

**PENGARUH *FEE* AUDIT, ROTASI AUDIT, REPUTASI  
AUDIT, *CORPORATE GOVERNANCE* DAN *AUDIT REPORT*  
LAG TERHADAP KUALITAS AUDIT**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Barang Konsumsi Yang Terdaftar  
di Bursa Efek Indonesia periode 2017- 2021)**

**SKRIPSI**

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar  
Sarjana Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi  
Akuntansi**



**Nama : Anggarda Paramitha**

**Nim : 43218110126**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA  
JAKARTA**

**2023**

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Anggarda Paramitha  
NIM : 43218110126  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : PENGARUH FEE AUDIT, ROTASI AUDIT, REPUTASI  
AUDIT, CORPORATE GOVERNANCE DAN AUDIT  
REPORT LAG TERHADAP KUALITAS AUDIT  
Tanggal Sidang : 14 Februari 2023

Disahkan oleh :

Pembimbing



Dr. Dwi Asih Surjandari, MS., Ak., CA

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA

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

LPTA 02232144



Please Scan QRCode to Verify

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Anggarda Paramitha

Nim : 43218110126

Program Studi : SI Akuntansi

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 melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.



Jakarta , 14 Februari 2023



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA  
Anggarda Paramitha  
NIM : 43218110126

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kehadiran Allah SWT senantiasa telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “**Pengaruh Fee Audit, Rotasi Audit, Reputasi Audit, Corporate Governance, Dan Audit Report Lag Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Barang Konsumsi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017- 2021)**” sebagai salah satu syarat guna meraih gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Pada kesempatan kali ini penulis ingin mengucapkan rasa syukur atas selesainya skripsi ini. Penulis menyadari dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang berharga dari berbagai pihak, khususnya penulis ingin mengucapkan rasa terima kasih kepada Dr. Dwi Asih Surjandari Ak., MM selaku dosen pembimbing yang sudah bersabar dalam mengarahkan penulis selama proses penyusunan skripsi.

Dalam kesempatan ini, penulis juga menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng. 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 Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Dr. Dwi Asih Surjandari Ak., MM selaku dosen pembimbing yang telah memberikan waktu dan ilmunya sampai penelitian ini dapat diselesaikan dengan baik.
5. Segenap Bapak dan Ibu Dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya kepada penulis.

1. Bapak dan Ibu bagian Administrasi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
2. Bapak dan Ibu Responden yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan jawaban atas pertanyaan yang penulis berikan.
3. Kedua orangtua serta seluruh keluarga yang telah memberikan dukungan semangat, do'a dan materil kepada penulis.
4. Sahabat-sahabat Mahasiswa Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana atas kebersamaan, kerjasama diskusi untuk saling berbagi ilmu dan pengetahuan.
5. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Penulis mengharapkan saran dan kritik membangun dari para pembaca untuk membantu pengembangan penelitian berikutnya di masa yang akan datang. Besar harapan penulis semoga skripsi ini bisa bermanfaat bagi berbagai pihak serta dapat memberikan kontribusi bagi penelitian selanjutnya.

Jakarta, 14 Februari 2023

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA



(Anggarda Paramitha)

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....	ii
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI .....	iii
KATA PENGANTAR .....	iv
ABSTRACT.....	v
ABSTRAK.....	vi
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL .....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
<b>BAB I Pendahuluan .....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang Penelitian .....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian .....	20
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian .....	21
1. Tujuan Penelitian .....	21
2. Kontribusi Penelitian .....	21
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS</b>	
A. Kajian Pustaka .....	24
1. Kajian Teori .....	24
a. <i>Agency Theory</i> .....	24
b. Kualitas Audit .....	27
1) Pengertian Kualitas Audit.....	27
2) Indikator Pengukuran Kualitas Audit .....	28
c. <i>Fee Audit</i> .....	29
1) Pengertian <i>Fee Audit</i> .....	29
2) Indikator Pengukuran <i>Fee Audit</i> .....	30
d. Rotasi Audit .....	31
1) Pengertian Rotasi Audit.....	31
2) Indikator Pengukuran Rotasi Audit .....	32
e. Reputasi Audit .....	33

