

**PENGARUH FEE AUDIT, *AUDIT REPORT LAG* DAN ROTASI
AUDITOR TERHADAP OPINI AUDIT**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Keuangan yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022)**



SKRIPSI

TRI WIDYANINGTIYAS

2002030050

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PURWOKERTO
2024**

**PENGARUH FEE AUDIT, *AUDIT REPORT LAG* DAN ROTASI
AUDITOR TERHADAP OPINI AUDIT**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Keuangan yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022)**



SKRIPSI

diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

TRI WIDYANINGTIYAS

2002030050

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PURWOKERTO
2024**

HALAMAN PERSETUJUAN

**PENGARUH FEE AUDIT, *AUDIT REPORT LAG* DAN ROTASI AUDITOR
TERHADAP OPINI AUDIT**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Keuangan yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Tahun 2020-2022)**



SKRIPSI

TRI WIDYANINGTIYAS

2002030050

Diperiksa dan disetujui oleh:

Pembimbing



Edi Joko Setyadi, SE., M.Si., Ak., CA

NIP. 197405052005011002

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Tri Widyaningtyas
NIM : 2002030050
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 dikemudian hari terbukti ada unsur penjiplakan, saya bersedia mempertanggungjawabkan sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Purwokerto, 25 Januari 2024
Yang Membuat Pernyataan



Tri Widyaningtyas




HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang diajukan oleh:

Nama : Tri Widyaningtyas
NIM : 2002030050
Program Studi : Akuntansi S1
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto
Judul : **Pengaruh Fee Audit, *Audit Report Lag* dan Rotasi Auditor Terhadap Opini Audit**

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

DEWAN PENGUJI

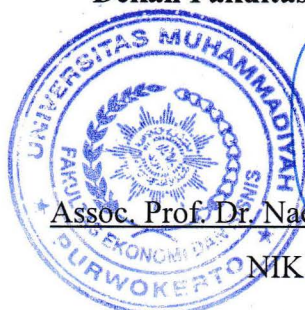
Ketua : Edi Joko Setyadi, SE., M.Si., Ak., CA ()
Anggota 1 : Assoc. Prof. Suryo Budi Santoso, SE., M.SA., Ph.D ()
Anggota 2 : Selamat Eko Budi Santoso, SE., M.Si ()

Ditetapkan di : Purwokerto

Tanggal : 25 Januari 2024

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Assoc. Prof. Dr. Naelati Tubastuvi, SE., M.Si

