

**PENGARUH *AUDIT FEE*, ROTASI KAP, DAN AFILIASI KAP, TERHADAP  
KUALITAS AUDIT**

(Studi pada Perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2016-2018)

**Skripsi**

**Untuk Memenuhi Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana Ekonomi (S1)**

**Pada Program Studi Ekonomi Akuntansi**

**Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



Disusun oleh:

**Valentine Labi**

**NPM : 130420630**

**FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA  
2020**

**SKRIPSI**

**PENGARUH *AUDIT FEE*, ROTASI KAP, DAN AFILIASI KAP TERHADAP  
KUALITAS AUDIT**

(Studi pada Perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2016-2018)



Disusun oleh:

**Valentine Labi**

NPM : 130420630

**Telah dibaca dan disetujui oleh:**

**Dosen Pembimbing**



**Anggreni Dian K., SE., M.Sc., Ak., CA. CSA**

**Tanggal, 16 Maret 2020**

## **PERNYATAAN**

Saya yang bertanda tangan dibawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi yang berjudul:

### **PENGARUH *AUDIT FEE*, ROTASI KAP, DAN AFILIASI KAP TERHADAP KUALITAS AUDIT**

Benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis didalam skripsi ini dalam catatan perut dan daftar pustaka. Apabila dikemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 16 Maret 2020

Yang menyatakan



Valentine Labi

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena berkat kasih dan penyertaan-Nya penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi yang berjudul “pengaruh *audit fee*, rotasi KAP, dan Afiliasi KAP terhadap kualitas audit”. Penyusunan tugas akhir ini merupakan syarat untuk mendapatkan gelar sarjana (S1) ekonomi pada program studi Akuntansi di fakultas Bisnis dan Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Penulis menyadari bahwa dalam proses penelitian yang diselesaikan ini tidak terlepas dari kontribusi moral dalam bentuk doa, dukungan, nasehat, saran, maupun kontribusi dalam bentuk material dari berbagai pihak. Untuk itu pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan kata terima kasih yang sebanyak-banyaknya kepada:

1. Tuhan, atas segala berkat kasih, bimbingan dan penyertaan-Nya yang begitu besar sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Seluruh keluarga penulis yang telah memberikan dukungan dan semangat, terutama kedua orang tua penulis yang banyak berjasa dalam kehidupan penulis, selalu memberi nasehat, renungan, dan berdoa dari setiap langkah pembuatan skripsi ini.
3. Anggreni Dian K., SE., M.Sc., Ak., CA. CSA. Selaku dosen pembimbing yang selalu memberikan arahan, saran, nasihat serta kesabaran dalam memberikan bimbingan kepada penulis, sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.
4. Kepada dosen Fakultas Ekonomi dan dosen lepas yang pernah memberikan ilmunya kepada penulis selama menjalani studi di Universitas Atma Jaya Yogyakarta.
5. Robin, Higuain, Nona sebagai saudara kandung penulis.

6. Fety Mavina yang selalu memberikan dukungan, perhatian, kasih sayang, nasehat dan saran selama proses pengerjaan skripsi, serta dukungan doa hingga skripsi ini selesai
7. Keluarga besar kos sunrise yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang selama ini menemani perjuangan penulis selama menempuh ilmu di Yogyakarta.
8. Teman-teman terdekat, Vallencio, Toni, Remon, Joshua, Mike, Jhovi, Risky, Marcel, Handry, Nyong, dan Judith yang banyak memberikan masukan, serta dukungan kepada penulis selama menempuh ilmu di Yogyakarta.
9. Teman-teman UAJY, khususnya Pemoeda 13 yang selama menemani perjuangan penulis selama menempuh ilmu di Atma Jaya Yogyakarta.
10. Teman-teman KKN Unit Q, Jack, Anggi, Ervin, Gunawan, Edo, Feren, Dyah, Dinda, Andus, Mike, yang selalu memberikan semangat kepada penulis.

Semoga Tuhan memberkati Mereka semua. Demi perbaikan selanjutnya, saran dan kritik yang membangun akan penulis terima dengan senang hati, karena penulis menyadari bahwa skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan dan keterbatasan. Terakhir, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang membutuhkan.

Yogyakarta, 16 Maret 2020

Penulis



**Valentine Labi**

## HALAMAN MOTTO

“Sebab itu janganlah kamu kuatir akan hari besok, karena hari besok mempunyai kesusahannya sendiri. Kesusahan sehari cukuplah untuk sehari”

( MATIUS 6 : 34 )

“Hidup adalah masalah, dan setiap masalah adalah kesempatan  
ambil kesempatan itu dan jangan pernah lewatkan”

- CHARLES CIAN ANGGI -

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERSETUJUAN BIMBINGAN .....	ii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iii
HALAMAN PERNYATAAN .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
HALAMAN MOTTO .....	vi
DAFTAR ISI .....	vii
DAFTAR TABEL .....	xi
DAFTAR GAMBAR .....	xii
ABSTRAK .....	xiii
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang Masalah .....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	6
1.3. Tujuan Penelitian .....	6
1.4. Manfaat Penelitian .....	7
1.5. Sistematika Penulisan .....	8

