

**PENGARUH SPESIALISASI AUDITOR, ROTASI AUDIT, UKURAN
PERUSAHAAN DAN *AUDIT FEE* TERHADAP KUALITAS AUDIT
PADA PERUSAHAAN *FOOD AND BEVERAGE* YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2019-2021**

Oleh :

Nama : Vanessa Noveline

NIM : 33199060

Karya Akhir

Diajukan sebagai salah satu syarat

Memperoleh gelas Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Pemeriksaan Akuntansi



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

AGUSTUS 2023

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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

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.



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

PENGESAHAN

PENGESAHAN

**PENGARUH SPESIALISASI AUDITOR, ROTASI AUDITOR,
UKURAN PERUSAHAAN DAN *AUDIT FEE* TERHADAP KUALITAS
AUDIT PADA PERUSAHAAN *FOOD AND BEVERAGE* YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2019-2021**

Diajukan Oleh:

Nama: Vanessa Noveline

NIM: 33199060

Jakarta, 03 September 2023

Disetujui Oleh :

Pembimbing



(Sugi Suhartono, S.E., M.Ak)

INSTITUT BISNIS DAN INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2023

© 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.





ABSTRAK

Vanessa Noveline / 33199060 / 2023 / Pengaruh spesialisasi auditor, rotasi auditor, ukuran perusahaan dan *audit fee* terhadap kualitas audit pada Perusahaan Sub Sektor *Food & Beverage* yang Terdaftar di BEI 2019-2021 / Dosen Pembimbing : Sugi Suhartono, S.E., M.Ak.

Laporan keuangan merupakan hal yang mewakili dan mencerminkan kondisi keuangan sebuah perusahaan. Oleh karena itu untuk menarik minat investor dalam menanamkan saham pada sebuah perusahaan, laporan keuangan setiap perusahaan harus bersifat relevan dan dapat dipercaya. Untuk membuktikan bahwa laporan keuangan tersebut benar dan dapat dipercaya maka perusahaan menggunakan jasa auditor independen untuk mengaudit laporan keuangannya. Dibutuhkan hasil audit yang berkualitas agar dapat meningkatkan rasa percaya para investor terhadap perusahaan. Namun, di Indonesia masih terdapat cukup banyak berbagai kasus manipulasi dan kecurangan terhadap laporan keuangan perusahaan. Oleh karena itu penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah spesialisasi auditor, rotasi auditor, ukuran perusahaan dan *audit fee* berpengaruh terhadap kualitas audit.

Teori yang digunakan dalam penelitian ini adalah teori keagenan yang dikemukakan oleh Jensen dan Meckling (1976) yang menyatakan bahwa hubungan agensi antara *principal* dan *agent* didasarkan pada kontrak untuk mendelegasikan wewenang kepada *agent* dalam pengambilan keputusan. Hal ini menyebabkan adanya *asymmetric information* antara *principal* dan *agent* sehingga dibutuhkan auditor yang mampu menyajikan hasil audit yang berkualitas sehingga laporan keuangan dapat lebih dipercaya.

Penelitian ini menggunakan menggunakan metode *purposive sampling* dan diperoleh 120 sampel perusahaan *food and beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2019-2021 yang didapatkan dari www.idx.co.id dan website resmi perusahaan. Teknik pengujian yang digunakan dalam penelitian ini yaitu program SPSS 26 untuk uji analisis deskriptif, uji kesamaan koefisien, uji analisis regresi logistik, uji menilai keseluruhan model, penilaian koefisien determinasi, uji kelayakan model, tabel klasifikasi 2x2, uji model logistic secara parsial.

Berdasarkan hasil penelitian bahwa variabel spesialisasi auditor ($\text{sig} = 0,996$), rotasi auditor ($\text{sig} = 0,721$), dan ukuran perusahaan ($\text{sig} = 0,186$) sehingga tidak terdapat cukup bukti berpengaruh terhadap kualitas audit. Sedangkan variabel *audit fee* memiliki $\text{sig} = 0,001 < \text{sig} = 0,05$ sehingga terbukti berpengaruh positif terhadap kualitas audit.

Kesimpulan berdasarkan hasil analisis yang diperoleh bahwa spesialisasi auditor, rotasi auditor, ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. Sedangkan variabel *audit fee* terbukti berpengaruh terhadap kualitas audit.

Kata kunci : *kualitas audit, spesialisasi auditor, rotasi auditor, ukuran perusahaan, audit fee*

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 IBKKG.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBKKG.

