

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

TUGAS AKHIR

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



MAYANG ARUM

1161002009

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
UNIVERSITAS BAKRIE
JAKARTA
2020**

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

**Tugas Akhir ini adalah hasil karya saya sendiri,
dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk
telah saya nyatakan dengan benar.**

Nama : Mayang Arum

NIM : 1161002009

Tanda Tangan : 

Tanggal : 17 Agustus 2020

HALAMAN PENGESAHAN


Tugas Akhir ini diajukan oleh:


Nama : Mayang Arum
NIM : 1161002009
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Judul Skripsi : Pengaruh *Audit Firm Tenure*, Rotasi Auditor,
dan *Audit Fee* terhadap Kualitas Audit

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial, Universitas Bakrie.

DEWAN PENGUJI

Pembimbing : Dr. Tita Djuitaningsih, S.E., M.Si., Ak., CA (..........)

Penguji : Dr. Jurica Lucyanda, S.E., M.Si (..........)

Penguji : Monica Weni Pratiwi, S.E., M.Si (..........)

Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal : 17 Agustus 2020

UNGKAPAN TERIMA KASIH

Puji dan syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas semua limpahan rahmat dan hidayah-Nya sehingga Tugas Akhir ini bisa diselesaikan tepat pada waktunya. Tugas Akhir ini berjudul **“PENGARUH *AUDIT FIRM TENURE*, *ROTASI AUDITOR*, DAN *AUDIT FEE* TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi Empiris Pada Perusahaa Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2018)”. Penulisan Tugas Akhir ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Bakrie. Tugas Akhir ini dapat diselesaikan atas bantuan, dukungan, dan motivasi dari berbagai pihak. Oleh karena itu, rasa hormat dan terima kasih penulis ucapkan kepada:**

1. Dr. Tita Djuitaningsih, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Dosen Pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing, mengarahkan, dan memberikan masukan yang bermanfaat selama penyusunan Tugas Akhir sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini dengan baik;
2. Dr. Jurica Lucyanda, S.E., M.Si. selaku Dosen Pembahas Proposal sekaligus Dewan Penguji yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk memberikan masukan yang bermanfaat dalam penyusunan Tugas Akhir sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini dengan baik;
3. Monica Weni Pratiwi, S.E., M.Si selaku Dewan Penguji yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk memberikan masukan yang bermanfaat dalam penyusunan Tugas Akhir ini sehingga penulis dapat menyelesaikannya dengan baik;
4. Keluarga; Ibu, Ayah, dan Mba Sari yang senantiasa memberikan doa, dukungan, dan motivasi sehingga penulisan Tugas Akhir ini dapat terselesaikan dengan baik;
5. Ficky Andre Renaldi yang selalu mendukung, menemani penulis mencari buku di Perpustakaan Nasional, dan membantu penulis mengumpulkan data-data yang diperlukan serta tiada hentinya memberikan motivasi dan

semangat sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini;

6. Sahabat penulis; Ghina, Shafa, Irma, dan Dhea yang selalu memberikan masukan, saran, dan berdiskusi bersama dan mencari buku di Perpustakaan Nasional sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini;
7. Teman seperbimbingan; Marcella yang telah menjadi tempat diskusi serta memberikan masukan dan saran dalam mengerjakan tugas akhir sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini.

Penulis sangat menyadari bahwa dalam penyajian dan penyusunan tugas akhir ini masih terdapat banyak kekurangan. Oleh karena itu, kritik dan saran sangat diperlukan untuk membuat tugas akhir ini menjadi lebih baik lagi.

Akhir kata, penulis berharap Tuhan Yang Maha Esa berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga melalui tugas akhir ini dapat memberikan manfaat bagi pihak yang terkait kedepannya.

Jakarta, 17 Agustus 2020



Penulis

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

Sebagai sivitas akademik Universitas Bakrie, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Mayang Arum
NIM : 1161002009
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Jenis Tugas Akhir : Skripsi

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Bakrie **Hak Bebas Royalti Noneksklusif** (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul:

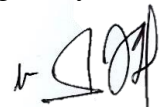
PENGARUH *AUDIT FIRM TENURE*, ROTASI AUDITOR, DAN *AUDIT FEE* TERHADAP KUALITAS AUDIT

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Bakrie berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta untuk kepentingan akademis.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada tanggal : 17 Agustus 2020

Yang menyatakan,



(Mayang Arum)

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

Mayang Arum¹

ABSTRAK

Adanya *mixed results* dan fenomena mengenai rendahnya kualitas audit mendorong peneliti untuk melakukan penelitian kembali mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi kualitas audit. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *audit firm tenure*, rotasi auditor, dan *audit fee* terhadap kualitas audit. Populasi penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2015-2018 yang berjumlah 704. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah metode *purposive sampling*. Berdasarkan metode tersebut diperoleh ukuran sampel 192, dan setelah *outlier* dikeluarkan ukuran sampel menjadi 183. Metode analisis data yang digunakan adalah regresi linier berganda dengan menggunakan *software* SPSS versi 25. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *audit firm tenure* berpengaruh negatif terhadap kualitas audit. Sedangkan rotasi auditor dan *audit fee* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

