

**PENGARUH *FEE* AUDIT, *AUDIT TENURE* DAN
ROTASI AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT DI
BURSA EFEK INDONESIA**

SKRIPSI



**Oleh
Tri Agustini
160810021**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS SOSIAL DAN HUMANIORA
UNIVERSITAS PUTERA BATAM
TAHUN 2020**

**PENGARUH FEE AUDIT, AUDIT TENURE DAN
ROTASI AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT DI
BURSA EFEK INDONESIA**

SKRIPSI

**Untuk memenuhi salah satu syarat
memperoleh gelar sarjana**



**Oleh
Tri Agustini
160810021**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN HUMANIORA
UNIVERSITAS PUTERA BATAM
TAHUN 2020**

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan di bawah ini saya:

Nama : Tri Agustini
NPM : 160810021
Fakultas : Ilmu Sosial dan Hukum
Program Studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa **“Skripsi”** yang saya buat dengan judul: “Pengaruh *Fee* Audit, *Audit Tenure* dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit”

Adalah hasil karya sendiri dan bukan “duplikasi” dari karya orang lain. Sepengetahuan saya, didalam naskah Skripsi ini tidak terdapat karya ilmiah atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis dikutip didalam naskah ini dan disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka.

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

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

Batam, 15 Februari 2020

Materai 6000

Tri Agustini
160810021

**PENGARUH *FEE* AUDIT, *AUDIT TENURE* DAN
ROTASI AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT DI
BURSA EFEK INDONESIA**

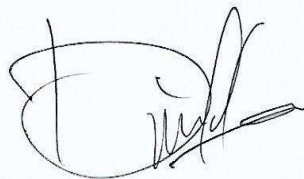
SKRIPSI

**Untuk memenuhi salah satu syarat
memperoleh gelar sarjana**

**Oleh
Tri Agustini
160810021**

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

Batam, 15 Februari 2020



**Dian Lestari Siregar, S.E., M.Si.
Pembimbing**

ABSTRAK

Persaingan dalam dunia usaha sekarang semakin meningkat, baik di dunia bisnis maupun pelayanan jasa, seperti akuntan publik. Semakin berkembangnya perusahaan *go public* di Indonesia, permintaan akan laporan audit yang berkualitas juga akan semakin meningkat. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *fee* audit, *audit tenure* dan rotasi audit terhadap kualitas audit. Data dalam penelitian ini menggunakan data sekunder berupa laporan keuangan tahunan dan laporan keuangan auditan dalam perusahaan LQ45 periode 2014-2018 dengan menggunakan metode observasi non partisipan yaitu mencatat data yang diakses melalui situs *homepage* Bursa Efek Indonesia.. Variabel independen penelitian yang digunakan adalah *fee* audit, *audit tenure* dan rotasi audit sedangkan variabel dependen yang digunakan adalah kualitas audit. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan LQ45 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2014-2018 yang terdiri dari 45 perusahaan. Teknik pengambilan sampel adalah metode *purposive sampling method* yaitu memilih sampel berdasarkan kriteria-kriteria tertentu yang menghasilkan sampel sebanyak 12 perusahaan dengan pengamatan selama 5 tahun. Pengujian hipotesis dalam penelitian ini menggunakan analisis regresi logistik dengan aplikasi program *SPSS 21*. Berdasarkan hasil uji regresi logistik hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *fee* audit, *audit tenure* dan rotasi audit secara parsial tidak pengaruh terhadap kualitas audit dan secara simultan tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

Kata kunci: *fee* audit; *audit tenure*; rotasi audit; kualitas audit.

ABSTRACT

Competition in the business world is now increasing, both in the business world and services, such as the public accountants. As go public companies develop in Indonesia, the demand for quality audit reports will also increase. This study aims to examine the effect of audit fee, audit tenure and audit rotation o audit quality. The data in study use secondary data in the form of annual financial reports and audited financial statements in the LQ45 company period 2014-2018 using non-participant observation methods is records data accessed through the Indonesia Stock Exchange homepage. The independent variables of the research used are audit fee, audit tenure and audit rotation while the dependent variable used is audit quality. The population used in this study is LQ45 company listed on the Indonesia Stock Exchange in 2014-2018 consisting of 45 companies. The sampling technique is a purposive sampling method namely choosing a sample based on certain criteria that produces a sample of 12 companies with observations for 5 years. Hypothesis testing in study uses logistic regression analysis with the application of the SPSS 21 program. Based on the results of the logistic regression test the results of this study show that audit fee, audit tenure and audit rotation partially no effect on audit quality and also simultaneously have no effect on the audit quality.

Keywords: *audit fee; audit tenure; audit rotation; audit quality.*

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan segala rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini 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 takkan terwujud 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 Husda, S.Kom., M.SI. selaku Rektor Universitas Putera Batam.
2. Ibu Rizki Tri Anugrah Bhakti, S.H., M.H. selaku dekan Fakultas Ilmu Sosial dan Humaniora.
3. Bapak Haposan Banjarnahor, SE., M.SI. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Putera Batam.
4. Ibu Dian Lestari Siregar, S.E., M.Si. selaku dosen pembimbing Skripsi penulis pada Program Studi Akuntansi Universitas Putera Batam.
5. Bapak Evan Octavianus Gulo selaku kepala kantor dan Ibu Sri Oktabriyani selaku admin PT. Bursa Efek Indonesia kantor perwakilan Batam yang menyediakan data penelitian bagi penulis.
6. Seluruh Dosen dan Staf Universitas Putera Batam yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan serta bimbingan kepada penulis.
7. Orangtua penulis yang selalu mendoakan dan memberikan semangat dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Keluarga besar penullis, kakak dan adik yang telah memberikan doa dan perhatian serta dukungannya yang sangat besar kepada penulis.
9. Teman-teman seperjuangan yang tidak bisa disebutkan satu persatu yang telah memberikan semangat, motivasi dan dukungannya kepada penulis, semoga kita sukses selalu.

