

SKRIPSI

**PENGARUH AUDIT FEE, AUDIT TENURE, ROTASI AUDIT DAN AUDIT
DELAY TERHADAP KUALITAS AUDIT
(Studi Empiris pada Perusahaan LQ45 Tahun 2017-2020)**

*Diajukan Untuk Memenuhi Persyaratan
Guna Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Universitas Narotama Surabaya*



Oleh:

MUSTIKA PUTRI EATIMAH ARDIYANTI

NIM: 01117035

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS HUKUM, EKONOMI DAN PENDIDIKAN
UNIVERSITAS NAROTAMA
SURABAYA
2021**

SURAT PERNYATAAN

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Mustika Putri Fatimah Ardiyanti
NIM : 01117035
Fakultas : Ekonomi, Hukum dan Pendidikan
Program Studi : Akuntansi

Dengan ini menyatakan bahwa Skripsi/Karya Ilmiah/Tugas Akhir yang saya susun dengan judul:

PENGARUH AUDIT FEE, AUDIT TENURE, ROTASI AUDIT DAN AUDIT DELAY TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN LQ45 TAHUN 2017-2020)

Adalah benar-benar hasil karya saya sendiri dan bukan merupakan plagiat dari skripsi/karya ilmiah/tugas akhir orang lain. Apabila kemudian hari pernyataan saya tidak benar, maka saya bersedia menerima sanksi akademis yang berlaku.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya untuk dapat digunakan apabila diperlukan.

Mengetahui,
Dekan Fakultas Hukum, Ekonomi dan
Pendidikan

Dr. Rusdianto Sesung., SH., MH

Surabaya, 31 Agustus 2021
Pembuat Pernyataan,



Mustika Putri Fatimah Ardiyanti
01117035

PERSETUJUAN SKRIPSI/KARYA ILMIAH/TUGAS AKHIR

**PENGARUH AUDIT FEE, AUDIT TENURE, ROTASI AUDIT
DAN AUDIT DELAY TERHADAP KUALITAS AUDIT
(Studi Empiris pada Perusahaan LQ45 Tahun 2017-2020)**

DIAJUKAN OLEH:

Mustika Putri Fatimah Ardiyanti

01117035

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH:

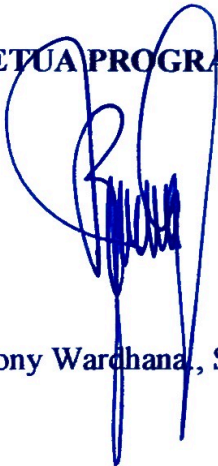
DOSEN PEMBIMBING,



Avi Sunani S.E., M.SA

TANGGAL 31 AGUSTUS 2021

KETUA PROGRAM STUDI AKUNTANSI,



(Rony Wardhana, SE., M.Ak., CPA., CTA., C.MICE) TANGGAL 31 AGUSTUS 2021

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI/KARYA ILMIAH/TUGAS AKHIR

TELAH DIUJI DAN DIPERTAHANKAN
PADA HARI SELASA, 31 AGUSTUS 2021

Judul Skripsi : Pengaruh *Audit Fee*, *Audit Tenure*, Rotasi Audit dan *Audit Delay*
Terhadap Kualitas Audit
(Studi Empiris pada Perusahaan LQ45 Tahun 2017-2020)
Disusun oleh : Mustika Putri Fatimah Ardiyanti
NIM : 01117035
Fakultas : Hukum, Ekonomi dan Pendidikan
Prodi : Akuntansi
Perguruan Tinggi : Universitas Narotama Surabaya

Dihadapan Team Penguji :

1. Rony Wardhana., SE., M.Ak., CPA., CTA., C.MICE
2. Rudi Harianto S.E., M.A
3. Bayu Nurcahyo A. S.E., M.S.A., Ak., CA., CPA., CTA., CPI
4. Avi Sunani S.E., M.SA
5. Ariyani S.E., M.SA



HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai civitas akademik Universitas Narotama Surabaya, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Mustika Putri Fatimah Ardiyanti
NIM : 01117035
Fakultas : Ekonomi, Hukum dan Pendidikan
Program Studi : Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Narotama hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalti Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul :

PENGARUH AUDIT FEE, AUDIT TENURE, ROTASI AUDIT DAN AUDIT DELAY TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi Empiris pada Perusahaan LQ45 Tahun 2017-2020)

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan hak bebas royalti Noneksklusif ini Universitas Narotama berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Surabaya
Pada Tanggal : 31 Agustus 2021
Yang menyatakan

The image shows an official stamp of Universitas Narotama Surabaya. The stamp is circular and contains the text 'UNIVERSITAS NAROTAMA SURABAYA' around the perimeter and 'PRO PATRIA' in the center. To the right of the stamp is a handwritten signature in black ink. Below the signature is a small rectangular stamp with the text 'MATELA TEMPEL' and a unique identification number '00328AJX190989253'.

Mustika Putri Fatimah Ardiyanti

KATA PENGANTAR

Syukur Alhamdulillah saya panjatkan kehadiran Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya saya dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Audit Fee, Audit Tenure, Rotasi Audit dan Audit Delay Terhadap Kualitas Audit”**, Skripsi ini diajukan untuk memenuhi dan melengkapi salah satu syarat kelulusan dalam meraih drajat Strata Satu (S-1) Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Narotama.

Dalam penyusunan skripsi ini, saya menyadari bahwa keberhasilan dan terlaksananya penelitian ini bukan merupakan keberhasilan individu. Oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih yang tulus kepada semua pihak yang telah memberikan bantuan, dorongan, maupun doa sehingga skripsi ini bisa terselesaikan dengan baik. Ucapan terima kasih saya tujukan kepada :

1. Orang tua dan keluarga yang selalu memberikan doa, restu, dukungan, dan kasih sayang yang sangat berarti bagi saya.
2. Bapak Dr. Ir. H. Sri Wiwoho Mudjanarko ST., MT., IPM. selaku Rektor Universitas Narotama Surabaya.
3. Bapak Dr. Rusdianto Sesung., SH., MH selaku Dekan Fakultas Hukum, Ekonomi dan Pendidikan Universitas Narotama Surabaya.
4. Bapak Rony Wardhana., SE., M.Ak., CPA., CTA., C.MICE selaku Kepala Program Studi Akuntansi Universitas Narotama Surabaya.
5. Ibu Avi Sunani S.E., M.SA selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga, pikiran untuk membimbing serta memberikan petunjuk dan nasehat yang sangat berarti bagi saya.
6. Bapak/Ibu dosen, staff, dan karyawan di lingkungan Universitas Narotama Surabaya yang telah banyak membantu saya dalam menyelesaikan skripsi.
7. Teman-teman Universitas Narotama, sahabat-sahabat saya sekaligus teman seperjuangan yaitu keluarga besar Akuntansi Hore-Hore 2017-2021, terutama: Nita, Fe, Desi, Erna, Della dan Dhelym atas dukungan, pengertian, doa, serta telah memberi masa kuliah yang berkesan yang tidak akan pernah terlupakan.
8. Keluarga Narotama Language Club, Podjok Prancis dan IRO terutama kepada Ibu Ani Wulandari, S.S., M.M dan Ibu Fitri Rofiyarti yang telah menjadi tempat bagi saya mendapatkan banyak pengalaman serta dukungan untuk berkembang selama kuliah.
9. Teman-teman online saya yaitu Ka Lin, Ai, Nam, Andin dan lockey lainnya yang memberi dukungan kepada penulis dalam mengerjakan skripsi.
10. BTS terutama Kim Seokjin, Secret Number dan Victor karakter 2D yang menjadi penyemangat serta penghibur disaat lelah mengerjakan skripsi.
11. Keluarga dari Zunita (Om & Tante) serta semua pihak yang tidak bisa disebutkan satu persatu, yang telah memberikan bantuan kepada saya dalam menyusun skripsi.

Akhir kata, semoga Allah SWT selalu melimpahkan rahmat dan karunia-Nya untuk membalas kebaikan dari semua pihak yang telah membantu saya selama ini. Semoga skripsi ini bermanfaat kepada semua pihak.

