

**PENGARUH *FEE* AUDIT , ROTASI AUDITOR, DAN  
AFILIASI KAP TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BEI TAHUN 2016-2019**

**Skripsi**

**Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan mencapai Derajat Sarjana**

**Akuntansi (S1)**

**Pada Program Studi Akuntansi**

**Fakultas Bisnis Dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



**Disusun oleh:**

**Rori Nikita Nadya Esmeralda**

**NPM: 17 04 23162**

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

**Skripsi**

**PENGARUH *FEE* AUDIT , ROTASI AUDITOR,  
DAN AFILIASI KAP TERHADAP KUALITAS AUDIT  
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BEI TAHUN 2016-2019**

**Disusun oleh:**

**Rori Nikita Nadya Esmeralda**

**NPM: 17 04 23162**

**Telah dibaca dan disetujui oleh:**

**Pembimbing**

**Tabita Indah Iswari, SE., M. Acc., Ak**

**Rabu, 7 Juli 2021**



**UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**  
Fakultas Bisnis dan Ekonomika

**SURAT KETERANGAN**

**No. 859/J/I**

Berdasarkan dari Ujian Pendadaran yang diselenggarakan pada hari Selasa, 10 Agustus 2021 dengan susunan penguji sebagai berikut:

- |   |                 |
|---|-----------------|
| 1. Dr. A. Totok Budisantosa, SE., MBA., Akt., CA. | (Ketua Penguji) |
| 2. Dr. Nuritomo, SE., M.Acc.                      | (Anggota)       |
| 3. Tabita Indah Iswari, SE., M.Acc., Ak., CA.     | (Anggota)       |

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

Nama : Rori Nikita Nadya Esmeralda

NPM : 170423162

Dinyatakan

**Lulus Dengan Revisi**

Pada saat ini skripsi Rori Nikita Nadya Esmeralda 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.**  
Fakultas Bisnis dan Ekonomika

## PERNYATAAN

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

PENGARUH *FEE* AUDIT , ROTASI AUDITOR,  
DAN AFILIASI KAP TERHADAP KUALITAS AUDIT  
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BEI TAHUN 2016-2019

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 bentuk catatan dan daftar pustaka. Apabila kemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiasi dari skripsi ini, maka gelar dan ijasah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta 1 Mei 2021

Yang menyatakan



**Rori Nikita Nadya Esmeralda**

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yesus, Bunda Maria karena berkat, karunia dan penyertaan-Nya sehingga saya sebagai penulis dapat menyelesaikan skripsi saya dengan judul “Pengaruh *Fee* Audit , Rotasi Auditor, Dan Afiliasi KAP Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Manufaktur Di Bei Tahun 2016-2019”. Skripsi ini ditulis untuk memenuhi persyaratan untuk menyelesaikan derajat Sarjana Ekonomi (S1) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Penulis menyadari bahwa penyelesaian skripsi ini tidak dapat berjalan dengan lancar tanpa adanya bantuan dan dukungan dari beberapa pihak yang bersifat langsung maupun tidak langsung. Maka pada kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus, dan Bunda Maria atas segala berkat, rahmat, dan pertolongan kepada penulis selama proses pembuatan skripsi ini hingga selesai.
2. Papa, Mama, Marc yang selalu memberikan semangat, dukungan, doa, serta fasilitas yang mendukung proses kuliah penulis dari awal sampai dengan saat ini, serta menjadi motivasi untuk penulis agar bisa menyelesaikan studi di UAJY

3. Ibu Tabita Indah Iswari, SE., M.Acc., Ak., CA. selaku dosen pembimbing skripsi yang telah membimbing, mengarahkan dengan sabar dan memberikan masukan serta mengoreksi skripsi ini sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.
4. Segenap dosen yang sudah memberikan ilmunya kepada penuli dari awal perkuliahan sampai saat ini.
5. The Heirs: Meiliza, Kerrin, Shania, Dea, Tessa yang sudah menjadi teman seperjuangan penulis dari semester 1, dan menjadi teman teman sekaligus keluarga bagi penulis yang mendukung satu sama lain dalam setiap aspek proses perkuliahan.
6. Alfonsa sebagai teman kos penulis yang sudah menjadi teman penulis selama dikos dan selalu memberikan support serta bersedia meminjamkan fasilitas kepada penulis sebagai penunjang proses perkuliahan
7. Keluarga besar HMPSA FBE UAJY yang menjadi tempat bagi penulis untuk mengembangkan *soft skill* dalam proses perkuliahan.
8. Keluarga besar Sekami Paroki Santo Lukas Samarinda yang selalu mendukung dan sudah menjadi tempat bagi penulis untuk mengembangkan diri.
9. Treasure, NCT Dream, Seventeen, dan Drama Korea yang sudah menjadi penyemangat penulis diwaktu penulisan skripsi ini.

10. Semua pihak yang namanya tidak dapat disebut, dan telah mendukung penulis secara langsung maupun tidak langsung dalam proses perkuliahan dari awal hingga proses penulisan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa proses skripsi ini masih jauh dari kata sempurna oleh karena itu, penulis mengharapkan saran dan kritik yang dapat membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini dapat berguna bagi pihak-pihak yang membutuhkan.

