

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

**Skripsi**

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

**Pada Program Studi Akuntansi**

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



**Disusun Oleh:**

**Sherlina Dewi Ichsan**

**NPM: 18 04 24069**

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

**2022**

**LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING**

**Skripsi**

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



**Disusun Oleh:**

**Sherlina Dewi Ichsan**

**NPM: 18 04 24069**

**Telah dibaca dan disetujui oleh:**

**Pembimbing**



**Aloysia Yanti Ardiati, SE., M.Si.**

**Tanggal, 15 Desember 2022**

**LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI**

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

Yang dipersiapkan dan disusun oleh

**Sherlina Dewi Ichsan**

**NPM: 18 04 24069**

Telah dipertahankan di depan Panitia Penguji

pada tanggal 06 Januari 2023

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

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

Anggota Panitia Penguji

**Dr. Nuritomo, SE., M.Acc.**

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

Yogyakarta, 24 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 di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

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

Merupakan benar-benar hasil karya saya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik secara langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari ide atau tulisan orang lain dinyatakan secara tertulis di skripsi ini dalam daftar pustaka. Apabila di kemudian 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, 8 Desember 2022

Yang menyatakan



Sherlina Dewi Ichsan

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

**Disusun Oleh:**

**Sherlina Dewi Ichsan**

**NPM: 18 04 24069**

**Dosen Pembimbing:**

**Aloysia Yanti Ardiati, SE., M.Si.**

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji serta memperoleh bukti empiris yang berkaitan dengan pengaruh *audit fee*, rotasi KAP dan afiliasi KAP terhadap kualitas audit pada perusahaan manufaktur yang telah terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2020. Dalam penelitian ini, teknik analisis data yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda. Metode dalam pengambilan sampel yang digunakan pada penelitian ini yaitu *purposive sampling* dan diperoleh jumlah sampel sebanyak 59 perusahaan. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *audit fee* berpengaruh negatif terhadap kualitas audit, sedangkan rotasi KAP dan afiliasi KAP berpengaruh positif terhadap kualitas audit.

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

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa yang sudah melimpahkan kasih dan berkat karunia-Nya sehingga tugas akhir perkuliahan yang berjudul “Pengaruh *Audit Fee*, Rotasi KAP dan Afiliasi KAP terhadap Kualitas Audit pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2020” ini dapat terselesaikan. Tugas akhir ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana (S1) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Dalam proses menyelesaikan skripsi ini, penulis banyak mendapatkan bantuan, doa, serta dukungan dari berbagai pihak. Untuk itu, penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada berbagai pihak antara lain:

1. Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat, bimbingan, dan tuntunan yang diberikan bagi penulis hingga skripsi ini dapat terselesaikan.
2. Alm. Mama, paman, bibi, Wendi Jullyan dan segenap keluarga besar penulis yang senantiasa memberikan dukungan penguatan baik secara material maupun moral kepada penulis.
3. Ibu Aloysia Yanti Ardiati, S.E., M.Si., selaku dosen pembimbing dalam penyusunan skripsi ini, yang telah berkenan meluangkan tenaga dan waktunya memberikan pengarahan dan bimbingan pada penulis selama proses penulisan skripsi ini hingga selesai.

4. Vero, Cive, Silvia, Cindy Ang, Albert, dan Tehnico yang selalu menjadi *support system* dengan mendengarkan suka duka, keluh kesah penulis selama proses penulisan skripsi ini hingga selesai.
5. Teman-teman bermain badminton, Vero, Vele, Safira, Jeel, Dandi, Jimmy, Orek, Nando, Nyoman dan yang lain terimakasih atas kekonyolan, kebersamaan, dan dukungannya.
6. Teman-teman dari divisi KCD dan Oliv, terimakasih atas dukungan dan dinamika bersama selama ini, serta pelajaran-pelajaran yang penulis dapatkan selama berproses disana.
7. Keluarga besar Sukhacitta Family di Yogyakarta yang merupakan tempat penulis berproses dan berkembang selama 4 tahun di Yogyakarta. Terima kasih kepada para pengabd, koko cece, teman-teman seangkatan, serta adik-adik yang selalu memberikan dukungan dan semangat kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
8. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu namanya, terima kasih atas bantuan, semangat, dan doa yang telah diberikan.