NIK. 2160187

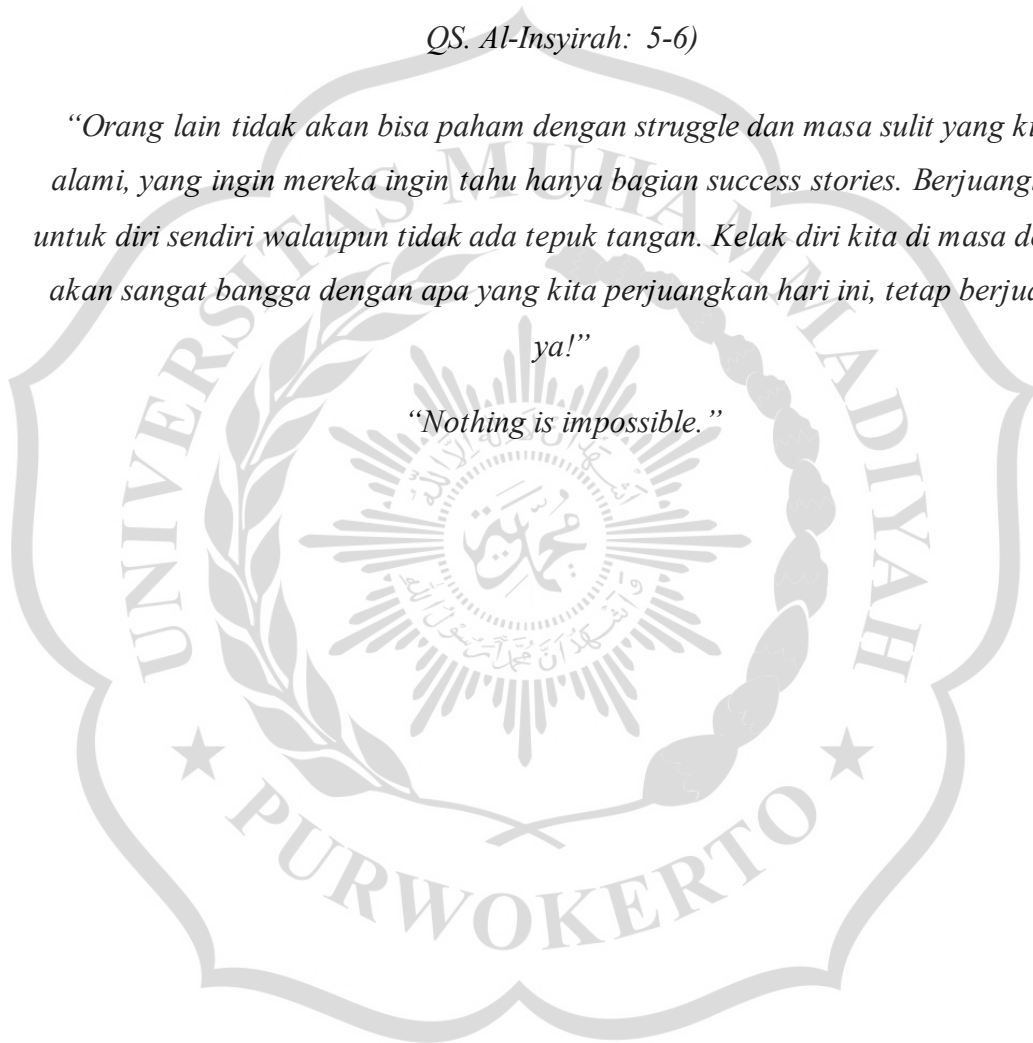
MOTTO

“Karena sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan, sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan.”

QS. Al-Insyirah: 5-6)

“Orang lain tidak akan bisa paham dengan struggle dan masa sulit yang kita alami, yang ingin mereka ingin tahu hanya bagian success stories. Berjuanglah untuk diri sendiri walaupun tidak ada tepuk tangan. Kelak diri kita di masa depan akan sangat bangga dengan apa yang kita perjuangkan hari ini, tetap berjuang ya!”

“Nothing is impossible.”

