” yang saya buat dengan judul:

### **ANALISIS *FEE* AUDIT DAN ROTASI AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI**

Adalah karya saya sendiri dan bukan duplikasi dari karya orang lain. Sepengetahuan saya dalam naskah skripsi ini tidak terdapat karya ilmiah atau pendapat yang penuh ditulis atau diterbitkan oleh orang lain. Kecuali yang secara tertulis dikutip didalam naskah dan disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka.

Apabila ternyata dalam naskah skripsi ini dapat dibuktikan terdapat unsur-unsur PLAGIASI, saya bersedia naskah skripsi ini digugurkan dan gelar yang saya peroleh dibatalkan, serta diproses sesuai dengan peraturan perundang-undang yang berlaku.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya tanpa ada paksaan dari siapapun.

Batam, 23 Juli 2021

Yang menyatakan,



Srina

170810237

# **ANALISIS FEE AUDIT DAN ROTASI AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI**

## **SKRIPSI**

**Untuk memenuhi salah satu syarat  
Memperoleh gelar Sarjana**

**Oleh :  
Srina  
170810237**

**Telah disetujui oleh Pembimbing pada tanggal  
Seperti tertera di bawah ini**

**Batam, 23 Juli 2021**



**Mortigor Afrizal Purba, S.E.Ak., M.Ak., C.A.  
Pembimbing**

## **ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk memberikan bukti empiris tentang pengaruh audit fee dan rotasi audit terhadap kualitas audit. Populasi penelitian ini adalah seluruh perusahaan manufaktur yang terdaftar di Indonesia annual report periode 2016-2020. Metode penentuan sampel menggunakan metode purposive sampling sehingga diperoleh sampel sebanyak 35 perusahaan manufaktur. Metode pengumpulan data menggunakan metode observasi non partisipan dengan mengunduh data dari situs resmi laporan tahunan Indonesia. Analisis data menggunakan teknik regresi logistik dengan aplikasi IBM SPSS 25. Hasil pengujian hipotesis adalah audit fee berpengaruh positif terhadap kualitas audit, sedangkan rotasi audit tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

Kata kunci : *Fee* audit, Rotasi audit, dan Kualitas audit

### **ABSTRACT**

*This study aims to provide empirical evidence on the effect of audit fee and audit rotation on audit quality. The population of this study are all manufacturing companies listed on the Indonesia annual report for the 2016-2020 period. The method of determining the sample using purposive sampling method so as to obtain a sample of 35 manufacturing companies. The data collection method used non-participant observation method by downloading data from the official website of the Indonesian annual report. Data analysis used logistic regression technique with IBM SPSS 25 application. The results of hypothesis testing were audit fees had a positive effect on audit quality, while audit rotation had no effect on audit quality.*

*Keywords: audit fees, audit rotation, audit quality*

## KATA PENGANTAR

Penulis mengucapkan puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan segala rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan tugas akhir yang merupakan salah satu persyaratan untuk menyelesaikan program studi strata satu (S1) pada Program Studi Akuntansi Universitas Putera Batam.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Karena itu, kritik dan saran akan senantiasa penulis terima dengan senang hati. Dengan segala keterbatasan penulis menyadari pula bahwa skripsi ini tidak akan berwujud tanpa bantuan, bimbingan, dan dorongan dari berbagai pihak. Untuk itu, dengan segala kerendahan hati, penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Ibu Dr. Nur Elfi Husd, S.Kom., M.SI. selaku Rektor Universitas Putera Batam;
2. Bapak Dr. Hendri Herman, S.E., M.SI. selaku Dekan Fakultas Ilmu Sosial dan Humaniora Universitas Putera Batam;
3. Bapak Haposan Banjarnahor, S.E., M.SI. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Putera Batam;
4. Ibu Dian Efriyenti, S.E., M.Ak. selaku Pembimbing Akademik pada Program Studi Akuntansi Universitas Putera Batam;
5. Bapak Mortigor Afrizal Purba S.E.Ak, M.Ak., C.A. selaku Pembimbing Skripsi pada Program Studi Akuntansi Universitas Putera Batam;
6. Dosen dan Staff Universitas Putera Batam;
7. Kedua Orang tua yang telah memberikan kasih sayang, doa, nasehat, semangat dan segala bentuk perjuangan dan pengorbanan serta dukungan yang mereka berikan;
8. Teman-teman seperjuangan yang sudah memberikan masukan dan semangat dalam penyusunan skripsi;
9. Pihak-pihak lain yang telah membantu hingga terselesaikannya skripsi yang tidak dapat disebut satu persatu;

Semoga Tuhan Yang Maha Esa membalas kenaikan dan selalu mencurahkan hidayah serta taufik-Nya, Amin.

