

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

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Persyaratan dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi



Disusun Oleh :

BAGAS ADHIYATMA RABBANI

A.2018.1.34540

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI (STIE)

MALANGKUÇEWARA

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

MALANG

2024

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

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Persyaratan dalam Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi



Disusun Oleh :

BAGAS ADHIYATMA RABBANI

A.2018.1.34540

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI (STIE)

MALANGKUÇEWARA

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

MALANG

2024

LEMBAR PENGESAHAN

SKRIPSI

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

Oleh :

BAGAS ADHIYATMA RABBANI

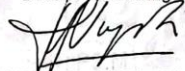
A.2018.1.34540

Telah dipertahankan di depan dosen penguji pada tanggal :

28 Pebruari 2025 dan dinyatakan LULUS

Menyetujui,

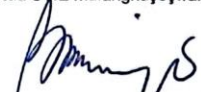
Dosen Pembimbing



Dr. WIYARNI, Ak., MSPA, CA., CSRA

Mengetahui,

Ketua STIE Malangkuçewara



Drs. BUNYAMIN, M.M., Ph.D.
NIK 202.710.182

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa sepanjang pengetahuan saya, di dalam naskah skripsi ini tidak terdapat karya ilmiah yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademik di suatu perguruan tinggi, dan tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis dikutip dalam naskah ini dan disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka.

Apabila ternyata di dalam naskah skripsi ini dapat dibuktikan terdapat unsur-unsur jiplakan, saya bersedia Skripsi dibatalkan serta diproses sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku (UU nomor 20 tahun 2003, pasal 25 ayat 2 dan pasal 70)

Malang, 22 Februari 2025



NPK: 34540

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI DAN ARTIKEL

Dosen pembimbing tersebut di bawah ini:

Nama : Dr. Wiyarni, Ak., MSPA., CA., CSRA

NIK : 202.710.132

Menyatakan bahwa skripsi dan artikel dari mahasiswa:

Nama : Bagas Adhiyatma Rabbani

NPK : A.2018.1.34540

Judul Skripsi : Pengaruh Audit Tenure, Audit Fee, dan Rotasi Auditor terhadap
Kualitas Laporan Keuangan

Telah disusun sesuai aturan yang berlaku pada Pedoman Penulisan Skripsi 2021 – STIE Malangkuçeçwara. Lembar persetujuan ini diterbitkan sebagai salah satu syarat pendaftaran ujian skripsi.

Malang, 22 Februari 2025



(Dr. Wiyarni, Ak., MSPA., CA., CSRA)

SURAT KETERANGAN RISET

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Dr. Wiyarni, Ak., MSPA., CA., CSRA

NIK : 202.710.132

Sebagai dosen pembimbing skripsi dari :

Nama : Bagas Adhiyatma Rabbani

NPK : A.2018.1.34540

Program Studi : Akuntansi

Alamat

No. HP

E-mail

Menerangkan bahwa mahasiswa STIE Malangkuçęçwara tersebut telah mengadakan riset dengan data diambil dari Badan Perencanaan Pembangunan Daerah Kabupaten Malang.

Data tersebut digunakan untuk menyelesaikan skripsi dengan judul :

“PENGARUH AUDIT TENURE, AUDIT FEE, DAN ROTASI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT”.

Demikian surat keterangan ini dibuat untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Malang, 22 Februari 2025
Dosen Pembimbing Skripsi



(Dr. Wiyarni, Ak., MSPA., CA., CSRA)
NIK. 202.710.132

Kata Pengantar

Segala puji syukur penulis naikkan kepada Tuhan kami Allah SWT. Karena rahmat dan hidayah-Nya penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi dengan judul :
“Pengaruh Audit Tenure, Audit Fee, dan Rotasi Auditor terhadap Kualitas Audit”.

Sangat disadari bahwa dengan kekurangan dan keterbatasan yang penulis miliki, meskipun telah mengerahkan segala kemampuan untuk lebih teliti, tetapi penulis menyadari masih banyak kekurangtepatan dalam penyajian tulisan dan bahasa pada skripsi ini. Oleh karena itu, penulis mengharapkan saran yang membangun agar penelitian ini bermanfaat bagi yang membutuhkan.

Malang, 22 Februari 2025

Penulis,

Bagas Adhiyatma Rabbani

Ucapan Terimakasih

Penulis menyampaikan ucapan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Allah SWT, karena limpahan rahmat dan hidayah-Nya penulis dapat menyelesaikan studi.
2. Orang tua yang selalu memberikan kasih sayang dan juga doa kepada saya.
3. Drs. Bunyamin, MM, Ph.D selaku ketua STIE Malangkuçeçwara Malang.
4. Dr. Wiyarni, Ak., MSPA., CA., CSRA selaku dosen pembimbing yang sangat luar biasa dalam memberikan waktu serta ilmunya dengan penuh kesabaran.
5. Seluruh Bapak dan Ibu dosen STIE Malangkuçeçwara Malang atas bimbingan ilmu selama studi yang telah penulis jalani, dan juga segala bantuan ilmu yang diberikan kepada penulis dalam menyelesaikan penelitian ini.
6. Seluruh staff dan karyawan STIE Malangkuçeçwara Malang yang telah memberikan segala pelayanan dan mendukung dalam kegiatan perkuliahan penulis selama 4 tahun ini.
7. Anggota Division Of Art (UKM Kesenian) yang telah memberikan begitu banyak pengalaman dan juga kenangan yang tidak akan saya lupakan.
8. Ucapan terima kasih secara khusus saya sampaikan kepada Chavi Yunika Nanda selaku kekasih saya atas kesabaran dalam menemani setiap proses dan juga selalu membantu serta memotivasi saya untuk menyelesaikan penelitian ini dengan cepat dan tepat.
9. Feti Dita sahabat saya yang telah membantu dan memberikan support selama masa perkuliahan saya.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, kritik dan saran yang bersifat membangun sangat penulis harapkan. Akhir kata, semoga ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca maupun bagi dunia pendidikan.

