



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

**SKRIPSI**

**Oleh:**

**Feby Mardiyanti**

**1710112058**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA  
2022**



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

**SKRIPSI**

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

**Feby Mardyanti**

**1710112058**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA  
2022**

## PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan benar.

Nama : Feby Mardyanti

NIM : 1710112058

Bilamana dikemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 27 Desember 2021

Yang Menyatakan,

A handwritten signature in black ink is written over a yellow 10000 Indonesian postage stamp. The stamp features the Garuda Pancasila emblem and the text '10000', 'METERAI TEMPEL', and the serial number '053E3AJX56688553'.

Feby Mardyanti

## PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Feby Mardiyanti  
Nim. : 1710112058  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : SI Akuntansi  
Jenis Karya : Skripsi

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Demi pengembangan ilmu pengetahuan, meyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul:

### **Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Fee Audit*, *Audit Tenure*, Dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit**

Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di: Jakarta

Pada tanggal: 27 Desember 2021

Yang menyatakan materai



(Feby Mardiyanti)

Scanned by TapScanner

**SKRIPSI**

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

**Dipersiapkan dan disusun oleh:**

**Feby Mardyanti 1710112058**

**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 7 Januari 2022. Dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima**



**Akhmad Saebani S.E., M.Si, CMA, CBV**

**Ketua Penguji**



**Agus Maulana, S.Pd., M.S.Ak**

---

**Penguji I**



**Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S.E., M.Ak., Ak, CA, CSRS**

---

**Dekan**



**Praptiningsih, S.E, M.M**

---

**Penguji II (Pembimbing)**



**Andy Setiawan, S.Pd, M.Ak**

---

**Ketua Program Studi**

Disahkan di: Jakarta

Pada tanggal: 7 Januari 2022

*Effect of Company Size, Audit Fee, Tenure Audit, and Audit Rotation on Audit Quality*

*By Feby Mardiyanti*

*Abstract*

*This research was conducted to test the effect of variables of Company Size, Fee Audit, Audit Tenure, and Rotation audit on Audit Quality. The sample in this study amounted to 59 primary consumer sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2018-2020 which were selected based on purposive sampling methods and also referred to the selected criteria. The sample data was obtained by 59 companies with a total sample of 177. The quality of audits in the study was measured using a proxy of the size of a public accounting firm. The analysis technique used is logistic regression with a significance rate of 5%. The results showed that (1) The Size of the Company had a significant positive effect on audit quality (2) audit fee had a significant effect on audit quality (3) audit tenure had no significant effect Positive to Audit Quality (4) Audit Rotation has no effect on Audit Quality.*

*Keywords: Audit Quality, Company Size, Audit Fee, Audit Tenure, Audit Rotation.*

Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Fee Audit*, *Audit Tenure*, Dan Rotasi Audit terhadap  
Kualitas Audit

Oleh Feby Mardyanti

Abstrak

Penelitian ini dilaksanakan untuk menguji pengaruh variabel Ukuran Perusahaan, *Fee Audit*, *Audit Tenure*, dan Rotasi Audit terhadap Kualitas Audit. Sampel pada penelitian ini berjumlah 59 perusahaan sektor konsumen primer yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2020 yang diseleksi berdasarkan metode purposive sampling dan juga mengacu kepada kriteria yang dipilih. Data sampel diperoleh sebanyak 59 perusahaan dengan total sampel 177. Kualitas audit dalam penelitian ini diukur menggunakan proksi ukuran kantor akuntan public. Teknik analisis yang digunakan adalah regresi logistic dengan tingkat signifikansi sebesar 5%. Hasil penelitian menunjukkan bahwa (1) Ukuran Perusahaan berpengaruh signifikan positif terhadap Kualitas Audit (2) *Fee Audit* berpengaruh signifikan terhadap Kualitas Audit (3) *Audit Tenure* tidak berpengaruh signifikan positif terhadap Kualitas Audit (4) Rotasi Audit tidak berpengaruh terhadap Kualitas Audit.

Kata Kunci: Kualitas Audit, Ukuran Perusahaan, *Fee Audit*, *Audit Tenure*, Rotasi Audit.



