

PENGARUH AUDIT *TENURE*, ROTASI AUDIT, DAN
FEE AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT



OLEH:
VINCENTIUS TENGKER
3203017030

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2020

PENGARUH AUDIT *TENURE*, ROTASI AUDIT, DAN
FEE AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT

SKRIPSI

Diajukan kepada

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA

Untuk Memenuhi Sebagai Persyaratan

Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

Jurusan Akuntansi

OLEH:

VINCENTIUS TENCKER

3203017030

JURUSAN AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA

SURABAYA

2020

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

**PENGARUH AUDIT *TENURE*, ROTASI AUDIT, DAN
FEE AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT**

Oleh:

VINCENTIUS TENCKER

3203017030

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik untuk Diajukan
Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing I,

Dosen Pembimbing II,



(Drs. Ec. J. Th. Budianto T., ST., MM., Ak., QIA)
NIDN. 0716036101



(Lukas Surjaatmaja, S. Ak., MA)
NIDN. 0719109301

Tanggal:

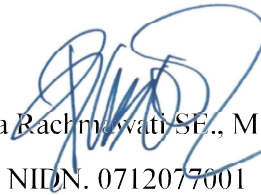
ii

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh : Vincentius Tengker NRP: 3203017030

Telah diuji pada tanggal 14 Desember 2020 dan dinyatakan lulus oleh tim penguji

Ketua Tim Penguji,



(Dr. Dyna Rachmayati SE., M.Si., Ak)

NIDN. 0712077001

Dekan,

Ketua Jurusan,



Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA., CPA

NIDN. 0713097203



S. Patricia Febriana D., SE., MA.

NIDN. 0711028601

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Vincentius Tengker

NRP : 3203017030

Judul Skripsi : Pengaruh Audit *Tenure*, Rotasi Audit, dan *Fee* Audit Terhadap Kualitas Audit

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan dibagikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala atau media lain (*digital library* Perpustakaan Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang – undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dari persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya

Surabaya, 01 Desember 2020

Yang menyatakan



(Vincentius Tengker)

KATA PENGANTAR

Puji Syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa karena dengan anugrah serta penyertaan-Nya, penulis mampu menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan tepat waktu. Skripsi ini dibuat sebagai syarat untuk kelulusan memperoleh gelar sarjana Akuntansi di Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Dalam penyusunan skripsi ini, tentu saja tidak terlepas dari bantuan serta dukungan orang-orang disekitar saya yang saya cintai. Oleh karena itu saya ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Dr. Lodovicius Lasdi, MM.,Ak.,CA.,CPA. Selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya
2. S. Patricia Febriana Dwijayanti, SE.,MA. Selaku Ketua Jurusan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Drs. EC. J. Th. Budianto T., S.T., MM., Ak., QIA. Selaku dosen pembimbing 1 dan Lukas Surjaatmaja S.Ak., MA. Selaku dosen pembimbing 2 yang sudah meluangkan waktu, tenaga, serta memberikan pengarahan serta saran yang baik dan benar sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik dan benar.
4. Drs. Simon Hariyanto, M.Ak., Ak., QIA Selaku dosen wali penulis di Universitas Katolik Widya Mandala
5. Kedua orang tua penulis yang selalu mendoakan, membimbing, serta memotivasi penulis dari kecil hingga saat ini dan juga selalu memberikan semangat serta dukungan untuk penulis menyelesaikan skripsi ini
6. Rekan-rekan dari laboratorium riset bisnis yang selalu membantu untuk menyelesaikan permasalahan mengenai olah data yang dihadapi penulis dalam menyelesaikan skripsi ini
7. Teman-teman sahabat penulis yang selalu mendukung penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH.....	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
ABSTRAK.....	xii
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Perumusan Masalah	6
1.3. Tujuan Penelitian	6
1.4. Manfaat Penelitian	7
1.5. Sistematika Penulisan	7
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Landasan Teori	9
2.1.1. Teori Keagenan	9
2.1.2. Kualitas Audit.....	10
2.1.3. Opini Audit.....	12

2.1.4. Profesionalisme Audit	12
2.1.5. Audit <i>Tenure</i>	13
2.1.6. Rotasi Audit.....	15
2.1.7. <i>Fee</i> Audit	16
2.2. Penelitian Terdahulu	17
2.3. Pengembangan Hipotesis	21
2.3.1. Audit <i>Tenure</i> Terhadap Kualitas Audit.....	21
2.3.2. Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit.....	22
2.3.3. <i>Fee</i> Audit Terhadap Kualitas Audit	23
2.4. Rerangka Penelitian	24

BAB 3. METODE PENELITIAN

3.1. Desain Penelitian	25
3.2. Identifikasi, Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	25
3.2.1. Identifikasi Variabel	25
3.2.2. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	25
3.3. Jenis dan Sumber Data.....	27
3.4. Metode Pengumpulan Data.....	27
3.5. Populasi, Sampel, dan Teknik Penyampelan	27
3.6. Analisis Data	27

BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN

4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian	31
4.2. Deskripsi Data.....	32
4.3. Hasil Analisis Data	34
4.3.1. Uji <i>Overall Fit Model</i>	34
4.3.2. <i>Goodnes Of Fit Test</i>	35
4.3.3. Koefisien Determinasi	36
4.3.4. Uji Ketepatan Klasifikasi	36
4.3.5. Pengujian Hipotesis	37

