



**UNIVERSITAS
PGRI ADI BUANA
SURABAYA**

SKRIPSI

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *FEE* AUDIT, AUDIT
TENURE, DAN ROTASI KAP TERHADAP KUALITAS AUDIT
PADA PERUSAHAAN SEKTOR KEUANGAN YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) TAHUN
2019-2020**

Dina Safrina
181600231

Dosen Pembimbing
Dra. Hj. Yuni Sukandani, SE., MM.

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
2022**

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, FEE AUDIT,
AUDIT TENURE, DAN ROTASI AUDIT TERHADAP
KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN SEKTOR
KEUANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA (BEI) TAHUN 2019 - 2020**

SKRIPSI

**Diajukan untuk memenuhi sebagian persyaratan
memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak)
Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas PGRI Adi Buana Surabaya**

**DINA SAFRINA
NIM : 181600231**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PGRI ADI BUANA SURABAYA
2022**

LEMBAR PERSETUJUAN

Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Fee* Audit, *Audit Tenure* Dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Sektor Keuangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2019 - 2020

Identitas Mahasiswa

- a. Nama : Dina Safrina
- b. NIM : 181600231
- c. Program Studi : Akuntansi
- d. Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas PGRI Adi Buana Surabaya.

Skripsi ini telah disetujui oleh dosen pembimbing dan layak untuk diuji:

Tanggal : 22 Juli 2022

Dosen Pembimbing,



Dra. Hj. Yuni Sukandani, S.E., M.M.

NPP . 8611142 /DY

HALAMAN PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Fee Audit*, *Audit Tenure*, Dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Sektor Keuangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2019 – 2020

Identitas Mahasiswa

- a. Nama : Dina Safrina
- b. NIM : 181600231
- c. Program Studi : Akuntansi
- d. Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas PGRI Adi Buana Surabaya
- e. Alamat Email : dinasufrina99@gmail.com


Surabaya, 11 Agustus 2022

Mengetahui,
Ketua Program Studi

Nurdina, S.E., M.SA
NPP . 16069816/DY

Dosen Pembimbing

Dra. Hj. Yuni Sukandani, S.E., M.M.
NPP . 8611142/DY

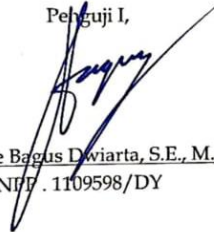
Menyetujui,
Dekan

Tony Susilo Wibowo, S.E., M.PD., M.SM.
NPP . 0709494/DY

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI

Skripsi ini diterima dan disetujui oleh Panitia Ujian Skripsi
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas PGRI Adi Buana Surabaya :

Pada Hari : Kamis
Tanggal : 11 Agustus
Tahun : 2022

Penguji I,



I Made Bagus Dwiarta, S.E., M.M.
NPP . 1109598/DY

Penguji II,



Fauziyah, S.Si., M.Si
NPP . 1504721/DY

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah Robbil'alamiin, puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT dengan segala limpahan petunjuk dan bimbingan serta berbagai kenikmatan yang telah diberikan sehingga dapat menyelesaikan Proposal Penelitian ini dengan judul: **“Pengaruh Ukuran Perusahaan, Fee Audit, Audit Tenure , dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Sektor Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2019 - 2020”**.

Selama proses penulisan hingga terselesaikannya skripsi ini, penulis banyak mendapatkan motivasi dan dukungan dari beberapa pihak untuk itu penulis mengucapkan terimakasih kepada yang terhormat :

1. Bapak Dr. M. Subandowo, M.S. selaku Rektor Universitas PGRI Adi Buana Surabaya.
2. Bapak Tony Susilo Wibowo, S.E., M.Pd., M.SM selaku dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas PGRI Adi Buana Surabaya.
3. Ibu Nurdina, S.E., M.S.A. selaku Ketua Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi Dan Bisnis, Universitas PGRI Adi Buana Surabaya.
4. Ibu Dra. Hj. Yuni Sukandani, S.E., M.M. selaku dosen pembimbing yang telah memberikan koreksi, saran, kritik serta membantu selama melakukan penulisan dalam penyusunan skripsi ini.
5. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Adi Buana Surabaya yang telah memberikan motivasi, do'a serta ilmu yang bermanfaat selama penulis duduk dibangku perkuliahan.
6. Kedua orang tua saya, keluarga dan teman-teman, terima kasih atas semua yang telah diberikan baik moril maupun

materil yang tak terhingga nilainya sampai dengan studi ini selesai.

7. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu, yang telah dengan ikhlas memberikan bantuan baik secara langsung maupun tidak langsung dalam penulisan skripsi ini.

Dalam penulisan skripsi ini masih jauh dari sempurna, untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran dari pembaca yang sangat penulis diharapkan. Akhirnya penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca.

