



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

SKRIPSI

ZAHRA ISMI FAUZIYYAH 1510112014

**PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA
2019**



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

SKRIPSI

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

ZAHRA ISMI FAUZIYYAH 1510112014

**PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA
2019**

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Zahra Ismi Fauziyyah

NIM. : 1510112014

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

Jakarta, 07 Januari 2019

Yang menyatakan,



(Zahra Ismi Fauziyyah)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

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

Nama : Zahra Ismi Fauziyyah
NIM. : 1510112014
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi S1
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, 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 *Audit Fee* , *Audit Tenure*, dan Rotasi Audit Terhadap
Kualitas Audit**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). 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 : 07 Januari 2019

Yang menyatakan,



(Zahra Ismi Fauziyyah)

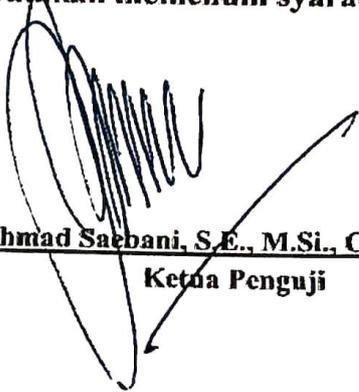
SKRIPSI

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

Dipersiapkan dan disusun oleh :

ZAHRA ISMI FAUZIYYAH 1510112014

**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 07 Januari 2019
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima**


Akhmad Saebani, S.E., M.Si., CMA., CBV.
Ketua Penguji


Drs. Samin, M.M.
Penguji I


Prapfiningsih, S.E., M.M.
Penguji II (Pembimbing)



Dr. Ni Putu Eka Widiastuti, S.E., M.Si., CSRS.
Ketua Jurusan


Danang Mintoyuwono., S.E., M.Ak.
Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta
Pada tanggal : 07 Januari 2019

THE EFFECT OF AUDIT FEE, AUDIT TENURE, AND AUDIT ROTATION ON AUDIT QUALITY

By Zahra Ismi Fauziyyah

Abstract

This study was conducted to examine the effect of Audit Fee, Audit Tenure, and Audit Rotation on Audit Quality. The sampling in this study of 38 financial companies listed in Indonesia Stock Exchange period 2015-2017 with purposive sampling method. Data obtained from the company's financial statements that have been publication. The number of samples was obtained from 38 companies with total 114 sample. Quality audits in this study using a proxy public accounting firm size. The analysis technique that used in this study is logistic regression with a significance level of 5%. The results in this study indicates that (1) Audit Fee has significant positive effect on Audit Quality (2) Audit Tenure does not affect the Qualit of the audit, and (3) Audit Rotation does not affect the Quality of the Audit

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

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

Oleh Zahra Ismi Fauziyyah

Abstrak

Penelitian ini dilakukan untuk menguji pengaruh variabel *Audit Fee*, *Audit Tenure*, dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit. Sampel dalam penelitian ini berjumlah 38 perusahaan sektor keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2017 yang dipilih dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Data diperoleh sampel sebanyak 38 perusahaan dengan total sampel 114. Kualitas audit pada penelitian ini menggunakan proksi ukuran kantor akuntan publik. Teknik analisis yang digunakan adalah analisis regresi logistik dengan tingkat signifikansi sebesar 5%. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa (1) *Audit Fee* berpengaruh signifikan positif terhadap Kualitas Audit (2) *Audit Tenure* tidak berpengaruh terhadap Kualitas Audit, dan (3) Rotasi Audit tidak berpengaruh terhadap Kualitas Audit.

Kata kunci: *Audit Fees* , *Audit Tenure* , Rotasi Audit , Kualitas Audit



UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA

EKONOMI DAN BISNIS

Sekretariat : Jl RS. Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta 12450, Telp. 7692856, 7692859 Fax. 7692856
Homepage : <http://www.upnvj.ac.id> Email : puskom@upnvj.ac.id

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI SEMESTER GASAL TA. 2018/2019

Hari ini Senin , tanggal 07 Januari 2019, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa :

Nama : ZAHRA ISMI FAUZIYYAH

No.Pokok Mahasiswa : 1510112014

Program : Akuntansi S.1

Dengan judul skripsi sebagai berikut :

Pengaruh Audit Fee, Audit Tenure Dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit
Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* *)

Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Akhmad Saebani, SE, M.Si, CMA, CBV	Ketua	1.
2	Drs. Samin, MM	Anggota I	2.
3	Praptiningsih, SE, MM	Anggota II (**)	3.

