



**PENGARUH AUDIT TENURE, AUDIT FEE DAN**

**AUDIT ROTATION TERHADAP AUDIT QUALITY PADA**

**PERUSAHAAN SEKTOR PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR**

**DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2019 - 2022**

Oleh:

**Nama: Matius Abraham**

**NIM: 31209170**

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**

**MARET 2023**

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, AUDIT FEE DAN AUDIT ROTATION TERHADAP AUDIT QUALITY PADA PERUSAHAAN SEKTOR PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2019 - 2022**

**Diajukan Oleh**

**Nama: Matius Abraham**

**NIM: 31209170**

**Jakarta, 15 Maret 2023**

**Disetujui Oleh:**

**Pembimbing,**



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

**© Hak cipta milik Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**



**KWIK KIAN GIE**  
SCHOOL OF BUSINESS

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**

**JAKARTA, 2023**



## ABSTRAK

**Matus Abraham / 31209170 / 2023 / Pengaruh *Audit Tenure*, *Audit Fee* Dan *Audit Rotation* Terhadap *Audit Quality* Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019 – 2022 / Dosen Pembimbing: Rizka Indri Arfianti S.E.,Ak.,M.M.,M.Ak.**

*Audit Quality* memiliki peran yang sangat penting bagi banyak pihak, terutama para investor dan pemegang saham, dalam membuat suatu keputusan. Peneliti telah melakukan beberapa penelitian terkait *Audit Quality* dan mendapatkan beberapa faktor yang mempengaruhinya. Tujuan penelitian ini terfokus untuk mengetahui pengaruh faktor *Audit Tenure*, *Audit Fee*, dan *Audit Rotation* terhadap *Audit Quality* pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2022.

Penelitian ini menggunakan Teori Keagenan sebagai *Grand Theory*. Teori tersebut melibatkan dua pihak yang saling bekerjasama, dimana Ketika salah satu pihak bersikap oportunistik, *Audit Quality* akan dipengaruhi.

Penelitian variabel atas sampel yang terdiri dari 105 data sampel perusahaan yang layak diuji, menggunakan analisis deskriptif dan distribusi frekuensi sebagai uji awal data yang ada. Kemudian, peneliti menggunakan analisis regresi logistik untuk mengolah data yang diperoleh.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *Audit Tenure* memiliki nilai Sig. sebesar  $0,861 > 0,005$  menunjukkan bahwa hipotesis pertama ditolak. Untuk variabel *Audit Fee* nilai Sig. sebesar  $0,000 < 0,05$  menunjukkan bahwa hipotesis kedua diterima. Terakhir, variabel *Audit Rotation* memiliki nilai Sig sebesar  $0,276 > 0,05$  menunjukkan bahwa hipotesis ketiga ditolak.

Penelitian ini menyimpulkan bahwa *Audit Fee* berpengaruh positif terhadap *Audit Quality*, sedangkan *Audit Tenure* dan *Audit Rotation* terbukti tidak berpengaruh.

**Kata Kunci:** *Audit Tenure*, *Audit Fee*, *Audit Rotation*, *Audit Quality*

## ABSTRACT

**Matius Abraham / 31209170 / 2023 / The Effect of Audit Tenure, Audit Fee And Audit Rotation On Audit Quality on Mining Sector Companies listed in the Indonesia Stock Exchange from 2019-2021. / Advisor: Rizka Indri Arfianti S.E.,Ak.,M.M.,M.Ak.**

Audit Quality has a very important role for many parties, especially investors and shareholders, in making a decision. Researchers have conducted several studies related to Audit Quality and obtained several factors that influence it. The purpose of this study is to focus on determining the influence of Audit Tenure, Audit Fee, and Audit Rotation factors on Audit Quality in companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019-2022.

This study uses Agency Theory as Grand Theory. This theory involves two parties working together, where when one party is opportunistic, audit quality will be affected.

Variable research on a sample consisting of 105 company sample data that is feasible to be tested using descriptive analysis and frequency distribution as an initial test of existing data. Then, researchers used logistic regression analysis to process the data obtained.

The results of this study indicate that Audit Tenure has a value of Sig. of  $0.861 > 0.005$  indicates that the first hypothesis is rejected. For the Audit variable the value of Sig. of  $0.000 < 0.05$  indicates that the second hypothesis is accepted. Finally, the Audit Rotation variable has a Sig value of  $0.276 > 0.05$  indicating that the third hypothesis is rejected.

This study concludes that the Audit Fee has a positive effect on Audit Quality,

**Keywords:** Audit Tenure, Audit Fee, Audit Rotation, Audit Quality





## KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur peneliti panjatkan ke hadirat Tuhan yang Maha Esa yang telah melimpahkan berkat, sehingga peneliti dapat menyelesaikan Skripsi yang berjudul “Pengaruh *Audit Tenure*, *Audit Fee* Dan *Audit Rotation* Terhadap *Audit Quality*” sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Dalam proses penyusunan Skripsi ini banyak hambatan dan rintangan yang peneliti hadapi, namun pada akhirnya dapat terselesaikan berkat adanya dukungan, bantuan, bimbingan, dan arahan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini peneliti ingin menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Seluruh jajaran dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie, terutama Ibu Rizka Indri Arfianti S.E.,Ak.,M.M.,M.Ak. yang telah mendidik dan memberikan bekal ilmu pengetahuan kepada peneliti selama menempuh studi.
2. Seluruh karyawan dan staf Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah banyak membantu peneliti dari awal hingga akhir perkuliahan.
3. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah membantu peneliti dalam penyusunan Skripsi hingga dapat terselesaikan dengan baik.

