

**PENGARUH *FEE AUDIT*, *AUDIT TENURE*, REPUTASI
AUDITOR, DAN ROTASI AUDIT TERHADAP KUALITAS
AUDIT (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN *FOOD AND
BEVERAGE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2014-2018)**



SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Tugas dan Syarat-Syarat Guna Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Surakarta

Disusun Oleh:

YAYI BELY ANGGRAINI
B200150384

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA
2020**

HALAMAN PERSETUJUAN

**PENGARUH *FEE AUDIT*, *AUDIT TENURE*, REPUTASI AUDITOR, DAN
ROTASI AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI EMPIRIS
PADA PERUSAHAAN *FOOD AND BEVERAGE* YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2014-2018)**

SKRIPSI

Disusun Oleh:

YAYI BELY ANGGRAINI

B200150384

Telah diperiksa dan disetujui oleh:

Dosen pembimbing



(Drs. Agus Endro Suwarno, M.Si.)

HALAMAN PENGESAHAN

PENGARUH *FEE AUDIT*, *AUDIT TENURE*, REPUTASI AUDITOR, DAN ROTASI AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN *FOOD AND BEVERAGE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2014-2018)

Yang ditulis oleh:

YAYI BELY ANGGRAINI
B200150384

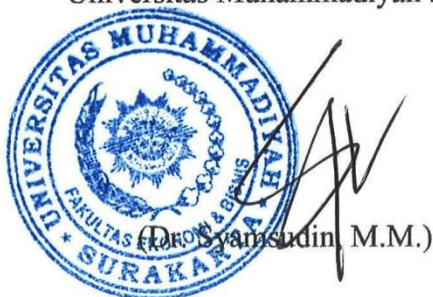
Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Surakarta
Pada hari Rabu 12 Februari 2020
dan dinyatakan telah memenuhi syarat

Dewan Penguji:

1. Drs. Agus Endro Suwarno, M.Si. (.....) 
(Ketua Dewan Penguji)
2. Dr. Zulfikar, S.E., M.Si (.....) 
(Anggota I Dewan Penguji)
3. Andi Dwi Bayu Bawono, S.E., M.Si, Ph.D. (.....) 
(Anggota II Dewan Penguji)

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Surakarta





UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jl. A. Yani Tromol Pos 1 Pabelan Kartosuro Telp. (0271)717417 Surakarta 57102

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : YAYI BELY ANGGRAINI

NIM : B200150384

Jurusan : Akuntansi

Judul Skripsi : **PENGARUH *FEE AUDIT*, *AUDIT TENURE*, REPUTASI AUDITOR, DAN ROTASI AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN *FOOD AND BEVERAGE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2014-2018)**

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi yang saya buat dan serahkan ini merupakan hasil karya saya sendiri, kecuali kutipan-kutipan dan ringkasan-ringkasan yang semuanya yang telah saya jelaskan sumbernya. Apabila dikemudian hari terbukti dan atau dapat dibuktikan bahwa skripsi saya ini hasil jiplakan, maka saya bersedia menerima sanksi apapun dari Fakultas Ekonomi dan Bisnis dan atau gelar dan ijazah yang diberikan oleh Universitas Muhammadiyah Surakarta batal saya terima.

Surakarta, 12 Februari 2020

Yang membuat pernyataan



(YAYI BELY ANGGRAINI)

MOTTO

“Jika kamu berbuat baik (berarti) kamu berbuat baik untuk dirimu sendiri”

QS. Al Isra’ (17): 7

“Allah tidak akan membebani seseorang kecuali sesuai dengan kesanggupannya”

QS. Al Baqarah (01): 286

“Dan bahwasanya seorang manusia tiada memperoleh selain apa yang telah diusahakannya sendiri”

QS. An-Najm (53): 39

“Dan tolong menolonglah dalam (mengerjakan) kebaikan dan takwa, dan jangan tolong-menolong dalam berbuat dosa dan pelanggaran. Dan bertakwalah kamu kepada Allah, sesungguhnya Allah amat berat siksa-Nya.”

