

**PENGARUH *TENURE*, *FEE*, DAN ROTASI AUDIT TERHADAP
KUALITAS AUDIT
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2010 - 2017)**

**THE INFLUENCE OF *TENURE*, *FEE*, AND AUDIT ROTATION
TOWARD AUDIT QUALITY
(The Emprical Study on Companies Listed on the Indonesia Stock
Exchange in 2010 – 2017)**

SKRIPSI

Diajukan Guna Memenuhi Persyaratan untuk Memperoleh Gelar Sarjana pada
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi Universitas
Muhammadiyah Yogyakarta



Oleh :

ALVANDA MAYONITASARI FIRDAUS

20150420283

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

2018

PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Alvanda Mayonitasari Firdaus

Nomor Mahasiswa : 20150420283

Menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul : **“PENGARUH TENURE, FEE, DAN ROTASI AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia periode 2010 – 2017)”** tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan disuatu Perguruan Tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam Daftar Pustaka. Apabila dalam skripsi ini diketahui terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain maka saya bersedia karya tersebut dibatalkan.

Yogyakarta, 12 November 2018



Alvanda Mayonitasari Firdaus

MOTTO

“Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan. Maka apabila kamu telah selesai (dari suatu urusan), kerjakanlah dengan sungguh – sungguh (urusan) yang lain, dan hanya kepada Tuhanmulah hendaknya kamu harap.”

(Q.S. Al – Insyirah ayat 6-8)

“Orang yang benar – benar berani adalah mencintai hidup dan mendambakannya sebagai harta kekayaan yang sekali hilang takkan dapat ditemukan kembali.”

(Eiji Yoshikawa, Musashi)

Tentukan targetmu, jalankan prosesnya dengan ikhlas, yakin semua yang terjadi telah menjadi ketentuannya.

(Alvandamf)

PERSEMBAHAN

Skripsi ini kupersembahkan untuk...

1. Orang tua tercinta Papa tersayang Drs. Gunarianto M.Pd dan Mama Dra. Tutik Supraptiningsih yang tidak ada hentinya memberikan semangat dan doa terbaiknya serta motivasi kepada penulis hingga bisa menyelesaikan kuliah ini dan penyusunan skripsi ini.
2. Adik tersayang Bachtiar Ardhiansyah Putra Firdaus yang menjadi penyemangat bagi penulis untuk menyelesaikan kuliah dan skripsi ini.
3. Keluarga besar penulis yang juga terus mensupport penulis untuk menyelesaikan kuliah tepat waktu.
4. Almamaterku tercinta Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang begitu banyak memberikan kenangan, pembelajaran, dan kesempatan untuk mengembangkan ilmu serta *softskill*.
5. Sahabat sahabat terbaikku yang sudah menemani selama perkuliahan di Universitas Muhammadiyah Yogyakarta dan di luar kampus dari masa sulit hingga mudah selalu bersama sama Hanan, Ajie, Ivanda, Fauzi, Rafie, Hadas, Siska, Ratih, Yuke
6. Semua teman seperjuangan bimbingan Dr. Dyah Ekaari Sekar J, S.E., M.Sc., QIA., Ak.,CA khususnya Annisa dan Akhmad yang saling menyemangati dan mengingatkan satu sama lain
7. Teman teman HIMA khususnya keluarga DPPM 2017-2018 , Akhmad, Salsabila, Almira, Lia, Tanti, Anggita Tri, Anggita Agustini, Margina, Ari, Ata, Igo, Yogi dan juga Vitras yang terus mendukung dan mengingatkan.
8. Teman – teman SMAN 3 Kediri khususnya Tika, Arin, Yesita, Cyntia, Reda, Alan, Pandhan, Merian, Diva yang selalu ingat, perhatian dan mendoakan sampai dengan saat ini.
9. Kakak Kakak PT SYNCORE INDONESIA yang selama 3 bulan perjuangan skripsi mendukung dan senantiasa mendoakan sampai tercapainya target dan memberikan pengalaman berharga tentang dunia kerja, khususnya Mbak Amel,

Mbak Elin, Mbak Hemas, Mbak Adhalina, Mbak Putri, Mbak Lia, Mbak Tata,
Mas Surya, Mas Wanda, Mas Aji, dan Pak Raka

10. Teman seperjuangan Akuntansi angkatan 2015 yang terus semangat khususnya Akuntansi G
11. Terakhir kalinya terimakasih untuk setiap orang yang selalu menemani, hingga akhirnya aku mencapai target.

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr.Wb...

Alhamdulillahirabbilalamin, puji dan syukur bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat, karunia, kemudahan, serta kelancaran dalam penulisan skripsi dengan judul “Pengaruh *Tenure*, *Fee*, dan Rotasi Audit terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar pada Bursa Efek Indonesia Periode 2010 - 2017)”.

Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. Penulis menyadari masih banyak kekurangan dan jauh dari kesempurnaan dalam penyusunan skripsi ini, hal ini dikarenakan adanya keterbatasan dari peneliti. Pengambilan topik ini diharapkan dapat memberikan masukan bagi organisasi yang bersangkutan dalam pengambilan strategi dalam pengambilan keputusan organisasional dan memberikan ide pengembangan untuk penelitian selanjutnya.

Penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan dan dukungan berbagai pihak, oleh karena itu pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar besarnya kepada :

1. Rizal Yaya, S.E., Akt., M.Sc., Ph.D., Ak., CA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta
2. Dr. Ahim Abdurrahim, M.Si., SAS., Ak., CA selaku Kepala Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang sudah berkenan berbagi ilmu, memberikan kesempatan kepada penulis untuk mengembangkan ilmu dan softskill.
3. Dr. Dyah Ekaari Sekar J, S, E., M.Sc., QIA., Ak., CA selaku dosen pembimbing skripsi yang telah bersabar memberikan bimbingan, motivasi, masukan dan semangat selama penyusunan skripsi berlangsung
4. Orang tua tercinta Papa Drs Gunarianto M. Pd dan Mama Dra Tutik Supraptiningsih dan adikku yang paling aku sayangi Bachtiar Ardhiansyah Putra Firdaus serta keluarga besar penulis yang senantiasa memberikan doa, semangat dan motivasi selama kuliah sehingga penulis dapat menyelesaikan kuliah dengan tepat waktu.
5. Bapak/Ibu dosen Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang selalu memberikan solusi dan semangat kepada penulis

selama penyusunan skripsi ini juga telah memberikan ilmu yang bermanfaat bagi penulis.

6. Sahabat – sahabat perjuangan sejak awal kuliah Siska, Ratih, Yayuk, Fauzi, Ivanda, Hanan, Ajie, Hadas, Rafie yang sudah dianggap seperti keluarga oleh penulis selalu ada disaat susah dan senang.
7. Saudara teman seperjuangan Akuntansi angkatan 2015 yang menimba ilmu bersama penulis di Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
8. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu oleh penulis, terima kasih telah banyak memberikan dukungan, kemudahan, waktu, bantuan dan semangat selama proses penyelesaian skripsi ini.

Semoga segala bentuk bantuan yang telah diberikan kepada penulis akan mendapatkan balasan dari Allah SWT. Penulis menyadari masih banyak kekurangan karena adanya keterbatasan dari penulis. Namun besar harapan dari penulis semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb

Yogyakarta, 12 November 2018

Penulis

Alvanda Mayonitasari Firdaus

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
INTISARI.....	viii
ABSTRAK.....	ix
KATA PENGANTAR	x
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Batasan Masalah.....	10
C. Rumusan Masalah	11
D. Tujuan Penelitian.....	11
E. Manfaat Penelitian.....	12
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	13
A. Landasan Teori.....	13
1. Teori Keagenan	13
2. Teori Akuntansi Positif	15
3. Kualitas Audit	17
4. Kualitas Laba	18
5. <i>Tenure</i> Audit	20
6. <i>Fee</i> Audit.....	22
7. Rotasi Audit	25
8. Peraturan Tentang Kantor Akuntan Publik	26
B. Penelitian Terdahulu dan Penurunan Hipotesis	27
C. Model Penelitian	35
BAB III METODE PENELITIAN	36

A. Objek Penelitian.....	36
B. Jenis Data.....	36
C. Teknik Pengambilan Sampel	37
D. Teknik Pengumpulan Data.....	37
E. Definisi Operasional Variabel Penelitian	37
F. Uji Kualitas data dan Uji Hipotesis	41
1. Uji Statistik Deskriptif	41
2. Uji Asumsi Klasik.....	41
3. Uji Hipotesis	42
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	46
A. Gambaran Umum Objek Penelitian	46
B. Deskripsi Data Penelitian	47
C. Hasil dan Analisis Data.....	47
D. Pembahasan (interpretasi)	60
BAB V SIMPULAN, SARAN DAN KETERBATASAN	70
A. Simpulan	70
B. Saran	72
C. Keterbatasan.....	73
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

2.1 Nilai Minimum Pemberian <i>Fee</i> Audit.....	25
4.1 Pengambilan Sampel Perusahaan Manufaktur di Bursa Feel Indonesia	46
4.2 Statistik Deskriptif sampel	48
4.3 Analisis Deskriptif Variabel Tenure KAP	48
4.4 Analisis Deskriptif Variabel Tenure Partner Audit.....	49
4.5 Analisis Deskriptif variabel <i>Fee</i> Audit.....	49
4.6 Analisis Deskriptif Variabel Rotasi KAP	49
4.7 Analisis Deskriptif Variabel Rotasi Partner Audit.....	50
4.8 Analisis Deskriptif Variabel Kualitas Audit	50
4.9 Uji Normalitas.....	51
4.10 Uji Heteroskedastisitas	52
4.11 Uji Multikolinieritas	52
4.12 Uji Autokorelasi	53
4.13 Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	55
4.14 Uji Koefisien Determinasi.....	55
4.15 Uji Regresi simultan (uji F)	56
4.16 Uji Parsial (Uji T)	56
4.17 Ringkasan Hasil Pengujian Hipotesis	59

DAFTAR GAMBAR

2.1 Model Penelitian	35
----------------------------	----