Surabaya, 19 Juli 2022
Penulis,

DINA SAFRINA

MOTTO

“Banyak kegagalan hidup terjadi pada orang-orang yang tidak menyadari seberapa dekat mereka dengan kesuksesan ketika mereka menyerah.”

- Thomas A. Edison -

HALAMAN PERSEMBAHAN

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan segala rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “ Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Fee Audit*, *Audit Tenure* Dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Sektor Keuangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2019 – 2020”. Laporan skripsi ini dipersembahkan kepada:

1. Allah SWT yang telah memberikan kesehatan, keselamatan, rezeki dan senantiasa memberikan kelancaran dan kemudahan.
2. Kedua orang tua yang telah memberi dukungan moril maupun materil serta do'a yang tiada henti untuk kemudahan dan kesuksekan, motivasi dan kebaikan lainnya kepada penulis.
3. Bapak/Ibu dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Adi Buana Surabaya.
4. Teman – teman dan sahabat saya, Fivi, Karina, Dika, Amalia, Dinda, Dwi, Ana, teman-teman grup service akhlak, teman-teman kelas D dan semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu, yang telah menemani dan memberikan dukungan motivasi dalam pengerjaan skripsi ini. I love you all.

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Dina Safrina

NIM : 181600231

Program Studi : Akuntansi

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI
Adi Buana Surabaya

Dengan ini menyatakan bahwa penelitian (skripsi) saya dengan judul: "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Fee Audit, Audit Tenure Dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Sektor Keuangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2019 - 2020" yang saya usulkan dalam rangka memenuhi salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Adi Buana Surabaya Tahun Akademik 2022 bersifat original.

Bilamana dikemudian hari ditemukan ketidak sesuaian dengan pernyataan ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan hukun yang berlaku.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sesungguhnya dan dengan sebenar - benarnya.

Surabaya, 18 Juli 2022

Mahasiswa



ABSTRACT

This study aims to examine the effect of company size, audit fees, audit tenure and audit rotation on audit quality both partially and simultaneously in financial sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019-2020. The sample in this study were 38 companies from the specified criteria. The source of research data comes from secondary data obtained from the official website of the Indonesia Stock Exchange (www.idx.co.id). Data collection uses the documentation method. Research analysis techniques include classical assumption test, multiple linear regression analysis, coefficient of determination test (R²) and hypothesis testing in the form of t-test and f-test. The results of the study show that firm size has an effect on audit quality. Audit fee has no effect on audit quality. Audit Tenure has no effect on audit quality. And Audit Rotation has no effect on audit quality. Simultaneously company size, audit fees, audit tenure and audit rotation have a simultaneous effect on the audit quality of financial sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019 - 2020.

Keywords: *Company Size, Audit Fee, Audit Tenure, Audit Rotation, Audit Quality*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh ukuran perusahaan, *fee* audit, audit *tenure* dan rotasi audit terhadap kualitas audit baik secara parsial maupun secara simultan pada perusahaan sektor keuangan yang tercatat di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2020. Sampel dalam penelitian ini sebanyak 38 perusahaan dari kriteria yang ditentukan. Sumber data penelitian berasal dari data sekunder yang diperoleh dari situs resmi Bursa Efek Indonesia (www.idx.co.id). Pengumpulan data menggunakan metode dokumentasi. Teknik analisis penelitian meliputi uji asumsi klasik, analisis regresi linier berganda, uji koefisien determinasi (R^2) serta uji hipotesis berupa uji-t dan uji-f. Hasil penelitian menunjukkan bahwa Ukuran Perusahaan berpengaruh terhadap kualitas audit. *Fee* Audit tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. Audit *Tenure* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. Dan Rotasi Audit tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. Secara simultan ukuran perusahaan, *fee* audit, audit *tenure* dan rotasi audit berpengaruh secara simultan terhadap kualitas audit perusahaan sektor keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019 - 2020.

Kata kunci: Ukuran Perusahaan, *Fee* Audit, Audit *Tenure*, Rotasi Audit, Kualitas Audit

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
MOTTO.....	vii
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	viii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN.....	ix
ABSTRACT.....	x
ABSTRAK.....	xi
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xvi
DAFTAR GAMBAR.....	xvii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xviii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	8
1.3. Tujuan Penelitian.....	9
1.3.1. Tujuan Umum.....	9
1.3.2. Tujuan Khusus.....	9
1.4. Manfaat Penelitian.....	10
1.4.1. Manfaat Teoritis.....	10
1.4.2. Manfaat Praktis.....	10

