

**PENGARUH UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK, FEE AUDIT,
AUDIT TENURE, DAN ROTASI AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT**

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek

Indonesia Periode 2016-2018)



SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Tugas dan Syarat-syarat Guna Memperoleh Gelar

Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Muhammadiyah Surakarta

Disusun Oleh :

DEWI SEKAR MARLINDAH

B 200150152

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA

2020

HALAMAN PERSETUJUAN

Yang bertanda tangan dibawah ini telah membaca skripsi dengan judul:

**PENGARUH UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK, FEE AUDIT,
AUDIT TENURE, DAN ROTASI AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT**

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Periode 2016-2018)

Yang ditulis oleh:

DEWI SEKAR MARLINDAH

B200150152

Penandatanganan berpendapat bahwa skripsi tersebut telah memenuhi syarat
untuk diterima.

Yang diperiksa dan disetujui untuk diuji oleh

Dosen Pembimbing



(Drs. Wahyono, MA, Ak, C.A.)

HALAMAN PENGESAHAN

**PENGARUH UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK, FEE AUDIT,
AUDIT TENURE, DAN ROTASI AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT**

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Periode 2016-2018)

Yang ditulis oleh:

DEWI SEKAR MARLINDAH

B200150152

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Muhammadiyah Surakarta

Pada Tanggal 03 Juli 2020

Dan dinyatakan memenuhi syarat

Dewan Penguji:

1. Drs. Wahyono, M.A., Ak, C.A.

(Ketua Dewan Penguji)

2. Fauzan, S.E., M.Si., Ak.

(Anggota I Dewan Penguji)

3. Andy Dwi Bayu Bawono, S.E., M.Si., Ph.D.

(Anggota II Dewan Penguji)

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Muhammadiyah Surakarta



(Dr. Syamsudin, MM)



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA
FAKULTAS EKONOMI

Jl. A. Yani Tromol Pos I Pabelan Kartasura Telp. (0271) 717417 Surakarta - 57102

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : **DEWI SEKAR MARLINDAH**
NIRM : **B 200 150 152**
Jurusan : **AKUNTANSI**
Judul Skripsi : **PENGARUH UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK,
FEE AUDIT, AUDIT TENURE, DAN ROTASI AUDIT
TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi Empiris pada
Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Periode 2016-2018)**

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

Surakarta, **3 Juli 2020**

Yang membuat pernyataan,

Dewi Sekar Marlindah

MOTTO

Boleh jadi kamu membenci sesuatu, padahal itu amat baik bagi kamu. Dan boleh jadi kamu mencintai sesuatu, padahal itu amat buruk bagi kamu. Allah Maha Mengetahui sedangkan kamu tidak mengetahui.

(QS. Al-Baqarah: 216)

Sesungguhnya bersama kesulitan itu tidak ada kemudahan. Maka apabila engkau telah selesai (dari sesuatu urusan), tetaplah bekerja keras (untuk urusan yang lain).

Dan hanya kepada Tuhanlah engkau berharap.

(QS. Al Insyirah: 6-8)

Tidak ada kesuksesan bagiku melainkan dengan pertolongan Allah.

(Q.S. Huud: 88)

PERSEMBAHAN

Dengan mengucapkan syukur kehadiran Allah SWT atas ridho-Nya sehingga skripsi yang terselesaikan ini ku persembahkan untuk:

- ❖ Allah SWT yang telah memberikan kemudahan dan kelancaran sehingga skripsi ini dapat selesai tepat waktu, serta karunia dan hidayahnya yang tak henti.
- ❖ Rasulullah Shallallahu'alaihi Wassalam, semoga shalawat dan salam bersambung kepada para keluarga dan sahabat.
- ❖ Bapak Sudarno dan Ibu Sri Martiwik yang tak henti mendoakanku, mendukungku, mendidikku menjadi yang lebih baik, selalu memberikan kasih sayang dan membiayai pendidikaku sampai saat ini.
- ❖ Adik Soca dan Kakak ku Mada yang selalu memberi suport dalam bentuk segalanya.
- ❖ Teman-temanku kelas D Akuntansi 2015, terimakasih atas bantuan dan canda tawa kalian yang menemaniku selama penulisan.
- ❖ Almamater tercinta, Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.

