



**PENGARUH *FEE* AUDIT, AUDIT *TENURE*, ROTASI
AUDITOR, UKURAN KAP, DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS AUDIT
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN
INFRASTRUKTUR, UTILITAS DAN TRANSPORTASI
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
(BEI) TAHUN 2019-2022)**

SKRIPSI

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

OLEH
Nicholas Ruben
43221010074

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2025**



**PENGARUH *FEE* AUDIT, AUDIT *TENURE*, ROTASI
AUDITOR, UKURAN KAP, DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS AUDIT
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN
INFRASTRUKTUR, UTILITAS DAN TRANSPORTASI
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
(BEI) TAHUN 2019-2022)**

SKRIPSI

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

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

**OLEH
Nicholas Ruben
43221010074**

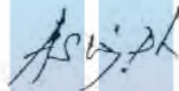
**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2025**

PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Nicholas Ruben
NIM : 43221010074
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi Auditor, Ukuran KAP, Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Infrastruktur, Utilitas dan Transportasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2019-2022)
Tanggal Sidang : 28 Februari 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing



Marsyaf, S.E., Ak., M.Ak

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-03254877



Scan QR or [click here](#) to
Verification

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar benarnya bahwa semua pernyataan dalam skripsi ini:

Judul: : **PENGARUH FEE AUDIT, AUDIT TENURE, ROTASI AUDITOR, UKURAN KAP, UKURAN PERUSAHAAN, DAN REPUTASI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT**

Nama : Nicholas Ruben

NIM : 43221010074

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 15 Maret 2025

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Mercu Buana. Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 15 Maret 2025



Nicholas Ruben

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of audit fees, audit tenure, auditor rotation, KAP size, company size, and auditor reputation on audit quality. The population in this study were infrastructure, utilities and transportation companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2019-2022 period. The sampling technique used in this study was purposive sampling method, resulting in a sample of 36 companies over a period of 4 years, with a total of 144 data samples that met the criteria. The research analysis used logistic regression analysis with the SPSS 26 program application. The results prove that company size has a positive effect on audit quality. While the fee audit, audit tenure, auditor rotation, and KAP size have no effect on audit quality.

Keywords: *Audit Fee, Audit Tenure, Auditor Rotation, KAP Size, Company Size, Audit Quality.*



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh pengaruh fee audit, audit tenure, rotasi auditor, ukuran KAP, ukuran perusahaan, dan reputasi auditor terhadap kualitas audit. Populasi dalam penelitian ini merupakan perusahaan infrastruktur, utilitas dan transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2019-2022. Teknik pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode purposive sampling, sehingga menghasilkan sampel sebanyak 36 perusahaan selama kurun waktu 4 tahun, dengan total 144 sampel data yang memenuhi kriteria. Analisis penelitian menggunakan analisis regresi logistik dengan aplikasi program SPSS 26. Hasil penelitian membuktikan Ukuran Perusahaan berpengaruh positif pada kualitas audit. Sementara, fee audit, audit tenure, rotasi auditor, dan ukuran KAP tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

Kata Kunci: Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi Auditor, Ukuran KAP, Ukuran Perusahaan, Kualitas Audit.



KATA PENGANTAR

Puji syukur senantiasa tercurahkan kehadiran Allah SWT berkat rahmat dan hidayah-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “PENGARUH FEE AUDIT, AUDIT TENURE, ROTASI AUDITOR, UKURAN KAP, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi Empiris Pada Perusahaan Infrastruktur, Utilitas dan Transportasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2019-2022)” dengan baik. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Dalam penelitian ini penulis menyadari adanya keterbatasan, dan ketidaksempurnaan dalam penyusunan skripsi ini, baik dari segi isi maupun penyajiannya. Penulis mengucapkan banyak terimakasih khususnya kepada Bapak Marsyaf, S.E., Ak., M.Ak. selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, motivasi, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, pada kesempatan kali ini penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Prof. Dr.Ir. Andi Adriansyah, M.Eng., selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Dr. Nurul Hidayah, M. Si, Ak. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana
3. Dr. Hari Setiyawati, Ak. M. Si, CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi S1 Universitas Mercu Buana.

4. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya
5. Secara khusus penulis persembahkan karya ini untuk mamah tercinta Anastasia Suwarti dan kakak Agnesia Leonita Cindy yang telah memberikan motivasi, nasihat, dan doa sehingga penulis dapat melewati masa-masa sulit dalam menyelesaikan studi ini.
6. Seluruh teman-teman Akuntansi S1 FEB angkatan 2021 Universitas Mercu Buana yang tidak bisa disebutkan satu-persatu.
7. Seluruh teman-teman Kelompok Studi Pasar Modal Universitas Mercu Buana dan Tax Center Universitas Mercu Buana yang tidak bisa disebutkan satu-persatu. Semoga kita semua selalu mendapatkan yang terbaik dan bisa menggapai semua impian kita.

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 kelemahan dalam skripsi ini. Akhir kata, semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya.

Jakarta, 11 Juni 2024



Nicholas Ruben

NIM.43221010074



DAFTAR ISI

HALAMAN COVER	i
PENGESAHAN SKRIPSI	ii
SURAT PERNYATAAN	iii
ABSTRACT	iv
ABSTRAK	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah	12
C. Tujuan Penelitian dan Kontribusi Penelitian	12
D. Kontibusi Penelitian	13
1. Kontribusi Teori	13
2. Kontribusi Praktik	13
3. Kontribusi Kebijakan	14
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	15
A. Kajian Pustaka.....	15
1. Agency Theory	15
2. Kualitas Audit	17
3. <i>Fee</i> Audit.....	18
4. <i>Audit Tenure</i>	20
5. Rotasi Auditor	21
6. Ukuran KAP.....	22
7. Ukuran Perusahaan.....	22
8. Penelitian Terdahulu	23

B. Rerangka Pemikiran	34
1. Pengaruh <i>Fee</i> Audit Terhadap Kualitas Audit	34
2. Pengaruh Audit <i>Tenure</i> Terhadap Kualitas Audit.....	35
3. Pengaruh Rotasi Auditor Terhadap Kualitas Audit	36
4. Pengaruh Ukuran KAP Terhadap Kualitas Audit	37
5. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit.....	38
C. Hipotesis.....	40
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	41
A. Jenis Penelitian.....	41
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	42
1. Definisi Variabel	42
2. Pengukuran Variabel.....	48
C. Populasi dan Sampel	49
1. Populasi Penelitian.....	49
2. Sampel Penelitian.....	49
D. Teknik Pengambilan Data.....	52
E. Metode Analisis Data	52
1. Uji Stastistik Deskriptif.....	52
2. Uji Analisis Data.....	53
3. Uji Kelayakan Model.....	55
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAAN.....	59
A. Deskripsi Objek Penelitan.....	59
B. Statistik Deskriptif	59
C. Uji Analisis Data	64
D. Uji Kelayakan Model	66
E. Pembahasan.....	71
BAB V PEMBAHASAN DAN SARAN.....	79
A. Simpulan	79
B. Saran.....	80
DAFTAR PUSTAKA	82
LAMPIRAN-LAMPIRAN	88

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Daftar Penelitian Sebelumnya.....	29
Tabel 3. 1 Pengukuran Variabel.....	48
Tabel 3. 2 Kriteria Pemilihan Sampel.....	50
Tabel 3. 3 Sampel Penelitian.....	51
Tabel 4. 1 Hasil Uji Analisis Deskriptif.....	59
Tabel 4. 2 Distribusi Frekuensi – Rotasi Auditor	62
Tabel 4. 3 Distribusi Frekuensi – Ukuran KAP	62
Tabel 4. 4 Distribusi Frekuensi – Kualitas Audit.....	62
Tabel 4. 5 Hasil Uji Analisis Regresi Logistik	64
Tabel 4. 6 Hasil Uji Hosmer dan Lemeshow’s	66
Tabel 4. 7 Hasil Uji Omnibus Tests	66
Tabel 4. 8 Hasil Uji Koefisien Determinasi (Nagelkerke R Square)	67
Tabel 4. 9 Hasil Uji Model Fit -2LL Block 0 : Beginning Block	68
Tabel 4. 10 Hasil Uji Model Fit -2LL Block 1 : Method = Enter	68
Tabel 4. 11 Hasil Uji Klasifikasi.....	69
Tabel 4. 12 Hasil Uji Wald	70

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Jumlah Perusahaan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia	2
Gambar 2. 1 Skema Rerangka Pemikiran	39



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Tabulasi Data.....	88
Lampiran 2 Hasil Output SPSS.....	92
Lampiran 3 Hasil Pertanyaan Pengecekan Plagiasi (Similarity) Karya Ilmiah ..	97

