

**PENGARUH ROTASI AUDIT, REPUTASI KAP, DAN AUDIT *FEE*
TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN SEKTOR
PROPERTY DAN *REAL ESTATE* YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN
2017 – 2021**

SKRIPSI

**Untuk Memenuhi Sebagian Syarat Memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi (S1)
Pada Program Studi Akuntansi
Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



**Disusun oleh :
I Gusti Bagus Aditya Warmawibawa
NPM : 190425073**

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

2023

Skripsi

**PENGARUH ROTASI AUDIT, REPUTASI KAP, DAN AUDIT *FEE*
TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN SEKTOR
PROPERTY DAN *REAL ESTATE* YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN
2017 – 2021**



Disusun oleh:

I Gusti Bagus Aditya Warmawibawa / 190425073

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Pembimbing,



Dr. Nuritomo, SE., M. Acc.

Yogyakarta, 14 Juni 2023

LEMBAR PENGESAHAN

Skripsi

**PENGARUH ROTASI AUDIT, REPUTASI KAP, DAN AUDIT *FEE*
TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN SEKTOR
PROPERTY DAN *REAL ESTATE* YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN
2017 – 2021**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh
I Gusti Bagus Aditya Warmawibawa
NPM: 190425073

Telah dipertahankan di depan Panitia Penguji pada tanggal 6 Juli 2023 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S1) Program Studi Akuntansi.

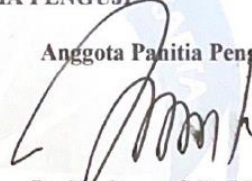
SUSUNAN PANITIA PENGUJI

Ketua Panitia Penguji



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

Anggota Panitia Penguji



Dr. Nuritomo, S.E., M.Acc



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

Yogyakarta, 17 Juli 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 ROTASI AUDIT, REPUTASI KAP, DAN AUDIT *FEE*
TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN SEKTOR
PROPERTY DAN REAL ESTATE YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN
2017 – 2021**

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, 14 Juni 2023

Yang Menyatakan,



I Gusti Bagus Aditya Warmawibawa

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat dan karunia-Nya yang telah diberikan kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “ Pengaruh Rotasi Audit, Reputasi KAP, dan Audit Fee Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Sektor *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar di BEI Tahun 2017-2021”. Penulisan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi sebagai persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S1) dari Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Dalam penulisan ini, penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini tidak lepas dari bantuan berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Bpk. Dr. Nuritomo, SE., M. Acc. selaku dosen pembimbing yang telah memberikan tenaga, waktu, kesempatan, dan membimbing penulis dengan penuh kesabaran dan pengertian hingga terselesainya skripsi ini.
2. Kedua orang tua Ajik I Gusti Bagus Ari Budayana dan Ibu I Dewa Ayu Werdiyani atas segala doa, nasehat, bantuan, semangat dan pengorbanan yang telah diberikan dari awal perkuliahan hingga tahap penyusunan skripsi ini.
3. Adik I Gusti Ayu Werdhi Paramitha yang selalu mendoakan dan senantiasa memberikan semangat dalam mengerjakan skripsi.
4. Pasangan seumur hidup Putu Vannessa Ariyanita dan keluarga yang senantiasa mendukung dan mendoakan penulis selama menyelesaikan skripsi.

5. Saudara-saudara penulis yang ada di Lombok : Kak Gia, Kak Atne, Warma, Dicky, dll yang selalu memberikan doa dan semangat untuk menyelesaikan skripsi.
6. Sahabat-sahabat tersuci bah kah nih nah poh team : Abi, Stevent, Christo, Theo, Andra, Victor, Michael, Tama, Daryl, Wisnu, dan Bli Kadek, serta sahabat-sahabat penulis yang ada di Lombok yang senantiasa menghibur dan memberikan semangat.
7. Teman-teman seperjuangan Kelas O dan KKN, semoga kita semua menjadi sukses bersama.
8. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu-satu yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih terdapat kekurangan, oleh karena itu segala kritik dan saran yang membangun akan senantiasa penulis terima dengan senang hati. Akhir kata, penulis mengucapkan terima kasih atas segala dukungan, doa, dan perhatian kepada semua pihak yang telah terlibat dalam penyelesaian skripsi ini.

