

**PENGARUH *FEE* AUDIT, AUDIT *TENURE*, DAN
ROTASI AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR
INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG
TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2015 – 2018**

SKRIPSI

AYU RIYANI

11150500525



**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA**

2020

**PENGARUH *FEE* AUDIT, AUDIT *TENURE*, DAN
ROTASI AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR
INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG
TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2015 – 2018**

SKRIPSI

AYU RIYANI

11150500525



**SKRIPSI INI DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI SEBAGIAN
PERSYARATAN MENJADI SARJANA AKUNTANSI**

**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI SEKOLAH
TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA JAKARTA**

2020

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul :

**PENGARUH *FEE* AUDIT, AUDIT *TENURE*, DAN ROTASI AUDIT
TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
SEKTOR INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BEI
TAHUN 2015 - 2018**

yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta, sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi ataupun plagiat dari karya ilmiah yang sudah dipublikasikan dan atau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar kesarjanaan di lingkungan STEI dan di Perguruan Tinggi lainnya, kecuali bagian yang sumber informasinya dicantumkan sebagaimana mestinya. Jika dikemudian hari dapat dibuktikan bahwa terdapat unsur tiruan, duplikasi ataupun plagiat, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Jakarta, 04 September 2020



AYU RIYANI

NPM 11150500525

PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul :

**PENGARUH *FEE* AUDIT, AUDIT *TENURE*, DAN ROTASI AUDIT
TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
SEKTOR INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BEI
TAHUN 2015 – 2018**

dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) di Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis di bawah bimbingan Bapak Bayu Pratama, S.E., M.Ak dan diketahui oleh Kepala Program Studi Strata 1 Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi pada Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.

Jakarta, 04 September 2020

Pembimbing,



(Bayu Pratama, S.E., M.Ak)

Kepala Program Studi S-1 Akuntansi



(Siti Almurni, S.E., M.Ak, CAAT)


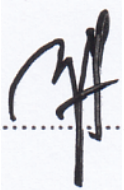


HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul :

**PENGARUH *FEE* AUDIT, AUDIT *TENURE*, DAN ROTASI AUDIT
TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
SEKTOR INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BEI
TAHUN 2015 - 2018**

telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 15 September 2020 dengan nilai **B**.

Panitia Ujian Skripsi

1.  ; Siti Almurni, S.E., M.Ak., CAAT
(Kepala Program Studi S-1 Akuntansi)
2.  ; Bayu Pratama, S.E., M.Ak
(Pembimbing)
3.  ; Dr. Lies Zulfiati S.E., M.Si., Ak., CA
(Anggota Penguji)
4.  ; Flourien Nurul CH., S.E., M.Si., Ak., CA
(Anggota Penguji)

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

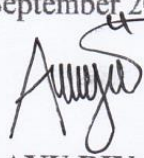
Alhamdulillah puji syukur peneliti panjatkan atas ke hadirat Allah SWT Tuhan yang Maha Esa, yang senantiasa selalu melimpah curahkan rahmat, taufiq dan hidayah-Nya, serta nikmat sehat wal'afiat, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “PENGARUH *FEE* AUDIT, AUDIT *TENURE*, DAN ROTASI AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR PADA SEKTOR INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2015-2018” yang merupakan sebagian, persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI), Jakarta.

Skripsi ini dapat diselesaikan berkat bantuan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak, sehingga semua kendala yang dihadapi dapat diatasi dengan baik. Pada kesempatan ini disampaikan ungkapan terima kasih yang setulusnya kepada :

1. Bayu Pratama, S.E., M.Ak selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan peneliti dalam penyusunan skripsi ini.
2. Ibu Dr. Lies Zulfiati S.E., M.Si., Ak., CA dan Ibu Flourien Nurul CH., S.E., M.Si., Ak., CA selaku dosen penguji yang telah meluangkan waktu dan tenaga atas saran dan kritikan selama proses sidang.
3. Bapak H. Agustian Burda, BSBA., MBA selaku Ketua Yayasan Pendidikan Fatahillah Jakarta.
4. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, M.Sc selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.
5. Ibu Dr. Lies Zulfiati, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Kepala Departemen Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.
6. Ibu Siti Almurni, S.E., M.Ak., CAAT selaku Kepala Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.
7. Bapak Muhammad Bilal, S.E selaku Kabag. Administrasi Kampus E Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia beserta jajarannya.

8. Bapak Rahmat Yuliansyah, S.E., M.Ak., Ak selaku dosen penasihat akademik peneliti.
9. Bapak Muhamad Safiq Dr., M.Si., Ak., CA selaku dosen mata kuliah Metodologi Penelitian yang telah memberikan ilmu mengenai metodologi penelitian untuk mempermudah peneliti dalam penulisan skripsi ini.
10. Seluruh dosen-dosen Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat selama peneliti berkuliah.
11. Seluruh karyawan di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia yang telah melayani segala administrasi perkuliahan.
12. Kepada Orang tua yang selalu memberikan dukungan, motivasi, mendo'akan , dan pengorbanan baik secara materi maupun moral, serta kasih sayang tidak terhingga kepada peneliti.
13. Kepada keluarga besar penulis yang telah memberikan semangat dan dorongan untuk menyelesaikan penelitan peneliti
14. Semua sahabat saya terutama untuk Wiwik N., Listiana M., Dwi Z., dan Nila I. yang selalu berjuang bersama dalam menyelesaikan penelitian ini, dan memberikan motivasi, dorongan dan semangat dalam mengerjakan skripsian ini.
15. Kepada teman saya Tri Endah W.S dan Khoirunisa N.S karena telah membantu saya dalam mengerjakan penelitian ini.
16. Peneliti menyadari sepenuhnya bahwa penulisan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, peneliti mengharapkan kritik, saran, dan pesan untuk penyempurnaan skripsi ini. Peneliti berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat baik bagi peneliti dan pembaca, dan semoga dapat memperluas wawasan. Akhir kata, peneliti mohon maaf atas segala kekurangan yang ada.

Wassalamu'alaikum Warrahmatullahi Wabarakatuh

Jakarta, 04 September 2020

AYU RIYANI
NPM 11150500525

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademik Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Ayu Riyani
NPM : 11150500525
Program Studi : S1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

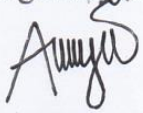
demikian pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia **Hak Bebas Royalti Noneksklusif** (*Non-exclusive Royalty- Free Right*) atas skripsi saya yang berjudul:

PENGARUH *FEE* AUDIT, AUDIT *TENURE*, DAN ROTASI AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2015 - 2018

berserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*) merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta,
Pada tanggal : 04 September 2020

Yang menyatakan

Ayu Riyani

Ayu Riyani 11150500525 Program Studi S-1 Akuntansi	Dosen Pembimbing: Bayu Pratama, S.E, M.Ak
PENGARUH <i>FEE</i> AUDIT, AUDIT <i>TENURE</i>, DAN <i>ROTASI</i> AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2015 – 2018	
<p>ABSTRAK</p> <p>Penelitian ini bertujuan untuk menguji apakah <i>fee</i> audit, <i>audit tenure</i>, dan rotasi audit berpengaruh terhadap kualitas audit pada perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI).</p> <p>Jenis penelitian ini menggunakan deskriptif dengan pendekatan kuantitatif, yang diukur menggunakan metode regresi linier berganda dengan <i>views</i> 10. Populasi dari penelitian ini adalah sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2015 sampai dengan tahun 2018. Sampel ditentukan berdasarkan metode <i>purposive sampling</i>, dengan jumlah sampel sebanyak 29 perusahaan dari sektor industri barang konsumsi sehingga total observasi dalam penelitian ini sebanyak 116 observasi. Data yang digunakan dalam penelitian ini berupa data sekunder. Teknik pengumpulan data menggunakan metode dokumentasi melalui situs resmi IDX: www.idx.co.id dan situs resmi perusahaan masing-masing. Pengujian hipotesis dengan menggunakan uji F, uji T dan uji koefisien determinasi.</p> <p>Hasil penelitian ini membuktikan bahwa (1) <i>Fee</i> audit berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit, (2) <i>Audit tenure</i> tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit, dan (3) Rotasi audit tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit, (5) Sedangkan secara bersama-sama <i>fee</i> audit, <i>Audit tenure</i>, rotasi audit berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit di Indonesia pada sektor keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2015-2018.</p>	
Kata Kunci : <i>fee</i> audit, <i>audit tenure</i>, rotasi audit, dan kualitas audit	

Ayu Riyani 11150500525 Program Studi S-1 Akuntansi	Dosen Pembimbing: Bayu Pratama, S.E, M.Ak
<p><i>THE EFFECT OF AUDIT FEE, AUDIT TENURE, AND AUDIT ROTATION ON AUDIT QUALITY IN MANUFACTURING COMPANIES IN THE CONSUMPTION INDUSTRY SECTOR LISTED ON THE IDX 2015 – 2018</i></p> <p><i>This study aims to examine whether audit fees, audit tenure, and audit rotation affect audit quality in manufacturing companies in the consumer goods industry listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI).</i></p> <p><i>This type of research uses a descriptive quantitative approach, which is measured using the multiple linear regression method with eviews 10. The population of this study is the consumer goods industry sector listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) from 2015 to 2018. The sample is determined based on the purposive method. sampling, with a sample size of 29 companies from the consumer goods industry sector so that the total observations in this study were 116 observations. The data used in this study are secondary data. The data collection technique uses the documentation method through the official IDX website: www.idx.co.id and the official websites of each company. Hypothesis testing using the F test, T test and the coefficient of determination test.</i></p> <p><i>The results of this study prove that (1) audit fees have a significant effect on audit quality, (2) audit tenure has no significant effect on audit quality, and (3) audit rotation does not have a significant effect on audit quality (4) While jointly audit fees, audit tenure, and audit rotation have a significant effect on audit quality in Indonesia in the financial sector listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2015-2018 period.</i></p>	
<p><i>Keywords : audit fees, audit tenure, audit rotation, and audit quality</i></p>	

DAFTAR ISI

	Halaman
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	ii
PERSETUJUAN PEMBIMBING.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI	vii
ABSTRAK.....	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	Error! Bookmark not defined.
1.1. Latar Belakang Masalah.....	Error! Bookmark not defined.
1.2. Perumusan Masalah	Error! Bookmark not defined.
1.3. Tujuan Penelitian	Error! Bookmark not defined.
1.4. Manfaat Penelitian	Error! Bookmark not defined.
BAB II KAJIAN PUSTAKA	Error! Bookmark not defined.
2.1. Review Hasil-hasil Penelitian Terdahulu.....	Error! Bookmark not defined.
2.2. Landasan Teori.....	Error! Bookmark not defined.
2.2.1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	Error! Bookmark not defined.
2.2.2. Audit	Error! Bookmark not defined.
2.2.3. Tujuan audit	Error! Bookmark not defined.
2.2.4. Jenis-Jenis Audit	Error! Bookmark not defined.
2.2.5. Pengertian Auditor	Error! Bookmark not defined.
2.2.6. Jenis-jenis Auditor	Error! Bookmark not defined.
2.2.7. Kualitas Audit	Error! Bookmark not defined.
2.2.8. <i>Fee</i> Audit (<i>Biaya Audit</i>)	Error! Bookmark not defined.
2.2.9. Masa Perikatan Auditor-Klien (<i>Audit Tenure</i>)	Error! Bookmark not defined.

2.2.10.	Rotasi Audit	Error! Bookmark not defined.
2.3.	Hubungan Antar Variabel Penelitian	Error! Bookmark not defined.
2.3.1.	<i>Fee</i> Audit Berpengaruh Terhadap Kualitas Audit	Error! Bookmark not defined.
2.3.2.	Audit <i>Tenure</i> Berpengaruh Terhadap Kualitas Audit ..	Error! Bookmark not defined.
2.3.3.	Rotasi Audit Berpengaruh Terhadap Kualitas Audit ..	Error! Bookmark not defined.
2.4.	Pengembangan Hipotesis	Error! Bookmark not defined.
2.5.	Kerangka Konseptual Penelitian	Error! Bookmark not defined.
BAB III METODE PENELITIAN		Error! Bookmark not defined.
3.1.	Strategi Penelitian	Error! Bookmark not defined.
3.2.	Populasi dan Sampel	Error! Bookmark not defined.
3.2.1.	Populasi Penelitian	Error! Bookmark not defined.
3.2.2.	Sampel Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
3.3.	Data dan Metode Pengumpulan Data.....	Error! Bookmark not defined.
3.3.1.	Data Penelitian	Error! Bookmark not defined.
3.3.2.	Metode Pengumpulan Data	Error! Bookmark not defined.
3.4.	Operasional Variabel.....	Error! Bookmark not defined.
3.5.1.	Variabel Bebas (<i>Independent Variable</i>).....	Error! Bookmark not defined.
3.5.2.	Variabel Terikat (<i>Dependent Variable</i>)	Error! Bookmark not defined.
3.5.	Metode Analisis Data.....	Error! Bookmark not defined.
3.5.1.	Analisis Statistik Dekskriptif	Error! Bookmark not defined.
3.5.2.	Uji Asumsi Klasik.....	Error! Bookmark not defined.
3.5.3.	Analisis Regresi Linier Berganda	Error! Bookmark not defined.
3.5.3.	Uji Hipotesis	Error! Bookmark not defined.
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		Error! Bookmark not defined.
4.1.	Deksripsi Objek Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
4.2.	Deksripsi Data.....	Error! Bookmark not defined.
4.3.	Hasil Analisis Data	Error! Bookmark not defined.
4.3.1.	Hasil Uji Analisis Statistik Dekskriptif.....	Error! Bookmark not defined.
4.3.2.	Uji Asumsi Klasik.....	Error! Bookmark not defined.
4.3.3.	Analisis Regresi Linier Berganda	Error! Bookmark not defined.
4.3.4.	Hasil Uji Hipotesis	Error! Bookmark not defined.

4.4. Pembahasan Hasil Penelitian**Error! Bookmark not defined.**

BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....**Error! Bookmark not defined.**

5.1. Simpulan**Error! Bookmark not defined.**

5.2. Saran**Error! Bookmark not defined.**

5.3. Keterbatasan dan Saran.....**Error! Bookmark not defined.**

DAFTAR REFERENSI**Error! Bookmark not defined.**

LAMPIRAN.....**Error! Bookmark not defined.**

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 3.1. Jumlah Sampel Penelitian.....	44
Tabel 3.2. Nama Perusahaan Yang Menjadi Sampel Penelitian	44
Tabel 3.3. Operasional Variabel	49
Tabel 4.1. Jenis Sektor Barang Konsumsi	56
Tabel 4.2. Hasil Uji Statistik Deskriptif	57
Tabel 4.3. Hasil Uji Statistik Deskriptif Kualitas Audit.....	57
Tabel 4.4. Hasil Uji Statistik Deskriptif <i>Fee</i> Audit	58
Tabel 4.5. Hasil Uji Statistik Deskriptif Audit <i>Tenure</i>	58
Tabel 4.6. Hasil Uji Statistik Deskriptif Rotasi Audit.....	59
Tabel 4.7. Hasil Uji Multikolinieritas.....	61
Tabel 4.8. Hasil Uji Heterokedasitas	61
Tabel 4.9. Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda	62
Tabel 4.10. Hasil Uji F	63
Tabel 4.11. Hasil Uji T	64
Tabel 4.12. Hasil Uji Koefisien Determinasi	65
Tabel 4.13. Rekapitulasi Hasil Uji Hipotesis	69

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Kerangka Konseptual Penelitian.....	39
Gambar 4.1. Hasil Uji Normalitas	60

DAFTAR LAMPIRAN

Halaman

Lampiran 1.	Data yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI).....	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 2.	Data yang Tidak Mempublikasikan Laporan Keuangan Secara Lengkap.....	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 3.	Data yang Tidak Menyajikan Laporan Keuangan Dengan Mata Uang Rupiah	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 4.	Data yang Tidak Menyajikan Biaya Jasa Audit	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 5.	Data Kantor Akuntan Publik.....	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 6.	Data <i>Fee</i> Audit	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 7.	Data Audit <i>Tenure</i>	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 8.	Data Rotasi Audit.....	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 9.	Data Kualitas Audit.....	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 10.	Output <i>Eviews</i>	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 11.	Contoh Laporan Keuangan Perusahaan	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 12.	Surat Keterangan Riset.....	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 13.	Daftar Riwayat Hidup Peneliti	Error! Bookmark not defined.