4.4. Pembahasan	38
4.4.1. Audit <i>Tenure</i> Terhadap Kualitas Audit	38
4.4.2. Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit	39
4.4.3. <i>Fee</i> Audit Terhadap Kualitas Audit	40

BAB 5. SIMPULAN DAN SARAN

5.1. Kesimpulan	41
5.2. Keterbatasan.....	42
5.3. Saran	42

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Klasifikasi <i>Fee Auditor</i>	17
Tabel 2.1. Perbandingan Penelitian Terdahulu	20
Tabel 4.1. Kriteria Pemilihan Sampel	31
Tabel 4.2. Statistik Deskriptif <i>Fee Audit</i> dan <i>Audit Tenure</i>	32
Tabel 4.3. Statistik Deskriptif Rotasi Audit.....	33
Tabel 4.4. Statistik Deskriptif Kualitas Audit.....	34
Tabel 4.5. <i>Model Fitting Information</i>	35
Tabel 4.6. <i>Goodnes Of Fit</i>	35
Tabel 4.7. <i>Model Summary</i>	36
Tabel 4.8. Hasil <i>Correctly Classified</i>	37
Tabel 4.9. Hasil Uji Signifikansi.....	37

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Model Penelitian	24

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Kode dan Nama Perusahaan

Lampiran 2. Hasil Olah Data Semua Variabel Independen dan Dependen

Lampiran 3. Statistik Deskriptif

Lampiran 4. Hasil Uji Overall Fit Model dan Uji Koefisien Determinasi

Lampiran 5. Hasil Uji Kelayakan Model Regresi (*Hosmer and Lemeshow Test*)

Lampiran 6. Hasil Uji Ketepatan Klasifikasi dan Uji Hipotesis

ABSTRAK

Penerbitan laporan keuangan bagi perusahaan yang terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia merupakan bentuk pertanggungjawaban pihak perusahaan kepada pihak-pihak pemangku kepentingan, seperti investor, kreditur, dan juga masyarakat. Oleh karena itu informasi keuangan yang diterbitkan oleh perusahaan harus relevan serta tepat waktu. Untuk menciptakan laporan keuangan yang relevan maka dibutuhkan kualitas audit yang baik yang dihasilkan oleh auditor maupun akuntan publik. Oleh karena kebutuhan itu, Pemerintah Republik Indonesia telah mengeluarkan beberapa aturan mengenai jasa akuntan publik di Indonesia, terutama dalam PP No.20/2015 mengenai pembatasan rotasi auditor dengan batas waktu paling lama adalah 5 tahun buku untuk satu perusahaan. Dalam menjalankan tugas auditnya, auditor perlu untuk mematuhi peraturan yang ditetapkan oleh pemerintah tersebut. Untuk menjaga kepatuhan auditor mengenai rotasi serta lamanya perikatan seorang auditor dengan perusahaan (*tenure*). Selain itu, *fee* audit yang diterima oleh seorang auditor juga perlu diperhatikan untuk menjaga sikap independen seorang auditor sehingga auditor tersebut mampu menghasilkan kualitas audit yang berkualitas.

Penelitian ini bertujuan untuk membuktikan apakah audit *tenure*, rotasi audit, dan *fee* audit terhadap kualitas audit. Objek penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang bergerak didalam bidang *goods consumer industry* dengan periode penelitian selama 2017-2019. Sampel penelitian menggunakan metode *purposive sampling*. Pengukuran audit *tenure* dalam penelitian ini menggunakan laporan keuangan audit dalam laporan keuangan perusahaan, serta rotasi audit menggunakan variabel dummy, *fee* audit menggunakan logaritma natural dari akun *professional fees* yang ada di dalam laporan keuangan perusahaan, dan kualitas audit diukur menggunakan opini wajar tanpa pengecualian yang diterbitkan oleh auditor. Hasil dari penelitian ini membuktikan bahwa audit *tenure*, rotasi audit, dan *fee* audit tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap kualitas audit.

Kata Kunci : Audit *Tenure*, Rotasi Audit, *Fee* Audit , Kualitas Audit

ABSTRACT

The issuance of financial reports for companies listed on the Indonesia Stock Exchange is a form of responsibility of the company to stakeholders, such as investors, creditors, and also the public. Therefore, the financial information published by the company must be relevant and timely. To create relevant financial reports, a good quality audit produced by auditors and public accountants is required. Due to this need, the Government of the Republic of Indonesia has issued several regulations regarding public accounting services in Indonesia, especially in PP No.20/2015 concerning restrictions on auditor rotation with a maximum time limit of 5 financial years for one company. In carrying out their audit duties, auditors need to comply with the regulations established by the government. To maintain auditor compliance regarding rotation and length of an auditor's engagement with the company (tenure). In addition, the audit fees received by an auditor also need to be considered in order to maintain the independent attitude of an auditor so that the auditor is able to produce quality audit quality.

This study aims to prove whether audit tenure, audit rotation, and audit fees affect audit quality. The object of this research is a manufacturing company engaged in the consumer goods industry with a research period of 2017-2019. The research sample used purposive sampling method. Measurement of audit tenure in this study uses audited financial reports in company financial statements, as well as audit rotation using dummy variables, audit fees use the natural logarithm of the professional fees account in the company's financial statements, and audit quality is measured using unqualified opinion published. by auditors. The results of this study prove that audit tenure, audit rotation, and audit fees do not have a significant effect on audit quality.

Key Word : Audit Tenure, Audit Rotation, Audit Fees, Quality Audit