



**PENGARUH ROTASI AUDIT, *FEE AUDIT*, DAN REPUTASI KAP
TERHADAP KUALITAS AUDIT**

SKRIPSI

**MUHAMAD ROIS AZZIDAN
1810112109**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN”
JAKARTA
2023**



**PENGARUH ROTASI AUDIT, *FEE AUDIT*, DAN REPUTASI KAP
TERHADAP KUALITAS AUDIT**

SKRIPSI

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

MUHAMAD ROIS AZZIDAN

1810112109

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN”
JAKARTA
2023**

PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini dibuat dari hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Muhamad Rois Azzidan

NIM : 1810112109

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

Bekasi, 23 Januari 2023

Yang Menyatakan,



Muhamad Rois Azzidan

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademik Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Muhamad Rois Azzidan
NIM : 1810112109
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Pembangunan
Program Studi : S-1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi berjalannya pengembangan ilmu pengetahuan, saya menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non-eksklusif (*Non-exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul :

Pengaruh Rotasi Audit, Fee Audit, dan Reputasi Kap Terhadap Kualitas Audit

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan adanya Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalih media/format, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai peneliti/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Bekasi

Pada Tanggal : 23 Januari 2023



Muhamad Rois Azzidan

SKRIPSI

**PENGARUH ROTASI AUDIT, *FEE AUDIT*, DAN REPUTASI KAP
TERHADAP KUALITAS AUDIT**

Dipersiapkan dan disusun oleh:

MUHAMAD ROIS AZZIDAN

1810112109

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 12 Januari 2023

dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



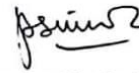
Husnah Nur Laela Ermava, S.E., M.M., Ak., CA., CGP., CAP
Ketua Penguji



Agus Maulana, S.Pd., M.S., Ak
Penguji I



Dr. Dianwicakasih Arieffitara, S.E., Ak., M.Ak., CA., CSRS
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Drs. Panubut Simorangkir Ak., M.M., CA., CIMA
Penguji II (Pembimbing)



Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak
Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada Tanggal : 20 Januari 2023

***THE EFFECT OF AUDIT ROTATION, FEE AUDIT, AND ACCOUNTING
FIRM REPUTATION ON AUDIT QUALITY***

By Muhamad Rois Azzidan

ABSTRACT

This research was conducted with the aim of knowing the effect of independent variables, that namely Audit Rotation, Audit Fees and KAP Reputation on the dependent variable, namely Audit Quality. The method that used in this research is quantitative research. This study uses secondary data with the samples in this study are infrastructure, utility and transportation companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2019-2021 period. The sample in this study amounted to 201 observation data from 67 companies that selected using purposive sampling method and predetermined criteria. The equipment test that used in this study are SPSS software version 26 and Microsoft Excel. The analysis used in this study is logistic regression analysis with a significance level of 5%. The result of this research are indicate that (1) Audit Rotation tends not to affect Audit Quality, (2) Audit Fees tends not to affect Audit Quality, and (3) KAP reputation tends not to affect Audit Quality.

Keywords: Audit Quality, Audit Rotation Audit Fee, Accounting Firm Reputation.

