

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

**(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR TRANSPORTASI YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2017 – 2021)**

SKRIPSI

Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Pada Program Studi

AKUNTANSI



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

UNIVERSITAS
Disusun Oleh:
MERCU BUANA
SARI BORHOS YULIANTI SITORUS

NIM : 43218110070

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI & BISNIS

UNIVERSITAS MERCUBUANA

2021

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Sari Borhos Yulianti Sitorus
NIM : 43218110070
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Audit Fee, Rotasi Audit, dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Sub Sektor Transportasi yang Terdaftar di BEI Tahun 2017 – 2021
Tanggal Sidang : 2 September 2022

Disahkan oleh :

Pembimbing



Fransisca Listyaningsih Utami, SE., M.Ak

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si.

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

LPTA 09221512



Please Scan QRCode to Verify

LEMBAR PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Nama : Sari Borhos Yulianti Sitorus
NIM : 43218110070
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Audit Fee, Rotasi Audit, dan Komite Audit terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Transportasi yang Terdaftar di BEI tahun 2017- 2021)

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya 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 plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 02 September 2022



Sari Borhos Yulianti Sitorus

NIM 43218110070

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *audit fee*, rotasi audit, dan komite audit terhadap kualitas audit. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan sub sektor transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2017-2021. Sampel penelitian diambil dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Berdasarkan kriteria, sampel data sebanyak 15 perusahaan transportasi dengan masa pengamatan 5 (empat) tahun. Sehingga jumlah sampel akhir adalah 75. Analisis penelitian menggunakan analisis regresi logistik dengan aplikasi program SPSS 25. Hasil riset membuktikan komite audit berpengaruh positif pada kualitas audit. Sementara, fee audit dan rotasi audit tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

Kata Kunci: *audit fee*, rotasi audit, komite audit, dan kualitas audit.



ABSTRACT

This study has a purpose to examine the effect of audit fees, audit rotation, and audit committee on audit quality. The population in this study consists transportation companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2017-2021. The research sample was taken by using purposive sampling method. Based on the criteria, data sample of 15 transportation companies with 5 (five) years of observation. So the final amounts of the sample are 75. The research was analyzed by using logistic regression analysis with the application of the SPSS 25 program. This research results that audit committee has positive effect on audit quality. Additionally audit fee and audit rotation haven't effect on audit quality.

Keywords: Fee Audit, Audit Rotation, Audit Committee, and Audit Quality.



KATA PENGANTAR

Segala puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas limpahan rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh *Audit Fee*, Rotasi Audit, dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Sub Sektor Transportasi di BEI Tahun 2017 – 2021)”. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Andi Adriansyah, selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Erna Sofriana Imaningsih, SE, M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA., selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Fransisca Listyaningsih Utami, SE, M.Ak., selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan, dan nasihat-nasihat yang sangat bermanfaat demi terselesaikannya skripsi ini.
5. Ibu Suri Mahrani dan Ibu Siska Widia Utami selaku ketua penguji dan anggota penguji sidang akhir.
6. Seluruh Dosen dan Staff Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana, yang memberikan segenap ilmunya kepada penulis.

7. Kedua orang tua tercinta saya yaitu; Ibu Melva dan Bapak Dapot yang selalu memberikan semangat, doa, serta dukungan moral yang tiada henti-hentinya kepada saya, serta memberikan banyak motivasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Kakak dan adik-adik saya; Kakak Putri, Roy dan Rio yang mendukung saya.
9. Sahabat-sahabat saya; Loey, Nini, Ageta, Lina, Nisa, Ayu, Namira, Adinda, Shinta, Wiji, dan Silvi yang tidak pernah berhenti memberi saya semangat dan selalu mendengarkan cerita saya serta membantu saya dengan memberi dukungan moral.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa, bahwa penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Selain itu, dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila terdapat kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini. Akhir kata, semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 02 September 2022



Sari Borhos Yulianti Sitorus

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	i
LEMBAR PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	ii
ABSTRAK	iii
ABSTRACT	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR GRAFIK.....	ix
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
BAB I.....	1
1. Pendahuluan	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	8
1.3 Tujuan Penelitian	9
1.4 Kontribusi Penelitian	9
BAB II.....	11
2. Landasan Teori.....	11
2.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	11
2.1.1 Kualitas Audit	12
2.1.2 Audit Fee.....	14
2.1.3 Rotasi Audit	15
2.1.4 Komite Audit.....	17
2.2 Kajian Penelitian	19
2.2.1 Penelitian Terdahulu.....	19
2.3 Kerangka Pemikiran	24
2.4 Hipotesis.....	26
2.4.1 Pengaruh Audit Fee terhadap Kualitas Audit.....	26
2.4.2 Pengaruh Rotasi Audit terhadap Kualitas Audit	27
2.4.3 Pengaruh Komite Audit terhadap Kualitas Audit	27

BAB III	28
3. Jenis Penelitian.....	28
3.1 Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	28
3.1.1 <i>Fee</i> Audit (X_1).....	28
3.1.2 Rotasi Audit (X_2)	29
3.1.3 Komite Audit (X_3).....	29
3.1.4 Kualitas Audit (Y).....	29
3.2 Populasi dan Sampel Penelitian	31
3.3 Teknik Pengumpulan Data	33
3.4 Metode Analisis Data	33
BAB IV	39
4. Deskripsi Objek Penelitian.....	39
4.1. Uji Statistik Deskriptif.....	41
4.2. Uji Hipotesis Penelitian	44
4.3. Pembahasan	52
BAB V.....	56
5. Simpulan dan Saran.....	56
5.1 Simpulan.....	56
5.2 Saran	56
DAFTAR PUSTAKA.....	58
LAMPIRAN.....	63

DAFTAR GRAFIK

Grafik 1.1	5
------------------	---



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	21
Tabel 3.1 Operasionalisasi Tabel	30
Tabel 3.2 Rincian Sampel	32
Tabel 3.3 Daftar Sampel Penelitian	33
Tabel 4.1 Kriteria Sampel	39
Tabel 4.2 Daftar Sampel Penelitian	40
Tabel 4.3 Statistik Deskriptif	41
Tabel 4.4 Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test	44
Tabel 4.5 Nilai -2 Log Likelihood (-2 LL Awal)	45
Tabel 4.6 Nilai -2 Log Likelihood (-2 LL Akhir)	46
Tabel 4.7 Nagelkerke R Square	47
Tabel 4.8 Matriks Klasifikasi	48
Tabel 4.9 Analisis Regresi Logistik	49
Tabel 4.10 Persamaan Regresi	49
Tabel 4.11 Uji Wald	51
Tabel 4.12 Uji Omnibus Tests of Model Coefficients	52

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	26
------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Kualitas Audit Objek Penelitian.....	64
Lampiran 2 <i>Audit Fee</i> Objek Penelitian.....	64
Lampiran 3 Rotasi Audit Objek Penelitian	68
Lampiran 4 Komite Audit Objek Penelitian	70