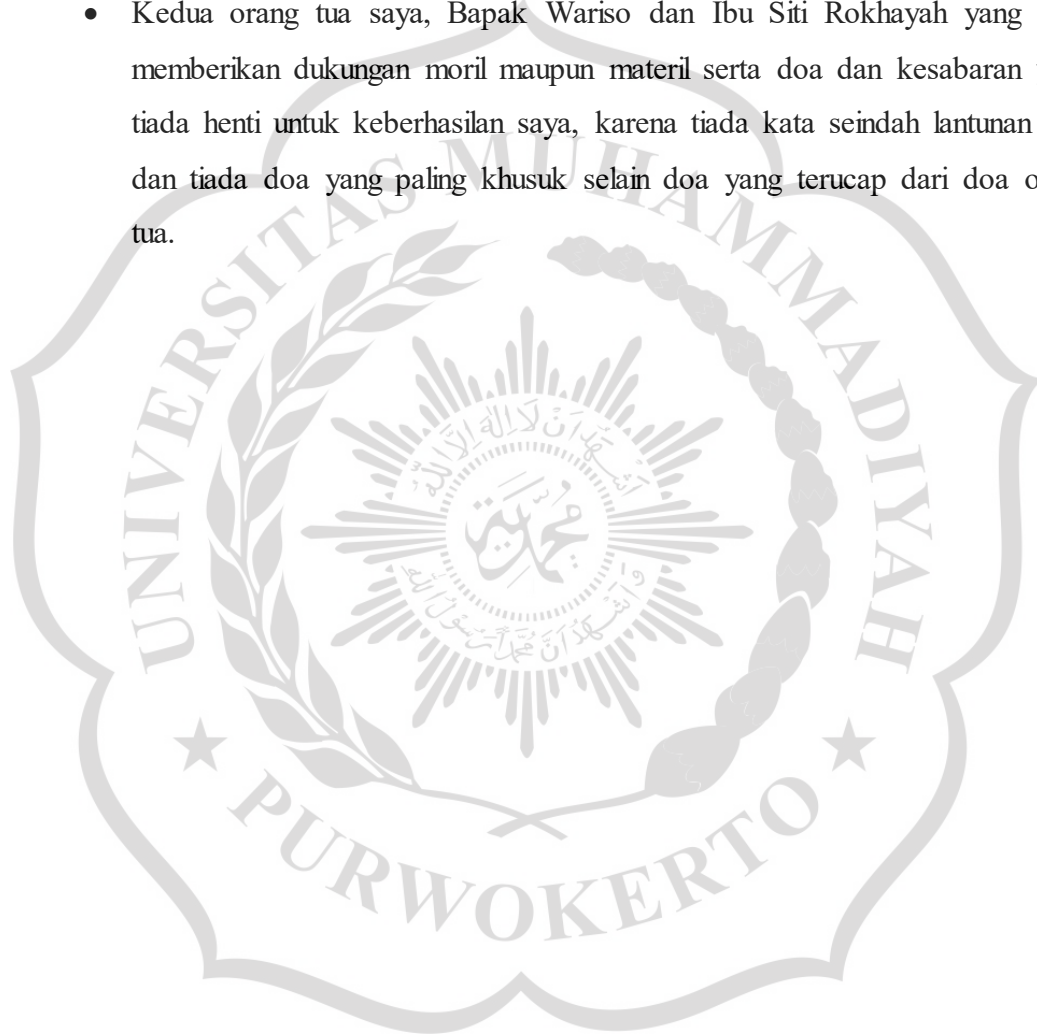


HALAMAN PERSEMBAHAN

Puji syukur kita panjatkan kehadiran Allah SWT, karena atas kebaikan-Nya penulis dapat menyelesaikan dan menyusun skripsi ini.

Karya ini penulis persembahkan untuk:

- Kedua orang tua saya, Bapak Wariso dan Ibu Siti Rokhayah yang telah memberikan dukungan moril maupun materil serta doa dan kesabaran yang tiada henti untuk keberhasilan saya, karena tiada kata seindah lantunan doa dan tiada doa yang paling khusuk selain doa yang terucap dari doa orang tua.



KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah SWT, Karena berkat dan rahmat-Nya, saya dapat menyelesaikan skripsi saya ini. Penulisan skripsi dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu 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, saya mengucapkan terimakasih kepada:

- 1) Allah SWT yang telah memberikan rahmat kepada saya melalui kehangatan, semangat dan inspirasi yang membuat saya saya terus bekerja keras untuk mencapai hasil terbaik;
- 2) Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan berbagai informasi dan bimbingan tentang tata laksana penyusunan skripsi kepada saya;
- 3) Ketua Program Studi Akuntansi S1 yang telah memberi berbagai informasi dan bimbingan tentang tata laksana penyusunan skripsi kepada saya;
- 4) Bapak Edi Joko Setyadi, SE., M.Si., Ak., CA selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan skripsi ini;
- 5) Bapak Assoc. Prof. Suryo Budi Santoso, SE., M.SA., Ph.D yang telah memberikan berbagai pertanyaan untuk menguji kelayakan saya sebagai Sarjana Akuntansi;
- 6) Bapak Selamat Eko Budi Santoso, SE., M.Si yang telah memberikan berbagai pertanyaan untuk menguji kelayakan saya sebagai Sarjana Akuntansi;
- 7) Bapak Wariso dan Ibu Siti Rokhayah selaku orang tua saya, terimakasih untuk segala dukungan, pengorbanan, dan segala doa baik, serta dukungan moral dan materi yang kau berikan hingga saat ini penulis dapat menyelesaikan skripsi ini;