Semoga Tuhan Yang Maha Esa membalas kebaikan dan selalu mencurahkan berkat serta Rahmat-Nya, Amin.

Batam, 15 Februari 2020

Tri Agustini

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL DEPAN	i
HALAMAN JUDUL	ii
SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
HALAMAN PENGESAHAN	Error! Bookmark not defined.
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	viii
LAMPIRAN	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR RUMUS	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Identifikasi Masalah	4
1.3 Batasan Masalah	4
1.4 Rumusan Masalah	5
1.5 Tujuan Penelitian	5
1.6 Manfaat Penelitian	6
1.6.1 Manfaat Teoritis	6
1.6.2 Manfaat Praktis	6
BAB II LANDASAN TEORI	8
2.1 Teori Dasar	8
2.1.1 Teori Keagenan	8
2.1.2 Kualitas Audit	9
2.1.3 <i>Fee Audit</i>	10
2.1.4 <i>Audit Tenure</i>	12
2.1.5 Rotasi Audit	13
2.2 Penelitian Terdahulu	14
2.3 Kerangka Pemikiran Teoretis	18
2.4 Hipotesis	19
BAB III METODE PENELITIAN	21
3.1 Desain Penelitian	21
3.2 Variabel Operasional Dan Definisi Operasional Variabel	22
3.2.1 Variabel Dependen: Kualitas Audit	22
3.2.2 Variabel Independen: <i>Fee Audit</i>	23
3.2.3 Variabel Independen: <i>Audit Tenure</i>	23
3.2.4 Variabel Independen: Rotasi Audit	24
3.3 Populasi Dan Sampel Penelitian	24
3.3.1 Populasi	24

3.3.2	Sampel.....	26
3.4	Teknik Pengumpulan Data	27
3.5	Jenis Dan Sumber Data	27
3.6	Teknik Analisis Data	27
3.6.1	Statistik Deskriptif.....	28
3.6.2	Analisis Regresi Logistik	29
3.6.2.1	Uji Kelayakan Keseluruhan Model (Overall Fit Model Test).....	29
3.6.2.2	Koefisien Determinasi	29
3.6.2.3	Menguji Kelayakan Model Regresi.....	30
3.6.2.4	Matriks Klasifikasi	30
3.6.2.5	Model Regresi Logistik yang Terbentuk.....	31
3.6.2.6	Uji Simultan (Omnibus Tests of Model Coefficients)	31
3.6.2.7	Pengujian Hipotesis Penelitian	32
3.7	Lokasi Dan Jadwal Penelitian	33
3.7.1	Lokasi Penelitian	33
3.7.2	Jadwal Penelitian.....	33
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		35
4.1	Hasil Penelitian	35
4.1.1	Analisis Statistik Deskriptif	35
4.1.2	Analisis Regresi Logistik	37
4.1.2.1	Uji Kelayakan Keseluruhan Model (Overall Fit Model Test).....	37
4.1.2.2	Koefisien Determinasi (Nagelkerke R. Square).....	38
4.1.2.3	Menguji Kelayakan Model Regresi.....	39
4.1.2.4	Matrik Klasifikasi.....	39
4.1.2.5	Model Regresi Logistik	40
4.1.2.6	Uji Simultan (Omnibus Tests of Model Coefficients)	41
4.2	Pembahasan Hasil Penelitian	42
4.2.1	Pengaruh <i>Fee Audit</i> Terhadap Kualitas Audit	42
4.2.2	Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap Kualitas Audit	43
4.2.3	Pengaruh Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit	43
4.2.4	Pengaruh <i>Fee Audit</i> , <i>Tenure Audit</i> dan Rotasi Audit secara simultan Terhadap Kualitas Audit	44
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....		45
5.1	Simpulan.....	45
5.2	Saran.....	46
DAFTAR PUSTAKA		50
LAMPIRAN		

LAMPIRAN

- Lampiran 1** Penelitian Terdahulu
- Lampiran 2** Kualitas Audit
- Lampiran 3** *Fee* Audit
- Lampiran 4** *Audit Tenure*
- Lampiran 5** Rotasi Audit
- Lampiran 6** Hasil Uji Analisis SPSS
- Lampiran 7** Daftar Riwayat Hidup
- Lampiran 8** Surat Izin Penelitian
- Lampiran 9** Surat Balasan Izin Penelitian

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran	19
Gambar 3. 1 Desain Penelitian	22

DAFTAR TABEL

Tabel 3. 1 Definisi Operasional Variabel	24
Tabel 3. 2 Populasi	25
Tabel 3. 3 Sampel	26
Tabel 3. 4 Jadwal Penelitian	34
Tabel 4. 1 Analisis Statistik Deskriptif	36
Tabel 4. 2 Uji Kelayakan Keseluruhan Model	38
Tabel 4. 3 Koefisien Determinasi	39
Tabel 4. 4 Menguji Kelayakan Model Regresi	39
Tabel 4. 5 Matrik Klasifikasi	40
Tabel 4. 6 Model Regresi Logistik	40
Tabel 4. 7 Uji Simultan	42

DAFTAR RUMUS

Rumus 3. 1 Regresi Logistik.....	31
---	----