

SKRIPSI

**PENGARUH *FEE* AUDIT, *TENURE* AUDIT, DAN ROTASI AUDIT
TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2019-2020)**



Diajukan Untuk Melengkapi Persyaratan Dalam Memperoleh
Gelar Sarjana Akuntansi

Oleh:

NUGRAYNI RAHMAYANA

NIM: 1610313220045

PROGRAM STUDI: AKUNTANSI

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
BANJARMASIN**

2023

LEMBAR LEGALITAS

PENGARUH *FEE* AUDIT, *TENURE* AUDIT, DAN ROTASI AUDIT
TERHADAP KUALITAS AUDIT
(Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek
Indonesia Periode 2019-2020)

Yang disiapkan dan disusun oleh:

NUGRAYNI RAIHMAYANA
NIM. 1610313220045

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal 20 Juni 2023 dan
dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

Dosen Pembimbing



Dr. Syaiful Hifni, Drs, Ec, M.Si, Ak, CA
NIP. 19630904 199003 1 003

Dosen Penguji I



Dra. Rawintan Endas Binti, M.Com,
MTQM (Hons), Ak, CA, CMA (Aus)
NIP. 19590508 198703 2 002

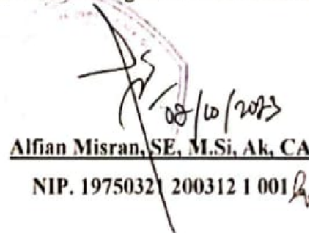
Dosen Penguji II



Rifqi Novrivandana, SE, MM, M.Acc, Ak
NIP. 19871123 201404 1 001

Mengetahui,

Koordinator Program Studi S1 Akuntansi





08/10/2023
Alfian Misran, SE, M.Si, Ak, CA
NIP. 19750321 200312 1 001

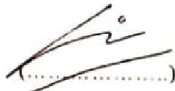
LEMBAR PENGESAHAN
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Nama : Nugrayni Rahmayana
NIM : 1610313220045
Jurusan : S-1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh *Fee* Audit, *Tenure* Audit Dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2020)
Mata Kuliah Pokok : Auditing
Ujian Dilaksanakan : Selasa, 20 Juni 2023 (09.00-11.00 WITA)

TIM PENGUJI

Pembimbing : Dr. Syaiful Hifni, Drs, Ec, M.Si, Ak, CA ()

Ketua : Dra. Rawintan Endas Binti, M.Com, MTQM (Hons), Ak, CA, CMA (Aus) ()

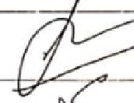


Sekretaris : Rifqi Novriyandana, SE, MM, M.Acc, Ak ()

BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI

Berdasarkan hasil ujian yang telah dilaksanakan oleh mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat:

Nama : Nugrayni Rahmayana
NIM : 1610313220045
Program Studi : S-1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh *Fee Audit*, *Tenure Audit* dan Rotasi Audit terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2020)
Hari, Tanggal Ujian : Selasa, 20 Juni 2023
Waktu, Tempat : 09.00-11.00 WITA & R. Sidang 2 FEB ULM

Dengan ini telah melakukan perbaikan skripsi berdasarkan saran Tim Penguji.


No.	Nama Tim Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1.	Dr. Syaiful Hifni, Drs, Ec, M.Si, Ak, CA	Pembimbing	
2.	Dra. Rawintan Endas Binti, M.Com, MTQM (Hons), Ak, CA, CMA (Aus)	Ketua	
3.	Rifqi Novriyandana, SE, MM, M.Acc, Ak	Sekretaris	


Demikian berita acara perbaikan ujian proposal skripsi yang telah mendapatkan persetujuan dari Tim Penguji.

Banjarmasin, Juli 2023

Mengetahui,
Koordinator Program Studi S1 Akunansi

Mahasiswa,


Alfian Mjrah, SE, M.Si, Ak, CA
NIP. 19730321 200312 1 001


Nugrayni Rahmayana
NIM. 1610313220045

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini menyatakan dengan sesungguhnya, bahwa Skripsi ini merupakan hasil penelitian yang telah saya lakukan. Segala kutipan dan bantuan dari berbagai sumber telah diungkapkan sebagaimana mestinya. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan untuk keperluan lain oleh siapapun juga. Apabila di kemudian hari ternyata pernyataan saya ini tidak benar, maka saya bersedia menerima akibat hukum dari ketidakbenaran pernyataan tersebut.

Banjarmasin,

Yang membuat pernyataan.

Nugrayni Rahmayana
NIM.1610313220045

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Alhamdulillahirabbil'alamin. Puja dan puji syukur peneliti panjatkan atas kehadiran Allah Subhanahu Wata'ala karena berkat rahmat, karunia, dan kasih sayang-Nya, peneliti memiliki kekuatan untuk menyelesaikan skripsi ini. Tidak lupa shalawat dan salam kepada junjungan Nabi Muhammad Shallallahu'alaihi Wasallam sehingga skripsi yang berjudul Pengaruh *Fee Audit*, *Tenure Audit* dan Rotasi Audit terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2020) dapat terselesaikan.

