

PENGARUH *AUDIT TENURE*, ROTASI AUDITOR DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN SEKTOR MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2019

Oleh:

Nama : Lisna Setiawati

NIM : 37170036

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat

Untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Pemeriksaan Akuntansi



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

September 2021



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

PENGESAHAN

PENGARUH AUDIT TENURE, ROTASI AUDITOR DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN SEKTOR MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2019

Diajukan oleh

Nama : Lisna Setiawati

NIM : 37170036

Jakarta, 7 September 2021

Disetujui Oleh :

Dosen Pembimbing



(Rizka Indri Arfianti S.E.,Ak.M.M.,M.Ak.)

INSTITUT BISNIS DAN INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2021

© Hak cipta dimiliki IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

ABSTRAK

Lisna Setiawati/37170036/2017/Pengaruh *Audit Tenure*, Rotasi Auditor, Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Sektor Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2019/Rizka Indri Arfianti S.E.,Ak.M.M.,M.Ak.

Kualitas audit merupakan kecenderungan auditor dalam mendeteksi dan mengungkapkan adanya kecurangan yang terdapat di dalam laporan keuangan, dengan dilakukannya proses audit untuk menentukan kebenaran laporan keuangan yang disajikan. Untuk menghasilkan kualitas audit yang baik auditor haruslah orang yang kompeten dan independen. Penelitian ini bertujuan untuk memberikan bukti empiris pengaruh *audit tenure*, rotasi auditor dan ukuran perusahaan terhadap kualitas audit.

Audit yang berkualitas adalah audit yang dilaksanakan oleh orang yang kompeten dan orang yang independen. Auditor yang kompeten adalah auditor yang memiliki kemampuan teknologi, memahami dan melaksanakan prosedur audit yang benar, memahami dan menggunakan metode penyampelan yang benar, dll. Sebaliknya, auditor yang independen adalah auditor yang jika menemukan pelanggaran, akan secara independen melaporkan pelanggaran tersebut. Probabilitas auditor akan melaporkan adanya pelanggaran atau independensi auditor tergantung pada tingkat kompetensi mereka.

Teknik penelitian yang digunakan adalah analisis regresi logistik dengan menggunakan *software Statistical Package of Social Science v.20*. Jumlah sampel dalam penelitian ini adalah 300 yang didapat dari data 100 perusahaan dalam 3 tahun yaitu tahun 2017-2019. Metode pengambilan sampel yang digunakan adalah metode *purposive sampling*. Data yang digunakan peneliti adalah data sekunder yang didapatkan dari situs Bursa Efek Indonesia (IDX) dan literatur. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah uji analisis statistik deskriptif, uji asumsi dasar dan uji hipotesis.

Hasil yang didapat adalah nilai sig untuk variabel *audit tenure*, rotasi auditor, dan ukuran perusahaan adalah 0,118 , 0,301 dan 0,596 yang berarti memiliki nilai sig lebih dari 0,05 sehingga seluruh hipotesis ditolak. Dari hasil tersebut dapat dilihat bahwa *audit tenure*, rotasi auditor dan ukuran perusahaan tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap kualitas audit.

Kesimpulan yang didapatkan dari hasil penelitian adalah bahwa tidak cukup bukti *audit tenure* berpengaruh negatif terhadap kualitas audit dan tidak cukup bukti bahwa rotasi auditor dan ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap kualitas audit.

Kata kunci : *audit tenure*, rotasi auditor, ukuran perusahaan, kualitas audit.





KATA PENGANTAR

Saya ucapkan puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas terselesaikannya skripsi ini yang berjudul Pengaruh *Audit Tenure*, Rotasi Auditor dan Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas audit pada Perusahaan Sektor Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2019. Penelitian ini dilakukan guna memenuhi syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Jurusan Akuntansi Kwik Kian Gie School of Business.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa dalam penulisan skripsi ini masih jauh dari sempurna, mengingat keterbatasan pengetahuan dan pengalaman penulis. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan tanggapan dan saran yang bersifat membangun untuk penyempurnaan skripsi ini, penulis juga berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis banyak memperoleh bantuan, bimbingan, serta dorongan dari berbagai pihak. Untuk itu penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus yang selalu menyertai saya kapanpun, dimanapun, dan dalam mengerjakan hal apapun yang tidak pernah meninggalkan saya sedikitpun sehingga skripsi ini dapat terselesaikan tepat pada waktunya sesuai dengan kehendak-Nya.
2. Orang tua saya yang telah membesarkan dan mendidik saya dan selalu memberikan dukungan, bimbingan, dan kasih sayang yang tiada henti.
3. Keluarga besar saya yang turut memberikan semangat setiap harinya saat saya sedang mengerjakan skripsi.



