

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

**(Studi Kasus pada Perusahaan Perbankan di Bursa Efek Indonesia 2015 – 2018)**

**SKRIPSI**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar**

**SARJANA AKUNTANSI**

**Program Studi Akuntansi – Strata 1**



**2020**

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertandatangan dibawah ini :

Nama : Halimah Tussadiah

NIM : 041602503125097

Program Studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri dan seluruh isi skripsi menjadi tanggung jawab saya sendiri. Apabila saya mengutip dari karya orang lain maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.



**LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI**

Nama : Halimah Tussadiyah

Nim : 041602503125097

Jurusan : Akuntansi

Konsentrasi : Pengauditan

Judul Skripsi : Pengaruh *Fee* audit, *Audit tenure*, dan Rotasi audit

Terhadap Kualitas audit (Studi Kasus Pada Perusahaan

Perbankan di Bursa Efek Indonesia 2015 – 2018)

Tanggal Ujian : Agustus 2020

Bekasi, 20 Agustus 2020

Dosen Pembimbing II

Dosen Pembimbing I

  
Christina, SE., M.Si

  
Ir. Nafison, SE., M.Ak

Dekan

Ketua Jurusan

  
(GL. Hery Prasetya, SE, MM)

  
(Tagor Darius Sidauruk, SE., M.SI)

LEMBAR PENGESAHAN PENGUJI

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

(Studi Kasus pada Perusahaan Perbankan di Bursa Efek Indonesia 2015 – 2018)

Oleh :

NAMA : *Halmah Tussadiah*

NIM : 041602503125007

Telah dipertahankan di depan penguji pada tanggal 26 Agustus 2020 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

Ketua Penguji / pembimbing I

*Mulana*  
(H. Natrion, SE., M. Ak)

Anggota Penguji I

Anggota Penguji II

*Adolpino Nainggolan*  
(Adolpino Nainggolan, SE., M. Ak)

*Heriston Sianturi*  
(Heriston Sianturi, SE., MM)

## KATA PENGANTAR

Alhamdulillah Puji Syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas rahmat dan karunia yang telah diberikan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Fee audit*, *Audit tenure*, dan *Rotasi audit* Terhadap *Kualitas audit* (Studi Kasus Pada Perusahaan Perbankan di Bursa Efek Indonesia 2015 – 2018)” Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Satya Negara Indonesia.

Penulis mengucapkan terimakasih sebesar-besarnya kepada semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, yang telah memberikan bantuan secara moril maupun materil sehingga skripsi ini dapat selesai. Selain itu penulis mengucapkan terimakasih kepada :

1. Rektor Universitas Satya Negara Indonesia, Dra. Merry L Panjaitan, MM, MBA.
2. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Satya Negara Indonesia, GL Hery Prasetya, SE., MM.
3. Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Satya Negara Indonesia, Tagor Darius Sidauruk, SE., M.Si.
4. Dosen Penasehat Akademik selaku Pembimbing I, Bapak Ir. Natrion, ST, SE., M.Ak, yang telah meluangkan waktu, memberikan bimbingan, dan motivasi kepada penulis selama proses penyusunan skripsi.
5. Dosen Pembimbing II, Ibu Christina, SE., M.Si yang telah menyediakan waktu dan pemikirannya dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Semua dosen fakultas ekonomi dan bisnis, staff TU Universitas Satya Negara Indonesia.

7. Orang tua dan keluarga yang senantiasa mendukung penulis baik secara mori maupun materil.
8. Seluruh Mahasiswa Universitas Satya Negara Indonesia, Khususnya Audy, Ainun, Ades Henna Art, Vero, Valen, Milen, Jenifer, uli, Hayatul, Aryanti, Bela, Shinta, Jupelila, Riski, Aziz, Dedi, Kpk Backdrop, ARS Aura Studio Sahril, terimakasih atas bantuannya dan semangat dalam skripsi.
9. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu-persatu, penulis ucapkan terimakasih atas dukungan yang diberikan selama penyusunan skripsi ini. Penulis berharap semoga skripsi ini dapat berinanfaat dan memberikan khasanah ilmu pengetahuan bagi kita semua.

Bekasi, 26 Agustus 2020

Halimah Tussadiah



## ABSTRAK

*Fee* audit memiliki hubungan yang kuat dengan Kualitas audit, ketika penerapan *Fee* audit semakin tinggi maka Kualitas audit akan semakin baik pada Kantor Akuntan Publik. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *fee* audit, audit *tenure*, rotasi audit terhadap kualitas audit pada perusahaan sektor keuangan. *fee* audit, audit *tenure*, dan rotasi audit sebagai variabel independen, Kualitas audit sebagai variabel dependen. Penelitian ini menggunakan teori dasar yaitu teori agensi.

