

**PENGARUH REPUTASI AUDITOR, *FEE* AUDIT, ROTASI AUDIT,
DAN AUDIT *TENURE* TERHADAP KUALITAS AUDIT**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Industri Dasar
dan Kimia yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2020)**

Oleh :

Nama : Yolanda Patricia

NIM : 36180200

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

FEBRUARI 2022

© 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.

PENGESAHAN

PENGARUH REPUTASI AUDITOR, *FEE* AUDIT, ROTASI AUDIT, DAN AUDIT *TENURE* TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Manufaktur Subsektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2020)

Diajukan oleh

Nama : Yolanda Patricia

NIM : 36180200

Jakarta, 15 Februari 2022

Disetujui Oleh :

Dosen Pembimbing

(Dr. Carmel Meiden S.E., Ak., M.Si., CA., CSRA.)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2022

© Hak Cipta Miliki 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.





ABSTRAK

Yolanda Patricia / 36180200 / 2022 / Pengaruh Reputasi Auditor, Fee Audit, Rotasi Audit, dan Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Manufaktur Subsektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2020)
Dosen Pembimbing Dr. Carmel S.E., Ak., M.Si., CA., CSRA.

Laporan keuangan merupakan hal yang paling penting bagi perusahaan. Oleh karena itu jasa akuntan publik untuk memeriksa laporan keuangan perusahaan sangatlah diperlukan. Dalam memilih jasa akuntan publik, pastinya perusahaan akan mengharapkan hasil audit yang berkualitas. Dalam kualitas audit terdapat beberapa faktor yang diyakini dapat mempengaruhi kualitas audit yang dihasilkan. Maka tujuan dari penelitian ini adalah untuk membuktikan secara empiris pengaruh reputasi auditor, fee audit, rotasi auditor, dan audit tenure terhadap kualitas audit sebagai variabel dependen.

Dalam penelitian ini menggunakan teori agensi, teori sinyal, dan teori legitimasi. Berdasarkan teori agensi, laporan keuangan audit perlu disampaikan dengan tepat waktu guna untuk meminimalisir asimetri informasi antara pihak agen dan prinsipal. Dalam teori sinyal perusahaan perlu untuk memberikan sinyal mengenai kinerja masa kepada pengguna laporan keuangan untuk mengambil keputusan. Sedangkan teori legitimasi, KAP seharusnya memiliki aktivitas dan kinerja yang baik sehingga dapat menghasilkan hasil audit yang berkualitas.

Teknik pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode purposive sampling. Adapun jumlah sampel perusahaan yang digunakan dalam penelitian ini adalah 44 perusahaan manufaktur subsektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2020. Dalam menguji penelitian ini akan menggunakan bantuan program SPSS dengan melakukan analisis statistik deskriptif, uji *Hosmer & Lemeshow*, uji *Nagel Karke R²*, dan analisis regresi logistik.

Berdasarkan dari hasil penelitian yang telah dilakukan menemukan bahwa variabel reputasi auditor, *fee* audit, rotasi audit, dan audit *tenure* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

Kesimpulan yang didapat dari penelitian ini adalah terdapat cukup bukti bahwa variabel reputasi auditor, *fee* audit, dan rotasi audit tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. Sedangkan audit *tenure* berpengaruh negatif terhadap kualitas audit.

Kata kunci : Kualitas audit, reputasi auditor, rotasi audit, *fee* audit, audit *tenure*

© Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mengacaukan dan menyebutkan sumber. Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mengacaukan 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 mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

ABSTRACT

Yolanda Patricia / 36180200 / 2022 / Effects of Auditor's Reputation, Audit Fee, Audit Rotation, and Audit Tenure on Audit Quality (Empirical Study on Manufactur Companies Subsector Basic Industry and Chemical Listed on Indonesia Stock Exchange in 2018-2020) / Dr. Carmel S.E., Ak., M.Si., CA., CSRA.

Financial statements are the most important thing for a company. Therefore, the services of a public accountant to examine the company's financial statements are needed. When choosing the public accountant's services, the company will expect quality audit with good results. In audit quality there are several factors that are believed to affect the quality of the resulting audit. The purpose of this study is to empirically prove the effects of auditor reputation, audit fee, audit rotation, and audit tenure on audit quality as the dependent variable.

