

**PENGARUH *AUDIT FEE*, AFILIASI KAP, DAN ROTASI AUDIT
TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN INDUSTRI
BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR
DI BEI TAHUN 2017-2021
SKRIPSI**

Disusun Untuk Memenuhi Syarat Memperoleh Gelar

Sarjana Akuntansi (S1)

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun oleh:

Stevent Rajagukguk

NPM: 190425105

**FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA
2022/2023**

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi

**PENGARUH *AUDIT FEE*, AFILIASI KAP, DAN ROTASI KAP
TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN INDUSTRI
BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2017-2021**



DISUSUN OLEH

**STEVENT RAJAGUKGUK
190425105**

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Pembimbing

Dr. Nuritomo, SE., M. Acc.

Yogyakarta, 14 Juni 2023

Skripsi

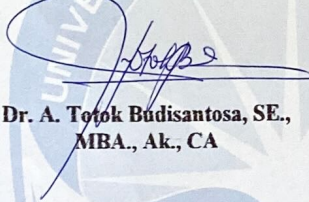
**PENGARUH *AUDIT FEE*, AFILIASI KAP, ROTASI AUDIT TERHADAP
KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN INDUSTRI BARANG
KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2017-2021**

**Yang dipersiapkan dan disusun
Stevent Rajagukguk
NPM: 190425105**


Telah dipertahankan di depan Panitia Penguji pada tanggal 14 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

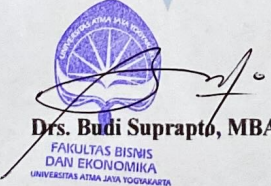

**Dr. A. Totok Budisantosa, SE.,
MBA., Ak., CA**

Anggota Panitia Penguji


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


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

**Yogyakarta, 21 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 sungguh menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**PENGARUH *AUDIT FEE*, AFILIASI KAP, DAN ROTASI KAP
TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN INDUSTRI
BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2017-2021**

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

Yogyakarta, 14 Juni 2023

Yang menyatakan,



Stevent Rajagukguk

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan berkat dan kasih karunia-Nya yang melimpah sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi berjudul “PENGARUH AUDIT FEE, AFILIASI KAP, ROTASI AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2017-2021”. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana (S1) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Penulis mengakui bahwa berhasilnya penulis dalam menyelesaikan skripsi ini adalah berkat bantuan dan dukungannya yang diberikan oleh berbagai pihak, oleh karena itu penulis ingin mengungkapkan rasa terima kasih kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus yang senantiasa memberkati berkat dan dukungannya-Nya penyertaan kepada penulis hingga saat ini.
2. Kedua orang tua, Papa disurga Ir Edis Rajagukguk, Mama Asti Rohani Napitupulu S.Pd, serta Abang Rezky Rajagukguk, Adek Tesa Rajagukguk yang senantiasa memberikan doa, nasihat, bantuan, dan pengorbanan yang telah diberikan kepada penulis sejak awal masa perkuliahan hingga tahap penyusunan skripsi ini.
3. Dr. Nuritomo, SE., M. Acc., selaku dosen pembimbing yang secara konsisten memberikan dukungan, dorongan, arahan, dan motivasi

kepada penulis, sehingga skripsi ini dapat berhasil diselesaikan dengan baik.

4. Bapak dan Ibu dosen serta seluruh staff Fakultas Bisnis dan Ekonomika UAJY yang telah memberikan pengajaran dan pelayanan kepada penulis selama masa studi sebagai mahasiswa.
5. Keluarga Besar BAH KAH serta teman Adit, Andra, Christo, Darryl, Fabian, Kadek, Michael, Wisnu. Tama, Theofindi, Victor Angkatan 2019 Program Studi Akuntansi dan Manajemen yang merupakan teman yang tidak ternilai pemberian materi dan nonmateri pengalaman saat menjadi mahasiswa di Fakultas Bisnis dan Ekonomika UAJY.
6. Kepada NPM 190425170 (Inche), yang telah menemani penulis dalam melewati pada hari-hari yang tidak mudah selama proses penyelesaian skripsi ini. Penulis ingin mengucapkan terima kasih atas dukungan yang tidak hanya berupa keberadaan fisik, tetapi juga sebagai tempat perlindungan dan dukungan emosional. Kontribusi yang diberikan, baik dalam bentuk waktu, tenaga, pemikiran, maupun sumber daya, sangat berarti bagi penulis. Terima kasih atas kesabaran yang ditunjukkan dalam menghadapi penulis. Terima kasih telah menjadi bagian yang tidak terpisahkan dari perjalanan penulis hingga saat ini.
7. Teman-teman KKN 30 Bulurockjo UAJY yang selalu memberikan dukungan dan waktunya menemani penulis menyelesaikan skripsi

8. Semua individu yang telah memberikan bantuan, baik secara langsung maupun tidak langsung, dalam proses penyelesaian skripsi ini. Penulis mengucapkan terima kasih atas segala kontribusi yang diberikan, yang telah membantu penulis menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini memiliki keterbatasan dan kekurangan, oleh karena itu penulis menerima dengan senang hati setiap kritik dan saran yang membangun untuk penelitian yang lebih baik. Akhir kata, Penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada semua pihak atas dukungan dan perhatian yang diberikan. Penulis berharap bahwa skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi perkembangan ilmu pengetahuan.

