



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

**(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR
INFRASTRUKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI
PERIODE TAHUN 2019-2023)**

SKRIPSI

OLEH

Tyara Yovanka

43221010057

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

**Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi Dan Bisnis
Universitas Mercu Buana
2025**

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Tyara Yovanka

NIM : 43221010057

Program Studi : S1 Akuntansi

Judul Skripsi : PENGARUH FEE AUDIT, ROTASI AUDIT, KOMITE AUDIT DAN UKURAN KAP TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR INFRASTRUKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE TAHUN 2019-2023)

Tanggal Sidang : 21 Februari 2025

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

LPTA-03254937



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, ROTASI AUDITOR, KOMITE AUDIT DAN UKURAN KAP TERHADAP KUALITAS AUDIT**

Nama : Tyara Yovanka

Nim : 43221010057

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal :

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, 21 Februari 2025



Tyara Yovanka

KATA PENGANTAR

Puji syukur senantiasa tercurahkan kehadiran Allah SWT berkat rahmat dan hidayah-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “PENGARUH FEE AUDIT, ROTASI AUDITOR, KOMITE AUDIT DAN UKURAN KAP (Studi Empiris Pada Perusahaan Infrastruktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2019-2023)” 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 Ibu Diah Iskanda S.E., M.Si. 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. Teristimewa kepada kedua orang tua yang saya sayangi Mama, Papa, dan Abang yang selalu mendoakan serta mendukung saya baik secara moral maupun materi.
6. Teman-teman satu jurusan akuntansi, khususnya pada Lavender yang setia memberikan bantuan, dukungan dan semangat kepada penulis selama proses perkuliahan dan proses penyelesaian skripsi ini.
7. Seluruh pihak-pihak yang tidak bisa disebutkan secara satu-persatu, terima kasih atas bantuan, motivasi dan doanya.

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, 20 Juni 2024

Tyara Yovanka
NIM.43221010057

ABSTRACT

This research uses secondary data which aims to test and obtain empirical evidence regarding the influence of audit fees, audit rotation, audit committee and KAP size on audit quality. The population in this study are infrastructure companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2019-2023. The sampling technique used in this study is the purposive sampling method, with the criteria of infrastructure companies listed on the Indonesia Stock Exchange from 2019-2023, publishing complete audited annual reports from 2019-2023 and having complete audit fee data from 2019-2023, resulting in a sample of 24 companies over a period of 5 years, with a total of 120 data samples that meet the criteria. This study sample uses a logistic regression test using SPSS 25 software. The results of this study indicate that Audit Fees have a negative effect on Audit Quality, Audit Rotation does not affect Audit Quality, Audit Committees have a positive effect on Audit Quality and KAP Size has a positive effect on Audit Quality.

Keywords: *Audit Fee, Audit Rotation, Audit Committee, Size Of KAP, Audit Quality*



ABSTRAK

Penelitian ini menggunakan data sekunder yang bertujuan untuk menguji dan memperoleh bukti empiris mengenai pengaruh fee audit, rotasi audit, komite audit dan ukuran KAP terhadap kualitas audit. Populasi dalam penelitian ini merupakan perusahaan infrastruktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2023. Teknik pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode purposive sampling, dengan kriteria perusahaan infrastruktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dari tahun 2019-2023, menerbitkan annual report yang sudah diaudit secara lengkap dari tahun 2019-2023 dan memiliki data fee audit secara lengkap dari 2019-2023, sehingga menghasilkan sampel sebanyak 24 perusahaan selama kurun waktu 5 tahun, dengan total 120 sampel data yang memenuhi kriteria. Sampel penelitian ini menggunakan uji regresi logistik dengan menggunakan bantuan *software* SPSS 25. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa Fee Audit berpengaruh negatif terhadap Kualitas Audit, Rotasi Audit tidak berpengaruh terhadap Kualitas Audit, Komite Audit berpengaruh positif terhadap Kualitas Audit dan Ukuran KAP berpengaruh positif terhadap Kualitas Audit.

Kata Kunci : Fee Audit, Rotasi Audit, Komite Audit, Ukuran KAP, Kualitas Audit



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	ii
HALAMAN PERNYATAAN.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	6
C. Tujuan Penelitian	7
D. Kontribusi Penelitian.....	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	9
A. Kajian Pustaka.....	9
B. Rerangka Pemikiran.....	20
C. Hipotesis.....	23
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	24
A. Jenis Penelitian.....	24
B. Definisi Operasional Variabel Dan Pengukuran Variabel.....	24
C. Populasi Dan Sampel Penelitian	27
D. Teknik Pengumpulan Data.....	30
E. Metode Analisis Data	30
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	35
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	35
B. Analisis Deskriptif.....	35
C. Uji Hipotesis	38

D. Pembahasan.....	43
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	49
A. Simpulan	49
B. Saran	50
DAFTAR PUSTAKA	51
LAMPIRAN.....	56



DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Sebelumnya	16
Tabel 3. 1 Definisi Operasional.....	27
Tabel 3. 2 Kriteria Pengambilan Sampel.....	28
Tabel 3. 3 Daftar Sampel Penelitian.....	29
Tabel 4. 1 Hasil Uji Analisis Deskriptif	35
Tabel 4. 2 Distribusi Frekuensi – Kualitas Audit	36
Tabel 4. 3 Distribusi Frekuensi – Rotasi Audit	37
Tabel 4. 4 Distribusi Frekuensi – Ukuran KAP	38
Tabel 4. 5 Hasil Uji Model Fit -2LL Block 0 : Beginning Block	38
Tabel 4. 6 Hasil Uji Model Fit -2LL Block 1 : Method = Enter	38
Tabel 4. 7 Hasil Uji Goodnessn Of Fit Test	39
Tabel 4. 8 Hasil Uji Koefisien Determinasi	40
Tabel 4. 9 Hasil Uji Hipotesis Simultan.....	40
Tabel 4. 10 Hasil Uji Hipotesis Parsial	41



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Rerangka Pemikiran	23
--------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Data Penelitian	56
Lampiran 2 Tabulasi Data	56
Lampiran 3 Data Sampel Penelitian.....	60
Lampiran 4 Hasil Uji Statistik Deskriptif	60
Lampiran 5 Distribusi Frekuensi – Kualitas Audit	60
Lampiran 6 Distribusi Frekuensi – Rotasi Audit	61
Lampiran 7 Distribusi Frekuensi – Ukuran KAP.....	61
Lampiran 8 Hasil Uji Model Fit -2LL Block 0 : Beginning Block.....	61
Lampiran 9 Hasil Uji Model Fit -2LL Block 1 : Method = Enter.....	61
Lampiran 10 Uji Kelayakan Model Regresi	62
Lampiran 11 Uji Koefisien Determinasi.....	62
Lampiran 12 Hasil Uji Hipotesis Simultan.....	62
Lampiran 13 Hasil Uji Hipotesis Parsial.....	62