Yogyakarta, 1 Mei 2021

Penulis,



Rori Nikita Nadya Esmeralda

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	ii
HALAMAN PERNYATAAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
ABSTRAK.....	xiv
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	7
1.3. Tujuan Penelitian.....	8
1.4. Manfaat Penelitian.....	8
1.5. Sistematika Penelitian.....	9
<b>BAB II LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS</b>	
2.1. Teori Agensi.....	11
2.1.1. Kualitas Audit.....	12
2.1.2. <i>Fee</i> Audit.....	16
2.1.3. Rotasi Audit.....	18
2.1.4. Afiliasi KAP.....	19
2.2. Kerangka Konseptual.....	21
2.2.1. Pengaruh <i>Fee</i> Audit Terhadap Kualitas Audit.....	21



2.2.2. Pengaruh Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit .....	23
2.2.3. Pengaruh Afiliasi KAP Terhadap Kualitas Audit .....	24
2.3. Penelitian Terdahulu .....	26
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b>	
3.1. Populasi Penelitian .....	31
3.2. Metode Pengambilan Sampel .....	31
3.3. Variabel Penelitian .....	32
3.4. Operasionalisasi Variabel .....	33
3.5. Model Penelitian .....	35
3.6. Jenis dan Teknik Pengumpulan Data .....	35
3.6.1. Jenis Data .....	35
3.6.2. Teknik Pengumpulan Data .....	36
3.7. Rencana Analisa Data .....	36
3.7.1. Uji Pendahuluan .....	36
3.7.1.1. Uji Statistik Deskriptif .....	36
3.7.1.2. Uji Normalitas .....	37
3.7.1.3. Uji Asumsi Klasik .....	37
3.7.2. Uji Hipotesis .....	40
3.7.2.1. Model Pengujian .....	40
3.7.3. Kriteria Pengujian .....	41
3.7.3.1. Uji Nilai t .....	41
3.7.3.2. Uji Nilai f .....	42
3.7.3.3. Koefisien Determinasi .....	43

3.8. Rencana Pembahasan .....	43
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN</b>	
4.1. Sampel Penelitian .....	44
4.2. Statistik Deskriptif .....	45
4.3. Uji Asumsi Klasik .....	47
4.3.1. Uji Normalitas .....	47
4.3.2. Uji Multikolinearitas .....	48
4.3.3. Uji Heteroskedastisitas .....	49
4.3.4. Uji Auto Korelasi .....	50
4.4. Pengujian Hipotesis .....	51
4.4.1. Uji Nilai f .....	51
4.4.2. Koefisien Determinasi .....	52
4.4.3. Uji Nilai t .....	52
4.5. Pembahasan .....	54
4.5.1. Pengaruh Fee Audit Terhadap Kualitas Audit .....	54
4.5.2. Pengaruh Rotasi Auditor Terhadap Kualitas Audit .....	55
4.5.3. Pengaruh Afiliasi KAP Terhadap Kualitas Audit .....	57
<b>BAB V PENUTUP</b>	
5.1. Kesimpulan .....	59
5.2. Implikasi .....	59
5.3. Keterbatasan Penelitian .....	60
5.4. Saran .....	61
DAFTAR PUSTAKA .....	62



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Tabel Penelitian Terdahulu.....	28
Tabel 3.1. Operasionalisasi Variabel.....	34
Tabel 3.2. Rumus <i>Akrual Diskresioner</i> .....	35
Tabel 4.1. Jumlah Sampel Penelitian.....	44
Tabel 4.2. Rincian Rotasi Auditor.....	44
Tabel 4.3. Hasil Pengujian Statistik Deskriptif.....	45
Tabel 4.4. Hasil Uji Normalitas.....	47
Tabel 4.5. Hasil Uji Multikolinearitas.....	48
Tabel 4.6. Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	49
Tabel 4.7. Hasil Uji Autokorelasi.....	50
Tabel 4.8. Hasil Uji Nilai $f$ .....	51
Tabel 4.9. Hasil Koefisien Determinasi.....	52
Tabel 4.10. Hasil Uji Nilai $t$ .....	53

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1. Model Penelitian.....35



**PENGARUH *FEE* AUDIT , ROTASI AUDITOR,**

**DAN AFILIASI KAP TERHADAP KUALITAS AUDIT  
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BEI TAHUN 2016-2019**

**Rori Nikita Nadya Esmeralda**

**Tabita Indah Iswari, SE., M.Acc., Ak., CA.**

**Program Studi Akuntansi, Fakultas Bisnis dan Ekonomika**

**Universitas Atma Jaya Yogyakarta**

**Jalan Babarsari 43-44, Yogyakarta**

**Abstrak**

Penelitian ini bertujuan untuk memberikan bukti empiris mengenai pengaruh *fee* audit, rotasi auditor, dan afiliasi KAP terhadap kualitas audit pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI ( Bursa Efek Indonesia) pada tahun 2016-2019. Penelitian ini menggunakan data sekunder, yaitu laporan keuangan dan annual report perusahaan manufaktur pada tahun 2016-2019. Pengambilan sampel dilakukan dengan menggunakan metode *purposive sampling* dan data yang diperoleh adalah sebanyak 340. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *fee* audit tidak berpengaruh terhadap kualitas audit, sedangkan rotasi auditor dan afiliasi KAP berpengaruh positif terhadap kualitas audit.

**Kata Kunci:** Kualitas Audit, *Fee* Audit, Rotasi Auditor, Afiliasi KAP