Yogyakarta, 14 Juni 2023


Penulis,



Stevent Rajagukguk

MOTTO

“nothing is impossible with God ”



Sebab bagi allah tidak ada yang
mustahil

Lukas 1:37

DAFTAR ISI

<i>LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING</i>	<i>i</i>
<i>PERNYATAAN</i>	<i>ii</i>
<i>KATA PENGANTAR</i>	<i>iv</i>
<i>DAFTAR ISI</i>	<i>viii</i>
<i>DAFTAR TABEL DAN GAMBAR</i>	<i>xi</i>
<i>ABSTRAK</i>	<i>xii</i>
<i>BAB I</i>	<i>1</i>
<i>PENDAHULUAN</i>	<i>1</i>
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah	7
1.3. Tujuan Penelitian.....	7
1.4. Manfaat Penelitian.....	7
1.5. Sistematika Penulisan.....	8
<i>BAB II</i>	<i>10</i>
<i>DASAR TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS</i>	<i>10</i>
2.1. Landasan Teori	10
2.1.1 Teori Keagenan	10
2.1.2 Definisi Audit	11
2.2. Kualitas Audit	11
2.3. <i>Audit Fee</i>	12
2.4. Afiliasi KAP.....	13
2.5. Rotasi Audit.....	14
2.6. Kerangka Konseptual.....	14
2.6.1. Hubungan <i>Audit Fee</i> Terhadap Kualitas Audit	14
2.6.2. Hubungan Afiliasi KAP Terhadap Kualitas Audit	15
2.6.3. Hubungan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit	16
2.7. Penelitian Terdahulu	16
2.8. Pengembangan Hipotesis	20
2.8.1. Pengaruh <i>Audit Fee</i> terhadap Kualitas Audit	20
2.8.2. Pengaruh Afiliasi KAP terhadap Kualitas Audit	20