ABSTRACT

Vanessa Noveline / 33199060 / 2023 / The effect of auditor specialization, auditor rotation, company size and audit fees on audit quality in Food & Beverage Sub-Sector Companies Listed on the IDX 2019-2021 / Advisor : Sugi Suharto, SE, M, Ak.

Financial statements are things that represent and reflect the financial condition of a company. Therefore, to attract investors' interest in investing in a company, the financial statements of each company must be relevant and reliable. To prove that the financial statements are true and reliable, the company uses the services of an independent auditor to audit its financial statements. Quality audit results are needed in order to increase investor confidence in the company. However, in Indonesia there are still quite a number of cases of manipulation and fraud of company financial statements. Therefore this study aims to determine whether auditor specialization, auditor rotation, firm size and audit fees affect audit quality.

The theory used in this study is the agency theory put forward by Jensen and Meckling (1976) which states that the agency relationship between the principal and the agent is based on a contract to delegate authority to the agent in making decisions. This causes asymmetric information between principals and agents so that auditors are needed who are able to present quality audit results so that financial reports can be more trusted.

This study used a purposive sampling method and obtained 120 samples of food and beverage companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2019-2021 period obtained from www.idx.co.id and the company's official website. The testing technique used in this research is the SPSS 26 program for descriptive analysis test, coefficient similarity test, logistic regression analysis test, test assessing the entire model, coefficient of determination assessment, model feasibility test, 2x2 classification table, partial logistic model test.

Based on the results of the study, the variables of auditor specialization (sig = 0.996), auditor rotation (sig = 0.721), and firm size (sig = 0.186) so that there is not enough evidence to influence audit quality. While the audit fee variable has a sig. 0.001 < sig. 0.05 so it proved to have a positive effect on audit quality.

The conclusion based on the results of the analysis obtained that auditor specialization, auditor rotation, company size have no effect on audit quality. Meanwhile, variable audit fees are proven to have an effect on audit quality.

Keywords: *audit quality, auditor specialization, auditor rotation, company size, audit fees*



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.



KATA PENGANTAR

Segala Puji dan syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Spesialisasi Auditor, Rotasi Auditor, Ukuran Perusahaan dan *Audit Fee* Terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan *Food & Beverage* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2021” sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Tentunya dalam pembuatan skripsi terdapat banyak rintangan yang penulis hadapi, namun pada akhirnya dapat terselesaikan berkat bantuan, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada :

1. Bapak Sugi Suhartono, S.E., M.Ak. selaku dosen pembimbing yang telah membimbing, memberikan banyak waktu, dan perhatian selama penulis menyelesaikan karya akhir.
2. Seluruh dosen, karyawan dan staf Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie, Program Studi Akuntansi yang telah membantu penulis dalam upaya dan proses menyelesaikan studi Program Pendidikan Strata (S1).
3. Orang Tua dan keluarga yang telah banyak memberi semangat dan motivasi sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
4. Stevanus S. yang telah menemani dan memberikan semangat penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
5. Sahabat penulis yaitu Veline R., Nicholas N., Silvia N., dan Zefanya Htg. yang telah membantu dan memberikan dukungan serta masukan dalam mengerjakan skripsi ini.
6. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Hak Cipta Milik Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

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.



Penulis menyadari, bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, tidak luput dari kesalahan dan kekurangan dari segi penyusunan, bahasa, maupun penulisannya. Oleh karena itu diharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun dan menyempurnakan karya akhir ini. Akhir kata, semoga karya akhir ini bisa menambah wawasan para pembaca dan bermanfaat untuk perkembangan dan peningkatan Ilmu Pengetahuan. Amin.

Jakarta, 03 September 2023

Penulis

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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

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
<i>ABSTRACT</i>	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR GAMBAR.....	ix
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Identifikasi Masalah	8
C. Batasan Masalah.....	9
D. Batasan Penelitian	10
E. Rumusan Masalah	10
F. Tujuan Penelitian.....	10
G. Manfaat Penelitian.....	11
BAB II KAJIAN PUSTAKA	12
A. Landasan Teoritis	12
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	12
2. Laporan Keuangan	15
3. Audit.....	16
4. Kualitas Audit	18
5. Spesialisasi Auditor.....	22
6. Rotasi Auditor	22
d. Ukuran Perusahaan.....	24
7. <i>Audit Fee</i>	25
B. Penelitian Terdahulu	27
C. Kerangka Pemikiran.....	32
1. Pengaruh Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit	32
2. Pengaruh Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit	33
3. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit	33
4. Pengaruh <i>Audit Fee</i> Terhadap Kualitas Audit.....	34
D. Hipotesis.....	36

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

Hak Cipta 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.