Surabaya, 31 Agustus 2021

Penulis

ABSTRAK
**PENGARUH AUDIT FEE, AUDIT TENURE, ROTASI AUDIT DAN AUDIT
DELAY TERHADAP KUALITAS AUDIT**
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN LQ45 TAHUN 2017-2020)

Oleh :

Mustika Putri Fatimah Ardiyanti

Dosen Pembimbing :

Avi Sunani S.E., M.SA

Kualitas audit merupakan ukuran dalam menjelaskan seberapa baik audit telah dilakukan oleh auditor, meliputi proses hingga hasil opini yang dikeluarkan dalam laporan audit. Latar belakang dari penelitian ini adalah adanya beberapa kasus kegagalan audit yang terjadi di beberapa tahun terakhir, sehingga audit mulai dipertanyakan kualitasnya oleh masyarakat. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *audit fee*, *audit tenure*, rotasi audit dan *audit delay* terhadap kualitas audit. Teori yang digunakan dalam penelitian ini adalah *Agency Theory* dan *Signaling Theory*. Penelitian ini menggunakan data sekunder melalui dokumentasi dan studi pustaka. Sampel dalam penelitian ini adalah perusahaan LQ45 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017 – 2020. Sampel dalam penelitian ini berjumlah 97 data observasi dari 26 perusahaan yang dipilih dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis Regresi Logistik. Hasil pengujian hipotesis menunjukkan bahwa rotasi audit dan *audit delay* berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit, sedangkan *audit fee* dan *audit tenure* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. Hal ini dikarenakan perusahaan sampel telah berjalan sesuai aturan pemerintah tentang rotasi audit dan *audit delay*. *Audit fee* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit, karena besaran biaya audit yang dibebankan oleh perusahaan tidak mempengaruhi kredibilitas auditor. *Audit tenure* yang tidak berpengaruh terhadap kualitas audit, karena lamanya masa perikatan antara auditor dan klien tidak dapat mempengaruhi independensi auditor.

Kata kunci: *kualitas audit, audit fee, audit tenure, rotasi audit, audit delay*

ABSTRACT

THE EFFECT OF AUDIT FEE, AUDIT TENURE, AUDIT ROTATION AND AUDIT DELAY ON AUDIT QUALITY (EMPIRICAL STUDY ON LQ45 COMPANY IN 2017-2020)

By:

Mustika Putri Fatimah Ardiyanti

Supervisors:

Avi Sunani S.E., M.SA

Audit quality is a measure in explaining how well the audit has been carried out by the auditor, including the process to the results of the opinion issued in the audit report. The background of this research is that there have been several cases of audit failures that have occurred in recent years, so that the quality of audits has begun to be questioned by the public. This study aims to determine the effect of audit fee, audit tenure, audit rotation and audit delay on audit quality. The theory used in this research is Agency Theory and Signaling Theory. This research uses secondary data through documentation and literature study. The sample in this study was LQ45 companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017 – 2020. The sample in this study amounted to 97 observational data from 26 companies selected using the purposive sampling method. The analysis used in this research is Logistic Regression analysis. The results of hypothesis testing indicate that audit rotation and audit delay have a significant effect on audit quality, while audit fee and audit tenure have no effect on audit quality. This is because the sample companies have been running according to government regulations regarding audit rotation and audit delay. The audit fee has no effect on audit quality, because the amount of audit fees charged by the company does not affect the credibility of the auditor. Audit tenure has no effect on audit quality, because the length of the engagement period between the auditor and the client cannot affect the independence of the auditor.

Keyword: *audit quality, audit fee, audit tenure, audit rotation, audit delay*

DAFTAR ISI

	halaman
SURAT PERNYATAAN	i
PERSETUJUAN SKRIPSI/KARYA ILMIAH/TUGAS AKHIR	ii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI/KARYA ILMIAH/TUGAS AKHIR	iii
HALAMAN PERYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	iv
KATA PENGANTAR	v
ABSTRAK	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah.....	6
1.3. Tujuan Penelitian	6
1.4. Manfaat Penelitian	7
1.4.1. Manfaat Teoritis	7
1.4.2. Manfaat Praktik	7
1. Bagi Peneliti.....	7
2. Bagi Auditor	7
3. Bagi Masyarakat	7
4. Bagi Penelitian Berikutnya	7
1.5. Batasan Masalah	8
BAB II PEMBAHASAN	9
2.1. Tinjauan Empiris	9
2.2. Tinjauan Teoritis.....	12
2.2.1. Teori Agensi	12
2.2.2. <i>Signaling Theory</i>	13
2.2.3. Kualitas Audit.....	14
2.2.4. <i>Audit Fee</i>	15
2.2.5. <i>Audit Tenure</i>	16
2.2.6. Rotasi Audit.....	17
2.2.7. <i>Audit Delay</i>	18
2.3. Rerangka Penelitian	19
2.4. Hipotesis Penelitian	19
2.4.1. Pengaruh <i>Audit Fee</i> Terhadap Kualitas Audit.....	19
2.4.2. Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap Kualitas Audit.....	20

