

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, ROTASI KAP DAN *AUDIT FEE*
TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016-2020**

Skripsi

Untuk Memenuhi Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana Akuntansi (S1)

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun oleh :

Marzella Deswyta Yohana Dakdakur

180424540

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

2022

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi

PENGARUH *AUDIT TENURE*, ROTASI KAP DAN *AUDIT FEE* TERHADAP
KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016-2020



Disusun oleh :

Marzella Deswyta Yohana Dakdakur

180424540

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Pembimbing

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'AY' or similar initials, written over a light blue circular stamp.

Aloysia Yanti Ardiati, S.E., M.Si.

Yogyakarta, 16 November 2022

SKRIPSI
**PENGARUH *AUDIT TENURE*, ROTASI KAP DAN *AUDIT FEE* TERHADAP
KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016-2020**

yang dipersiapkan dan disusun oleh
Marzella Deswyta Yohana Dakdakur
NPM: 180424540

Telah dipertahankan di depan Panitia Penguji
pada tanggal 13 Desember 2022
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima
sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S1)

Program Studi Akuntansi

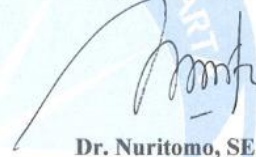
Susunan Panitia Penguji

Ketua Panitia Penguji



A. Yanti Ardiati, SE., M.Si.

Anggota Panitia Penguji



Dr. Nuritomo, SE., M.Acc.



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

Yogyakarta, 6 Januari 2023
Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika
Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Drs. Budi Suprpto, MBA, Ph.D.
FAKULTAS BISNIS
DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

PERNYATAAN

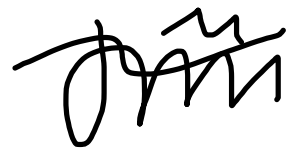
Saya yang bertanda tangan dibawah ini dengan sungguh menyatakan bahwa skripsi dengan judul

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, ROTASI KAP DAN *AUDIT FEE*
TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016-2020**

Adalah benar-benar hasil karya sendiri. Pernyataan ide, maupun kutipan baik secara langsung maupun secara tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis di skripsi ini dalam daftar pustaka. Apabila dikemudian hari saya terbukti melakukan plagiasi sebagian atau keseluruhan dalam penulisan skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh akan saya kembalikan kepada pihak Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 16 November 2022

Yang menyatakan



Marzella Deswyta Yohana Dakdakur

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yesus Kristus yang senantiasa memberikan berkat dan kemurahan-Nya sehingga dalam menyusun skripsi penulis diberikan hikmat dan kelancaran untuk menyelesaikan skripsi ini yang berjudul “Pengaruh *Audit Tenure*, Rotasi KAP dan *Audit Fee* Terhadap Kualitas Audit pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2020” dengan baik. Skripsi ini disusun dengan tujuan untuk memenuhi syarat kelulusan dan mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi. Keberhasilan penulis dalam menyelesaikan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan serta dukungan doa dari berbagai pihak. Untuk itu, melalui kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus yang senantiasa memberikan berkat dan kasih-Nya kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
2. Ibu Aloysia Yanti Ardiati, S.E., M.Si. selaku dosen pembimbing yang senantiasa membantu saya, mengarahkan saya, dan selalu memberikan semangat sehingga skripsi ini bisa terselesaikan dengan baik.
3. Keluarga tercinta, Bapak, Mama, dan Rio yang senantiasa memberikan doa, dukungan, semangat, serta sabar menunggu sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
4. Cece, Caca, dan Chika adek-adek yang lucu dan menggemaskan yang selalu menghibur penulis dengan canda tawa kalian, sehingga penulis selalu semangat dalam menyelesaikan skripsi ini.

5. Cika dan Jhella sahabat penulis selama kuliah yang sama-sama saling memberikan dukungan, semangat, dan doa. Mengerjakan tugas bersama dan akan sidang di waktu yang sama.
6. Dyta, Ria, Tasia, Helena, Martha, dan teman-teman kost bolonnzz yang memberikan dukungan, semangat, dan doa.
7. Teman – teman penulis yang selalu memberikan semangat, serta yang berkontribusi dalam kehidupan perkuliahan penulis.

Akhir kata, penulis menyadari bahwa dalam proses menyelesaikan skripsi ini masih banyak kekurangan dan jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran dari para pembaca untuk menyempurnakan skripsi ini. Penulis juga berharap agar skripsi ini dapat berguna kepada berbagai pihak untuk kedepannya.