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





BAB III METODE PENELITIAN	37
A. Objek Penelitian	37
B Desain Penelitian.....	38
1. Tingkat Perumusan Masalah	38
2. Metode Pengumpulan Data	38
3. Pengendalian atas Variabel Penelitian	39
4. Tujuan Penelitian	39
5. Dimensi waktu	39
6. Ruang Lingkup Penelitian.....	39
7. Lingkungan Penelitian	39
Variabel Penelitian	40
1. Variabel Dependen (Y)	40
2. Variabel Independen	40
Teknik Pengambilan Sampel.....	43
Teknik Pengumpulan Data	44
1. Pengumpulan Dokumentasi.....	44
2. Penelitian Pustaka	44
3. Penelitian Lapangan	44
Teknik Analisis Data.....	45
1. Analisis Statistik Deskriptif	45
2. Uji Kesamaan Koefisien (<i>Pooling</i>)	45
3. Analisis Regresi Logistik	46
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	50
A. Gambaran Umum Objek Penelitian	51
B. Analisis Deskriptif.....	51
C. Hasil Penelitian	54
1. Uji kesamaan koefisien (<i>Pooling</i>)	54
2. Uji Regresi Logistik	55
D. Pembahasan.....	62
1. Pengaruh Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit	62
2. Pengaruh Rotasi Auditor Terhadap Kualitas Audit.....	63
3. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit	64
4. Pengaruh Audit Fee Terhadap Kualitas Audit	64
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	66
A. Kesimpulan	66
B. Saran.....	66

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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

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.

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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

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 GAMBAR

C	Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual.....	36
----------	--------------------------------------	----

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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

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 Penelitian Terdahulu 1.....	27
Tabel 2. 2 Penelitian Terdahulu 2.....	28
Tabel 2. 3 Penelitian Terdahulu 3.....	29
Tabel 2. 4 Penelitian Terdahulu 4.....	29
Tabel 2. 5 Penelitian Terdahulu 5.....	30
Tabel 2. 6 Penelitian Terdahulu 6.....	31
Tabel 2. 7 Penelitian Terdahulu 7.....	31
Tabel 3. 1 Operasional Variabel.....	42
Tabel 3. 2 Pengambilan Sampel.....	43
Tabel 4. 1 Statistik Deskriptif Variabel Skala Ratio.....	52
Tabel 4. 2 Statistik Deskriptif Variabel Kualitas Audit Skala Frekuensi.....	53
Tabel 4. 3 Statistik Deskriptif Variabel Spesialisasi Auditor Skala Frekuensi.....	53
Tabel 4. 4 Statistik Deskriptif Variabel Rotasi Auditor Skala Frekuensi.....	53
Tabel 4. 5 Hasil Uji Kesamaan Koefisien.....	55
Tabel 4. 6 Overall Model Fit Test Block 0.....	56
Tabel 4. 7 Overall Model Fit Test Block 1 Method Enter.....	56
Tabel 4. 8 Koefisien Determinasi.....	58
Tabel 4. 9 Hosmer and Lemeshow's Test.....	59
Tabel 4. 10 Tabel Klasifikasi 2x2.....	59
Tabel 4. 11 Hasil Uji Koefisien Regresi Logistik.....	60

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

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 LAMPIRAN

LAMPIRAN 1 Daftar kode dan nama perusahaan sampel penelitian.....	73
LAMPIRAN 2	75
Rekapitulasi Variabel	75
Rekapitulasi data variabel kualitas audit	81
Rekapitulasi data variabel spesialisasi auditor	83
Rekapitulasi data variabel rotasi auditor	87
Rekapitulasi data variabel ukuran perusahaan.....	92
Rekapitulasi data variabel audit fee.....	95
LAMPIRAN 3	99
Lampiran Uji Statistik Deskriptif.....	99
Lampiran Uji Kesamaan Koefisien (Pooling)	100
Lampiran Uji Analisis Regresi Logistik.....	100
a. Menilai Keseluruhan Model (Overall Model Fit).....	100
b. Penilaian Koefisien Determinasi (Nagelkerke's R Square).....	101
c. Uji Kelayakan Model (Hosmer and Lemeshow)	101
d. Tabel Klasifikasi 2x2	101
e. UjiWald.....	101

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.