2.4.3.	Pengaruh Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit	20
2.4.4.	Pengaruh <i>Audit Delay</i> Terhadap Kualitas Audit	21
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....		22
3.1.	Jenis Penelitian	22
3.2.	Populasi dan Sampel.....	22
3.3.	Obyek Penelitian.....	24
3.4.	Jenis, Sumber dan Teknik Pengumpulan Data	24
3.4.1.	Jenis Data.....	24
3.4.2.	Sumber Data	24
3.4.3.	Teknik Pengumpulan Data	25
3.5.	Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran.....	25
3.5.1.	Variabel Dependen	26
3.5.2.	Variabel Independen.....	26
1.	<i>Audit Fee</i>	26
2.	<i>Audit Tenure</i>	27
3.	Rotasi Audit	27
4.	<i>Audit Delay</i>	27
3.6.	Teknik Analisis Data	28
3.7.	Uji Regresi Logistik.....	28
3.7.1.	Analisis Statistik Deskriptif.....	29
3.7.2.	Uji Multikolinear	29
3.7.3.	Uji <i>Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test</i> (Uji t).....	29
3.7.4.	<i>Overall Fit Model Test</i> (Uji f)	30
3.7.5.	Uji Koefisien Determinasi <i>Nagelkerke's R Square</i> dan <i>Cox & Snell's R Square</i> (Uji r^2)	31
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....		32
4.1.	Gambaran Umum.....	32
4.2.	Statistik Deskriptif	33
4.3.	Uji Multikolinear	34
4.4.	Uji <i>Hosmer and Lemeshow's goodness of fit test</i>	36
4.5.	<i>Overall Fit Model Test</i>	36
4.6.	Uji Koefisien Determinasi <i>Nagelkerke's R Square</i> dan <i>Cox & Snell's R Square</i> ...	38
4.7.	Hasil Matriks Klasifikasi	39
4.8.	Hasil Uji Regresi Logistik	39
4.8.1	Uji Signifikansi Regresi Logistik.....	39
4.8.2	Model Regresi Logistik.....	41
4.9.	Pembahasan	42
4.9.1	Pengaruh <i>Audit Fee</i> Terhadap Kualitas Audit.....	42
4.9.2	Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap Kualitas Audit	42
4.9.3	Pengaruh Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit	43
4.9.4	Pengaruh <i>Audit Delay</i> Terhadap Kualitas Audit	43

BAB V PENUTUP	45
5.1. Kesimpulan	45
5.2. Keterbatasan dan Saran.....	45
5.3. Implikasi	46
5.3.1. Implikasi Teoritis.....	46
5.3.2. Implikasi Praktis	46
DAFTAR PUSTAKA	48
LAMPIRAN 1	50
LAMPIRAN 2	51
LAMPIRAN 3	52
LAMPIRAN 4	53
LAMPIRAN 5	54



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	9
Tabel 3.1 Kriteria Pengambilan Sampel.....	22
Tabel 3.2 Daftar Perusahaan Sampel.....	23
Tabel 4.1 Tahapan Seleksi Sampel.....	32
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif	33
Tabel 4.3 Hasil Uji Statistik Deskriptif Rotasi Audit.....	34
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinear	35
Tabel 4.5 Hasil Uji Hosmer and Lemeshow's goodness of fit test	36
Tabel 4.6 Hasil Uji -2 Log Likelihood (Block Number=0).....	36
Tabel 4.7 Hasil Uji -2 Log Likelihood (Block Number=1).....	37
Tabel 4.8 Hasil Uji Omnibus Test.....	37
Tabel 4.9 Hasil Uji Nagelkerke's R Square dan Cox & Snell's R Square	38
Tabel 4.10 Matriks Klasifikasi	39



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Berpikir 19