KATA PENGANTAR



Assalamu'alaikum Warahmatullah Wabarakatuh

Alhamdulillah, rasa syukur tiada henti senantiasa kita hanturkan kepada Allah Sub'hanahu Wataa'la yang atas rahmat-Nya nikmat iman dan islam masih melekat didalam hati kita. Dzat yang menggerakkan hati manusia agar senantiasa istiqamah di jalan-Nya dan meberikan kekuatan bagi penulis untuk penyelesaian penyusunan skripsi yang berjudul **“PENGARUH UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK, FEE AUDIT, AUDIT TENURE, DAN ROTASI AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT** (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018)”. Shalawat serta salam semoga tetap dilimpahkan kepada junjungan kita, Nabi Muhammad Shallallahu ‘alaihi Wa Sallam semoga shalawat bersambung untuk keluarga beliau dan sahabat-sahabat beliau yang telah membawa kita ke zaman yang terang benderang dengan segala ilmu yang disampaikan.

Dalam proses penulisan ini penulis menyadari mendapatkan banyak bantuan, bimbingan, dukungan dari banyak pihak. Dengan kerendahan hati penulis mengucapkan terimakasih kepada :

- ❖ Allah SWT yang senantiasa memberikan nikmat kepada kita semua atas izin-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan lancar.
- ❖ Bapak Sudarno dan Ibu Sri Martiwik yang mendoakanku disetiap sholatnya, dan memberikan kasih sayangnya yang tak henti dan ridhonya.

- ❖ Dr. Syamsudin, MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
- ❖ Dr. Fatchan Achyani, SE, M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
- ❖ Dr. Fatchan Achyani, SE, M.Si selaku pembimbing akademik yang telah membantu penulis selama berkuliah di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
- ❖ Drs Wahyono, MA, Ak. selaku pembimbing skripsi yang telah membantu dan memberikan masukan, bimbingan, pengarahan, dan saran penulis dalam menyusun skripsi sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
- ❖ Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat kepada penulis selama berkuliah.
- ❖ Adikku Soca dan Kakakku Mada yang selalu memberikan dukungan dalam segiapapun.
- ❖ Sahabat-sahabatku Vida, Rosi, Agya yang selalu menghibur dan memberikan semangat ketika bosan dengan skripsi.
- ❖ Ciwi-ciwiku Widhya dan Ririn yang selalu menemani dan membantuku saat aku butuh kalian
- ❖ Terimakasih kepada teman kelas D Akuntansi 2015 atas pengalaman dan pelajaran hidup selama ini.

- ❖ Semua pihak yang telah membantu penulis agar dapat menyelesaikan skripsi, penulis hanya bisa mengucapkan Terima Kasih Banyak semoga Allah membalas kebaikan kalian.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, oleh sebab itu kritik dan saran pembaca yang bersifat membangun sangat kami apresiasi. Semoga skripsi ini dapat diterima dan bermanfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkan.

Wassalamu'alaikumwarahmatullahi wabarakatuh

Surakarta, 12 Februari 2020

Penulis



DEWI SEKAR MARLINDAH

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	v
MOTTO.....	vi
PERSEMBAHAN.....	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
ABSTRAK	xvii
ABSTRACT	xviii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah.....	6
C. Tujuan Penelitian	6
D. Manfaat Penelitian	7
E. Sistematika Penulisan	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA	10
A. Landasan Teori	10

	1. Teori Agensi.....	10
	2. Kualitas Audit	11
	3. Ukuran Kantor Akuntan Publik	11
	4. Fee Audit	11
	5. <i>Audit Tenure</i>	12
	6. Rotasi Audit	12
	B. Penelitian Terdahulu	13
	C. Pengembangan Hipotesis	20
	1. Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap Kualitas Audit	20
	2. Pengaruh Fee Audit terhadap Kualitas Audit	21
	3. Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap Kualitas Audit	22
	4. Rotasi Audit	23
	D. Kerangka Pemikiran.....	24
BAB III	METODE PENELITIAN.....	25
	A. Desain Penelitian	25
	B. Populasi Dan Sampel	25
	C. Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data	26
	D. Definisi dan Pengukuran Variabel	27
	E. Metode Analisis data.....	30
BAB IV	ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN	34
	A. Deskripsi Objek Penelitian.....	34
	B. Analisis Statistik Deskriptif.....	35