- 8) Teman-teman organisasi UKM Olahraga Periode 2021/2022 dan teman-teman dari KKN Desa Wanasigra yang telah memberikan semangat dan motivasi pada proses penyusunan skripsi ini;
- 9) Untuk sahabat saya khususnya Ana Fauziah Pangestuti, Aprillia Pratiwi, Ismalinda Wieke Widyawati, Febyh Ai Nurhasanah dan Fatma Intan Cahyani yang telah banyak membantu saya dalam menyelesaikan skripsi ini;
- 10) Semua pihak yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu yang telah memberikan dukungan baik secara langsung maupun tidak langsung dalam membantu saya untuk menyelesaikan skripsi ini.

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

Purwokerto, 25 Januari 2024

Penulis



Tri Widyaningtyas

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

Sebagai civitas akademika Universitas Muhammadiyah Purwokerto dan demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Tri Widyaningtyas
NIM : 2002030050
Program Studi : Akuntansi S1
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto
Jenis Karya : Skripsi

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

“PENGARUH FEE AUDIT, *AUDIT REPORT LAG* DAN ROTSI AUDITOR TERHADAP OPINI AUDIT (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022)”

Berarti perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Non-eksklusif ini Universitas Muhammadiyah Purwokerto berhak menyimpan, mengalihmedia/mengalihinformasikan, mengelola dalam bentuk panglalan 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 : 25 Januari 2024

Yang menyatakan,



Tri Widyaningtyas

PENGARUH FEE AUDIT, *AUDIT REPORT LAG* DAN ROTASI AUDITOR TERHADAP OPINI AUDIT

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Keuangan yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Tahun 2020-2022)**

Tri Widyaningtyas¹, Edi Joko Setyadi²
Program Studi Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis⁽¹⁾⁽²⁾
Universitas Muhammadiyah Purwokerto⁽¹⁾⁽²⁾
¹triwidyaningtyas29@gmail.com. ²ej_setyadi@yahoo.co.id

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh fee audit, *audit report lag* dan rotasi auditor terhadap opini audit. Pemilihan sampel dalam penelitian ini dilakukan dengan teknik *purposive sampling*. Sampel penelitian yang memenuhi kriteria sebanyak 180 data yang terdiri dari 60 perusahaan sektor keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2022. Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah Statistik Deskriptif, Uji Regresi Logistik dan Uji Hipotesis. Hasil analisis menunjukkan bukti bahwa fee audit tidak berpengaruh terhadap opini audit, *audit report lag* tidak berpengaruh terhadap opini audit, dan rotasi auditor berpengaruh positif terhadap opini audit.

Kata Kunci: Fee Audit, *Audit Report Lag*, Rotasi Auditor dan Opini Audit

***THE EFFECT OF AUDIT FEES, AUDIT REPORT LAG AND AUDITOR
ROTATION ON AUDIT OPINION***

***(Empirical Study on Financial Sector Companies Listed on the Indonesia Stock
Exchange in 2020-2022)***

Tri Widyaningtyas¹, Edi Joko Setyadi²
Program Studi Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis⁽¹⁾⁽²⁾
Universitas Muhammadiyah Purwokerto⁽¹⁾⁽²⁾
¹triwidyangingtyas29@gmail.com. ²ej_setyadi@yahoo.co.id