BAB II TELAAH PUSTAKA	13
2.1. Penelitian Terdahulu	13
2.2. Landasan Teori	20
2.2.2 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	20
2.2.3 Ukuran Perusahaan	22
2.2.4 <i>Fee Audit</i>	23
2.2.5 <i>Audit Tenure</i>	24
2.2.6 Rotasi Audit/Rotasi KAP	25
2.2.7 Kualitas Audit	25
2.3. Kerangka Konseptual.....	25
2.4. Hipotesis	28
BAB III METODE PENELITIAN	33
3.1. Rancangan Penelitian.....	33
3.2. Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel.....	35
3.2.1 Populasi.....	35
3.2.2 Sampel.....	35
3.2.3 Teknik Pengambilan Sampel.....	37
3.3. Jenis dan Sumber Data.....	47
3.3.1 Jenis Data	47
3.3.2 Sumber Data	47
3.4. Teknik Pengumpulan Data	48
3.5. Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel.....	48

3.5.1	Variabel Penelitian.....	48
3.5.2	Definisi Operasional Variabel	49
3.6.	Teknik Analisi Data	60
3.6.1	Analisis Statistik Deskriptif	60
3.6.2	Uji Asumsi Klasik	61
3.6.3	Analisis Regresi Linier Berganda	64
3.6.4	Uji Koefisien Determinasi R^2	65
3.6.5	Uji Hipotesis	65
BAB IV	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	69
4.1.	Penyajian Data Penelitian	69
4.1.1	Penyajian Data Umum	69
4.1.2	Penyajian Data Umum	82
4.2.	Analisis Data Penelitian	100
4.2.1	Analisis Deskriptif	106
4.2.2	Uji Asumsi Klasik	109
4.2.3	Analisis Regresi Linier Berganda	113
4.2.4	Analisis Koefisien Determinasi (R^2)	116
4.2.5	Pengujian Hipotesis.....	117
4.3.	Pembahasan.....	120
4.3.1	Ukuran Perusahaan Berpengaruh Terhadap Kualitas Audit	120
4.3.2	<i>Fee</i> Audit Berpengaruh Terhadap Kualitas Audit.....	121

4.3.3	Audit <i>Tenure</i> Berpengaruh Terhadap Kualitas Audit.....	122
4.3.4	Rotasi Audi Berpengaruh Terhadap Kualitas Audit.....	123
4.3.5	Ukuran Perusahaan, <i>Fee Audit</i> , <i>Audit Tenure</i> , dan Rotasi Audit secara simultan berpengaruh terhadap kualitas audit	125
BAB V SIMPULAN DAN SARAN		127
5.1.	Simpulan.....	127
5.2.	Saran	128
DAFTAR PUSTAKA		129

DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
Tabel 3. 1 Sampel.....	35
Tabel 3. 2 Kriteria Pengambilan Sampel	38
Tabel 3. 3 Daftar Perusahaan Sektor Keuangan yang Memenuhi Kriteria Sebagai Sampel	45
Tabel 3. 4 Tabel Keputusan Autokorelasi	64
Tabel 4. 1 Hasil Perhitungan ukuran perusahaan pada perusahaan sektor keuangan tahun 2019-2020.....	82
Tabel 4. 2 Hasil Perhitungan <i>Fee</i> Audit pada perusahaan sektor keuangan tahun 2019-2020.....	86
Tabel 4. 3 Hasil Perhitungan Audit Tenure pada perusahaan sektor keuangan tahun 2019-2020	90
Tabel 4. 4 Hasil Perhitungan Rotasi Audit pada perusahaan sektor keuangan tahun 2019-2020	93
Tabel 4. 5 Hasil Perhitungan Rotasi Audit pada perusahaan sektor keuangan tahun 2019-2020	97
Tabel 4. 6 Tabel Persiapan Analisis Data	100
Tabel 4. 7 Tabel Hasil Transformasi Data	103
Tabel 4. 8 Tabel Hasil Uji Deskriptif.....	107
Tabel 4. 9 Hasil Uji Asumsi Klasik.....	110
Tabel 4. 10 Hasil Uji Regresi Linier Berganda	114
Tabel 4. 11 Hasil Uji Koefisien Determinasi	116
Tabel 4. 12 Hasil Uji Hipotesis.....	117
Tabel 4. 13 Hasil Uji f.....	120

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual	27
Gambar 3. 2 Rancangan Penelitian	34
Gambar 4. 1 Grafik Scatterplot	113

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Hasil Perhitungan Ukuran Perusahaan
- Lampiran 2 : Hasil Perhitungan Fee Audit
- Lampiran 3 : Hasil Perhitungan Audit Tenure
- Lampiran 4 : Hasil Perhitungan Rotasi Audit
- Lampiran 5 : Hasil Perhitungan Kualitas Auit
- Lampiran 6 : Hasil Output SPSS
- Lampiran 7 : Kartu Bimbingan Skripsi
- Lampiran 8 : Berita Acara Bimbingan Revisi Skripsi
- Lampiran 9 : Lembar Persetujuan Ujian Proposal Skripsi