

**PENGARUH FEE AUDIT, AUDIT TENURE DAN ROTASI
AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA
PERUSAHAAN PERBANKAN YANG
TERDAFTAR DI BEI PERIODE
2012-2017**

Skripsi

Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Akademik Untuk Memperoleh
Gelar Sarjana (S1)



MATANA
UNIVERSITY

Disusun Oleh :

MAUDYA MANDASARI

Nim : 20166220081

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI, BISNIS DAN ILMU SOSIAL

UNIVERSITAS MATANA

2018

**PENGARUH FEE AUDIT, AUDIT TENURE DAN ROTASI
AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA
PERUSAHAAN PERBANKAN YANG
TERDAFTAR DI BEI PERIODE
2012-2017**



Disusun Oleh :

MAUDYA MANDASARI

Nim : 20166220081

MATANA
UNIVERSITY
AKUNTANSI

Tangerang, 20 Agustus 2018

Menyetujui,
Ketua Program Studi

Kurniawan, SE, M.Ak.
NIDN : 0317118901

PERSETUJUAN DAN PENGESAHAN

PENGARUH FEE AUDIT, AUDIT TENURE DAN ROTASI AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2012-2017

Oleh :

Nama : Maudya Mandasari

NIM : 20166220081

Program Studi : Akuntansi

Tangerang, 20 Agustus 2018

Dewan Penguji



MATANA

Paulus Faggidae, SE, MM

NIDN : 0323076501

Dr. Dadan Ramdani S.E., M.Si., Akt., CA.

NIDN : 0001077809

Dosen Pembimbing,

Ketua Program Studi,

Kurniawan, SE, M. Ak.

NIDN : 0317118901

Kurniawan, SE, M. Ak.

NIDN : 0317118901

PENGESAHAN SKRIPSI

**PENGARUH FEE AUDIT, AUDIT TENURE DAN ROTASI
AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA
PERUSAHAAN PERBANKAN YANG
TERDAFTAR DI BEI PERIODE
2012-2017**

Oleh :

Nama : Maudya Mandasari

NIM : 20166220081

Program Studi : Akuntansi

Tangerang, 20 Agustus 2018

Pembimbing



MATANA
UNIVERSITY

(Kurniawan, SE, M. Ak.)

Mengetahui :

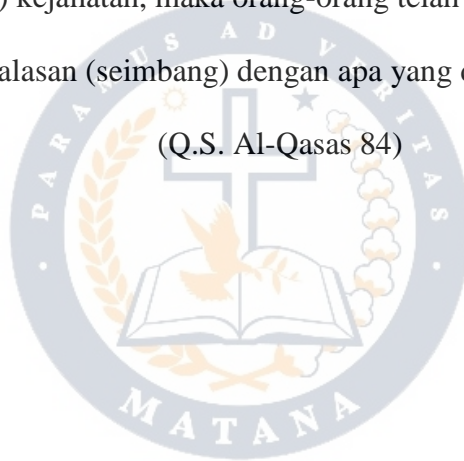
Ketua Program Studi

(Kurniawan, SE, M. Ak.)

MOTTO

Barang siapa datang dengan (membawa) kebaikan, maka dia akan mendapatkan (pahala) yang baik daripada kebbaikannya itu, dan barang siapa yang datang dengan (membawa) kejahatan, maka orang-orang telah mengerjakan kejahatan itu hanya diberi balasan (seimbang) dengan apa yang dulu mereka kerjakan.

(Q.S. Al-Qasas 84)



-Learn from yesterday, and wishes for a good future-

MATANA
UNIVERSITY

HALAMAN PERSEMBAHAN

Segala puji bagi Allah SWT karena karunia-Nya lah skripsi ini dapat terselesaikan,
Skripsi ini penulis persembahkan untuk :

1. Kedua orang tua penulis, Papa, Mama, Kakak-Kakak penulis yaitu Riezka Putriani dan Annisa Dewinta yang telah menyemangati penulis, mendoakan penulis dan membantu penulis dalam pengerjaan laporan ini. Semoga ini iawal dari kesuksesan penulis sehingga dapat membanggakan mereka;
2. Viddy Akbarsyah yang telah membantu, menyemangati dan memotivasi dengan penuh perhatian dan dengan sangat tulus;
3. Untuk sahabat penulis Dwi Putri Rachmawati, Layla Nur Insani dan Noor Putri Yuniyanti yang selalu menyemangati dan membantu penulis selama 9 tahun bersama untuk memberikan dukungan, menyemangati dalam pengerjaan laporan ini;
4. Dan untuk seluruh mahasiswa-mahasiswi Akuntansi 2014 mereka ialah keluarga kecil, sahabat, teman cerita yang selalu membantu, menyemangati, menemani dengan kasih sayang, canda dan tawa selama 4 tahun ini.

