

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

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan  
Kimia yang terdaftar di BEI Tahun 2013-2015)**

**SKRIPSI**

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar  
Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi  
Akuntansi Universitas Mercu Buana**



**Nama : Aldilla**

**NIM : 43213110162**

**UNIVERSITAS  
MERCU BUANA**

**Program Studi Akuntansi**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS MERCUBUANA**

**JAKARTA**

**2017**

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Aldilla  
NIM : 43213110162  
Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya saya sendiri apabila saya mengutip dari hasil karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, Januari 2018



Aldilla  
NIM : 43213110162

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

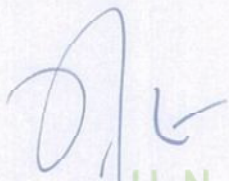
Yang bertanda tangan dibawah ini :

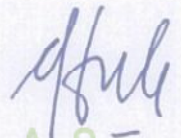
Nama : Aldilla  
NIM : 43213110162  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh *Audit Tenure* Dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi empiris pada perusahaan manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia yang terdaftar di BEI Tahun 2013-2015)  
Tanggal Lulus Ujian : 25 Januari 2018

Disahkan oleh:

Pembimbing,


Ketua Penguji,

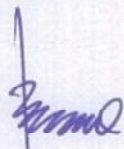
  
Afly Yessie, SE., Ak., M.Si., CA., CPA  
Tanggal : 27/1/2018

  
Prof. Dr. Wiwik Utami., Ak., MS., CA  
Tanggal : 29/01/2018

Dekan,

Ketua Program Studi  
S1 Akuntansi,

  
Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA.  
Tanggal :

  
Dr. Fardinal, SE., M.Si  
Tanggal : 30/01/2018

**PENGARUH *AUDIT TENURE* DAN ROTASI AUDIT TERHADAP  
KUALITAS AUDIT**  
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan  
Kimia yang terdaftar di BEI Tahun 2013-2015)

Oleh :

**ALDILLA**

**43213110162**

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis 1) Pengaruh *audit tenure* terhadap kualitas audit, 2) Pengaruh rotasi audit terhadap kualitas audit. Data yang digunakan pada penelitian ini adalah data laporan keuangan audit tahun 2013 sampai dengan 2015. Penelitian ini menggunakan metode analisis regresi linier berganda dengan menggunakan program komputer SPSS versi 24.0

Hasil penelitian menunjukkan Secara individu (parsial) variabel *audit tenure* mempunyai pengaruh positif terhadap Kualitas Audit. Hal ini dapat dikarenakan auditor bisa lebih memahami lingkungan bisnis dan resiko audit perusahaan tersebut dengan masa perikatan yang lama. Variabel rotasi audit tidak berpengaruh terhadap Kualitas Audit.

**Kata Kunci :** *Audit Tenure, Rotasi Audit, dan Kualitas Audit*

***EFFECT OF AUDIT TENURE AND AUDIT ROTATION ON AUDIT  
QUALITY***

***(Empirical Study at Basic Industrial and Chemical Manufacturing Company  
listed in Indonesia Stock Exchange 2013-2015)***

***By :***

***ALDILLA***

***43213110162***

***ABSTRACT***

*This study aims to analyze 1) Influence of audit tenure on audit quality, 2) Influence of audit rotation on audit quality. The data used in this study is annual audited financial report of 2013 to 2015. This study uses multiple linear regression analysis method using SPSS computer version 24.0*

*The results showed that individually (partial) audit tenure variables has a positive effect on Audit Quality. This probably because the auditor able to have better understanding of business environment and audit risk of the company with longer engagement period. Audit rotation variables has no effect on Audit Quality.*

***Keywords: Tenure Audit, Audit Rotation, and Audit Quality***

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan proposal ini dengan judul **“Pengaruh Audit Tenure Dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit hasil studi empiris pada perusahaan manufaktur sektor Industri Dasar dan Kimia yang terdaftar di BEI Tahun 2013-2015”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk mendapatkan gelar Sarjana.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak mungkin terselesaikan dengan baik tanpa adanya dukungan, bimbingan, bantuan, serta doa dari berbagai pihak selama penyusunan skripsi ini. Terutama bimbingan, waktu, bantuan, dan dukungan yang sangat berarti dari Ibu Afly Yessi SE.,M.Si.,CA selaku dosen pembimbing skripsi dan Aloysius Harry Mukti, PhDBM, MS.Ak selaku dosen Mata kuliah Metodologi Penelitian yang telah memberikan saran, bimbingan, arahan, dan pengetahuan yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis haturkan Alhamdulillah atas kekuasaan Allah SWT yang telah mencurahkan anugerah-Nya dan ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama :

1. Kedua Orang Tua Tercinta, yang telah dengan sangat baik mendidik penulis dan tak pernah henti mendoakan serta memberikan dukungan dan motivasi.