Yogyakarta, 14 Juni 2023



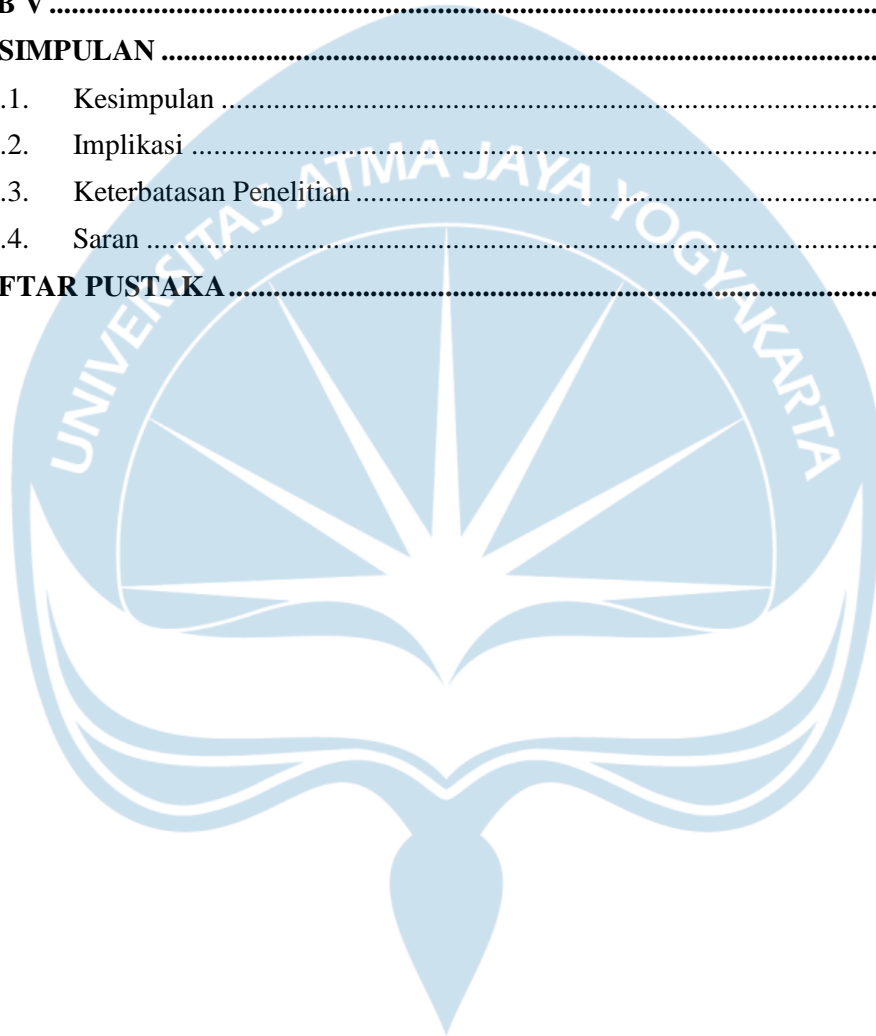
I Gusti Bagus Aditya Warmawibawa

DAFTAR ISI

HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING	i
LEMBAR PENGESAHAN.....	ii
PERNYATAAN.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
Abstrak	xi
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	8
1.3. Tujuan Penelitian.....	8
1.4. Manfaat Penelitian.....	9
1.5. Sistematika Penulisan.....	9
BAB II.....	11
LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....	11
2.1. Landasan Teori.....	11
2.1.1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	11
2.1.2. Audit.....	12
2.1.3. Kualitas Audit	13
2.1.4. Rotasi Audit	15
2.1.5. Reputasi KAP	15
2.1.6. <i>Fee</i> Audit.....	17
2.2. Kerangka Konseptual	17
2.2.1. Hubungan Rotasi Audit terhadap Kualitas Audit.....	17
2.2.2. Hubungan Reputasi KAP terhadap Kualitas Audit	18
2.2.3. Hubungan Audit <i>Fee</i> Terhadap Kualitas Audit	18
2.3. Penelitian Terdahulu	19
2.4. Pengembangan Hipotesis	22
2.4.1. Pengaruh Rotasi Audit terhadap Kualitas Audit	22
2.4.2. Pengaruh Reputasi KAP terhadap Kualitas Audit.....	23
2.4.3. Pengaruh Audit <i>Fee</i> terhadap Kualitas Audit	23
BAB III	25
METODOLOGI PENELITIAN	25