QS. Al Maidah (05): 2

“Barang siapa yang bersungguh-sungguh, sesungguhnya kesungguhan tersebut untuk kebaikan dirinya sendiri”

Qs. Al-Ankabut: 6

HALAMAN PERSEMBAHAN

Dengan mengucapkan syukur kehadiran Allah SWT atas rahmat dan Karunia-Nya hingga terselesaikan skripsi ini, sebuah karya sederhana ini kupersembahkan untuk:

- Allah SWT, yang telah memberikan jalan dan senantiasa mencurahkan nikmat karunia serta memberikan kesempatan dan kemudahan untuk terus belajar dan berusaha, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
- Nabi Muhammad SAW, yang telah menjadi suri tauladan dan membawa perubahan dari zaman jahiliyah ke zaman yang terang benderang. Semoga sholawat serta salam selalu tercurahkan kepada Beliau Nabi Muhammad SAW.
- Kedua orang tuaku, Alm. Bapak Suwarso dan Ibu Suparti yang tidak pernah lelah untuk selalu mendoakan, memotivasi, mendukung dalam setiap situasi. Terimakasih atas semua pengorbanan yang tak pernah lekang dan semoga tetesan keringatmu terwujud sebagai keberhasilan dan kebahagiaanku.
- Kakakku Risky Prameswary dan kedua adikku Sekhar Ambar Arum dan Rilo Yoga Pamungkas sebagai sumber semangatku dalam menjalani masa perkuliahan.
- Almamaterku, Universitas Muhammadiyah Surakarta

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Alhamdulillahirobbilalamin. Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT, Rabb semesta alam yang Maha Pengasih, Maha Penyayang dan Maha Mengabulkan doa serta harapan-harapan para hamba-Nya. Atas segala rahmat dan kemudahan dari-Nya, penulis dapat menyusun dan menyelesaikan skripsi yang berjudul **“PENGARUH *FEE AUDIT*, *AUDIT TENURE*, REPUTASI AUDITOR, DAN ROTASI AUDIT (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN *FOOD AND BEVERAGE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2014-2018)”**. Shalawat dan salam semoga senantiasa tercurahkan kepada Nabi Muhammad SAW beserta keluarganya, para sahabat dan seluruh kaum muslimin yang senantiasa mengikuti petunjuknya.

Penyusunan skripsi ini bertujuan untuk melengkapi dan memenuhi syarat guna mencapai gelar Sarjana Akuntansi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta. Penulis menyadari bahwa dalam menyelesaikan skripsi ini, tentunya tidak lepas dari bantuan berbagai pihak. Oleh sebab itu, melalui karya ini penulis menyampaikan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Sofyan Anif, M.Si selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Surakarta.
2. Bapak Dr. Syamsudin, M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.

3. Bapak Dr. Fatchan Ahyani, SE., M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
4. Bapak Drs. M. Abdul Aris M.Si. selaku dosen Pembimbing Akademik. Yang senantiasa memberikan bimbingan dari awal perkuliahan hingga akhirnya skripsi ini dapat terselesaikan.
5. Bapak Drs. Agus Endro Suwarno, M.Si selaku dosen pembimbing skripsi yang telah berkenan meluangkan waktu kepada penulis untuk memberikan masukan, saran, arahan dan bimbingan selama penyusunan skripsi.
6. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat kepada penulis selama menjalankan perkuliahan.
7. Staf Tata Usaha Program Studi Akuntansi yang telah membantu penulis dalam mengurus berbagai administrasi selama proses penyusunan skripsi.
8. Bapak Kusuma Wijayanto, SE, M.M. yang telah membantu proses validasi data dan memberikan solusi ketika data bermasalah.
9. Kedua orang tuaku, Alm. Bapak Suwarso dan Ibu Siti Suparti yang tidak pernah lelah untuk selalu mendoakan, memotivasi, mendukung dalam setiap situasi.
10. Kakakku Risky Prameswary dan kedua adikku Sekhar Ambar Arum dan Rilo Yoga Pamungkas sebagai sumber semangatku dalam menjalani masa perkuliahan.
11. Sahabat-sahabatku Diana Sari, Khoirun Nisaa' Mukarromah, Zahwa Rihhadatul Aisy, Khairiyah Sinta Dewi, Bima Azisza Mahardika, Isyana

Dewi, Sarah Ayu Ramandani, Ega Pratiwi Putri, Kristi Andari, Deka Andini, Leni Anggraini Lalala, Teya Titiang Tiana, Akbar Darussalam, Fitria Magfirah, Latifatul Munawaroh, Mardiantary, yang selalu memberikan doa, bantuan, semangat, serta menjadi penampung segala keluh kesah penulis.

12. Semua pihak yang telah membantu dan *mensupport* penulis dalam menyelesaikan penyusunan skripsi.

Penulis hanya dapat berharap dan memohon kepada Allah SWT agar segala bantuan yang telah diberikan kepada penulis dicatat oleh-Nya sebagai amal shalih yang bermanfaat. Penulis berharap kepada Allah SWT agar skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi banyak orang. Sesungguhnya Dia-lah Dzat yang Maha Mampu mewujudkan itu semua. Aamiin.

Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Surakarta, 8 Februari 2020

Penulis

Yayi Bely Anggraini

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iv
MOTTO	v
HALAMAN PERSEMBAHAN	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
ABSTRACT.....	xv
ABSTRAK	xvi
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Rumusan Masalah	4
C. Tujuan Penelitian.....	5
D. Manfaat Penelitian.....	5
1. Kontribusi Praktis	5
2. Kontribusi Teoritis.....	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	7
A. Landasan Teori	7
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	7
2. Kualitas Audit.....	8
3. Fee Audit	11
4. Audit Tenure	12
5. Reputasi Auditor	13
6. Rotasi Audit	14
B. Penelitian Terdahulu.....	14
C. Kerangka Penelitian.....	21
D. Pengembangan Hipotesis.....	23
1. <i>Fee Audit</i> Berpengaruh terhadap Kualitas Audit.....	23
2. <i>Audit Tenure</i> Berpengaruh terhadap Kualitas Audit	23
3. Reputasi Auditor Berpengaruh terhadap Kualitas Audit	24
4. Rotasi Audit Berpengaruh terhadap Kualitas Audit	25
BAB III METODE PENELITIAN.....	26
A. Jenis Penelitian	26
B. Populasi, Sampel, dan Metode Pengambilan Sampel	26

C. Data dan Sumber Data.....	27
D. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	27
1. Variabel Terikat (Variabel Dependen)	27
2. Variabel Bebas (Independen)	29
E. Metode Analisis Data	32
1. Definisi Regresi Logistik	32
2. Tahapan Regresi Logistik	32
BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN	38
A. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	38
B. Statistik Deskriptif.....	39
C. Hasil Uji Hipotesis	41
D. Pembahasan	45
BAB V PENUTUP.....	51
A. Simpulan.....	51
B. Keterbatasan	51
C. Saran	52
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1. Ringkasan Penelitian Terdahulu	18
Tabel 4. 1. Sampel Penelitian.....	38
Tabel 4. 2. Daftar Perusahaan yang Dijadikan Sampel Penelitian.....	39
Tabel 4. 3. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	40
Tabel 4. 4. Hasil Uji Menilai Keseluruhan Model	41
Tabel 4. 5. Hasil Uji Koefesien Determinasi	42
Tabel 4. 6. Hasil Uji Kelayakan Model Regresi	42
Tabel 4. 7. Hasil Uji Matriks Klasifikasi	43
Tabel 4. 8. Hasil Uji Regresi Logistik	44

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1. Kerangka Penelitian	22
--	----

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Daftar Perusahaan Food and Beverage Tahun 2014 – 2018
- Lampiran 2 Hasil Tabulasi Sampel Data
- Lampiran 3 Hasil Statistik Deskriptif
- Lampiran 4 Hasil Uji Hipotesis
- Lampiran 5 Hasil Uji Regresi Logistik

ABSTRACT

This study aimed to examine the effect of audit fee, audit tenure, audit rotation and auditor reputation on the audit quality in food and beverage companies listed in Indonesian Stock Exchange of 2014-2018. Population of the research is 90 food and beverage companies listed in Indonesian Stock Exchange of 2014-2018. Sample was taken by using purposive sampling, namely sampling with certain consideration. Based on the criteria, data sample of 104 food and beverage companies for period of five years were obtained, so that sample was 49 data. The data was analyzed by using descriptive statistic analysis and logistic regression analysis. The result shows that audit fee, audit tenure, audit rotation and auditor reputation have no influences to the audit quality.

Keywords: audit fee, audit tenure, audit rotation, auditor reputation, audit quality

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh fee audit, masa kerja audit, rotasi audit dan reputasi auditor terhadap kualitas audit pada perusahaan *food and beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2014-2018. Populasi penelitian adalah 90 perusahaan *food and beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2014-2018. Sampel diambil dengan menggunakan *purposive sampling*, yaitu pengambilan sampel dengan pertimbangan tertentu. Berdasarkan kriteria, sampel data dari 104 perusahaan makanan dan minuman untuk periode lima tahun diperoleh, sehingga sampel adalah 48 data. Data dianalisis dengan menggunakan analisis statistik deskriptif dan analisis regresi logistik. Hasil penelitian menunjukkan bahwa biaya audit, masa kerja audit, rotasi audit dan reputasi auditor tidak memiliki pengaruh terhadap kualitas audit.

Kata kunci: biaya audit, masa kerja audit, rotasi audit, reputasi auditor, kualitas audit