Penulis menyadari bahwa dalam penelitian ini masih banyak kekurangan. Oleh karena itu, penulis harapkan saran dan kritik yang membangun dari semua pihak demi perbaikan skripsi ini menjadi lebih baik lagi.

Yogyakarta, 8 Desember 2022

Sherlina Dewi Ichsan

## DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	ii
PERNYATAAN	iii
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Sistematika Penulisan	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	9
1.1 Teori Keagenan	9
1.2 Audit Laporan Keuangan	10
1.3 Kualitas Audit	10
1.4 Audit Fee	12
1.5 Rotasi KAP	14
1.6 Afiliasi KAP	15
1.7 Penelitian Terdahulu	17
1.8 Pengembangan Hipotesis	20
1.8.1 Pengaruh Audit Fee terhadap Kualitas Audit	20
1.8.2 Pengaruh Rotasi KAP terhadap Kualitas Audit	21
1.8.3 Pengaruh Afiliasi KAP terhadap Kualitas Audit	22

BAB III METODE PENELITIAN	23
3.1    Jenis Penelitian	23
3.2    Objek dan Subjek Penelitian	23
3.3    Populasi, Sampel, dan Metode Pengambilan Sampel	23
3.3.1    Populasi	23
3.3.2    Sampel dan Metode Pengambilan Sampel	24
3.4    Variabel Penelitian	24
3.5    Operasionalisasi Variabel	27
3.6    Model Penelitian	28
3.7    Data dan Teknik Pengumpulan Data	28
3.8    Analisis Data	29
3.8.1    Uji Statistik Deskriptif	29
3.8.2    Uji Normalitas	29
3.8.3    Uji Asumsi Klasik	30
3.8.3.1    Uji Multikolinearitas	30
3.8.3.2    Uji Heteroskedastisitas	31
3.8.3.3    Uji Autokorelasi	32
3.8.4    Uji Hipotesis	32
3.8.4.1    Model Pengujian Statistika	32
3.8.4.2    Uji Nilai t	33
3.8.4.3    Uji Nilai F	33
3.8.4.4    Koefisien Determinasi	34
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	35
4.1    Deskripsi Objek Penelitian	35
4.2    Uji Normalitas	35

4.3	Uji Statistik Deskriptif	37
4.4	Uji Asumsi Klasik	39
4.4.1	Uji Multikolinearitas	39
4.4.2	Uji Heteroskedastisitas	40
4.4.3	Uji Autokorelasi	41
4.5	Hasil Uji Hipotesis	42
4.5.1	Analisis Regresi Linear Berganda	42
4.6	Pembahasan Hasil Uji Hipotesis	43
4.6.1	Pengaruh Audit Fee terhadap Kualitas Audit	43
4.6.2	Pengaruh Rotasi KAP terhadap Kualitas Audit	44
4.6.3	Pengaruh Afiliasi KAP terhadap Kualitas Audit	45
BAB V PENUTUP		47
5.1	Kesimpulan	47
5.2	Implikasi	47
5.3	Keterbatasan Penelitian	48
5.4	Saran	48
LAMPIRAN		55

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	17
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel .....	26
Tabel 4.1 Kriteria Sampel Penelitian .....	34
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas Sebelum <i>Trimming</i> Data .....	35
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas Setelah <i>Trimming</i> Data .....	35
Tabel 4.4 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	37
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas.....	38
Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	39
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi .....	40
Tabel 4.8 Hasil Uji Regresi Linear Berganda .....	41

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Model Penelitian .....	27
-----------------------------------	----