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

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

Judul : Pengaruh *Fee Audit*, *Audit Tenure*, dan Rotasi
Audit Pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di
BEI Periode 2012-2017

Nama : Maudya Mandasari

NIM : 20166220081

Program Studi : Akuntansi

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian dan karya saya sendiri dengan bimbingan Komisi Dosen Pembimbing yang ditetapkan dengan Surat Keputusan Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Matana. Skripsi 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.

MATANA
UNIVERSITY

Tangerang, 20 Agustus 2018

Maudya Mandasari

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan mengetahui pengaruh *Fee Audit*, *Audit Tenure*, dan Rotasi Audit terhadap Kualitas Audit pada perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2012 hingga 2017. Penelitian ini menggunakan teori dasar yaitu teori keagenan. Penelitian ini menggunakan data sekunder yang di peroleh melalui website resmi BEI (www.idx.co.id).

Pengambilan sampel pada penelitian ini menggunakan metode Teknik purposive sampling. Populasi pada penelitian ini ada sebanyak 45 perusahaan perbankan dan hanya ada 14 perusahaan perbankan yang memenuhi kriteria pengambilan sampel selama 6 tahun periode tersebut. Metode analisis data yang digunakan dalam penelitian ini ialah statistik deskriptif dan regresi logistik dengan menggunakan aplikasi Statistical Product and Service Solutions atau SPSS versi 24. Berdasarkan hasil penelitian yang telah diperoleh dari output SPSS versi 24 menunjukkan bahwa *fee audit*, *audit tenure* dan rotasi audit berpengaruh terhadap kualitas audit secara simultan. Sedangkan variabel *fee audit* berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit, dan variabel *audit tenure* dan variabel rotasi audit tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit.

Kata Kunci : *Fee Audit*, *Audit Tenure*, Rotasi Audit, Kualitas Audit

ABSTRACT

This study aims to test and determine the effect of Audit Fee, Audit Tenure, and Audit Rotation on Audit Quality at banking companies listed on the Indonesia Stock Exchange period 2012 to 2017 This study uses the basic theory of agency theory. This study uses secondary data obtained through the official website of BEI (www.idx.co.id).

Sampling in this research using method of purposive sampling technique. The population in this study there are 43 banking companies and there are only 14 banking companies that meet the criteria of sampling for 6 years period. Data analysis method used in this research is descriptive statistic and logistic regression by using Statistical Product and Service Solutions application or SPSS version 24. Based on result of research which have been obtained from output of SPSS version 24 show that audit fee, audit tenure and audit rotation have an effect on quality audit. While audit fee variable has significant effect to audit quality, and tenure audit variable and audit rotation variables have no significant effect on audit quality.

MATANA
UNIVERSITY

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

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT, atas Karunia dan Kehendak-Nya sehingga laporan penelitian ini dapat penulis selesaikan dengan baik dan tepat waktu dengan judul “Pengaruh *Fee Audit*, *Audit Tenure*, dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di BEI periode 2012-2017” . Pada kesempatan kali ini, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah membantu dan memberikan dukungan dalam menyelesaikan proposal skripsi ini. Ucapan terima kasih ini di tujukan kepada :