Keterangan :

*) Coret yang tidak perlu

***) Dosen Pembimbing



Jakarta, 07 Januari 2019

Mengesahkan

A.n. DEKAN

Kapodi. Akuntansi S.1

Danang Mintovuwono, SE, M.Ak

PRAKATA

Segala puji bagi Allah SWT, Tuhan semesta alam. Atas berkat, rahmat, dan hidayah-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi, yang berjudul “**Pengaruh Audit Fee, Audit Tenure, dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit**” dengan baik. Shalawat serta salam semoga senantiasa terlimpah kepada Nabi Muhammad SAW, para sahabat, keluarga dan seluruh umatnya hingga akhir zaman.

Pada kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih kepada Ibu Praptiningsih., S.E, M.M dan Ibu Dra. Fitri Yetti., M.M selaku dosen pembimbing yang telah banyak memberikan arahan dan saran-saran yang sangat bermanfaat, Bapak Danang Mintoyuwono, S.E, M.Ak. selaku Kepala Program Studi S1 Akuntansi, Ibu Ni Putu Eka Widiastuti S.E., M.Si, CSRS selaku Ketua Jurusan S1 Akuntansi, dan dosen pembimbing akademik saya Bapak Drs. Munasiron Miftah., M.M.

Selain itu, ucapan terima kasih secara khusus penulis sampaikan kepada Orang tua tercinta, yang telah membesarkan dengan penuh kasih dan nilai-nilai kebaikan. Terima kasih atas segala doa yang terus mengiringi saya dalam setiap perjuangan, termasuk perjuangan menyelesaikan studi. Penulis secara khusus menyampaikan rasa terima kasih kepada teman seperjuangan saya di UPN “Veteran” Jakarta yaitu Savira, Indri, Yuni, Abel, Levana, Ulfa, Dimas, Wahyu, Fahreza, Denny, Adib, Ghafar dan Fadel. Penulis juga menyampaikan rasa terimakasih kepada kakak senior yang memberikan arahan dalam penelitian ini yaitu kak Nurul dan kak Handiko. Penulis pun menyadari bahwa kekeliruan sangat mungkin terjadi. Selanjutnya, penulis berharap karya ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan penulis secara khusus dan dapat dimanfaatkan dalam kehidupan. Saya ucapkan terimakasih sekali lagi bagi yang membaca penelitian ini. Semoga menjadi berkah bagi kita semua.

Jakarta, 7 Januari 2019

Zahra Ismi Fauziyyah

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL.....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
PENGESAHAN	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
ABSTRAK	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI.....	viii
PRAKATA.....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah.....	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	9
2.1 Tinjauan Pustaka	9
2.1.1 Teori Keagenan	9
2.1.2 Teori Kepatuhan.....	12
2.1.3 Kualitas Audit	14
2.1.4 <i>Audit Fee</i> Akuntan Publik dan Kualitas Audit.....	17
2.1.5 <i>Audit Tenure</i> dan Kualitas Audit.....	19
2.1.6 Rotasi Audit dan Kualitas Audit	21
2.2 Kerangka Pemikiran	23
2.3 Hipotesis.....	26
BAB III METODE PENELITIAN	27
3.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	27
3.1.1 Definisi Operasional.....	27
3.1.2 Pengukuran Variabel	28
3.2 Populasi dan Sampel	30
3.2.1 Populasi	30
3.2.2 Sampel.....	30
3.3 Teknik Pengumpulan Data	30
3.3.1 Jenis data	30
3.3.2 Sumber Data.....	31
3.3.3 Pengumpulan Data	31
3.4 Teknik Analisis Data dan Uji Hipotesis.....	31
3.4.1 Teknik Analisa Data	32
3.4.1.1 Statistik Deskriptif.....	32