Yogyakarta,

Marzella Deswyta Yohana Dakdakur

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji serta memperoleh bukti empiris yang berkaitan dengan pengaruh *audit tenure*, rotasi KAP dan *audit fee* terhadap kualitas audit. Sampel dalam penelitian yaitu perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2020. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data kuantitatif berupa data sekunder yang diperoleh dari laporan tahunan perusahaan yang dipublikasikan melalui website resmi perusahaan dan website resmi Bursa Efek Indonesia (BEI) www.idx.co.id. Metode yang digunakan dalam pemilihan sampel yaitu purposive sampling dan memperoleh jumlah sampel sebanyak 36 perusahaan. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *audit tenure* berpengaruh negatif terhadap kualitas audit, rotasi KAP tidak berpengaruh terhadap kualitas audit, dan *audit fee* berpengaruh positif terhadap kualitas audit.

Kata kunci : *audit tenure*, rotasi KAP, *audit fee*, kualitas audit

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING.....	I
LEMBAR PENGESAHAN DEKAN.....	II
PERNYATAAN	III
KATA PENGANTAR	IV
ABSTRAK.....	VI
DAFTAR ISI.....	VII
DAFTAR GAMBAR.....	X
DAFTAR TABEL.....	XI
LAMPIRAN	XII
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah	4
1.3 Tujuan Penelitian.....	4
1.4 Manfaat Penelitian.....	5
1.5 Sistematika Penulisan	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	7
2.1 Teori Keagenan.....	7
2.2 Kualitas Audit	8
2.3 Audit Tenure.....	9
2.4 Rotasi KAP	9
2.5 Audit Fee.....	10
2.6 Penelitian Terdahulu.....	11
2.7 Pengembangan Hipotesis.....	12
2.7.1 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap Kualitas Audit.....	12
2.7.2 Pengaruh Rotasi KAP terhadap Kualitas Audit.....	13
2.7.3 Pengaruh <i>Audit Fee</i> terhadap Kualitas Audit.....	14
2.8 Kerangka Pemikiran	15
BAB III METODA PENELITIAN.....	16

3.1 Jenis Penelitian	16
3.2 Populasi	16
3.3 Sampel dan Kriteria Sampel	16
3.4 Variabel Penelitian	17
3.5 Operasionalisasi Variabel	17
3.6 Jenis dan Teknik Pengumpulan Data	19
3.7 Analisis Data	19
3.7.1 Statistik Deskriptif	19
3.7.2 Uji Normalitas	20
3.7.3 Uji Multikolinearitas	20
3.7.4 Uji Heteroskedastisitas	21
3.7.5 Uji Autokorelasi	21
3.8 Pengujian Hipotesis	22
3.8.1 Model Pengujian	22
3.8.2 Koefisien Determinasi	22
3.8.3 Uji F	22
3.8.4 Uji t	23
3.9 Rencana Pembahasan	23
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	24
4.1 Sampel Penelitian	24
4.2 Hasil Analisis Data	24
4.2.1 Uji Normalitas	24
4.2.2 Uji Statistik Deskriptif	26
4.2.3 Uji Multikolinearitas	28
4.2.4 Uji Heteroskedastisitas	29
4.2.5 Uji Autokorelasi	29
4.3 Hasil Uji Hipotesis	31
4.3.1 Analisis Linear Berganda	31
4.4 Pembahasan Hasil Penelitian	33
4.4.1 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap Kualitas Audit	33
4.4.2 Pengaruh Rotasi KAP terhadap Kualitas Audit	34
4.4.3 Pengaruh <i>Audit Fee</i> terhadap Kualitas Audit	34
BAB V PENUTUP	36

5.1 Kesimpulan	36
5.2 Implikasi	36
5.3 Keterbatasan Penelitian	37
5.4 Saran	37
DAFTAR PUSTAKA.....	38
LAMPIRAN	40



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran	15
--------------------------------------	----



DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Ringkasan Penelitian Terdahulu.....	11
Tabel 3. 1 Operasionalisasi Variabel	17
Tabel 4. 1 Sampel Penelitian.....	24
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas Sebelum Trimming Data	25
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas Setelah Trimming Data	26
Tabel 4. 4 Hasil Statistik Deskriptif	27
Tabel 4. 5 Hasil Uji Multikolinearitas	28
Tabel 4. 6 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	29
Tabel 4. 7 Hasil Uji Autokorelasi.....	30
Tabel 4. 8 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda.....	31

LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Nama Perusahaan.....	41
Lampiran 2 Data Sampel Perusahaan.....	42
Lampiran 3 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	48
Lampiran 4 Hasil Uji F.....	49
Lampiran 5 Hasil Uji t.....	49