Malang, 22 Februari 2025

Penulis,

Bagas Adhiyatma Rabbani

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh audit *tenure*, audit *fee*, dan rotasi auditor terhadap kualitas audit. Kualitas audit menjadi salah satu faktor penting dalam memastikan keandalan laporan keuangan yang digunakan oleh para pemangku kepentingan dalam pengambilan keputusan. Audit *tenure* mengacu pada lamanya masa perikatan atau hubungan kerja sama antara auditor dengan klien, yang dapat mempengaruhi independensi dan objektivitas auditor. Audit *fee* atau biaya audit mencerminkan kompensasi yang diterima auditor atas jasa yang diberikan, yang jika terlalu tinggi atau rendah dapat mempengaruhi kualitas hasil audit. Sementara itu, rotasi auditor diwajibkan untuk mencegah hubungan yang terlalu dekat antara auditor dengan klien, yang berpotensi mengurangi independensi auditor.

Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode tertentu. Sampel penelitian dipilih dengan menggunakan metode *purposive sampling*, dan analisis data dilakukan dengan teknik analisis regresi logistik.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa audit *tenure* tidak berpengaruh secara signifikan terhadap kualitas audit bisa disebabkan masa perikatan audit bukan patokan bahwa hasil audit akan berkualitas. Audit *fee* tidak mempengaruhi kualitas audit perusahaan. Hal ini berarti bahwa besarnya *fee* audit bukan patokan bahwa hasil audit akan berkualitas. Rotasi audit atau pergantian audit dalam penelitian ini tidak menjamin mempengaruhi kualitas audit perusahaan menjadi lebih baik.

Kata kunci : Audit *tenure*, audit *fee*, rotasi auditor, kualitas audit.

ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of audit tenure, audit fee, and auditor rotation on audit quality. Audit quality is one of the important factors in ensuring the reliability of financial statements used by stakeholders in decision making. Audit tenure refers to the length of the engagement period or working relationship between the auditor and the client, which can affect the independence and objectivity of the auditor. The audit fee reflects the compensation received by the auditor for the services provided, which if too high or low can affect the quality of the audit results. Meanwhile, auditor rotation is required to prevent too close a relationship between the auditor and the client, which has the potential to reduce the auditor's independence.

This study uses a quantitative method with secondary data obtained from the financial statements of companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during a certain period. The research sample was selected using the purposive sampling method, and data analysis was carried out using logistic regression analysis techniques.

The results of this study indicate that audit tenure does not have a significant effect on audit quality, which could be due to the audit engagement period not being a benchmark that the audit results will be of high quality. The audit fee does not affect the quality of the company's audit. This means that the amount of the audit fee is not a benchmark that the audit results will be of high quality. Audit rotation or audit turnover in this study does not guarantee to affect the company's audit quality to be better.

Keywords: *Audit tenure, audit fee, auditor rotation, audit quality.*

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI DAN ARTIKEL.....	iv
SURAT KETERANGAN RISET	v
Kata Pengantar	vi
Ucapan Terimakasih.....	vii
ABSTRAK	ix
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	3
1.3 Tujuan Penelitian.....	3
1.4 Manfaat Penelitian.....	4
BAB II.....	5
TINJAUAN PUSTAKA	5
2.1 Tinjauan Teori	5
2.1.1 Teori Keagenan (Agency Theory)	5
2.1.2 Audit.....	6
2.1.3 Kualitas Audit	11
2.1.4 Audit Tenure	13
2.1.5 Audit Fee	14
2.1.6 Rotasi Auditor	16
2.2 Tinjauan Penelitian Terdahulu	17
2.3 Kerangka Konseptual	20
2.4 Pengembangan Hipotesis	20
BAB III	21
METODOLOGI PENELITIAN.....	21
3.1 Jenis Penelitian	21
3.2 Populasi dan Teknik Penentuan Sampel	21
3.3 Variabel Dan Definisi Operasional	22
3.4 Metode Pengumpulan Data	23

3.5	Metode Analisis.....	23
BAB IV		27
HASIL DAN PEMBAHASAN.....		27
4.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	27
4.2	Analisis Data	27
4.2.1	Analisis Statistik Deskriptif	27
4.2.2	Analisis Regresi Logistik	29
4.3	Pembahasan	35
4.3.1	Pengaruh audit tenure terhadap kualitas audit	35
4.3.2	Pengaruh audit fee terhadap kualitas audit.....	36
4.3.3	Pengaruh rotasi audit terhadap kualitas audit.....	37
BAB V.....		38
KESIMPULAN DAN SARAN.....		38
5.1	Kesimpulan.....	38
5.2	Saran	38
Daftar Pustaka		39
Daftar Lampiran		42

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1	27
Tabel 4. 2	28
Tabel 4. 3	29
Tabel 4. 4	30
Tabel 4. 5	31
Tabel 4. 6	31
Tabel 4. 7	33
Tabel 4. 8	33

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	42
------------------	----