3.4.1.2	Uji Multikolonieritas	32
3.4.1.3	Uji Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>)	32
3.4.1.4	Uji Kelayakan Model (<i>Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit</i>)	33
3.4.1.5	Uji Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>)	33
3.4.1.6	Uji Matriks Klarifikasi	34
3.4.2	Uji Hipotesis.....	34
3.4.2.1	Uji Signifikansi Koefisien Regresi.....	34
3.4.2.2	Model Regresi	35
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	36
4.1	Hasil Penelitian	36
4.1.1	Deskripsi Obyek Penelitian.....	36
4.1.2	Deskripsi Data Penelitian	38
4.1.3	Teknik Analisis	47
4.1.3.1	Analisis Statistik Deskriptif	48
4.1.3.2	Uji Multikolonieritas	50
4.1.3.2	Uji Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>).....	51
4.1.3.3	Uji Kelayakan Model (<i>Hosmer and Lemeshow Test</i>).....	52
4.1.3.4	Uji Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>).....	53
4.1.3.5	Uji Matriks Klasifikasi	54
4.1.4	Uji Hipotesis.....	55
4.1.4.1	Uji Signifikansi Regresi Logistik.....	55
4.1.4.2	Model Regresi	56
4.2	Pembahasan.....	58
4.2.1	Pengaruh <i>Audit Fee</i> terhadap Kualitas Audit.....	58
4.2.2	Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap Kualitas Audit.....	59
4.2.3	Pengaruh Rotasi Audit terhadap Kualitas Audit	61
BAB V	SIMPULAN DAN SARAN	63
5.1	Kesimpulan.....	63
5.2	Keterbatasan	63
5.3	Saran.....	64
	DAFTAR PUSTAKA	65
	RIWAYAT HIDUP	
	LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 1.	Penentuan Sampel Berdasarkan Kriteria.....	37
Tabel 2.	Daftar Perusahaan yang Menjadi Objek Penelitian	37
Tabel 3.	Data Kualitas Audit	39
Tabel 4.	Hasil Distribusi Frekuensi Kualitas Audit	40
Tabel 5.	Data <i>Audit Fee</i>	41
Tabel 6.	Hasil Statistik Deskriptif <i>Audit Fee</i>	42
Tabel 7.	Data <i>Audit Tenure</i>	43
Tabel 8.	Hasil Statistik Deskriptif <i>Audit Tenure</i>	45
Tabel 9.	Data Rotasi Audit.....	46
Tabel 10.	Hasil Distribusi Frekuensi Rotasi Audit	47
Tabel 11.	Hasil Distribusi Frekuensi.....	48
Tabel 12.	Hasil Statistik Deskriptif	49
Tabel 13.	Hasil Uji Multikolonieritas	50
Tabel 14.	Hasil <i>-2 Log Likelihood Block Number=0</i>	51
Tabel 15.	Hasil <i>-2 Log Likelihood Block Number=1</i>	51
Tabel 16.	Hasil <i>Omnibus Test Of Model Coefficients</i>	52
Tabel 17.	Hasil <i>Hosmer and Lemeshow Test</i>	53
Tabel 18.	Hasil <i>Nagelkerke R Square</i>	53
Tabel 19.	Hasil Tabel Klasifikasi.....	54
Tabel 20.	Hasil Uji <i>Wald</i>	55
Tabel 21.	Hasil Model Regresi.....	56

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Kerangka Pemikiran.....	26
-----------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Perusahaan Yang Menjadi Objek Penelitian
Lampiran 2	Data Perusahaan menurut Kategori KAP
Lampiran 3	Data Kualitas Audit
Lampiran 4	Data <i>Audit Fee</i>
Lampiran 5	Data <i>Audit Tenure</i>
Lampiran 6	Data Rotasi Audit
Lampiran 7	Hasil Pengolahan SPSS 25
Lampiran 8	Hasil Distribusi Frekuensi
Lampiran 9	Hasil Statistik Deskriptif
Lampiran 10	Surat Riset