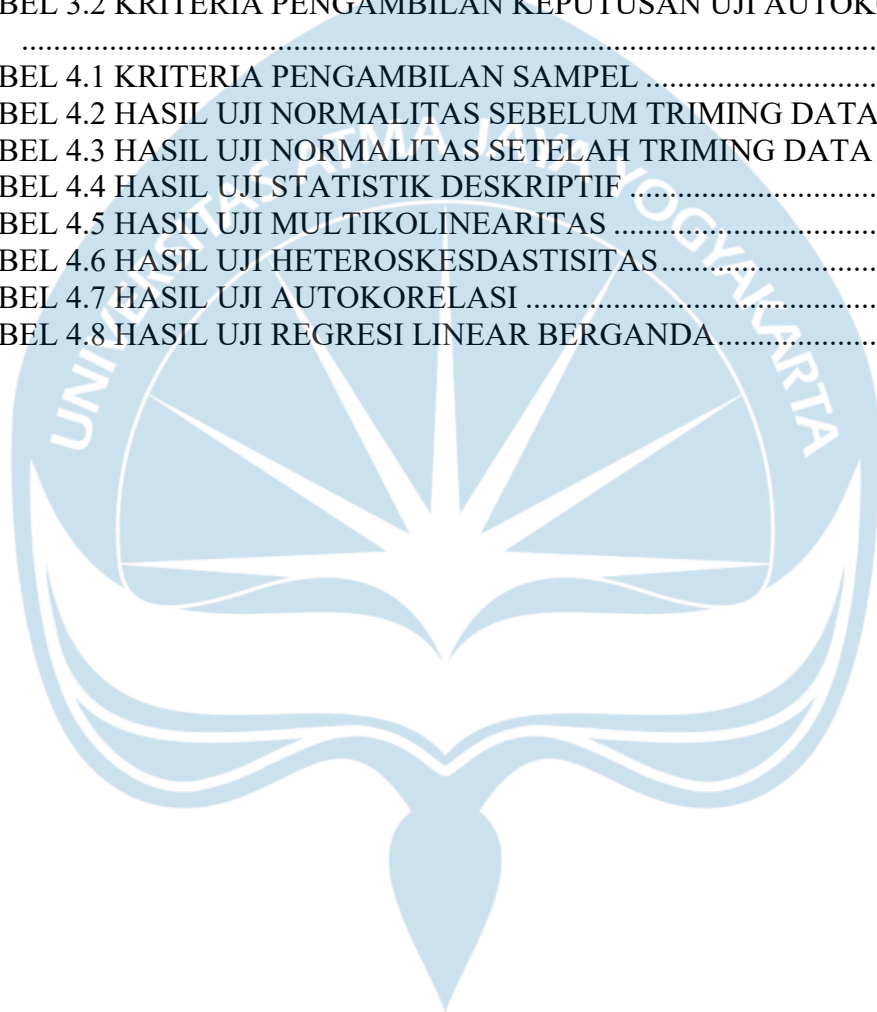
2.8.3.	Pengaruh Rotasi Audit terhadap Kualitas Audit.....	21
BAB III	.....	23
METODOLOGI PENELITIAN	.....	23
3.1.	Jenis Penelitian.....	23
3.2.	Populasi.....	23
3.3.	Sampel.....	23
3.4.	Variabel Penelitian	24
3.5.	Operasionalisasi Variabel	27
3.6.	Model Penelitian	28
3.7.	Data dan Sumber Data.....	28
3.8.	Metode Analisis Data.....	29
3.8.1.	Uji Statistik Deskriptif	29
3.8.2.	Uji Normalitas	29
3.8.3.	Uji Asumsi Klasik	29
3.8.4.	Model Pengujian Statistik.....	32
3.8.5.	Uji Nilai t.....	32
3.8.6.	Uji Nilai F.....	33
3.8.7.	Koefisien Determinasi.....	33
BAB IV	.....	34
HASIL DAN PEMBAHASAN	.....	34
4.1.	Deskripsi Objek Penelitian	34
4.2.	Uji Normalitas	34
4.3.	Uji Statistik Deskriptif.....	36
4.4.	Uji Asumsi Klasik	37
4.4.1.	Uji Multikolinearitas	37
4.4.2.	Uji Heteroskedastisitas	38
4.4.3.	Uji Autokorelasi	39
4.5.	Hasil Uji Hipotesis	40
4.5.1.	Analisis Regresi Linear Berganda.....	40
4.6.	Pembahasan Hasil Uji Hipotesis.....	42
4.6.1.	Pengaruh <i>Audit Fee</i> terhadap Kualitas Audit.....	42
4.6.2.	Pengaruh Afiliasi KAP terhadap Kualitas Audit	43
4.6.3.	Pengaruh Rotasi Audit terhadap Kualitas Audit	44
BAB V	.....	46
PENUTUP	.....	46
5.1.	Kesimpulan.....	46
5.2.	Implikasi	46
5.3.	Keterbatasan Penelitian	47
5.4.	Saran	47

DAFTAR PUSTAKA..... 48
LAMPIRAN..... 51



DAFTAR TABEL DAN GAMBAR

GAMBAR 3.1 MODEL PENELITIAN.....	28
TABEL 2.1 RINGKASAN PENELITIAN TERDAHULU.....	17
TABEL 3.1 OPERASIONALISASI VARIABEL.....	27
TABEL 3.2 KRITERIA PENGAMBILAN KEPUTUSAN UJI AUTOKORELASI	31
TABEL 4.1 KRITERIA PENGAMBILAN SAMPEL	34
TABEL 4.2 HASIL UJI NORMALITAS SEBELUM TRIMING DATA	35
TABEL 4.3 HASIL UJI NORMALITAS SETELAH TRIMING DATA.....	35
TABEL 4.4 HASIL UJI STATISTIK DESKRIPTIF	36
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.....	40



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengidentifikasi kembali variabel-variabel yang digunakan oleh peneliti terdahulu apakah variabel independen yang berupa *audit fee*, afiliasi KAP, dan rotasi audit berpengaruh terhadap kualitas audit sebagai variabel dependen. Peneliti menggunakan metode *purposive sampling* dalam pengumpulan sampel. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah 85 perusahaan industri barang konsumsi per tahun, yang memenuhi kriteria sampel dari total 32 perusahaan industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2017-2021 sehingga total sampel selama 5 tahun berjumlah 160, namun terdapat outlier data sebanyak 43 data, sehingga tersisa 117. Hipotesis pada penelitian ini menggunakan uji regresi linear berganda yang digunakan untuk menguji pengaruh *audit fee*, afiliasi KAP, dan rotasi audit terhadap kualitas audit. Uji regresi linear berganda ini menggunakan program IBM SPSS Statistics 27. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa *audit fee* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit, afiliasi KAP berpengaruh positif terhadap kualitas audit, dan rotasi audit tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

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