



PENGARUH FEE AUDIT, AUDIT TENURE DAN ROTASI AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT

(Studi Empiris Pada Perusahaan Asuransi Yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Tahun 2018-2022)



OLEH

UNIVERSITAS
ANITA APRILLIA
43220010138
MERCU BUANA

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA**

2024



PENGARUH FEE AUDIT, AUDIT TENURE DAN ROTASI AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Asuransi Yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Tahun 2018-2022)**

SKRIPSI

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program S1 Akuntansi**

OLEH
ANITA APRILLIA
43220010138

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA**

2024

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Anita Aprillia
NIM : 43220010138
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Asuransi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)
Tanggal Sidang : 15 Maret 2024

Disahkan oleh :

Pembimbing



Diah Iskandar, S.E., M.Si

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



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



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

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

LPTA 03243691



Please Scan QRCode to Verify

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam skripsi ini:

Judul : Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Asuransi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)

Nama : Anita Aprillia

NIM : 43220010138

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 15 Maret 2024

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri, apabila saya mengutip dari 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 sebenar-benarnya.

Jakarta, 15 Maret 2024



Anita Aprillia

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure dan Rotasi Audit Terhadap Kualiatas Audit”. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi S1 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 Ibu Diah Iskandar, SE., M.Si selaku dosen pembimbing yang sudah bersabar dalam mengarahkan penulis selama proses penyusunan proposal penelitian.

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. Nurul Hidayah, M.Si, Ak 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 Diah Iskandar, SE., M.Si 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.
6. Kedua orangtua serta yang telah memberikan dukungan semangat, doa dan material kepada penulis.
7. Kedua kakak saya, Ci Pia dan Ci Amel yang mendukung penulis dalam berproses.
8. Kepada teman, sahabat dan kembaran saya Matthew Arriel Christiano Loedji yang telah mendukung, mendengarkan, menemani, memberikan semangat, saran dan solusi kepada penulis dalam berproses mengerjakan skripsi ini.
9. Teman-teman Mahasiswa Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana atas kerjasama dan diskusi untuk selaling berbagi ilmu dan pengetahuan.
10. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu.
11. *Last but not least, I wanna thank me, I wanna thank me for believing in me, I wanna thank me for doing all this hard work, I wanna thank me for having no days off, I wanna thank me for never quitting, for just being me at all times.*

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masi jauh dari kata sempurna. Penulis mengharapkan saran dan kritik membangun dari para pembaca guna menyempurnakan segala kekuarangan dalam penyusunan skripsi ini. Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini berguna bagi para pembaca dan pihak-pihak lain yang berkepentingan.

Jakarta, 15 Maret 2024

Anita Aprillia



ABSTRACT

This study aims to test, analyze, and obtain empirical evidence regarding the effect of audit fees, audit tenure and audit rotation on audit quality in insurance companies listed on the Indonesia Stock Exchange. This research was conducted partially and simultaneously. The sample in the study was 14 companies with research in 2018-2022 so that there were 70 data analyzed. This study uses secondary data sourced from the company's annual financial statements. The analytical tool in this study uses logistic regression testing. The results of the study concluded that the audit fee variable has an effect on audit quality. The audit tenure variable has no effect on audit quality. The audit rotation variable has no effect on audit quality. The audit fee variable, audit tenure and audit rotation as a whole have a significant effect on audit quality.

Keywords: *Audit Fee, Audit Tenure, Audit Rotation, Audit Quality.*



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji, menganalisa, dan memperoleh bukti empiris mengenai pengaruh fee audit, audit tenure dan rotasi audit terhadap kualitas audit pada perusahaan asuransi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Penelitian ini dilakukan secara parsial dan simultan. Sampel dalam penelitian sebanyak 14 perusahaan dengan penelitian pada tahun 2018-2022 sehingga terdapat 70 data yang dianalisis. Penelitian ini menggunakan data sekunder yang bersumber dari laporan keuangan tahunan perusahaan. Alat analisis pada penelitian ini menggunakan pengujian regresi logistik. Hasil penelitian menyimpulkan bahwa variabel fee audit berpengaruh terhadap kualitas audit. Variabel audit tenure tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. Variabel rotasi audit tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. Variabel fee audit, audit tenure dan rotasi audit secara keseluruhan berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit.