ABSTRACT

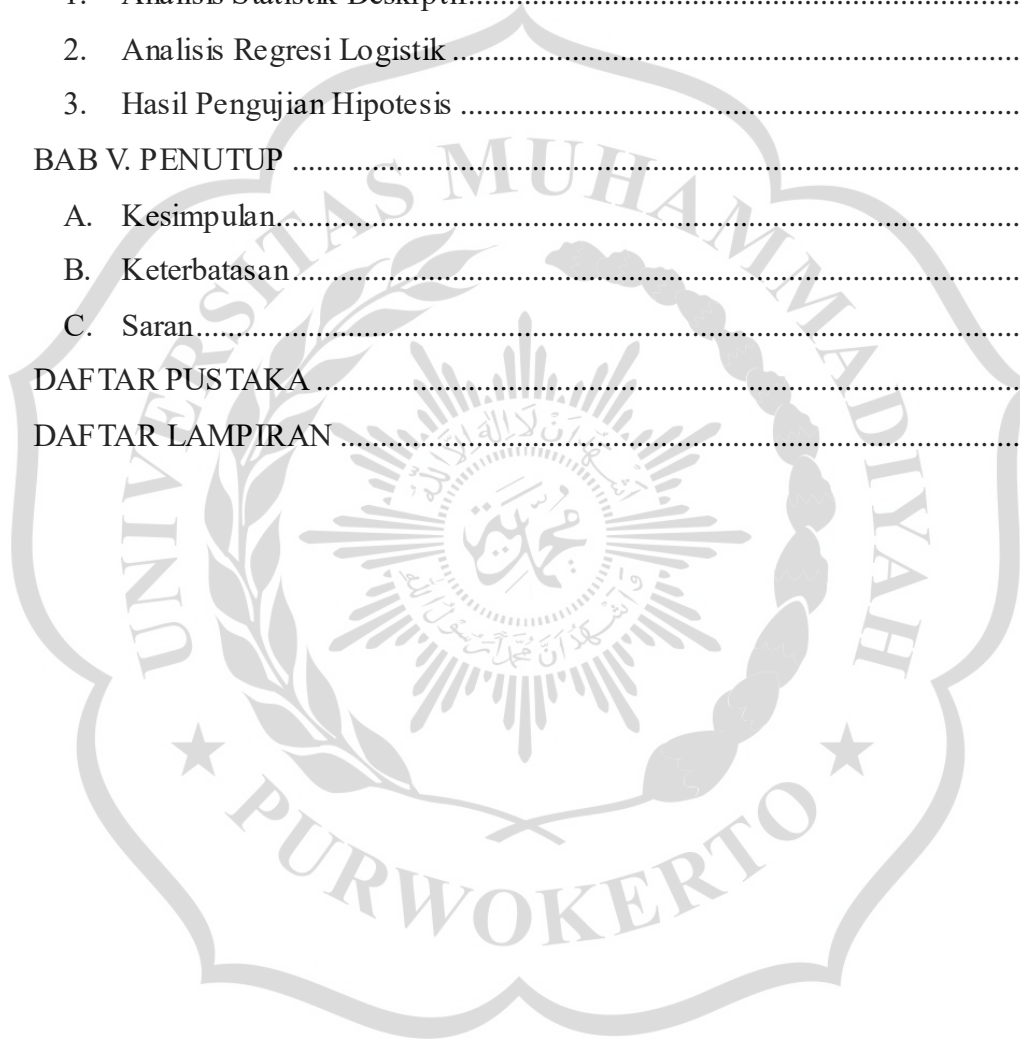
This study aims to examine the effect of audit fees, audit report lag and auditor rotation on audit opinion. The selection of the sample in this study was carried out by purposive sampling. The research sample that met the criteria was 180 consisting of 60 finance sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2020-2022. The analysis technique used in this study is descriptive statistical test, logistic regression test, hypothesis testing. The result of the analysis show evidence that audit fees has no effect on audit opinion, audit report lag has no effect on audit opinion and auditor rotation has a positive effect on audit opinion.