1) Pengertian Reputasi Audit .....	33
2) Indikator Pengukuran Reputasi Audit .....	35
f. <i>Corporate Governance</i> .....	36
1) Pengertian <i>Corporate Governance</i> .....	36
2) Indikator Pengukuran <i>Corporate Governance</i> .....	37
g. <i>Audit Report Lag</i> .....	38
1) Pengertian <i>Audit Report Lag</i> .....	38
2) Indikator Pengukuran <i>Audit Report Lag</i> .....	40
2. Penelitian Sebelumnya.....	40
B. Rerangka Pemikiran.....	53
1. Pengaruh <i>Fee Audit</i> Terhadap Kualitas Audit .....	53
2. Pengaruh Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit.....	55
3. Pengaruh Reputasi Audit Terhadap Kualitas Audit.....	56
4. Pengaruh <i>Corporate Governance</i> Terhadap Kualitas Audit.....	58
5. Pengaruh <i>Audit Report Lag</i> Terhadap Kualitas Audit .....	60
C. Hipotesis .....	62
<b>BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN .....</b>	<b>64</b>
A. Jenis Penelitian.....	64
B. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	64
C. Populasi dan Sampel Penelitian .....	68
1. Populasi.....	68
2. Sampel.....	71
D. Teknik Pengumpulan Data.....	73
E. Metode Analisis Data.....	74
1. Analisis Deskriptif .....	74
2. Uji Analisis Data.....	74
3. Uji Kelayakan Model.....	76
a. Uji <i>Hosmer dan Lemeshow's</i> .....	76
b. Uji <i>Omnibus Tests</i> .....	76
c. Uji <i>Nagelkerke R Square</i> .....	77
d. Uji Keseluruhan Model ( <i>Overall Model Fit</i> ).....	77

e. Uji Klasifikasi .....	77
3. Uji Hipotesis .....	78
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>79</b>
A. Analisis Deskriptif .....	79
B. Uji Hipotesis .....	82
1. Analisis Regresi Logistik .....	82
2. Uji Kelayakan Model .....	84
a. Uji <i>Hosmer dan Lemeshow's</i> .....	84
b. Uji <i>Omnibus Tests</i> .....	84
c. Uji <i>Nagelkerke R Square</i> .....	85
d. Uji Keseluruhan Model ( <i>Overall Model Fit</i> ) .....	86
e. Uji Klasifikasi .....	87
3. Uji Hipotesis .....	87
C. Pembahasan .....	90
1. Pengaruh <i>Fee Audit</i> Terhadap Kualitas Audit .....	90
2. Pengaruh Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit .....	93
3. Pengaruh Reputasi Audit Terhadap Kualitas Audit .....	95
4. Pengaruh <i>Corporate Governance</i> Terhadap Kualitas Audit .....	97
5. Pengaruh <i>Audit Report Lag</i> Terhadap Kualitas Audit .....	100
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>103</b>
A. Simpulan .....	103
B. Keterbatasan Penelitian .....	104
C. Saran .....	104
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>106</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>112</b>



## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Fenomena Kualitas Audit.....	4
Tabel 2.1 Penelitian Sebelumnya.....	49
Tabel 3.1 Definisi Operasional .....	68
Tabel 3.2 Daftar Perusahaan Yang Menjadi Populasi .....	69
Tabel 3.3 Kriteria Pengambilan Sampel .....	72
Tabel 3.4 Daftar Sampel Penelitian .....	72
Tabel 4.1 Hasil Uji Analisis Deskriptif.....	79
Tabel 4.2 Hasil Uji Regresi Logistik.....	82
Tabel 4.3 Hasil Uji <i>Hosmer And Lemeshow Test</i> .....	84
Tabel 4.4 Hasil Uji <i>Omnibus Tests</i> .....	85
Tabel 4.5 Hasil Uji <i>Nagelkerke R Square</i> .....	85
Tabel 4.6 Hasil Uji <i>Overall Model Fit</i> .....	86
Tabel 4.7 Hasil Uji Klasifikasi.....	87
Tabel 4.8 Hasil Uji Hipotesis.....	88



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran .....	62
-------------------------------------	----