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,  
RISET DAN TEKNOLOGI  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450, Telepon 021-7656971  
Laman : [www.upnvj.ac.id](http://www.upnvj.ac.id), e-mail : [febupnvj@upnvj.ac.id](mailto:febupnvj@upnvj.ac.id)

**BERITA ACARA**  
**SIDANG SKRIPSI/TESIS/TUGAS AKHIR**  
**SEMESTER GANJIL TAHUN AKADEMIK 2021/2022**

Telah dilaksanakan Sidang Skripsi Skripsi/Tesis/Tugas Akhir dihadapan Tim pada hari jumat,tanggal 7, bulan januari, tahun 2022 :

Nama : Feby Mardyanti  
NIM : 1710112058  
Program : Akuntansi S.1/~~Manajemen S.1~~/Ek. Pembangunan S.1/~~Ek. Syariah S.1~~/~~Manajemen S2\*~~)

Judul Skripsi/Tesis/Tugas Akhir :  
**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, FEE AUDIT, AUDIT TENURE, DAN ROTASI AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT**

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* \*)  
**Penguji**

No.	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Akhmad Saebani S.E., M.Si, CMA, CBV	Ketua Penguji	1.
2	Agus Maulana, S.Pd., M.S.Ak	Penguji I	2.
3	Praptiningsih, S.E, M.M	Penguji II **)	3.

**Keterangan :**

\*) Coret yang tidak perlu

\*\*) Dosen Pembimbing

Jakarta, 7 Januari 2022

Mengesahkan

A.n. Dekan

Kaprodi Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak



## **PRAKATA**

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas segala nikmat dan karunia-nya sehingga usulan penelitian ini berhasil diselesaikan. Judul yang menjadi pilihan dalam penelitian ini adalah Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Fee Audit*, *Audit Tenure*, Dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit. Penulis mengucapkan terima kasih kepada Ketua Program Studi S1 Akuntansi yaitu Bapak Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak dan Ibu Praptiningsih, S.E., M.M. selaku dosen pembimbing yang telah memberikan arahan dan saran-saran yang sangat bermanfaat.

Selain itu, penulis mengucapkan terimakasih kepada keluarga tercinta yaitu Bapak Sumardi dan Ibu Emun Mutiawati, serta kaka Nevi dan adik Putra yang telah memberikan semangat, fasilitas, dan doa kepada penulis. Tidak lupa pula terimakasih penulis kepada Alfareza, Indhira, Olivia, Ivan, Dhinda, Debby, Nira, Endah, Nova, Lulu, dan Febriana selaku teman-teman penulis yang sudah memberikan dukungan, doa, dan mendengarkan keluh kesah selama proses penyusunan skripsi ini. Penulisan karya ilmiah ini tidak lepas dari sempurna, penulis pun menyadari bahwa kekeliruan sangat mungkin terjadi. Semoga karya ilmiah ini dapat memberikan manfaat bagi penulis dan pembaca.

Jakarta, 7 Januari 2022

Feby Mardyanti

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN SAMPUL</b> .....	<b>i</b>
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>ii</b>
<b>PERNYATAAN ORISINALITAS</b> .....	<b>iii</b>
<b>PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI</b> .....	<b>iv</b>
<b>PENGESAHAN</b> .....	<b>v</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>vi</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>vii</b>
<b>BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI</b> .....	<b>viii</b>
<b>PRAKATA</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xv</b>
<b>BAB I</b> .....	<b>1</b>
<b>PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	8
1.3. Tujuan Penelitian.....	8
1.4. Manfaat Penelitian.....	8
<b>BAB II</b> .....	<b>10</b>
<b>TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>10</b>
2.1 Landasan Teori .....	10
2.1.1 Teori Keagenan (Agency Theory) .....	10
2.1.2 Teori Kepatuhan ( <i>Compliance Theory</i> ) .....	11
2.1.3 Kualitas Audit .....	13
2.1.4 Ukuran Perusahaan .....	15
2.1.5 <i>Fee audit</i> .....	16