Batam, 23 Juli 2021



Srina

## DAFTAR ISI

|                                            |            |
|--------------------------------------------|------------|
| <b>HALAMAN SAMPUL DEPAN.....</b>           | <b>i</b>   |
| <b>HALAMAN JUDUL .....</b>                 | <b>ii</b>  |
| <b>SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS .....</b> | <b>iii</b> |
| <b>HALAMAN PENGESAHAN.....</b>             | <b>iv</b>  |
| <b>ABSTRAK .....</b>                       | <b>v</b>   |
| <b>ABSTRACT .....</b>                      | <b>vi</b>  |
| <b>KATA PENGANTAR.....</b>                 | <b>vii</b> |
| <b>DAFTAR TABEL .....</b>                  | <b>x</b>   |
| <b>DAFTAR GAMBAR.....</b>                  | <b>xi</b>  |
| <b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>              | <b>1</b>   |
| 1.1. Latar Belakang .....                  | 1          |
| 1.2. Identifikasi Masalah.....             | 3          |
| 1.3. Batasan Masalah .....                 | 4          |
| 1.4. Rumusan Masalah .....                 | 4          |
| 1.5. Tujuan Penelitian .....               | 5          |
| 1.6. Manfaat Penelitian .....              | 5          |
| 1.6.1. Manfaat Teoritis.....               | 5          |
| 1.6.2. Manfaat Praktis .....               | 5          |
| <b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>        | <b>6</b>   |
| 2.1. Landasan Teori.....                   | 6          |
| 2.1.1. Teori keagenan .....                | 6          |
| 2.1.2. Pengertian <i>Fee</i> Audit.....    | 7          |
| 2.1.3. Pengertian Rotasi Audit.....        | 8          |
| 2.1.4. Pengertian Kualitas Audit.....      | 9          |
| 2.2. Penelitian Terdahulu .....            | 10         |
| 2.3. Hipotesis .....                       | 11         |
| 2.4. Kerangka Pemikiran.....               | 12         |
| <b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>      | <b>13</b>  |
| 3.1. Desain penelitian.....                | 13         |
| 3.2. Populasi dan sampel.....              | 13         |
| 3.2.1. Populasi .....                      | 13         |
| 3.2.2. Sampel .....                        | 14         |
| 3.3. Operasional variabel .....            | 15         |
| 3.3.1. variabel dependen.....              | 15         |



|                                                       |                                                                   |           |
|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|-----------|
| 3.3.2.                                                | variabel independen.....                                          | 15        |
| 3.4.                                                  | Tenik Pengumpulan Data.....                                       | 16        |
| 3.4.1.                                                | Dokumentasi.....                                                  | 16        |
| 3.4.2.                                                | Studi kepustakaan.....                                            | 16        |
| 3.5.                                                  | Metode Analisis Data.....                                         | 16        |
| 3.5.1.                                                | Analisis deskriptif.....                                          | 17        |
| 3.5.2.                                                | Analisis klasik .....                                             | 17        |
| 3.5.3.                                                | Analisis Regresi Linear Berganda .....                            | 19        |
| 3.5.4.                                                | Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....                             | 20        |
| 3.5.5.                                                | Pengujian Hipotesis .....                                         | 21        |
| 3.6.                                                  | Lokasi dan Jadwal Penelitian .....                                | 22        |
| 3.6.1.                                                | Lokasi Penelitian .....                                           | 22        |
| 3.6.2.                                                | Jadwal Penelitian .....                                           | 22        |
| <b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>    |                                                                   | <b>24</b> |
| 4.1.                                                  | Hasil Penelitian .....                                            | 24        |
| 4.1.1.                                                | Statistik Deskriptif.....                                         | 24        |
| 4.1.2.                                                | Uji Asumsi Klasik .....                                           | 25        |
| 4.1.3.                                                | Analisis regresi linier berganda .....                            | 29        |
| 4.1.4.                                                | Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....                              | 30        |
| 4.1.5.                                                | Penguji hipotesis.....                                            | 31        |
| 4.2.                                                  | Pembahasan.....                                                   | 32        |
| 4.2.1.                                                | Pengaruh Fee audit terhadap kualitas audit .....                  | 32        |
| 4.2.2.                                                | Pengaruh rotasi audit terhadap kualitas audit .....               | 33        |
| 4.2.3.                                                | Pengaruh fee audit dan rotasi audit terhadap kualitas audit ..... | 34        |
| <b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>               |                                                                   | <b>35</b> |
| 5.1.                                                  | Kesimpulan .....                                                  | 35        |
| 5.2.                                                  | Saran .....                                                       | 35        |
| <b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>                            |                                                                   | <b>37</b> |
| <b>LAMPIRAN I PENDUKUNG PENELITIAN LAMPIRAN.....</b>  |                                                                   | <b>40</b> |
| <b>LAMPIRAN II DAFTAR RIWAYAT HIDUP .....</b>         |                                                                   | <b>57</b> |
| <b>LAMPIRAN III SURAT KETERANGAN PENELITIAN .....</b> |                                                                   | <b>59</b> |

## DAFTAR TABEL

|                                                                        |    |
|------------------------------------------------------------------------|----|
| <b>Tabel 2.1</b> Penelitian terdahulu .....                            | 10 |
| <b>Tabel 3.1</b> Populasi perusahaan manufaktur .....                  | 14 |
| <b>Tabel 3.2</b> Perusahaan yang dijadikan sampel .....                | 15 |
| <b>Tabel 3.3</b> Operasional variabel .....                            | 16 |
| <b>Tabel 3.4</b> Jadwal penelitian .....                               | 23 |
| <b>Tabel 4.1</b> pengujian statistik deskriptif .....                  | 24 |
| <b>Tabel 4.2</b> uji Kolmogorov-smirnov .....                          | 27 |
| <b>Tabel 4.3</b> Uji Multikolinearitas .....                           | 28 |
| <b>Tabel 4.4</b> uji heteroskedastisitas dengan uji park gleyser ..... | 29 |
| <b>Tabel 4.5</b> Analisis regresi linier berganda .....                | 29 |
| <b>Tabel 4.6</b> Koefisien Determinasi .....                           | 30 |
| <b>Tabel 4.7</b> uji T .....                                           | 31 |
| <b>Tabel 4.8</b> uji F .....                                           | 32 |

## DAFTAR GAMBAR

|                                                       |    |
|-------------------------------------------------------|----|
| <b>Gambar 2.1</b> kerangka pemikiran .....            | 12 |
| <b>Gambar 4.1</b> Histogram Regression Residual ..... | 26 |
| <b>Gambar 4.2</b> <i>P-plot Regression</i> .....      | 26 |