

**PENGARUH *FEE* AUDIT, ROTASI AUDIT DAN REPUTASI AUDITOR
TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI)**

Skripsi

Untuk Memenuhi Persyaratan mencapai Derajat Sarjana Akuntansi (S1)

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun oleh:

Joshua Katon Bagaskara

NPM: 14 04 21155

**FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

2021

Skripsi
**PENGARUH *FEE* AUDIT, ROTASI AUDIT DAN REPUTASI AUDITOR
TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI)**



Disusun oleh:

Joshua Katon Bagaskara

NPM: 14 04 21155

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Pembimbing



Tabita Indah Iswari, S.E., M.Acc., Ak., CA.

Yogyakarta, 27 Juli 2021



UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA
Fakultas Bisnis dan Ekonomika

SURAT KETERANGAN

No. 723/J/I

Berdasarkan dari Ujian Pendadaran yang diselenggarakan pada hari Jumat, 11 Juni 2021 dengan susunan penguji sebagai berikut:

1. Dr. A. Totok Budisantosa, SE., MBA., Akt., CA. (Ketua Penguji)
2. Tabita Indah Iswari, SE., M.Acc., Ak., CA. (Anggota)
3. Anggreni Dian K, SE., M.Sc., Ak., CA., CSA., CTA., ACPA. (Anggota)

Tim Penguji Pendadaran Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta telah memutuskan bahwa:

Nama : Josua Katon Bagaskara

NPM : 140421155

Dinyatakan

Lulus Dengan Revisi

Pada saat ini Josua Katon Bagaskara telah selesai direvisi dan revisian tersebut telah diperiksa dan disetujui oleh semua anggota panitia penguji.

Surat Keterangan ini dibuat agar dapat digunakan untuk keperluan Yudisium kelulusan Sarjana Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika UAJY.

Dekan,



Drs. Budi Suprpto, MBA., Ph.D.
FASULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA

PERNYATAAN

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

**PENGARUH *FEE* AUDIT, ROTASI AUDIT DAN REPUTASI AUDITOR
TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI)**

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

Yogyakarta, 27 Juli 2021

Yang menyatakan



Joshua Katon Bagaskara

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan berkat dan kasih karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan studi perkuliahan dan karya tugas akhir dengan judul “PENGARUH *FEE* AUDIT, ROTASI AUDIT DAN REPUTASI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) tahun pengamatan 2017-2019”. Skripsi ini disusun untuk melengkapi salah satu syarat yang harus dipenuhi untuk mencapai gelar sarjana ekonomi (S1) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta. Dalam penulisan skripsi ini, penulis banyak mengalami kesulitan dan hambatan-hambatan dimana tanpa bantuan dari orang-orang sekitar penulis, penulis tidak dapat menyelesaikan skripsi ini. Hal tersebut membuat penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus atas segala berkat, kasih, kekuatan, kemampuan kepada penulis sejak awal perkuliahan hingga dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
2. Ibu Tabita Indah Iswari, S.E., M.Acc., Ak., CA. selaku dosen pembimbing yang selama ini dengan penuh kesabaran memberikan bimbingan, dukungan, dan doa kepada penulis.
3. Rektor, Dekan, segenap dosen dan karyawan bagian akademik, tata usaha, unit perpustakaan Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang sepenuh hati memberikan pelajaran, pengetahuan, serta pelayanan yang tulus kepada penulis selama proses perkuliahan hingga skripsi ini mampu diselesaikan.
4. Keluarga penulis, Bapak Markus Setio Prawito, Ibu Elisabet Rokasih, dan adik Gabriela Anggun Mukti yang selalu memberikan semangat, dukungan,

kekuatan, doa, berkat serta kasih sayang yang luar biasa kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

5. Sahabat penulis Vani, Susilo, Yan, Munte, Berta, Tepi, Puding, umbu, Yudith, Jose, Putra, Vita, Cisi dan masih banyak lagi sahabat dan teman yang tidak bisa saya sebutkan semua namanya disini yang selalu ada disaat suka maupun duka dan selalu memberikan dukungan, kekuatan serta hiburan kepada penulis.
6. Egi Rafael yang selalu memabantu mengerjakan dengan sabar memberi semangat dan doa kepada penulis.
7. Sahabat KKN 76 padukuhan Nungkep yang senantiasa memberikan semangat, motivasi dan doa kepada penulis.
8. Lusiana Kesumaningtyas sebagai mantan yang sudah menemani selama kuliah, memberikan semangat, motivasi dan doa kepada penulis.

Penulis menyadari bahwa karya ini memiliki keterbatasan dan kekurangan. Penulis mengharapkan saran dan kritik yang bersifat membangun supaya skripsi ini menjadi lebih baik. Akhir kata penulis ingin meminta maaf apabila ada kesalahan selama menyelesaikan skripsi. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi perkembangan ilmu dan bagi pihak lain yang berkepentingan.

Yogyakarta, 27 Juli 2021

Yang menyatakan



Joshua Katon Bagaskara

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Do your best and let God do the rest”

Ben Carson

“Janganlah hendaknya kamu kuatir tentang apapun juga, tetapi nyatakanlah dalam segala hal keinginanmu kepada Allah dalam doa dan permohonan dengan ucapan syukur.”

Filipi 4 : 6

Janganlah takut, sebab Aku menyertai engkau, janganlah bimbang, sebab Aku ini Allahmu; Aku akan meneguhkan, bahkan akan menolong engkau; Aku akan memegang engkau dengan tangan kanan-Ku yang membawa kemenangan.”