In this study will use agency theory, signaling theory, and legitimacy theory. Based on agency theory, audited financial statements need to be submitted on time in order to minimize information asymmetry between the agent and the principal. In Signaling theory, companies have to provide signals about future performance to users of financial statements to make decisions. While legitimacy theory, companies should have a good activities and performance so that they can be accepted by the community.

The sampling technique used in this research is purposive sampling method. The total number of sample companies used in this study were 44 manufacturing companies in the basic and chemical industry sub-sectors listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2020. The SPSS program will be used to do some test in this research by performing descriptive statistical analysis, Hosmer & Lemeshow test, Nagel Karke R2 test, and logistic regression analysis.

Based on the results of research that has been done, it was found that the variables of auditor reputation, audit fees, audit rotation, and audit tenure have no effect on audit quality.

The conclusion obtained from this study is that there is sufficient evidence that the variables of auditor reputation, audit fees, and audit rotation have no effect on audit quality. Meanwhile, audit tenure has a negative effect on audit quality.

Keyword : Audit quality, auditor reputation, fee audit, audit rotation, audite tenure



KATA PENGANTAR

Pertama-tama, penulis ingin mengucapkan puji syukur dan terima kasih kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan bantuannya sehingga dapat terselesaikannya skripsi ini dengan baik dan tepat waktu. Dalam penulisan skripsi ini, penulis akan melakukan penelitian terkait tentang pengaruh reputasi auditor, *fee* audit, rotasi audit, dan audit *tenure* terhadap kualitas audit. Adapun penelitian ini dibuat sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana akuntansi pada Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan-kekurangan dalam penulisan skripsi ini. Maka itu, saran dan kritik sangat diharapkan oleh penulis untuk penyempurnaan skripsi ini.

Pada kesempatan ini, penulis juga ingin mengucapkan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah membantu penulis selama menyusun skripsi ini hingga selesai, di antaranya :

1. Kedua orang tua, kakak, dan anjing peliharaan penulis yang telah selalu memberikan dukungan moral dan kasih sayang selama penyusunan skripsi ini.
2. Dr. Carmel Meiden S.E., Ak., M.Si., CA., CSRA. selaku dosen pembimbing penulis yang telah memberikan waktu dan membimbing penulis dengan baik hingga terselesaikannya skripsi ini.
3. Dosen-dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang selama perkuliahan ini telah memberikan ilmu yang bermanfaat dan berguna untuk masa depan.

© Hak Cipta milik IBI KKG (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.



4. Hiro Kevin selaku kerabat terdekat saya, yang telah selalu menemani, memberi dukungan dan motivasi hingga terselesaikannya skripsi ini.
5. Sahabat saya Leony, Niesa, Tasya, dan Tantry yang telah selalu menemani dan memberi semangat hingga skripsi ini selesai disusun.
6. Sahabat saya selama di perkuliahan yang telah selalu membantu dan memotivasi hingga dapat terselesaikannya skripsi ini.
7. Teman mahasiswa bimbingan yang telah memberi dukungan dan membantu dalam penyusunan skripsi; dan
8. Pihak lainnya yang telah membantu dalam proses penyusunan skripsi ini.

Akhir kata, penulis ingin mengucapkan terima kasih dan berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang membacanya. Amin.

Jakarta, 15 Februari 2022

Yolanda Patricia

© 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 ISI

PENGESAHAN.....	i
ABSTRAK.....	ii
ABSTRACT	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Identifikasi Masalah	5
C. Batasan Masalah.....	5
D. Batasan Penelitian.....	6
E. Rumusan Masalah.....	6
F. Tujuan Penelitian.....	6
G. Manfaat Penelitian	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	8
A. Landasan Teoritis	8
1. Pengertian Audit	8
2. Kualitas Audit	9
3. Indikator Kualitas Audit.....	11
4. Reputasi Auditor	14
5. <i>Fee</i> Audit.....	15
6. Rotasi Auditor	18
7. Audit Tenure	20
8. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	21
9. Teori Sinyal (<i>Signalling</i>).....	22
10. Teori Legitimasi.....	24
B. Penelitian Terdahulu.....	25
C. Kerangka Pemikiran	26
1. Pengaruh Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit	26
2. Pengaruh <i>Fee</i> Audit Terhadap Kualitas Audit.....	27
3. Pengaruh Rotasi Auditor Terhadap Kualitas Audit	28
4. Pengaruh Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit.....	28

Ditaring 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 mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.