C. Analisis Regresi Logistik	38
D. Analisis Koefisien Regresi Logistik	42
E. Pembahasan	44
1. Pengaruh Ukuran KAP Terhadap Kualitas Audit	44
2. Pengaruh Fee Audit Terhadap Kualitas Audit	44
3. Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap Kualitas Audit	45
4. Pengaruh Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit	46
BAB V PENUTUP	48
A. Simpulan	48
B. Keterbatasan Penelitian	48
C. Saran	49

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Ukuran Kantor Akuntan Publik	11
Tabel IV. 1	Data Sampel Penelitian.....	34
Tabel IV. 2	<i>Descriptive Statistics</i>	35
Tabel IV. 3	<i>Iteration History 1</i>	39
Tabel IV. 4	<i>Iteration History 2</i>	39
Tabel IV. 5	<i>Nagelkerke R Square</i>	40
Tabel IV. 6	<i>Hosmer and Lemeshow Test</i>	41
Tabel IV. 7	<i>Classification Table^a</i>	42
Tabel IV. 8	Hasil Uji Koefisien Regresi Logistik	42

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Kerangka Pemikiran Penelitian	24
---	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Nama Perusahaan

Lampiran 2 Kualitas Audit

Lampiran 3 Fee Audit

Lampiran 4 *Audit Tenure*

Lampiran 5 Rotasi Audit

Lampiran 6 Hasil Analisis Statistik Deskriptif

Lampiran 7 Hasil Uji Analisis Regresi Logistik

ABSTRAK

Perbedaan suatu kepentingan antara dua pihak yang berkepentingan yaitu antara manajemen dan pemegang saham yang menjadi penyebab konflik kepentingan. Audit laporan keuangan menjadi suatu kebutuhan perusahaan dan pihak manajemen perusahaan. Laporan keuangan sangat penting karena menjadi pusat informasi yang terkandung di dalamnya. Oleh karena itu, tujuan dari penelitian ini adalah untuk mencari bukti empiris dari pengaruh ukuran KAP, fee audit, *audit tenure*, dan rotasi audit terhadap kualitas audit.

Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2016-2018, menggunakan teknik *purposive sampling* sebagai metode pengumpulan data, diperoleh sebanyak 75 perusahaan sampel. Metode analisis menggunakan analisis logistik biner.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa ukuran KAP mempengaruhi kualitas audit dengan nilai *sig* 0,011. Sementara itu, fee audit, *audit tenure*, dan rotasi audit tidak berpengaruh pada kualitas audit dengan nilai *sig* 0,343; 0,685; dan 0,315.

Kata kunci: auditor, klien, manufaktur, ukuran KAP, fee audit, *audit tenure*, rotasi audit.

ABSTRACT

The difference between the interests between the two interested parties, namely between management and shareholders, is a cause of conflict of interest. Audit of financial statements is a must for companies and company management. Financial statements are very important because they are the center of information contained therein. Therefore, the purpose of this study is to look for empirical evidence of the influence of KAP size, audit costs, audit work tenure, and audit rotation on audit quality.

The population in this study is manufacturing companies listed on the Stock Exchange in 2016-2018, using purposive sampling technique as a data collection method, obtained as many as 75 sample companies. The analytical method uses binary logistic analysis.

The results of this study indicate that the KAP size affects audit quality with a sig value of 0.011. Meanwhile, audit costs, audit tenure, and audit rotation have no effect on audit quality with a sig value of 0.343; 0.685; and 0.315.

Keywords: *auditor, client, manufacturing, KAP size, audit costs, audit tenure, audit rotation*