1. Bpk. Arry Basuseno, MBA, Ph.D selaku Rektor Universitas Matana;
2. Prof. Ir. Ika Bali, M.Eng., Ph.D sebagai Wakil Rektor I Univeristas Matana;
3. Dr. Lulu Setiawati, SE.,MBus, CFP, CSA, QWP selaku Wakil Rektor II Universitas Matana;
4. Bpk. Anton PW Nomleni, SE, MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi, Bisnis, dan Ilmu Sosial;
5. Bpk. Kurniawan, SE, M.Ak selaku Kepala Program Studi Akuntansi sekaligus dosen pembimbing skripsi yang telah membimbing dan membantu penulis dalam pengerjaan laporan ini;
6. Bpk. Dadan Ramdhani, SE.,M.Si.,Akt.,CA. selaku Penguji;
7. Bpk. F. Anthon Pangruruk, S.Si, M.Si yang telah membantu penulis;
8. Bpk. Bahtiar Effendi,SE, M.Ak yang telah membantu penulis;
9. Kedua orang tua penulis, Kakak-Kakak penulis yaitu Riezka Putriani dan Annisa Dewinta yang telah menyemangati penulis, mendoakan penulis dan membantu penulis dalam pengerjaan laporan ini;
10. Viddy Akbarsyah yang telah membantu, menyemangati dan memotivasi penulis;
11. Untuk sahabat penulis Dwi Putri Rachmawati, Layla Nur Insani dan Noor Putri Yuniyanti yang selalu menyemangati dan membantu penulis dalam pengerjaan laporan ini;

12. Untuk Destiur Krisnasari Simatupang, Rossabela Dwita, Victorious Carel, Michael Nicholas, Mohammad Hilman R.A, dan Muhammad Isnaeni Adam yang selalu membantu penulis, menyemangati penulis dalam pengerjaan laporan ini;
13. Untuk Puspa Sukmawati Syah, Rosella Aprilia, Ajeng Juniarty, Caroline Febiola D.K, Audilia, Lidia Novita Otmar, Ube Ulva Dillah, Angrum Ganda P. dan Yostian H. yang telah menemani penulis dalam mengerjakan dan menyemangati penulis;
14. Ana Amanatul Kasanah, Renata Malashinta, dan Genoveva Tama yang telah menyemangati penulis.

Demikian penyusunan laporan penelitian yang penulis buat dengan sebaik-baiknya. Penulis mengharapkan adanya kritik dan saran yang positif agar dapat menjadi bekal dalam menulis proposal skripsi yang lebih baik dan semoga orang yang membaca proposal skripsi ini dapat menjadi sesuatu yang bermanfaat dari apa yang telah di buat dan dijabarkan oleh penulis.



MATANA
UNIVERSITY

Tangerang, 20 Agustus 2018

Maudya Mandasari

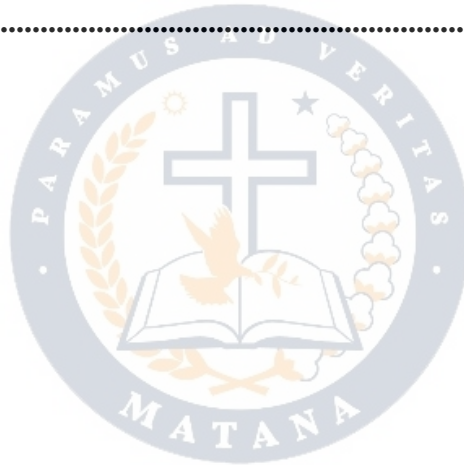
20166220081

DAFTAR ISI

JUDUL	i
PERSETUJUAN DAN PENGESAHAN	iii
PENGESAHAN SKRIPSI	iv
MOTTO	v
HALAMAN PERSEMBAHAN	vi
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI	vii
ABSTRAK	viii
KATA PENGANTAR	x
DAFTAR ISI	xii
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat dan Kontribusi Penelitian.....	8
BAB II LANDASAN TEORI	10
2.1 Kajian Pustaka.....	10
2.1.1 Teori Keagenan.....	10
2.1.2 Kualitas Audit.....	13
2.1.3 <i>Fee</i> audit	18
2.1.4 <i>Audit Tenure</i>	19
2.1.5 Rotasi Audit.....	21
2.2 Kerangka Pemikiran	25
2.3 Penelitian Terdahulu	26
2.4 Perumusan Hipotesis	31
2.4.1 Pengaruh <i>Fee</i> Audit dengan Kualitas Audit	32
2.4.2 Pengaruh <i>Audit Tenur</i> dengan Kualitas Audit.....	33
2.4.3 Pengaruh Rotasi Audit dengan Kualitas Audit.....	34
2.4.4 Pengaruh <i>Fee Audit</i> , <i>Audit Tenure</i> dan Rotasi Audit terhadap Kualitas Audit Secara Simultan.....	35