PENGARUH ROTASI AUDIT, *FEE AUDIT*, DAN REPUTASI KAP TERHADAP KUALITAS AUDIT

Oleh Muhamad Rois Azzidan

Abstrak

Penelitian ini dilaksanakan dengan tujuan untuk mengetahui pengaruh dari variabel independen yaitu rotasi audit, *fee audit* dan reputasi KAP terhadap variabel dependen yakni kualitas audit. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode penelitian kuantitatif. Penelitian ini menggunakan data sekunder dengan sampel dalam penelitian ini adalah perusahaan infrastruktur, utilitas dan transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2019-2021. Sampel dalam penelitian ini berjumlah 201 data observasi dari 67 perusahaan yang dipilih dengan menggunakan metode *purposive sampling* serta kriteria yang telah ditentukan. Alat uji yang digunakan dalam penelitian ini menggunakan *software* SPSS versi 26 serta *Microsoft excel*. Analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi logistik dengan tingkat signifikansi 5%. Hasil dalam penelitian ini menunjukkan bahwa (1) rotasi audit cenderung tidak memiliki keterkaitan terhadap kualitas audit, (2) *fee audit* cenderung tidak memiliki keterkaitan terhadap kualitas audit, dan (3) reputasi KAP cenderung tidak memiliki keterkaitan terhadap kualitas audit.

Kata kunci: Kualitas Audit, Rotasi Audit, *Fee Audit*, Reputasi KAP.



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, Fax 021-7656904

Laman : www.feb.upnvj.ac.id, e-mail: febupnvj@upnvj.ac.id

**BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI
SEMESTER GANJIL TAHUN AKADEMIK 2022/2023**

Hari ini Kamis, tanggal 12 Januari 2023, telah dilaksanakan **Ujian Skripsi** bagi mahasiswa:

Nama : Muhamad Rois Azzidan
NIM : 1810112109
Program Studi : Akuntansi S-1

Dengan Judul Skripsi sebagai berikut :
Pengaruh Rotasi Audit, Fee Audit, Dan Reputasi Kap Terhadap Kualitas Audit
Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* *)

Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Husnah Nur Laela Ermaya S.E., M.M, AK, CA	Ketua Penguji	1.
2	Agus Maulana, S.Pd., M.S.Ak	Anggota I	2.
3	Drs. Panubut Simorangkir Ak, M.M, CA	Anggota II**)	3.

Keterangan:

*) Coret yang tidak perlu

***) Dosen Pembimbing

Jakarta, 12 Januari 2023
Mengesahkan
A.n. Dekan
Kaprosdi Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT, atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penelitian dapat penulis selesaikan tepat waktu. Penelitian ini dilaksanakan sejak bulan Agustus 2022 sampai dengan Desember 2022 dengan judul **“Pengaruh Rotasi Audit, *Fee Audit*, dan Reputasi KAP Terhadap Kualitas Audit”**. Selama proses penyusunan peneliti menyadari jika banyak hambatan dari berbagai aspek, namun berkat dukungan, arahan serta bantuan dari berbagai pihak sehingga setiap kendala yang ada dapat diatasi. Pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada Bapak Drs. Panubut Simorangkir, Ak., MM., CA., CIFM selaku dosen pembimbing yang tidak pernah lelah untuk memberikan arahan dan saran-saran yang sangat bermanfaat.

Di samping itu, penulis juga ingin mengucapkan terima kasih kepada kedua orang tua tercinta, Bapak Imron Mashadi dan Ibu Sri Wahyuni yang tiada hentinya dalam memberikan semangat dan doa untuk penulis. Penulis juga menyampaikan terima kasih Farhan dan Adryan sebagai teman seperbimbingan. Serta Medina, Akbar, Fahriss, Fia dan teman-teman lainnya yang tidak bisa disebutkan satu persatu yang selalu memberikan semangat dan bantuannya dalam penulisan skripsi ini. Terima kasih penulis berikan juga kepada seluruh Dosen, Kakak, dan Adik tingkat maupun Alumni AKS1 yang memberikan banyak pembelajaran selama di dunia perkuliahan. Terakhir tidak lupa penulis sampaikan kepada diri sendiri yang telah berjuang dan mampu menyelesaikan semua ini dengan baik. Semoga Skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi kita semua baik penulis maupun pembaca dalam rangka menambah ilmu dan memperluas wawasan.