2.1.6 <i>Audit Tenure</i> .....	17
2.1.7 Rotasi Audit .....	18
2.2 Hasil Penelitian Terdahulu .....	19
2.3 Model Penelitian.....	25
2.4 Hipotesis .....	26
2.4.1 Ukuran Perusahaan dan Kualitas Audit .....	26
2.4.2 <i>Fee audit</i> dan Kualitas Audit .....	27
2.4.3 <i>Audit Tenure</i> dan Kualitas Audit .....	28
2.4.4 Rotasi Audit dan Kualitas Audit .....	28
<b>BAB III.....</b>	<b>30</b>
<b>METODE PENELITIAN .....</b>	<b>30</b>
3.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	30
3.1.1 Definisi Operasional .....	30
3.1.2. Pengukuran Variabel.....	31
3.2 Populasi dan Sampel .....	33
3.2.1. Populasi.....	33
3.2.2 Sampel .....	33
3.3 Teknik Pengumpulan Data .....	34
3.3.1 Jenis data.....	34
3.3.2 Sumber Data .....	34
3.3.3 Pengumpulan Data.....	34
3.4 Teknik Analisis Data dan Uji Hipotesis .....	35
3.4.1 Teknik Analisis .....	35
3.4.2 Uji Hipotesis .....	38
<b>Bab IV .....</b>	<b>41</b>
<b>Hasil dan Pembahasan.....</b>	<b>41</b>
4.1. Hasil Penelitian.....	41
4.1.1 Deskripsi Obyek Penelitian .....	41
4.1.2 Deskripsi Data Penelitian.....	45
4.1.3 Teknik Analisis.....	68

4.1.3.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	68
4.1.3.2 Uji Multikolinieritas .....	70
4.1.3.3 Uji Keseluruhan Model ( <i>Overall Model Fit</i> ).....	71
4.1.3.4 Uji Kelayakan Model ( <i>Hosmer and Lemeshow Test</i> ) .....	73
4.1.3.5 Uji Koefisien Determinasi ( <i>Nagelkerke R Square</i> ) .....	73
4.1.3.6 Hasil Uji Matriks Klasifikasi.....	74
4.1.4 Uji Hipotesis.....	75
4.1.4.1 Uji Signifikansi Regresi Logistik .....	75
4.1.4.2 Model Regresi .....	77
4.2. Pembahasan .....	80
4.2.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Audit.....	80
4.2.2 Pengaruh <i>Fee Audit</i> terhadap Kualitas Audit .....	81
4.2.3 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap Kualitas Audit .....	83
4.2.4 Pengaruh Rotasi Audit terhadap Kualitas Audit.....	85
4.3 Keterbatasan Penelitian .....	86
<b>BAB V.....</b>	<b>88</b>
<b>Kesimpulan .....</b>	<b>88</b>
5.1 Kesimpulan.....	88
5.2 Saran .....	88
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>90</b>

**DAFTAR GAMBAR**

Gambar 1. Model Penelitian ..... 26

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. Matriks Penelitian Terdahulu Terhadap Kualitas Audit .....	22
Tabel 2. Penentuan Sampel Berdasarkan Kriteria.....	42
Tabel 3. Daftar Perusahaan yang Menjadi Objek Penelitian .....	42
Tabel 4. Data Kualitas Audit .....	46
Tabel 5 Hasil Distribusi Frekuensi Kualitas Audit .....	49
Tabel 6. Data Ukuran Perusahaan.....	50
Tabel 7 Hasil Statistik Deskriptif Ukuran Perusahaan.....	54
Tabel 8. Data Fee Audit .....	55
Tabel 9. Data Audit Tenure .....	59
Tabel 10 Hasil Statistik Deskriptif Audit Tenure .....	62
Tabel 11. Data Rotasi Audit.....	64
Tabel 12 Hasil Distribusi Frekuensi Rotasi Audit .....	67
Tabel 13 Hasil Distribusi Frekuensi.....	69
Tabel 14. Hasil Statistik Deskriptif.....	69
Tabel 15. Hasil Uji Multikolonieritas .....	70
Tabel 16. Hasil -2Log Likelihood blocknumber =0 & 1 .....	71
Tabel 17. Omnibus Tests of Model Coefficients .....	72
Tabel 18. Hosmer and Lemeshow Test.....	73
Tabel 19. Hasil Nagelkerke R Square.....	74
Tabel 20. Hasil Tabel Klasifikasi.....	74
Tabel 21. Tabel Uji Wald.....	76
Tabel 22. Hasil Model Regresi .....	77

**DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 ..... 96  
Lampiran 2 ..... 100  
Lampiran 3 ..... 100  
Lampiran 4 ..... 104  
Lampiran 5 ..... 107  
Lampiran 6 ..... 111  
Lampiran 7 ..... 115  
Lampiran 8 ..... 118  
Lampiran 9 ..... 121  
Lampiran 10 ..... 122  
Lampiran 11 ..... 119