Yesaya 41:10

Kupersembahkan karya ini kepada :

Tuhan Yesus Kristus

Bapak, Mama, Adik, dan Keluarga

Sahabat dan teman-teman terkasih

DAFTAR ISI

<u>BAB I PENDAHULUAN</u>	<u>1</u>
1.1 <u>Latar Belakang</u>	1
1.2 <u>Rumusan Masalah</u>	11
1.3 <u>Tujuan Penelitian</u>	12
1.4 <u>Manfaat Penelitian</u>	12
1 <u>Kontribusi Teori</u>	12
2 <u>Kontribusi Praktik</u>	12
1.5 <u>Sistematika Penulisan</u>	13
<u>BAB II LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS</u>	<u>14</u>
2.1 <u>Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)</u>	14
2.2 <u>Teori Audit</u>	16
2.2.1 <u>Tujuan Audit</u>	17
2.2.2 <u>Kualitas Audit</u>	18
2.3 <u>Fee Audit</u>	20
2.4 <u>Rotasi audit</u>	23
2.5 <u>Reputasi Audit</u>	27
2.6 <u>Kerangka Pemikiran</u>	29
2.7 <u>Penelitian Terdahulu</u>	29
2.8 <u>Pengembangan Hipotesis</u>	32
2.8.1 <u>Pengaruh <i>Fee</i> Audit Terhadap Kualitas Audit</u>	32
2.8.2 <u>Pengaruh Rotasi Audit terhadap Kualitas Audit</u>	34
2.8.3 <u>Pengaruh Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit</u>	36
<u>BAB III METODE PENELITIAN</u>	<u>38</u>
3.1 <u>Objek Penelitian</u>	38
3.2 <u>Populasi Penelitian</u>	38

3.3	<u>Sampel Penelitian</u>	38
3.4	Teknik Pengumpulan Data	39
3.5	<u>Variabel Penelitian</u>	40
3.5.1	Variabel Dependen	42
3.5.2	Variabel Independen	42
3.6	<u>Operasionalisasi Variabel</u>	44
3.7	<u>Jenis Data dan Teknik Pengambilan Data</u>	47
3.7	<u>Model dan Teknik Analisa Data</u>	47
3.8.1	<u>Statistik Deskriptif</u>	48
3.8.2	<u>Uji Asumsi Klasik</u>	48
1.	<u>Uji Normalitas</u>	48
2.	<u>Multikolinearitas</u>	49
3.	<u>Uji Heterokedastisitas</u>	50
4.	<u>Uji Autokorelasi</u>	51
3.8.3	<u>Koefisien Determinasi</u>	52
3.8.3.1	<u>Uji F</u>	53
3.8.3.2	<u>Uji t</u>	53
<u>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN</u>		54
4.1	<u>Sampel Penelitian</u>	54
4.2	<u>Statistik Deskriptif</u>	55
4.3	<u>Uji Asumsi Klasik</u>	59
4.3.1	<u>Uji Normalitas</u>	59
4.3.2	<u>Uji Multikolinearitas</u>	62
4.3.3	<u>Uji Heterokedastisitas</u>	63
4.3.4	<u>Uji Autokorelasi</u>	64
4.4	<u>Pengujian Hipotesis</u>	65

4.4.1	<u>Uji Nilai F</u>	65
4.4.2	<u>Koefisien Determinasi</u>	66
4.4.3	<u>Uji Nilai t</u>	68
4.5	<u>Pembahasan</u>	70
4.5.1	<u>Pengaruh <i>Fee Audit</i> Terhadap Kualitas Audit</u>	70
4.5.2	<u>Pengaruh Rotasi Auditor Terhadap Kualitas Audit</u>	71
4.5.3	<u>Pengaruh Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit</u>	72
<u>BAB V PENUTUP</u>		75
5.1	<u>Kesimpulan</u>	75
5.2	<u>Implementasi</u>	75
5.3	<u>Keterbatasan Penelitian</u>	76
5.4	<u>Saran</u>	76
<u>DAFTAR PUSTAKA</u>		77
<u>DAFTAR WEBSITE</u>		86
<u>LAMPIRAN</u>		86

**PENGARUH *FEE* AUDIT, ROTASI AUDIT DAN REPUTASI AUDITOR
TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI)**

Joshua Katon Bagaskara

Pembimbing :

Tabita I. Iswari, SE., M.Acc. AK

Program Studi Akuntansi, Fakultas Bisnis dan Ekonomika

Universitas Atma Jaya Yogyakarta

Jalan Babarsari 43 – 44, Yogyakarta

Abstrak

Penelitian ini bertujuan, untuk menguji kembali penelitian yang sudah pernah dilakukan oleh beberapa peneliti sebelumnya untuk membuktikan bahwa variabel independen mempengaruhi variabel dependen. Judul penelitian ini adalah pengaruh *fee* audit, rotasi audit dan reputasi auditor terhadap kualitas audit pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di bursa efek Indonesia (BEI). Objek dalam penelitian ini adalah laporan keuangan perusahaan yang ada di BEI. Populasi penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI.

Pengumpulan data dalam penelitian ini menggunakan data sekunder didapat dengan memakai metode dukumentasi yang sudah pernah dilaporkan perusahaan. Metode analisis yang dilakukan adalah statistik deskriptif, uji asumsi klasik, dan uji hipotesis menggunakan regresi berganda. Jumlah data observasi sejumlah 120 data, namun ketika melakukan uji normalitas tidak normal sehingga peneliti melakukan *trimming* untuk mengeliminasi data *outlier* dan menghasilkan jumlah data 91 setelah dilakukan *trimming* data.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa rotasi audit berpengaruh terhadap kualitas audit, hal tersebut ditunjukkan dari hasil uji regresi berganda yang diperoleh dan menunjukkan nilai signifikannya > 0.05 yang artinya rotasi audit berpengaruh terhadap kualitas audit.

Kata kunci: *Fee Audit, Rotasi Audit, Reputasi Auditor, Kualitas Audit*