Pupulasi dari penelitian ini adalah perusahaan perbankan yang terdaftar di bursa efek indonesia (BEI) periode 2015 – 2018. Pengambilan sampel penelitian dilakukan dengan purposive sampling dan didapatkan 16 perusahaan dengan 4 tahun pengamatan. Dengan demikian total sampel yang diteliti adalah 64 perusahaan. Metode yang digunakan untuk menganalisis hubungan antar variabel adalah metode regresi logistik.

Analisis ini menggunakan, hasil analisis model regresi, overall model fit test, koefisien determinasi, model regresi yang terbentuk, model regresi logistik untuk pengaruh simultan. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa rotasi audit berpengaruh terhadap kualitas audit, sementara *fee* audit, audit *tenure* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

**Katakunci :** Audit *Fee*, Audit *tenure*, Rotasi audit, terhadap Kualitas audit



## ABSTRACT

*Audit Fee has a strong relationship with Audit Quality, when the implementation of Audit Fee is higher the Audit Quality will be better at the Public Accounting Firm. This study aims to examine the effect of audit fees, audit, tenure, audit rotation on audit quality in financial sector companies. audit fees, audit tenure, and audit rotation as independent variables, Audit quality as the dependent variable. This study uses the basic theory of agency theory.*

*The isolation from this research is the banking companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period of 2015 - 2018. Sampling was conducted with purposive sampling and obtained 16 companies with 4 years of observation. Thus the total sample studied was 64 companies. The method used to analyze the relationship between variables is the logistic regression method.*

*This analysis uses, the results of the analysis of the regression model, overall model fit test, coefficient of determination, the regression model formed, logistic regression models for simultaneous influence. The results of this study indicate that audit rotation influences audit quality, while audit fees and audit tenure do not affect audit quality.*

**Keywords:** *Audit Fee, Audit tenure, Audit Rotation, on Audit Quality*





## DAFTAR ISI

<b>SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI</b> .....	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI</b> .....	Error! Bookmark not defined.
<b>LEMBAR PENGESAHAN PENGUJI</b> .....	Error! Bookmark not defined.
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>v</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>vii</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>viii</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xiii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>14</b>
1.1 Latar Belakang.....	14
1.2 Rumusan Masalah .....	19
1.3 Tujuan dan kegunaan Penelitian.....	19
1.4 Kegunaan Penelitian.....	20
<b>BAB II LANDASAN TEORI</b> .....	<b>22</b>
2.1 Teori Agensi .....	22
2.2 Audit.....	24
2.3 Kualitas audit.....	25
2.4 Fee audit .....	26
2.5 Audit tenure .....	26

2.6 Rotasi audit.....	28
2.7 Penelitian Terdahulu.....	29
2.8 Kerangka Pemikiran .....	32
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....</b>	<b>37</b>
3.1 Waktu Dan Tempat Penelitian .....	37
3.2 Desain Penelitian.....	37
3.3 Hipotesis.....	37
3.4 Variabel dan skala pengukuran .....	38
3.5 Operasional Variabel.....	41
3.6 Metode Pengumpulan Data .....	41
3.6 Jenis Data .....	42
3.7 Populasi dan Sampel .....	42
3.8 Metode Analisis Data .....	43
<b>BAB IV ANALISIS DAN HASIL PEMBAHASAN.....</b>	<b>48</b>
4.1 Deskripsi Obyek Penelitian .....	48
4.2 Metode Analisis Data .....	50
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif .....	50
4.3 Hasil Uji Hipotesis Penelitian .....	51
4.3.1 Hasil Uji Kelayakan Model Regresi .....	51
4.3.3 Pengujian Secara Parsial .....	54
4.3.4 Uji Omnibus ( <i>Overall test</i> ) .....	57
4.3.5 Koefisien Determinasi.....	57
4.4 Pembahasan Hasil Penelitian.....	58
<b>BAB V PENUTUP .....</b>	<b>60</b>
5.1 Kesimpulan.....	60

5.2 Saran.....	61
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>62</b>

## DAFTAR TABEL

2.1 Penelitian Terdalu.....	30
3.1 Operasional Variabel.....	41
4.1 Proses Seleksi Sampel.....	48
4.2 Daftar Perusahaan Sampel Penelitian.....	49
4.3 Statistik Deskriptif Descriptive Statistics.....	50
4.4 Hosmer and Lemeshow Test.....	52
4.5 Overall model fit (Blok 0 = Beginning Block).....	53
4.6 Overall model fit (Blok 1 : Method = Enter).....	54
4.7 Hasil Uji Regresi Logistik.....	55
4.8 Uji Omnibus (Overall Test).....	57
4.9 Koefisien Determinasi.....	58



## DAFTAR GAMBAR

2.1 Kerangka Berpikir.....32



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Nama Perusahaan.....	66
Lampiran 2 Tabulasi Data.....	67
Lampiran 3 Hasil SPSS.....	70