Keywords: Audit Fees, Audit Report Lag, Auditor Rotation and Audit Opinion

DAFTAR ISI

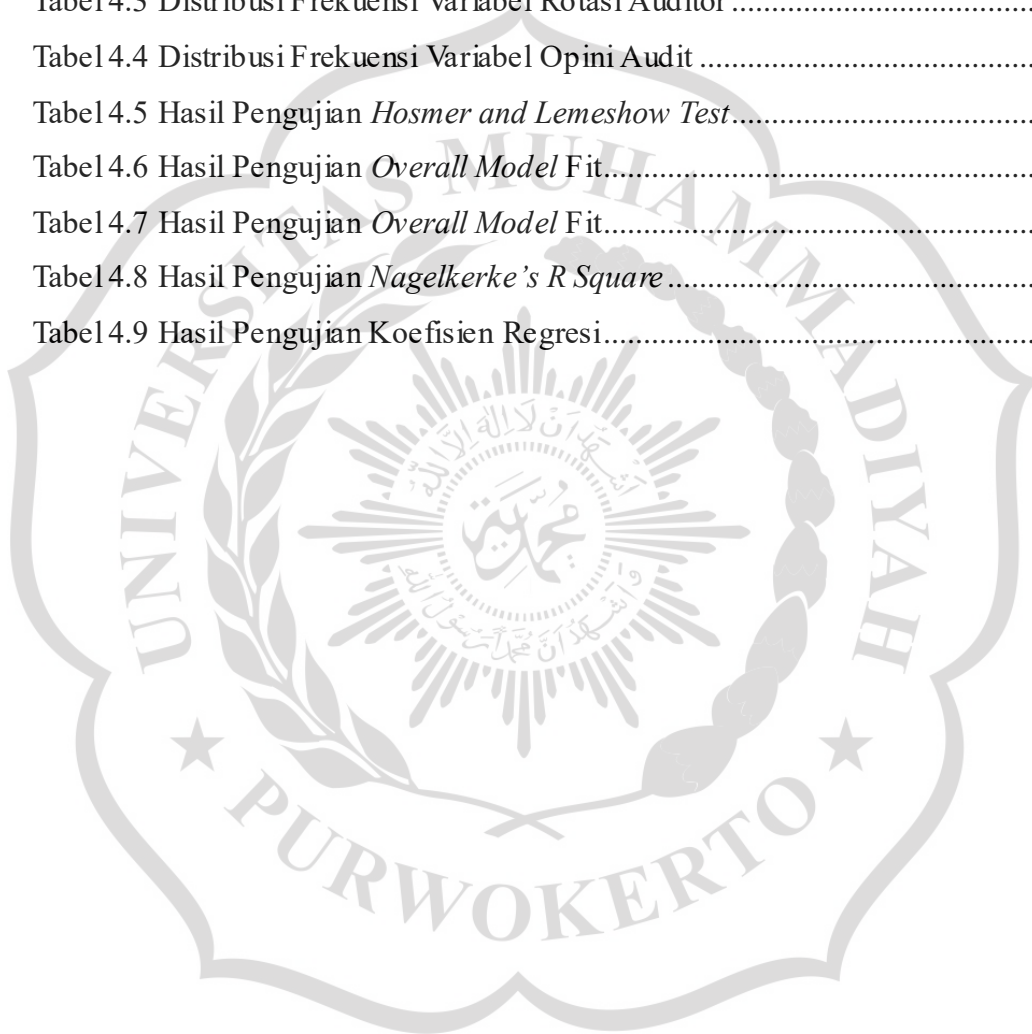
| | |
|--|------|
| HALAMAN JUDUL..... | i |
| HALAMAN PERSETUJUAN | ii |
| HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS | iii |
| HALAMAN PENGESAHAN | iv |
| MOTTO | v |
| HALAMAN PERSEMBAHAN..... | vi |
| KATA PENGANTAR..... | vii |
| HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI | ix |
| ABSTRAK | x |
| ABSTRACT..... | xi |
| DAFTAR ISI | xi |
| DAFTAR TABEL..... | xiii |
| DAFTAR GAMBAR..... | xiv |
| DAFTAR LAMPIRAN | xv |
| BAB I. PENDAHULUAN | 1 |
| A. Latar Belakang Masalah..... | 1 |
| B. Perumusan Masalah..... | 6 |
| C. Pembatasan Masalah | 6 |
| D. Tujuan Penelitian..... | 6 |
| E. Manfaat Penelitian..... | 7 |
| BAB II. TINJAUAN PUSTAKA | 8 |
| A. Landasan Teori | 8 |
| B. Hasil Penelitian Terdahulu | 12 |
| C. Kerangka Pemikiran dan Pengembangan Hipotesis | 19 |
| BAB III. METODE PENELITIAN | 25 |
| A. Jenis Penelitian..... | 25 |
| B. Populasi dan Sampel | 25 |
| C. Jenis, Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data..... | 26 |
| D. Variabel Penelitian..... | 26 |

| | |
|---|----|
| E. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel | 26 |
| F. Metode Analisis Data | 29 |
| BAB IV. HASIL DAN PEMBAHASAN | 35 |
| A. Populasi dan Sampel | 35 |
| B. Hasil Uji Analisis Data Penelitian | 36 |
| 1. Analisis Statistik Deskriptif..... | 36 |
| 2. Analisis Regresi Logistik | 39 |
| 3. Hasil Pengujian Hipotesis | 44 |
| BAB V. PENUTUP | 50 |
| A. Kesimpulan..... | 50 |
| B. Keterbatasan..... | 50 |
| C. Saran..... | 51 |
| DAFTAR PUSTAKA | 52 |
| DAFTAR LAMPIRAN | 58 |



DAFTAR TABEL

| | |
|---|----|
| Tabel 2.1 Hasil Penelitian Terdahulu | 12 |
| Tabel 4.1 Tahapan Seleksi Sampel | 35 |
| Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif | 36 |
| Tabel 4.3 Distribusi Frekuensi Variabel Rotasi Auditor | 38 |
| Tabel 4.4 Distribusi Frekuensi Variabel Opini Audit | 39 |
| Tabel 4.5 Hasil Pengujian <i>Hosmer and Lemeshow Test</i> | 40 |
| Tabel 4.6 Hasil Pengujian <i>Overall Model Fit</i> | 41 |
| Tabel 4.7 Hasil Pengujian <i>Overall Model Fit</i> | 41 |
| Tabel 4.8 Hasil Pengujian <i>Nagelkerke's R Square</i> | 42 |
| Tabel 4.9 Hasil Pengujian Koefisien Regresi | 42 |



DAFTAR GAMBAR

| | |
|------------------------------------|----|
| Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran..... | 20 |
|------------------------------------|----|



DAFTAR LAMPIRAN

| | |
|--|-----|
| Lampiran 1. Daftar Perusahaan Sektor Keuangan | 59 |
| Lampiran 2. Daftar Perusahaan yang Tidak Mencantumkan Nominal Fee Audit | 62 |
| Lampiran 3. Daftar Perusahaan Yang Tidak Mempublikasikan <i>Annual Report</i> Secara Berturut-Turut | 64 |
| Lampiran 4. Perusahaan Yang Tidak Menerbitkan Laporan Auditor Independen | 65 |
| Lampiran 5. Daftar Perusahaan Sampel | 66 |
| Lampiran 6. Tabulasi Variabel Fee Audit (X1) | 68 |
| Lampiran 7. Tabulasi Data Variabel Audit Report Lag (X2) | 73 |
| Lampiran 8. Tabulasi Data Variabel Rotasi Auditor (X3) | 79 |
| Lampiran 9. Tabulasi Data Variabel Opini Audit (Y) | 89 |
| Lampiran 10. Data Keseluruhan | 94 |
| Lampiran 11. Hasil Uji SPSS | 100 |