D.	Hipotesis	30
BAB III METODE PENELITIAN		31
A.	Objek Penelitian	31
B.	Desain Penelitian	31
C.	Variabel Penelitian	33
1.	Kualitas Audit	33
2.	Reputasi Auditor	34
3.	<i>Fee</i> Audit	35
4.	Rotasi Auditor	35
5.	Audit Tenure	35
D.	Teknik Pengumpulan Data	36
E.	Teknik Pengambilan Sampel	37
F.	Teknik Analisis Data	38
1.	Statistik Deskriptif	38
2.	Uji Kesamaan Koefisien	39
6.	Uji Koefisien Regresi Logit	41
a.	Uji Kelayakan Model Regresi	43
b.	Uji Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit Test</i>)	43
c.	Uji Koefisien Determinasi (<i>Nagel Karke R²</i>)	44
d.	Uji Matriks Klasifikasi	44
BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN		46
A.	Gambaran Umum Obyek Penelitian	46
B.	Analisis Deskriptif	46
C.	Hasil Penelitian	52
1.	Menguji Kesamaan Koefisien	52
3.	Analisis Koefisien Regresi Logit	53
a.	Menilai Kelayakan Model Regresi	53
b.	Menilai Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit Test</i>)	54
c.	Menilai Koefisien Determinasi (<i>Nagel Karke R²</i>)	55
d.	Matriks Klasifikasi	55
e.	Menilai Koefisien Regresi Logit	57
D.	Pembahasan	60
1.	Pengaruh Reputasi Auditor terhadap Kualitas Audit	60
2.	Pengaruh <i>Fee</i> Audit terhadap Kualitas Audit	61
3.	Pengaruh Rotasi Auditor terhadap Kualitas Audit	62
4.	Pengaruh Audit <i>Tenure</i> terhadap Kualitas Audit	63
BAB V SIMPULAN DAN SARAN		65

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
Institusi 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 mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

A. Simpulan.....	65
B. Saran	66
DAFTAR PUSTAKA.....	67
LAMPIRAN.....	71



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 3.1	Tabel Variabel	36
Tabel 3.2	Kriteria Pengambilan Sampel Perusahaan.....	38
Tabel 4.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	47
Tabel 4.2	Hasil Statistik Deskriptif Modus Kualitas Audit.....	49
Tabel 4.3	Hasil Statistik Deskriptif Modus Reputasi Auditor.....	50
Tabel 4.4	Hasil Statistik Deskriptif Modus <i>Fee</i> Audit.....	50
Tabel 4.5	Hasil Statistik Deskriptif Modus Rotasi Audit.....	51
Tabel 4.6	Hasil Statistik Deskriptif Modus Audit <i>Tenure</i>	52
Tabel 4.7	Hasil Uji Kesamaan Koefisien	53
Tabel 4.8	Hasil Uji <i>Hosmer and Lemeshow Goodness of Fit Test</i>	54
Tabel 4.9	Hasil Uji <i>Overall Model Fit Test</i>	54
Tabel 4.10	Hasil Uji Nagel Karke R^2	55
Tabel 4.11	Hasil Uji Matriks Klasifikasi.....	56
Tabel 4.12	Hasil Uji Koefisien Regresi Logit	57
Tabel 4.13	Rekapitulasi Hasil Pengujian Hipotesis.....	59

© Hak cipta dilindungi undang-undang. Dilarang diperjualbelikan tanpa izin IBIKKG.

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 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)	
Gambar 2.1 Kerangka Penelitian.....	30

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.

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Sample/Obyek Perusahaan.....	71
Lampiran 2 Data Seluruh Variabel.....	73
Lampiran 3 Ikhtisar Penelitian Terdahulu	74
Lampiran 4 Statistik Deskriptif	81
Lampiran 5 Modus Kualitas Audit	82
Lampiran 6 Modus Reputasi Auditor	83
Lampiran 7 Modus <i>Fee</i> Audit	84
Lampiran 8 Modus Rotasi Audit	88
Lampiran 9 Modus Audit Tenure	89
Lampiran 10 Uji Kesamaan Koefisien	90
Lampiran 11 Analisis Regresi Logistik	92