Kata kunci : *audit firm tenure*, rotasi auditor, *audit fee* dan kualitas audit

¹ Mahasiswa Program Studi Akuntansi, Universitas Bakrie

**THE EFFECT OF AUDIT FIRM TENURE, AUDITOR ROTATION, AND
AUDIT FEE ON AUDIT QUALITY**

Mayang Arum²

ABSTRACT

The existence of mixed results and the phenomenon of the low quality of audits encourage researchers to re-examine the factors that affect audit quality. This study aims to examine the effect of audit firm tenure, auditor rotation, and audit fees on audit quality. The population of this research is 704 manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in the period 2015-2018. The sampling technique used was purposive sampling method. Based on these methods a sample size of 192 was obtained, and after the outlier was issued, the sample size became 183. The data analysis method used was multiple linear regression using SPSS software version 25. The results showed that audit firm tenure negatively affected audit quality. While auditor rotation and audit fees do not affect audit quality.

Keywords : audit firm tenure, auditor rotation, audit fee, and audit quality

² Student of Accounting Program, Universitas Bakrie

DAFTAR ISI

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
UNGKAPAN TERIMA KASIH	iv
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	vi
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat Penelitian.....	6
1.4.1 Manfaat Teoritis.....	6
1.4.2 Manfaat Praktis	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN HIPOTESIS.....	7
2.1 Landasan Teori (Teori Agensi)	7
2.2 Definisi Konsep dan <i>Review</i> Penelitian Sebelumnya	8
2.2.1 Kualitas Audit	8
2.2.2 <i>Audit Firm Tenure</i>	10
2.2.3 Rotasi Auditor	11
2.2.4 <i>Audit Fee</i>	12
2.2.5 <i>Review</i> Penelitian Sebelumnya	13
2.3 Hipotesis	18
2.3.1 Pengaruh <i>Audit Firm Tenure</i> terhadap Kualitas Audit	18
2.3.2 Pengaruh Rotasi Auditor terhadap Kualitas Audit.....	18
2.3.3 Pengaruh <i>Audit Fee</i> terhadap Kualitas Audit.....	19
BAB III METODE PENELITIAN	21
3.1 Populasi dan Sampel.....	21
3.2 Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data	21
3.3 Definisi Operasional Variabel	21
3.3.1 Kualitas Audit	22
3.3.2 <i>Audit Firm Tenure</i>	23
3.3.3 Rotasi Auditor	23
3.3.4 <i>Audit Fee</i>	23
3.4 Metode Analisis Data	24
3.4.1 Statistik Deskriptif	24
3.4.2 Uji Asumsi Klasik.....	24
3.4.2.1 Uji Normalitas	24
3.4.2.2 Uji Multikolinearitas	24
3.4.2.3 Uji Heteroskedastisitas	25
3.4.2.4 Uji Autokorelasi	25
3.4.3 Uji Hipotesis	26

3.5 Model Penelitian.....	27
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	28
4.1 Hasil Penelitian.....	28
4.1.1 Statistik Deskriptif Variabel Penelitian.....	28
4.1.2 Hasil Pengujian Asumsi Klasik.....	30
4.1.2.1 Hasil Uji Normalitas.....	30
4.1.2.2 Hasil Uji Multikolinearitas.....	32
4.1.2.3 Hasil Uji Heteroskedastisitas	33
4.1.2.4 Hasil Uji Autokorelasi.....	34
4.1.3 Hasil Pengujian Hipotesis	35
4.2 Pembahasan Hasil Penelitian.....	37
4.2.1 Pengaruh <i>Audit Firm Tenure</i> terhadap Kualitas Audit	37
4.2.2 Pengaruh Rotasi Auditor terhadap Kualitas Audit.....	38
4.2.3 Pengaruh <i>Audit Fee</i> terhadap Kualitas Audit.....	39
BAB V SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN.....	42
5.1 Simpulan.....	42
5.2 Keterbatasan	43
5.3 Saran	43
DAFTAR PUSTAKA	44
LAMPIRAN.....	47

DAFTAR TABEL

Table 3. 1 Proses Seleksi Sampel Berdasarkan Kriteria	21
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	28
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas One-Sample Kolmogorov-Smirnov.....	30
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas One-Sample Kolmogorov-Smirnov.....	31
Tabel 4. 4 Hasil Uji Normalitas One-Sample Kolmogorov-Smirnov.....	31
Tabel 4. 5 Hasil Uji Multikolinearitas.....	32
Tabel 4. 6 Hasil Uji Heteroskedastisitas dengan Uji Glejser	33
Tabel 4. 7 Hasil Uji Autokorelasi dengan Uji Durbin-Watson.....	34
Tabel 4. 8 Pertimbangan Keputusan Autokorelasi Durbin-Watson.....	34
Tabel 4. 9 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda.....	35

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3. 1 Metode Penelitian..... 27

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Perusahaan Sampel	47
Lampiran 2 Data yang diolah pada SPSS 25	49
Lampiran 3 Data yang diolah pada SPSS 25	54
Lampiran 4 Hasil Statistik Deskriptif	59
Lampiran 5 Hasil Uji Normalitas	60
Lampiran 6 Hasil Uji Multikolinearitas	61
Lampiran 7 Hasil Uji Heteroskedastisitas	62
Lampiran 8 Hasil Uji Autokorelasi	63
Lampiran 9 Hasil Regresi Linier Berganda	64