2. Bapak Dr. Ir. Arisetyanto Nugroho, MM selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
3. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si, CA., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Bapak Dr. Fardinal, SE, M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
5. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
6. Sayyidatunnisa Awaliyah, S.Kep, yang telah memberikan doa, dukungan, dan semangat sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini.
7. Sahabat-sahabat saya Sadam Husen, Lita Nadeak, Humairah Nopi Lestari, Risa Ismail, Yuni Yosan, Anastasia Rimbi yang telah memberikan dukungan.
8. Teman-teman sekelas Akuntansi angkatan 2013. Maaf tidak bisa saya sebutkan satu per satu. Terima kasih atas dukungan kalian semua.
9. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi serta doanya.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala dalam bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Jakarta, Januari 2018

Aldilla



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA



## DAFTAR ISI

<b>SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....</b>	<b>ii</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>iii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>v</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xii</b>
<b>BAB I.....</b>	<b>1</b>
<b>PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
A. LATAR BELAKANG PENELITIAN .....	1
B. RUMUSAN MASALAH PENELITIAN.....	8
C. TUJUAN DAN KONTRIBUSI PENELITIAN .....	8
1. Tujuan Penelitian.....	8
2. Kontribusi Penelitian.....	9
<b>BAB II .....</b>	<b>11</b>
<b>KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS.....</b>	<b>11</b>
A. KAJIAN PUSTAKA.....	11
1. Teori Keagenan .....	11
2. Kualitas Audit.....	12
3. <i>Audit Tenure</i> .....	15
4. Rotasi Audit.....	17
5. Penelitian Terdahulu.....	19
B. KERANGKA PEMIKIRAN .....	23
C. HIPOTESIS .....	24
1. Pengaruh Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit .....	24
2. Pengaruh Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit .....	25
<b>BAB III.....</b>	<b>27</b>
<b>METODE PENELITIAN .....</b>	<b>27</b>
A. WAKTU DAN TEMPAT PENELITIAN .....	27

B. DESAIN PENELITIAN .....	27
C. DEFINISI DAN OPERASIONALISASI VARIABEL .....	28
1. Variabel Dependen .....	29
2. Variabel Independen.....	31
3. Populasi dan Sampel Penelitian .....	32
4. Teknik Pengumpulan Data .....	33
5. Metode Analisis.....	34
<b>BAB IV.....</b>	<b>41</b>
<b>ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>41</b>
A. Statistik Deskriptif .....	41
B. Uji Asumsi Klasik .....	43
1. Uji Normalitas .....	43
2. Uji Multikolinearitas .....	45
3. Uji Heteroskedastisitas .....	46
4. Uji Autokorelasi .....	47
C. Pengujian Hipotesis.....	49
<b>BAB V.....</b>	<b>54</b>
<b>KESIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>54</b>
A. Kesimpulan .....	54
B. Saran.....	55
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>56</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>60</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Peraturan Rotasi Audit di Indonesia .....	17
Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu .....	19
Tabel 3.1 Ringkasan Variabel Penelitian .....	29
Tabel 3.2 Daftar Rincian Sampel .....	32
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif .....	40
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif Rotasi Audit .....	40
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas dengan Kolmogorv-Smirnov .....	44
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolenieritas .....	45
Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedastitas .....	46
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi .....	47
Tabel 4.7 Hasil Koefisien Determinasi .....	48
Tabel 4.8 Hasil Uji Statistik F .....	49
Tabel 4.9 Hasil Uji Statistik T .....	50



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	22
Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas dengan P-Plot.....	43



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Penelitian.....	59
Lampiran 2 Populasi Sampel .....	64



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA