

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

**(Studi pada Perusahaan *Food and Beverage* yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2014-2019)**



SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi
S1

WULAN NADA CAHYATI

1702030097

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PURWOKERTO
2021**

HALAMAN PERSETUJUAN

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

**(Studi pada Perusahaan *Food and Beverage* yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2014-2019)**



SKRIPSI

WULAN NADA CAHYATI

1702030097

Diperiksa dan disetujui oleh:

Pembimbing



Dr. Eko Hariyanto, M.Si., AK., CA., CPA.

NIK. 2160757

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang diajukan oleh :

Nama : Wulan Nada Cahyati
NIM : 1702030097
Program Studi : Akuntansi S1
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto
Judul : **Pengaruh Rotasi Audit, Audit Tenure, Fee Audit, dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit**

Telah berhasil dipertahankan dihadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi S1, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Purwokerto.

DEWAN PENGUJI

Ketua : Dr. Eko Hariyanto, M.Si., Ak., CA., CPA.
Anggota 1 : Edi Joko Setyadi, S.E. M.Si., Ak., CA.
Anggota 2 : Nur Isna Inayati, S.ST., M.Si.

(Eko Hariyanto)
(Edi Joko Setyadi)
(Nur Isna Inayati)

Ditetapkan di : Purwokerto
Tanggal : 18 Januari 2021

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



(Naelati Tubastuvi)
Naelati Tubastuvi, S.E., M.Si.

NIK. 2160187

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Wulan Nada Cahyati
NIM : 1702030097
Program Studi : Akuntansi S1
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa skripsi ini adalah hasil karya saya dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar serta bukan hasil penjiplakan dari karya orang lain.

Demikian pernyataan ini saya buat dan apabila kelak kemudian hari terbukti ada unsur penjiplakan, saya bersedia mempertanggungjawabkan sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Purwokerto, 18 Januari 2021

Yang membuat pernyataan




Wulan Nada Cahyati

MOTTO

“... dan janganlah kamu berputus asa dari rahmat Allah. Sesungguhnya tiada berputus asa dari rahmat Allah, melainkan kaum yang kafir”

(Q.S Yusuf: 87)

“Sukses adalah kombinasi dari dua hal, yaitu usaha dan pertolongan dari Allah”

(Nouman Ali Khan)

“Do what makes your soul happy as long as you life”



PERSEMBAHAN

Skripsi ini saya persembahkan untuk:

- Kedua orang tua saya Ibu Rohayati dan alm Bapak Odang Hermawan yang telah merawat dan mendidik saya dengan sabar hingga tumbuh dewasa dengan doa dan motivasinya sehingga saya bisa mencapai titik ini.
- Teman-teman prodi akuntansi yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu, terima kasih atas doa, dukungan, motivasi, kebersamaan dan pengalaman selama ini.
- Dan untuk orang-orang yang menanyakan “Kapan Selesai Skripsinya” Alhamdulillah berkat dorongan kalian skripsi ini selesai.

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Allah SWT, karena atas berkat dan rahmat-Nya, saya dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salahsatu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto. Saya menyadari bahwa tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan skripsi ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikan skripsi ini. oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih kepada:

- (1) Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Ibu Dr. Naelati Tubastuvi, S.E., M.Si yang telah memberi berbagai informasi dan bimbingan tentang tata laksana penyusunan skripsi kepada saya;
- (2) Ketua Program Studi Akuntansi S1 Bapak Iwan Fakhruddin, SE., M.Si., AK., CA yang telah memberi berbagai informasi dan bimbingan tentang tata cara laksana penyusunan skripsi kepada saya;
- (3) Bapak Dr Eko Hariyanto, M.Si, Ak, CA., CPA selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan skripsi ini;
- (4) Bapak Edi Joko Setyadi, S.E., M.Si., Ak., CA yang telah memberikan berbagai pertanyaan untuk menguji kelayakan saya sebagai Sarjana Akuntansi;
- (5) Ibu Nur Isna Inayati, S.St., M.Si yang telah memberikan berbagai pertanyaan untuk menguji kelayakan saya sebagai Sarjana Akuntansi;
- (6) Ibu tercinta Ibu Rohayati yang telah memberikan segalanya dari kecil hingga sekarang, Almarhum Ayah tercinta Odang Hermawan yang sudah terlebih dahulu dipanggil oleh yang maha kuasa, serta Ayah sambung Miftahudin yang telah memberikan bantuan dukungan material dan moral yang pada akhirnya penulis bisa menyelesaikan skripsi ini;

- (7) Keluarga besar saya teh Gina, teh Ketty, Ina, Hiro, Feyza, bude Yeti dan bude Dicah terimakasih atas dukungannya selama ini;
- (8) Sahabat-sahabat kuliah saya Astri Hardirmaningrum, Ira Sulistianingsih terimakasih karena telah menemani saya dari semester satu hingga sekarang dan terimakasih karena telah membantu, mendukung dan selalu memotivasi saya dalam menyelesaikan skripsi ini;
- (9) Kakak saya selama di kost Puri Kresna Mba Yani yang selalu memberi dukungan, motivasi, bantuan dan semangat dalam menyelesaikan skripsi ini;
- (10) Teman-teman penulis Dina, Mila, Desi, Laras, dan Anggi yang memberi dukungan dan membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi;
- (11) Teman-teman Akuntansi SI angkatan 2017 khususnya Akuntansi B, dan teman bimbingan Bapak Eko Hariyanto terimakasih atas masukan, dukungan serta pengalaman kuliah yang sangat luar biasa;

Akhir kata, saya berharap Allah SWT bereknan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga skripsi ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Purwokerto, 18 Januari 2021
Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS	iv
MOTTO	v
PERSEMBAHAN	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	xv
SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	xv
ABSTRAK	xvi
ABSTRACK	xvii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Rumusan Masalah	9
C. Pembatasan Masalah	9
D. Tujuan dan Manfaat Penelitian	10
1. Tujuan Penelitian	10
2. Manfaat Penelitian	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	12

A. Landasan Teori.....	12
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	12
2. Kualitas Audit.....	13
3. Rotasi Audit.....	15
4. Audit Tenure.....	16
5. Fee Audit.....	18
6. Komite Audit.....	19
B. Hasil Penelitian Terdahulu.....	21
C. Kerangka Pemikiran.....	26
D. Hipotesis Penelitian.....	29
1. Pengaruh Rotasi Audit terhadap Kualitas Audit.....	29
2. Pengaruh Audit Tenure terhadap Kualitas Audit.....	30
3. Pengaruh Fee Audit terhadap Kualitas Audit.....	31
4. Pengaruh Komite Audit terhadap Kualitas Audit.....	33
BAB III METODE PENELITIAN.....	34
A. Jenis Penelitian.....	34
B. Populasi dan Sampel.....	34
1. Populasi Penelitian.....	34
2. Sampel Penelitian.....	35
C. Jenis, Sumber Data, dan Teknik Pengumpulan Data.....	35
D. Variabel Penelitian.....	36
E. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	37
1. Kualitas Audit (Y).....	37
2. Rotasi Audit (X_1).....	39
3. Audit <i>Temure</i> (X_2).....	40

4. <i>Fee</i> Audit (X_3)	40
5. Komite Audit (X_4)	41
F. Metode Analisis Data	41
1. Statistik Deskriptif	41
2. Analisis Regresi Logistik	42
3. Pengujian Hipotesis	45
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	49
A. Gambaran Data/ Sampel	49
B. Hasil Uji Analisis Data Penelitian	51
1. Analisis Statistik Deskriptif	51
2. Analisis Regresi Logistik	55
3. Hasil Pengujian Hipotesis	61
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	70
A. Kesimpulan	70
B. Keterbatasan	71
C. Saran	71
DAFTAR PUSTAKA	73
LAMPIRAN	79

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	21
Tabel 4. 1 Tahapan Seleksi Sampel.....	50
Tabel 4. 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	51
Tabel 4. 3 Hasil Uji Frekuensi Kategori Rotasi Audit	53
Tabel 4. 4 Hasil Uji Frekuensi Kategori Kualitas Audit	54
Tabel 4. 5 Hasil Pengujian Overall Model <i>Fit</i>	55
Tabel 4. 6 Hasil Pengujian <i>Overall Model Fit</i>	56
Tabel 4. 7 Hasil Pengujian <i>Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test</i>	57
Tabel 4. 8 Hasil Pengujian Nilai <i>Nogelkerke R Square</i>	58
Tabel 4. 9 Hasil Pengujian Koefisien Regresi.....	59

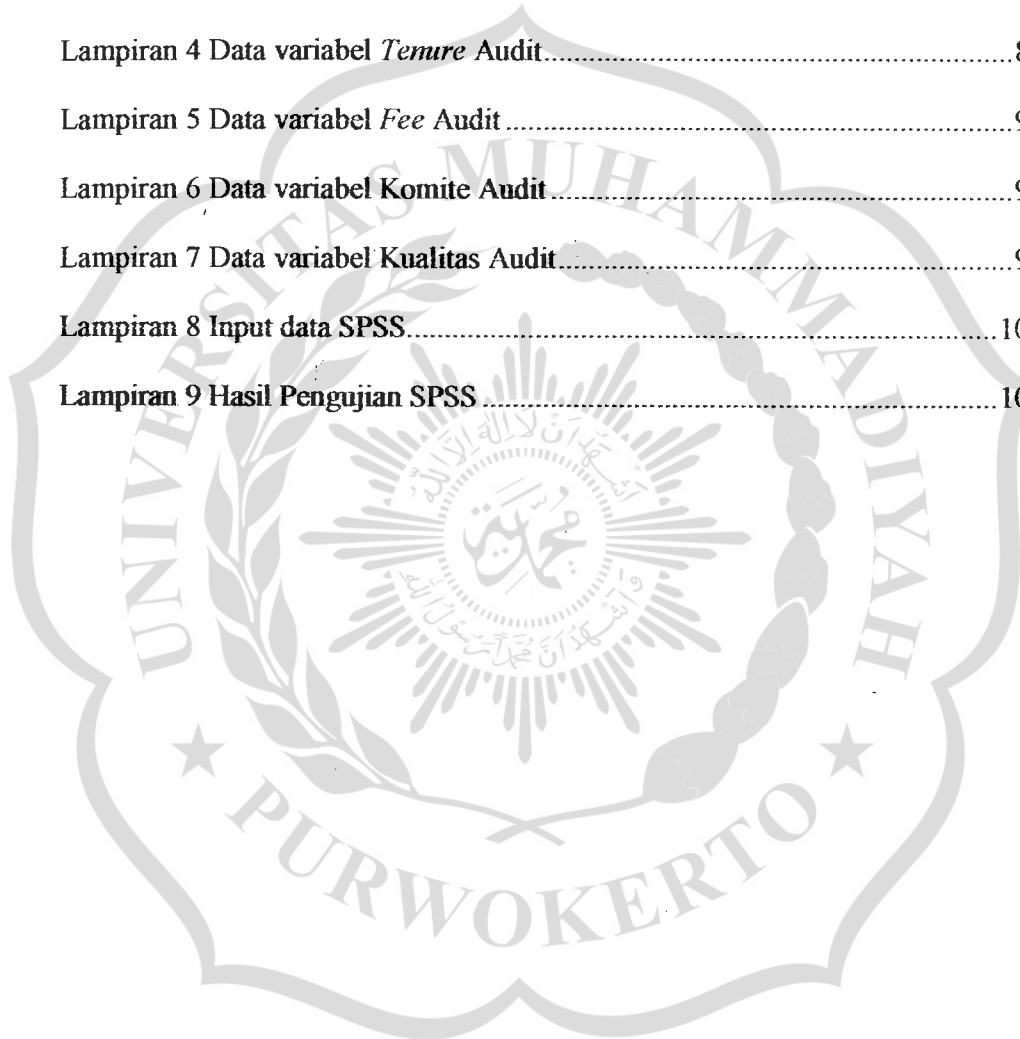
DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran28



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar perusahaan <i>Food and Beverage</i>	80
Lampiran 2 Daftar sampel perusahaan <i>Food and Beverage</i>	81
Lampiran 3 Data variabel Rotasi Audit.....	82
Lampiran 4 Data variabel <i>Temure</i> Audit.....	86
Lampiran 5 Data variabel <i>Fee</i> Audit.....	90
Lampiran 6 Data variabel Komite Audit.....	93
Lampiran 7 Data variabel Kualitas Audit.....	96
Lampiran 8 Input data SPSS.....	101
Lampiran 9 Hasil Pengujian SPSS.....	104



**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademika Universitas Muhammadiyah Purwokerto dan demi mengembangkan ilmu pengetahuan, saya bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Wulan Nada Cahyati
NIM : 1702030097
Program Studi : Akuntansi S1
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto
Jenis Karya : Skripsi

Menyetujui untuk memberikan Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) kepada Universitas Muhammadiyah Purwokerto atas karya ilmiah saya yang berjudul:

**PENGARUH ROTASI AUDIT, AUDIT *TENURE*, *FEE* AUDIT, DAN
KOMITE AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT
(Studi pada Perusahaan *Food and Beverage* yang terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2014-2019)**

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Non Eksklusif ini Universitas Muhammadiyah Purwokerto berhak menyimpan, mengailihmedia/mengalihformatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya dengan tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Purwokerto

Pada tanggal : 18 Januari 2021

Yang menyatakan,



Wulan Nada Cahyati

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

(Studi pada Perusahaan *Food and Beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2019)

Wulan Nada Cahyati¹, Dr. Eko Hariyanto, M.Si., AK.,CA., CPA²
Program Studi Akuntansi S1/ Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Purwokerto
Wulannada93@gmail.com¹, Hariyantoeko18@yahoo.com²

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh rotasi audit, audit *tenure*, *fee* audit, dan komite audit terhadap kualitas audit. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif. Sumber data yang digunakan adalah data sekunder dalam bentuk laporan keuangan tahunan perusahaan. Pada penelitian ini, kualitas audit dihitung dengan menggunakan proksi *earning surprise benchmark*. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan *food and beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2014-2019. Pengambilan sampel dilakukan dengan metode *non* probabilitas dengan teknik *puroasive sampling* dan diperoleh 13 perusahaan sebagai sampel dengan 78 data amatan. Metode analisis data yang digunakan adalah analisis regresi logistik dengan menggunakan program *Statistical Package For Social Sciences* (SPSS) versi 20. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *fee* audit berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Sedangkan rotasi audit, audit *tenure*, dan komite audit tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

Kata kunci: Rotasi Audit, Audit *Tenure*, *Fee* Audit, Komite Audit, Kualitas Audit.

**THE EFFECT OF AUDIT ROTATION, AUDIT TENURE, AUDIT FEE, AND
AUDIT COMMITTEE TOWARD AUDIT QUALITY**

**(Empirical Study of Food and Beverage Companies listed on Indonesia Stock
Exchange in 2014-2019)**

Wulan Nada Cahyati¹, Dr. Eko Hariyanto, M.Si., AK.,CA., CPA²
Program Studi Akuntansi S1/ Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Purwokerto
Wulannada93@gmail.com¹, Hariyantoeko18@yahoo.com²

ABSTRACT

This research aimed to analyze the effect of audit rotation, audit tenure, audit fee and audit committee on audit quality. This research is a quantitative type. The data source used is secondary data in the form of the company annual financial report. The earnings surprise benchmark used to measure audit quality. This study's population is all of the food and beverage companies listed in Indonesia Stock Exchange during 2014-2019. The sampling technique used is non-probability sampling with purposive sampling technique and obtained 13 companies with 78 observational data. The data analysis method used is logistic regression analysis using Statistical Package For Social Sciences (SPSS) version 20. The result of this study indicates that the audit fee has a positive effect on audit quality. While audit rotation, audit tenure, and audit committee don't affect audit quality.

Keywords: Audit Rotation, Audit Tenure, Audit Fee, Audit Committee, Audit Quality.