Akhir kata, peneliti berharap semoga Skripsi ini dapat bermanfaat bagi seluruh pihak yang membaca dan dapat menjadi bahan referensi yang berguna bagi peneliti selanjutnya yang akan melakukan penelitian di masa yang akan datang.

Jakarta, 15 Maret 2023

Matius Abraham





## DAFTAR ISI

PENGESAHAN.....	2
ABSTRAK .....	3
ABSTRACT .....	4
KATA PENGANTAR .....	5
DAFTAR ISI .....	6
DAFTAR TABEL.....	8
DAFTAR LAMPIRAN.....	9
BAB I PENDAHULUAN .....	10
A. Latar Belakang Masalah.....	10
B. Identifikasi Masalah.....	16
C. Batasan Masalah .....	16
D. Batasan Penelitian.....	16
E. Rumusan Masalah.....	17
F. Tujuan Penelitian .....	17
G. Manfaat Penelitian .....	17
BAB II KAJIAN PUSTAKA .....	19
A. Landasan Teoritis.....	19
1. Teori Keagenan.....	19
2. <i>Audit Quality</i> .....	21
3. <i>Audit Tenure</i> .....	23
4. <i>Audit Fee</i> .....	24
5. <i>Audit Rotation</i> .....	27
B. Penelitian Terdahulu .....	28
C. Kerangka Pemikiran.....	35
1. Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap <i>Audit Quality</i> .....	35
2. Pengaruh <i>Audit Fee</i> terhadap <i>Audit Quality</i> .....	36
3. Pengaruh <i>Audit Rotation</i> terhadap <i>Audit Quality</i> .....	36
D. Hipotesis Penelitian .....	37
BAB III METODE PENELITIAN .....	38
A. Objek Penelitian.....	38
B. Desain Penelitian .....	38
1. Tingkat Penyelesaian Pertanyaan Penelitian .....	38
2. Metode Pengumpulan Data .....	39
3. Kontrol Peneliti terhadap Variabel .....	39
4. Tujuan Penelitian .....	39



5.	Dimensi Waktu .....	39
6.	Ruang Lingkup Topik Bahasan .....	39
C.	Variabel Penelitian.....	39
1.	Variabel Dependen: <i>Audit Quality</i> (Y) .....	40
2.	Variabel Independen: <i>Audit Tenure</i> (X <sub>1</sub> ) .....	40
3.	Variabel Independen: <i>Audit Fee</i> (X <sub>2</sub> ).....	41
4.	Variabel Independen: <i>Audit Rotation</i> (X <sub>3</sub> ).....	41
D.	Teknik Pengumpulan Data .....	42
E.	Teknik Pengambilan Sampel.....	42
F.	Teknik Analisis Data.....	43
1.	Uji Kesamaan Koefisien.....	43
2.	Analisis Deskriptif .....	44
3.	Analisis Regresi Logistik .....	44
	<b>BAB IV HASIL PENELITIAN</b> .....	48
A.	Gambaran Umum Obyek Penelitian .....	48
B.	Analisis Deskriptif .....	48
C.	Hasil Penelitian.....	51
1.	Uji Kesamaan Koefisien.....	51
2.	Analisis Regresi Logistik .....	51
D.	Pembahasan .....	55
1.	Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap <i>Audit Quality</i> .....	55
2.	Pengaruh <i>Audit Fee</i> terhadap <i>Audit Quality</i> .....	56
3.	Pengaruh <i>Audit Rotation</i> terhadap <i>Audit Quality</i> .....	56
	<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN</b> .....	58
A.	Simpulan.....	58
B.	Saran.....	58
	<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	59

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 TABEL

Tabel 2-1	Indikator Batas Bawah Imbalan Jasa Per Jam .....	26
Tabel 3-1	Ikhtisar operasionalisasi variabel .....	42
Tabel 3-2	Riwayat Penapisan Sampel dari Kriteria .....	42
Tabel 4-1	Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	49
Tabel 4-2	Hasil Uji Distribusi Frekuensi .....	49
Tabel 4-3	Hasil Uji Kesamaan Koefisien – <i>Pooling</i> .....	51
Tabel 4-4	Hasil Uji Kelayakan Model Regresi – <i>Hosmer and Lemeshow Test</i> .....	51
Tabel 4-5	Hasil Uji <i>Overall Fit Model</i> – Iteration History .....	52
Tabel 4-6	Hasil Uji <i>Nagelkerke R-square</i> – Model Summary .....	53
Tabel 4-7	Hasil Uji Klasifikasi .....	53
Tabel 4-8	Hasil Uji Regresi Logistik – <i>Variables in the Equation</i> .....	54
Tabel 4-9	Hasil Uji <i>Omnibus Test of Model Coeficient</i> .....	55



1. Dilarang menyalin, mengutip, atau seluruhnya atau sebagian 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 LAMPIRAN

LAMP	LAMP	LAMP	62
		LAMP	64
	A.	Konversi Kantor Akuntan Publik Menjadi Variabel <i>Dummy</i> untuk <i>Audit Quality</i> .....	64
	B.	Perhitungan Logaritma Natural <i>Professional Fee</i> untuk Variabel <i>Audit Fee</i> (dalam satuan Rupiah).....	69
	C.	Konversi Nama Auditor Menjadi Variabel <i>Dummy</i> untuk <i>Audit Rotation</i> .....	72
	LAMP	LAMP	76

C **alpipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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.