3.1.	Jenis Penelitian.....	25
3.2.	Populasi Penelitian	25
3.3.	Teknik Pengambilan Sampel	25
3.4.	Variabel Penelitian	26
3.4.1.	Variabel Dependen	26
3.4.2.	Variabel Independen.....	28
3.4.2.1.	Rotasi Audit.....	28
3.4.2.2.	Reputasi KAP.....	28
3.4.2.3.	Audit Fee.....	29
3.5.	Operasional Variabel.....	29
3.6.	Model Penelitian	31
3.7.	Jenis dan Teknik Pengumpulan Data.....	31
3.8.	Metode Analisis	31
3.8.1.	Uji Statistik Deskriptif.....	31
3.8.2.	Uji Asumsi Klasik	32
3.8.2.1.	Uji Normalitas	32
3.8.2.2.	Uji Multikolinearitas.....	32
3.8.2.3.	Uji Heteroskedastisitas	33
3.8.2.4.	Uji Autokorelasi	33
3.8.3.	Uji Hipotesis.....	34
3.8.3.1.	Model Pengujian Statistika	34
3.8.3.2.	Uji Nilai t.....	35
3.8.3.3.	Uji Statistik F.....	35
3.8.3.4.	Koefisien Determinasi (Adjusted R2).....	35
BAB IV.....	37
HASIL DAN PEMBAHASAN	37
4.1.	Sampel Penelitian.....	37
4.2.	Uji Normalitas	38
4.3.	Statistik Deskriptif.....	39
4.4.	Uji Asumsi Klasik	41
4.4.1.	Uji Multikolinearitas	41
4.4.2.	Uji Heteroskedastisitas	42
4.4.3.	Uji Autokorelasi	42
4.5.	Uji Hipotesis	43
4.5.1.	Uji Nilai F	43
4.5.2.	Koefisien Determinasi (R2)	44

4.5.3. Uji Nilai t.....	45
4.6. Pembahasan.....	47
4.6.1. Pengaruh Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit.....	47
4.6.2. Pengaruh Reputasi KAP terhadap Kualitas Audit	48
4.6.3. Pengaruh Audit <i>Fee</i> Terhadap Kualitas Audit	50
BAB V	52
KESIMPULAN	52
5.1. Kesimpulan	52
5.2. Implikasi	52
5.3. Keterbatasan Penelitian	53
5.4. Saran	53
DAFTAR PUSTAKA	54



DAFTAR TABEL

TABEL 2.1 RINGKASAN PENELITIAN TERDAHULU	20
TABEL 3.1 OPERASIONALISASI VARIABEL.....	29
GAMBAR 3.1 MODEL PENELITIAN	31
TABEL 3.2 KRITERIA PENGAMBILAN KEPUTUSAN UJI AUTOKORELASI.....	34
TABEL 4.1 JUMLAH SAMPEL PENELITIAN.....	37
TABEL 4.2 HASIL UJI NORMALITAS SEBELUM <i>TRIMMING</i>	38
TABEL 4.3 HASIL UJI NORMALITAS SETELAH <i>TRIMMING</i>	39
TABEL 4.4 HASIL UJI STATISTIK DESKRIPTIF	40
TABEL 4.5 HASIL UJI MULTIKOLINEARITAS	41
TABEL 4.6 HASIL UJI HETEROSKEDASTISITAS.....	42
TABEL 4.7 HASIL UJI AUTOKORELASI.....	43
TABEL 4.8 HASIL UJI F.....	44
TABEL 4.9 HASIL UJI KOEFISIEN DETERMINASI (R^2)	45
TABEL 4.10 HASIL UJI NILAI T	45

DAFTAR GAMBAR

GAMBAR 3.1 MODEL PENELITIAN31



**PENGARUH ROTASI AUDIT, REPUTASI KAP, DAN AUDIT *FEE*
TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN SEKTOR
PROPERTY DAN *REAL ESTATE* YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN
2017 – 2021**

Disusun Oleh :

I Gusti Bagus Aditya Warmawibawa

NPM : 190425073

Dosen Pembimbing :

Dr. Nuritomo, SE., M. Acc.

Abstrak

Kualitas audit didefinisikan sebagai kemampuan seorang auditor untuk mendeteksi dan melaporkan kesalahan atau kecurangan yang terjadi dalam sistem akuntansi klien. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh rotasi audit, reputasi KAP, dan audit *fee* terhadap kualitas audit dengan proksi *discretionary accruals* pada perusahaan *property* dan *real estate* yang terdaftar di BEI tahun 2017-2021. Teknik pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan *purposive sampling* dan mendapatkan total sampel sejumlah 39 perusahaan. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa rotasi audit tidak berpengaruh terhadap kualitas audit, reputasi KAP berpengaruh positif terhadap kualitas audit, dan audit *fee* berpengaruh negatif terhadap kualitas audit.

Kata kunci : kualitas audit, *discretionary accruals*, rotasi audit, reputasi KAP, dan audit *fee*