Bekasi, 12 Januari 2023

Muhamad Rois Azzidan

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
PENGASAHAN.....	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
ABSTRAK	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI.....	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah	8
1.3 Tujuan Penelitian	8
1.4 Manfaat Hasil Penelitian	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	10
2.1 Landasan Teori.....	10
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	10
2.1.2 Kualitas Audit	12
2.1.3 Rotasi Audit	14
2.1.4 Fee Audit.....	16
2.1.5 Reputasi KAP.....	18
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya.....	19
2.3 Model Penelitian	28

2.4	Hipotesis.....	29
2.4.1	Pengaruh Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit.....	29
2.4.2	Pengaruh Fee Audit Terhadap Kualitas Audit	30
2.4.3	Pengaruh Reputasi KAP Terhadap Kualitas Audit	32
BAB III METODE PENELITIAN		34
3.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	34
3.1.1	Definisi Operasional.....	34
3.1.2	Pengukuran Variabel.....	36
3.2	Populasi dan Sampel	38
3.2.1	Populasi.....	38
3.2.2	Sampel.....	38
3.3	Teknik Pengumpulan Data.....	39
3.3.1	Jenis Data	39
3.3.2	Sumber Data.....	40
3.4	Teknik Analisis Data.....	40
3.4.1	Teknik Statistik Deskriptif	41
3.4.2	Uji Multikolinearitas	41
3.4.3	Uji Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>)	41
3.4.4	Uji Kelayakan Model (<i>Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit</i>).....	42
3.4.5	Koefisien Determinasi.....	42
3.4.6	Uji Matriks Klasifikasi.....	43
3.4.7	Uji Hipotesis dan Model Regresi	43
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		45
4.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	45
4.2	Hasil Analisis Data.....	46
4.2.1	Deskripsi Data Penelitian	46
4.2.2	Hasil Uji Multikolinearitas	51
4.2.3	Uji Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>).....	52
4.2.4	Uji Kelayakan Model	54

4.2.5	Hasil Pengujian Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke's R Square</i>).....	55
4.2.6	Hasil Pengujian Matriks Klasifikasi	56
4.2.7	Hasil Pengujian Hipotesis.....	57
4.3	Pembahasan.....	60
4.3.1	Pengaruh Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit	60
4.3.2	Pengaruh <i>Fee</i> Audit Terhadap Kualitas Audit	62
4.3.3	Pengaruh Reputasi KAP Terhadap Kualitas Audit	64
4.4	Keterbatasan Penelitian	66
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....		67
5.1	Simpulan	67
5.2	Saran.....	67
DAFTAR PUSTAKA		69
RIWAYAT HIDUP.....		76
LAMPIRAN.....		77

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Matriks Penelitian Terdahulu Terhadap Kualitas Audit	24
Tabel 2. Kriteria Pengambilan Sampel	45
Tabel 3. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	46
Tabel 4. Hasil Distribusi Frekuensi Kualitas Audit	47
Tabel 5. Sampel Perusahaan yang Memiliki Kualitas Audit Rendah	48
Tabel 6. Hasil Distribusi Frekuensi Rotasi Audit	49
Tabel 7. Hasil Distribusi Frekuensi Reputasi KAP.....	51
Tabel 8. Hasil Uji Multikolinearitas	52
Tabel 9. Hasil Uji -2 Log Likelihood (Block Number = 0)	53
Tabel 10. Hasil Uji -2 Log Likelihood (Block Number = 1)	54
Tabel 11. Hasil Uji Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test.....	55
Tabel 12. Hasil Pengujian Nagelkerke's R Square	56
Tabel 13. Hasil Pengujian Matriks Klasifikasi	57
Tabel 14. Hasil Pengujian Signifikansi.....	58

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Model Penelitian	28
----------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Data Perusahaan yang Menjadi Objek Penelitian.....	77
Lampiran 2. Data Kualitas Audit	80
Lampiran 3. Data Rotasi Audit	96
Lampiran 4. Data <i>Fee</i> Audit	99
Lampiran 5. Data Reputasi KAP.....	105
Lampiran 6. Hasil Pengolahan SPSS Versi 26	108