Skripsi yang disusun peneliti ini tentunya tidak dapat diselesaikan tanpa adanya bantuan dari berbagai pihak. Saran, dukungan, dan motivasi yang diberikan sangat membantu peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini. Meski hanya dalam bentuk tulisan pada kata pengantar, semoga rasa terima kasih peneliti dapat tersampaikan dan semoga Allah Subhanahu Wata'ala membalas dengan balasan sebaik-baiknya. Dengan tulus, peneliti ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. H. Atma Hayat, Drs. Ec, M.Si, Ak, CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin.
2. Bapak Alfian,SE,M.Si,Ak.CA selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin.
3. Bapak Dr. Syaiful Hifni, Drs, Ec, M. Si, Ak, CA selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah memberikan ilmu, bimbingan, saran dan motivasi dalam penyusunan skripsi ini.

4. Ibu Dra. Rawintan Endas Binti, M.Com, MTQM (Hons), Ak, CA, CMA (Aus) selaku Dosen Penguji Skripsi yang telah memberikan masukan dan saran dalam penyusunan skripsi ini.
5. Bapak Rifqi Novriyandana, SE, MM, M.Acc, Ak selaku Dosen Penguji Skripsi yang telah memberikan masukan dan saran dalam penyusunan skripsi ini. Sekaligus selaku Dosen Penasihat Akademik yang telah membantu selama masa perkuliahan dengan nasihat, saran, dan motivasi.
6. Seluruh Dosen Pengajar yang telah memberikan ilmu selama menempuh perkuliahan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
7. Seluruh Staf dan Karyawan/ti yang telah membantu kelancaran proses perkuliahan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
8. Orang tua peneliti yang terkasih yang senantiasa memberikan dukungan tanpa henti, mendoakan, dan memberikan semangat.
9. Keluarga besar juga yang turut memberikan dukungan dan bantuan.
10. Kepada teman kos yang juga turut membantu dan menyemangati, kepada teman dekat kuliah yang juga sangat membantu peneliti selama ini, serta sahabat lama peneliti.
11. Semua pihak yang turut mendoakan dan membantu baik langsung maupun tidak langsung yang tidak bisa disebutkan satu-satu.

Peneliti menyadari masih adanya berbagai keterbatasan dalam penyusunan skripsi ini dan berharap agar penelitian ini dapat memberikan manfaat bagi berbagai pihak seperti peneliti selanjutnya yang dapat menyempurnakan

keterbatasan yang ada. Peneliti juga berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat untuk pengembangan ilmu pengetahuan dan dapat berguna bagi berbagai pihak. Aamiin.

Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Banjarmasin, Mei 2023

Peneliti,

Nugrayni Rahmayana
Nim 1610313220045

ABSTRACT

Nugrayni Rahmayana (2023). *The Effect of Audit Fees, Audit Tenure, and Audit Rotation on Audit Quality (Studies on Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2019-2020 period).*

Advisor: Dr. Syaiful Hifni, Drs, Ec, M.Si, Ak, CA

This research was conducted to (1) examine and analyze the effect of audit fees on audit quality; (2) to examine and analyze the effect of audit tenure on audit quality; (3) to examine and analyze the effect of audit rotation on audit quality. The population in this study are manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2019-2020 period. Samples were taken by purposive sampling method consisting of 95 companies. The data used is secondary data by collecting annual reports of manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange. This study uses logistic regression analysis. This study uses SPSS 23 to analyze. The results of this study indicate (1) audit fees have an effect on audit quality; (2) tenure audit affects audit quality; (3) audit rotation has no effect on audit quality.

Keywords: *audit quality, audit fees, audit tenure, and audit rotation*

ABSTRAKSI

Nugrayni Rahmayana (2023). Pengaruh *Fee Audit*, *Tenure Audit*, dan Rotasi Audit terhadap Kualitas Audit (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2020).