4. Rizka Indri Arfianti S.E.,Ak.M.M.,M.Ak. selaku dosen pembimbing yang telah memberikan bimbingan dan motivasi hingga skripsi ini dapat selesai.
5. Seluruh dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah mengajar dan memberikan ilmu pengetahuan.
6. Sahabat saya Valdi, Amelia, Cindy, Vanessa yang selalu menemani, membantu, dan menyemangati saya dalam pengerjaan skripsi ini.
7. Sahabat di luar kuliah saya Novia, Cynthia, Nanda yang tidak pernah lupa memberikan saya semangat dan selalu memotivasi saya hingga skripsi ini selesai.
8. Semua pihak yang membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Akhir kata, penulis mendoakan semoga Tuhan Yang Maha Kuasa melimpahkan kasih dan karunia-Nya yang berlipat ganda untuk kebaikan semua pihak yang terlibat. Semoga skripsi yang sederhana ini dapat bermanfaat bagi semua pihak.
Amin.

Jakarta, 15 September 2021

Penulis

DAFTAR ISI



1. Dilang
ak D
Undur
Undang-
Undang
karya tulis i
tanp
mentant
dan me
nyebut
kan sumber
: a. Peng
utipan
hanya
untuk
kepent
ingan
pendid
ikan,
penelit
itan,
penul
isan
karya
ilmiah,
penyus
unan
laporan,
penul
isan
kritik
dan
tinjau
an
suatu
masalah.
b. Peng
utipan
tidak
merugi
kan
kepent
ingan
yang
wajar
IBIKKG.
2. Dilar
ang
meng
umum
kan
dan
mem
perba
nyak
seba
gian
atau
selu
ruh
karya
tulis
ini
dalam
bent
uk
apapun
tanpa
izin
IBIKKG.

PENGESAHAN	Error! Bookmark not defined.
ABSTRAK	ii
ABSTRACT	ivv
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I	Error! Bookmark not defined.
PENDAHULUAN	Error! Bookmark not defined.
A. Latar Belakang Masalah	Error! Bookmark not defined.
B. Identifikasi Masalah	Error! Bookmark not defined.
C. Batasan Masalah	6
D. Batasan Penelitian	7
E. Rumusan Masalah	Error! Bookmark not defined.
F. Tujuan Penelitian	Error! Bookmark not defined.
G. Manfaat Penelitian	7
BAB II	9
KAJIAN PUSTAKA	9
A. Landasan Teoritis	9
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	9
2. Kualitas Audit	11
3. <i>Audit Tenure</i>	13
4. Rotasi Auditor	15



5. Ukuran Perusahaan	15
B. Penelitian Terdahulu	17
C. Kerangka Pemikiran.....	24
D. Hipotesis.....	26
BAB III	27
METODE PENELITIAN	27
A. Objek Penelitian	27
B. Desain Penelitian	27
C. Variabel Penelitian.....	29
D. Teknik Pengumpulan Data	33
E. Teknik Pengambilan Sampel	33
F. Teknik Analisis Data	35
1. Statistik Deskriptif	35
2. Uji Asumsi Dasar.....	35
3. Uji Hipotesis	37
BAB IV	39
HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....	39
A. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	39
B. Analisis Data.....	39
C. Hasil Penelitian	41
D. Pembahasan	47
BAB V	51
KESIMPULAN DAN SARAN	51
A. Kesimpulan.....	51
B. Saran.....	51

Hak Cipta Milik IBI KGG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

1. Dilarang menyalin sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
a. Pengutipannya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKGG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKGG.



DAFTAR PUSTAKA	53
LAMPIRAN	56

Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Ikhtisar Penelitian-penelitian Terdahulu	17
Tabel 3.1	Variabel Penelitian	32
Tabel 3.2	Jumlah Sampel Penelitian	34
Tabel 4.1	Ikhtisar Statistik Deskriptif	40
Tabel 4.2	Uji Kelayakan Model Regresi	41
Tabel 4.3	Matriks Klasifikasi	42
Tabel 4.4	Uji Keseluruhan Model.....	43
Tabel 4.5	Uji Analisis Regresi Logistik	44
Tabel 4.6	Uji Analisis Regresi Logistik	45
Tabel 4.7	Uji Koefisien Determinasi	46

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang

1. Dilarang menyalin sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mengizinkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipannya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR GAMBAR

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)	
Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang	
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	26

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Perusahaan Sampel.....	57
Lampiran 2	Data Kuitas Audit	60
Lampiran 3	Data Audit Tenure.....	63
Lampiran 4	Data Rotasi Auditor.....	66
Lampiran 5	Data Ukuran Perusahaan	69
Lampiran 6	Hasil Output SPSS	73

© Hak cipta milik IBI KKG Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipannya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.