<b>BAB II LANDASAN TEORI</b> .....	9
2.1. Laporan Keuangan.....	9
2.2. Pengauditan Laporan Keuangan.....	14
2.3. Teori Agensi ( <i>Agency Theory</i> ).....	17
2.4. Kualitas Audit.....	19
2.5. <i>Audit Fee</i> .....	20
2.6. Rotasi Kantor Akuntan Publik.....	23
2.7. Ukuran Perusahaan.....	25
2.8. Penelitian Terdahulu.....	27
2.9. pengembangan hipotesis.....	28
2.9.1. pengaruh audit fee terhadap kualitas audit.....	28
2.9.2. pengaruh rotasi KAP terhadap kualitas audit.....	29
2.9.3. pengaruh afiliasi KAP terhadap kualitas audit.....	30
2.10. Kerangka Pemikiran.....	31
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....	31
3.1. Jenis penelitian.....	32
3.2. Populasi Penelitian.....	32
3.3. Teknik Pengumpulan Data.....	33
3.4. Variabel Penelitian.....	33



3.4.1. Variabel Dependen .....	33
3.4.2. Variabel Independen .....	35
3.5. Model dan Teknik Analisis Data .....	37
3.5.1. Statistik Deskriptif .....	37
3.5.2. Uji Asumsi Klasik.....	37
3.5.2.1. Uji Normalitas.....	37
3.5.2.2. Uji Multikolineritas.....	38
3.5.2.3. Uji Heteroskedastisitas .....	39
3.5.2.4. Uji Autokorelasi.....	39
3.5.3. Metode Analisis Data.....	40
3.5.3.1. Koefisien Determinasi .....	40
3.5.3.2. Uji f .....	41
3.5.3.3. Uji t .....	41
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>42</b>
4.1. Objek Penelitian.....	42
4.2. Analisis Statistik Deskriptif .....	43
4.3. Uji Asumsi Klasik.....	45
4.3.1. Uji Normalitas.....	45
4.3.2. Uji Multikolineritas.....	46

4.3.3. Uji Heteroskedastisitas .....	47
4.3.4. Uji Autokorelasi.....	48
4.4. Metode Analisis Data.....	49
4.4.1. Hasil Koefisien Determinasi .....	49
4.4.2. Hasil uji signifikansi parsial (uji t) .....	50
4.4.3. Hasil Uji F.....	51
4.5. Pembahasan .....	52
4.5.1. Pengaruh Audit Fee Terhadap Kualitas Audit .....	52
4.5.2. Pengaruh Rotasi KAP terhadap Kualitas Audit .....	53
4.5.3. Pengaruh Afiliasi KAP terhadap Kualitas Audit .....	54
<b>BAB V PENUTUP</b> .....	<b>56</b>
5.1. Kesimpulan .....	56
5.2. Keterbatasan Penelitian.....	56
5.3. Saran .....	57
5.4. Implikasi .....	57
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	
<b>LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Hasil Penelitian Terdahulu.....	27
Tabel 3.1. Dasar Pengambilan Keputusan Uji Autokorelasi .....	40
Tabel 4.1. Kriteria Pengambilan Sampel Penelitian .....	42
Tabel 4.2. Hasil Analisis Deskriptif Statistik.....	43
Tabel 4.3. Hasil Uji Normalitas .....	45
Tabel 4.4. Hasil Uji Multikolinieritas .....	47
Tabel 4.5. Hasil Uji Glejser .....	48
Tabel 4.6. Hasil Uji Durbin-watson.....	49
Tabel 4.7. Hasil Koefisien Determinasi .....	50
Tabel 4.8. Hasil Pengujian Regresi Model t .....	51
Tabel 4.9. Hasil uji model regresi .....	52

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Kerangka Pemikiran.....	31
-------------------------------------	----



**PENGARUH *AUDIT FEE*, ROTASI KAP, DAN AFILIASI KAP, TERHADAP  
KUALITAS AUDIT**

(Studi pada Perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2016-2018)

**Disusun oleh:**

**Valentine Labi**

**NMP : 130420630**

**Pembimbing:**

**Anggreni Dian K., SE., M.Sc., Ak., CA. CSA**

**Abstrak**

Penelitian ini bertujuan untuk mencari bukti empiris pengaruh audit fee, rotasi KAP dan reputasi KAP terhadap kualitas audit. Penelitian dengan metode kuantitatif berbasis studi pada perusahaan manufaktur ini bertujuan mengetahui apakah faktor-faktor tersebut berpengaruh kepada kualitas audit. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Pengambilan sampel yang digunakan adalah purpose sampling. Terdapat 141 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI), penulis menggunakan 35 perusahaan yang sesuai dengan kriteria untuk dijadikan sampel dalam penelitian ini.

Hasil penelitian ini membuktikan bahwa audit fee dan afiliasi KAP berpengaruh terhadap kualitas audit. Sedangkan rotasi KAP tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit.

**Kata kunci: Kualitas Audit, *Audit Fee*, Rotasi KAP, dan Afiliasi KAP**