Pembimbing: Dr. Syaiful Hifni, Drs, Ec, M. Si, Ak, CA

Penelitian ini dilakukan untuk (1) menguji dan menganalisis pengaruh *fee* audit terhadap kualitas audit; (2) untuk menguji dan menganalisis pengaruh *tenure* audit terhadap kualitas audit; (3) untuk menguji dan menganalisis pengaruh rotasi audit terhadap kualitas audit. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2020. Sampel diambil dengan metode *purposive sampling* yang terdiri dari 95 perusahaan. Data yang digunakan adalah data sekunder dengan mengumpulkan laporan tahunan perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Penelitian ini menggunakan analisis regresi logistik. Penelitian ini menggunakan SPSS 23 untuk menganalisis. Hasil penelitian ini menunjukkan (1) *fee* audit berpengaruh terhadap kualitas audit; (2) *tenure* audit berpengaruh terhadap kualitas audit; (3) rotasi audit tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

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

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
LEMBAR LEGALITAS	ii
LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI	iii
LEMBAR BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI	iv
SURAT PERNYATAN ORISINILITAS	v
KATA PENGANTAR	vi
<i>ABSTRACT</i>	ix
ABSTRAKSI	x
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	10
1.3. Tujuan Penelitian	10
1.4. Manfaat Penelitian	11
1.5. Sistematika Pembahasan.....	12
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	14
2.1 Landasan Teori	14
2.1.1 Teori Keagenan.....	14

2.1.2 <i>Auditing</i>	16
2.1.3 Kualitas Audit.....	17
2.1.4 <i>Fee</i> Audit.....	21
2.1.5 Audit <i>Tenure</i>	22
2.1.6 Rotasi Audit.....	24
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya.....	25
BAB III KERANGKA KONSEPTUAL DAN HIPOTESIS	28
3.1 Kerangka Konseptual.....	28
3.2 Hipotesis Penelitian.....	31
3.2.1 Pengaruh <i>fee</i> terhadap kualitas audit.....	31
3.2.2 Pengaruh audit <i>tenure</i> terhadap kualitas audit.....	32
3.2.3 Pengaruh rotasi audit terhadap kualitas audit.....	33
3.3 Model Penelitian.....	34
BAB IV METODE PENELITIAN	35
4.1. Ruang Lingkup Penelitian.....	35
4.2. Jenis Penelitian.....	35
4.3. Tempat/Lokasi Penelitian.....	36
4.4. Unit Analisis.....	36
4.5. Populasi dan Sampel.....	36
4.6. Variabel dan Devinisi Operasional Variabel.....	40
4.6.1 Variabel Dependen.....	40
4.6.2 Variabel Independen.....	41
4.6.2.1 <i>Fee</i> Audit.....	42
4.6.2.2 Audit <i>Tenure</i>	42

4.6.2.3 Rotasi Audit	43
4.7. Teknik Pengumpulan Data	43
4.8. Teknik Analisis Data	44
4.8.1 Statistik Deskriptif	44
4.8.2 Uji Regresi Logistik	44
4.8.2.1 Menilai Kelayakan Model Regresi	44
4.8.2.2 Menilai Keseluruhan Model	45
4.8.2.3 Koefisien Determinasi	45
4.8.2.4 Tabel Klasifikasi	46
4.8.2.5 Estimasi Parameter	46
BAB V HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	48
5.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	48
5.1.1 Gambaran Umum Bursa Efek Indonesia	48
5.1.2 Gambaran Umum Sample Penelitian	55
5.2 Hasil Penelitian dan Analisis	56
5.2.1 Statistik Deskriptif	56
5.2.2 Analisis Regresi Logistik	59
5.2.2.1 Menilai Kelayakan Model Regresi (<i>Goodnes of Fit</i>) ..	60
5.2.2.2 Menilai Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>)	61
5.2.2.3 Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>)	62
5.2.2.4 Tabel Klasifikasi	63
5.2.2.5 Estimasi Parameter	64
5.2.2.6 Menilai Hipotesis Secara Simultan	66
5.2.3 Pembahasan Hasil Penelitian	67

5.2.3.1 Pengaruh Fee Audit Terhadap Kualitas Audit	67
5.2.3.2 Pengaruh Tenure Audit Terhadap Kualitas Audit.....	69
5.2.3.3 Pengaruh Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit.....	70
5.3 Implikasi Hasil Penelitian	73
5.3.1 Implikasi Teoritis	73
5.3.2 Implikasi Praktis	74
5.4 Ketebatasan Penelitian	74
BAB VI PENUTUP	75
6.1 Kesimpulan	75
6.2 Saran	76
DAFTAR PUSTAKA	

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Hasil Penelitian Sebelumnya	25
Tabel 4.1	Kriteria Pemilihan Sampel.....	37
Tabel 4.2	Nama Perusahaan yang Menjadi Sampel.....	38
Tabel 5.1	Perkembangan Pasar Modal di Indonesia.....	49
Tabel 5.2	Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	57
Tabel 5.3	<i>Goodnes of Fit Test</i>	60
Tabel 5.4	<i>Overall Model Fit</i>	61
Tabel 5.5	<i>Nagelkerke R Square</i>	62
Tabel 5.6	Tabel Klasifikasi	63
Tabel 5.7	Hasil Pengujian Regresi Logistik.....	64
Tabel 5.8	Hasil Uji Simultan.....	66

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1	Kerangka Konseptual	30
Gambar 3.2	Model Penelitian	34