BAB III METODE PENELITIAN	36
3.1 Waktu dan tempat penelitian	36
3.2 Desain penelitian	36
3.3 Definisi Operasional dan Operationalisasi Variabel	37
3.3.1 Kualitas Audit (Y)	37
3.3.2 Variabel Independen (X)	39
3.3.2.1 Fee Audit (X1)	39
3.3.2.2 Audit Tenure (X2)	40
3.3.2.3 Rotasi Audit (X3)	41
3.4 Pengukuran Variabel	41
3.5 Populasi dan Sampel Penelitian	42
3.5.1 Populasi	42
3.5.2 Sample	43
3.5.3 Metode Sampling	43
3.6 Teknik Pengumpulan Data	45
3.7 Metode Analisis	46
3.7.1 Statistik Deskriptif	46
3.7.2 Uji Logistic Regression	46
3.7.3 Uji Hipotesis	47
3.7.4 Uji Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit	50
3.7.5 Overall Fit Model	50
3.7.6 Koefisien Determinasi (Nagelkerke R Square)	51
3.7.7 Menguji Koefisien Regresi	51
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	53
4.1. Gambaran Umum Perusahaan	53
4.2. Statistik Deskriptif	55
4.3. Uji Regresi Logistik	60
4.3.1. Uji Hosmer and Lemesho's Goodness of Fit	60
4.3.2. Uji Overall Fit Model	61
4.3.3. Uji Koefisien Determinasi (Nagelkerke R Square)	63
4.3.4. Uji Koefisien Regresi	64
4.3.5. Uji F	66
4.3.6. Uji T	67

4.4	Pembahasan Hasil Penelitian	69
4.4.1	Pengaruh Fee Audit Terhadap Kualitas Audit.....	70
4.4.2	Pengaruh Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit	73
4.4.3	Pengaruh Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit	76
BAB V	SIMPULAN DAN SARAN.....	79
5.1.	Simpulan.....	79
5.2.	Saran.....	80
DAFTAR PUSTAKA.....		82
LAMPIRAN.....		88



MATANA
UNIVERSITY

DAFTAR TABEL

TABEL	HALAMAN
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	27
Tabel 3.1 Kriteria Pengambilan Sampel Penelitian.....	44
Tabel 3.2 Perusahaan yang Memenuhi Kriteria.....	44
Tabel 3.3 Operasionalisasi Variabel.....	45
Tabel 4.1 Kriteria Pengambilan Sampel.....	54
Tabel 4.2 Daftar Nama Perusahaan Perbankan yang Memenuhi Kriteria.....	55
Tabel 4.3 Statistik Deskriptif.....	56
Tabel 4.4 <i>Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test</i>	61
Tabel 4.5 <i>Iteration History^{a,b,c}</i>	62
Tabel 4.6 <i>Iteration History^{a,b,c,d}</i>	62
Tabel 4.7 <i>Model Summary</i>	64
Tabel 4.8 <i>Variabels in the Equation</i>	65
Tabel 4.9 Uji F.....	67
Tabel 4.10 Uji T.....	68
Tabel 4.11 Tabel Hasil Hipotesis.....	70

DAFTAR GAMBAR

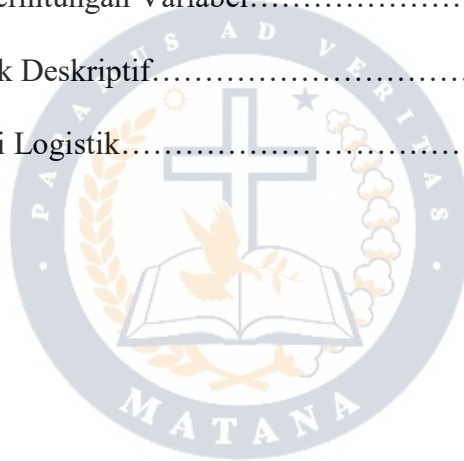
GAMBAR	HALAMAN
2.1 Kerangka Pemikiran.....	26



MATANA
UNIVERSITY

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Formulir Keterangan BEI.....	89
Lampiran 2 Tabel Operasionalisasi Variabel.....	90
Lampiran 3 Data Populasi.....	91
Lampiran 4 Daftar Nama Perusahaan Perbankan yang Memenuhi Kriteria.....	92
Lampiran 5 Kriteria Pengambilan Sampel.....	92
Lampiran 6 Data Perhitungan Variabel.....	93
Lampiran 7 Statistik Deskriptif.....	99
Lampiran 8 Regresi Logistik.....	99



MATANA
UNIVERSITY