Kata kunci: Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi Audit, Kualitas Audit.



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
PENGESAHAN SKRIPSI	ii
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
<i>ABSTRACT</i>	vii
ABSTRAK	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	7
C. Tujuan Penelitian.....	7
D. Kontribusi Penelitian.....	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	9
A. Kajian Pustaka.....	9
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	9
2. Kualitas Audit	11
3. Fee audit	12
4. Audit Tenure.....	13
5. Rotasi Audit.....	14
6. Penelitian Sebelumnya	16
B. Kerangka Pemikiran.....	28
1. Pengaruh Fee Audit Terhadap Kualitas Audit	29
2. Pengaruh Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit.....	30
3. Pengaruh Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit.....	31
C. Hipotesis.....	32

BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	33
A. Jenis Penelitian.....	33
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	33
1. Variabel Tak Bebas (Dependen).....	34
2. Variabel Bebas (Independen)	34
C. Populasi dan Sampel Penelitian	37
1. Populasi.....	37
2. Sampel Penelitian.....	37
D. Teknik Pengumpulan Data	39
E. Metode Analisis Data	40
1. Statistik Deskriptif	40
2. Uji Analisis Data	40
3. Uji Model Regresi.....	41
F. Uji Hipotesis	45
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	47
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	47
B. Analisis Statistik Deskriptif.....	47
1. Hasil Analisis Statistik Deskriptif Variabel Fee Audit	48
2. Hasil Analisis Statistik Deskriptif Variabel Audit Tenure	49
C. Uji Model Regresi.....	51
1. Uji Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>)	51
2. Uji Kelayakan Model Regresi (<i>Godness of Fit Test</i>)	52
3. Uji Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>)	53
4. Uji Matriks Klasifikasi.....	55
D. Uji Hipotesis	56
1. Uji Signifikansi Model secara Simultan (<i>Omnibus Test of Model Coefficients</i>)	56
2. Analisis Regresi Logistik	57
3. Uji Parsial T (Uji Wald)	58
D. Pembahasan.....	59
1. Pengaruh Fee Audit terhadap Kualitas Audit.....	60

2. Pengaruh Audit Tenure terhadap Kualitas Audit.....	61
3. Pengaruh Rotasi Audit terhadap Kualitas Audit	63
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	65
A. Simpulan	65
B. Saran.....	66
DAFTAR PUSTAKA	67
LAMPIRAN.....	70



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Sebelumnya	23
Tabel 3.1 Definisi Operasional.....	36
Tabel 3.2 Kriteria Pengambilan sampel	38
Tabel 3.3 Daftar Sampel Penelitian.....	39
Tabel 4. 1 Hasil Statistik Deskriptif.....	47
Tabel 4. 2 Statistik Frekuensi Kualitas Audit.....	50
Tabel 4. 3 Statistik Frekuensi Rotasi Audit.....	50
Tabel 4. 4 Nilai -2 Log Likelihood (-2LL Awal)	51
Tabel 4. 5 Nilai -2 Log Likelihood (-2LL Akhir).....	51
Tabel 4. 6 Hasil Uji Kelayakan Model Regresi.....	53
Tabel 4. 7 Nilai Koefisien Determinasi.....	54
Tabel 4. 8 Nilai Matrik Klasifikasi.....	55
Tabel 4. 9 Hasil Omnibust Test of Model Coefficients	56
Tabel 4. 10 Analisis Regresi Logistik	57

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	32
------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Kualitas Audit.....	70
Lampiran 2 Fee Audit.....	72
Lampiran 3 Audit Tenure	73
Lampiran 4 Rotasi Audit	75
Lampiran 5 Hasil Uji Deskriptif Statistik	77
Lampiran 6 Hasil Statistik Frekuensi Kualitas Audit.....	78
Lampiran 7 Hasil Statistik Frekuensi Rotasi Audit.....	78
Lampiran 8 Hasil Nilai -2 Log Likelihood (-2LL Awal).....	78
Lampiran 9 Nilai -2 Log Likelihood (-2LL Akhir)	79
Lampiran 10 Hasil Hosmer and Lemeshow Test	79
Lampiran 11 Hasil Koefisien Determinasi.....	79
Lampiran 12 Matrik Klasifikasi	80
Lampiran 13 Hasil Omnibus Test	80
Lampiran 14 Hasil Regresi Logistik.....	80