

**PENGARUH ROTASI AUDIT, AUDIT TENUR DAN UKURAN
PERUSAHAAN KLIEN TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN FEE
AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi empiris pada perusahaan sektor keuangan yang terdaftar di bursa
efek Indonesia tahun 2013-2018)**

**THE EFFECT OF AUDIT ROTATION, TENUR AUDIT AND CLIENT
COMPANY SIZE OF AUDIT QUALITY USING AUDIT FEE AS
MODERATED VARIABLE
(Empirical study of financial sector companies listed on the Indonesian stock
exchange in 2013-2018)**

SKRIPSI

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



Oleh:

KRISTANTI DAMAYANTI

20160420260

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

2020

PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Kristanti Damayanti

Nomor Mahasiswa : 20160420260

Menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul: **"PENGARUH ROTASI AUDIT, AUDIT TENUR, UKURAN PERUSAHAAN KLIEN TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN FEE AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi empiris pada perusahaan sektor keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2013-2018)"** tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu 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 ternyata dalam skripsi ini diketahui terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain maka saya bersedia karya tersebut dibatalkan.

Yogyakarta, 29 Januari 2020



Kristanti Damayanti

MOTTO

“Man Jadda Wajadda”

Siapa bersungguh-sungguh pasti akan berhasil

Doa, Usaha, Ikhtiar, Tawakal

Maka sesungguhnya bersama kesulitan itu ada kemudahan. Sesungguhnya bersama kesulitan itu ada kemudahan. ***QS Al Insyirah 5 – 6***

Ingatlah Allah saat hidup tak berjalan sesuai keinginanmu. Allah pasti punya jalan yang lebih baik untukmu.

PERSEMBAHAN

Skripsi ini saya persembahkan untuk...

1. Orangtua ku tercinta mama Suyanti Lipur Sari yang tidak ada hentinya untuk selalu menyemangati, mendoakan, memberikan motivasi penulis untuk menyelesaikan studi ini dan dapat menyelesaikan skripsi ini dengan tepat waktu. Terimakasih ma selalu sabar dan mendoakan anak mu hingga saat ini.
2. Orang tua ku tercinta Papa Wahyu Nugroho yang ada di surga, terima kasih papa sudah mendukung dan mendoakan penulis dalam menjalankan kuliah, hingga berjuang untuk menyelesaikan skripsi. Terima kasih sempat bertahan saat penulis sedang berjuang untuk menyelesaikan studi ini. Hampir 3 bulan papa ninggalin kami. Semoga papa tau anakmu sudah berjuang dan semoga papa bangga dan bahagia disana melihat penulis saat ini.
3. Adiku tercinta Maulana Rendy Wibi Saputro yang sudah menyemangati penulis saat kuliah maupun dalam penulisan skripsi. Semoga penulis dapat memotivasi adik dalam melanjutkan studynya.
4. Keluarga besar Soemaryo dan Kardijo yang telah memberikan support kepada penulis.
5. Almamaterku tercinta Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang begitu banyak memberikan kenangan, pembelajaran, dan kesempatan untuk mengembangkan ilmu serta softskill.
6. Dosen – dosen yang telah membantu dalam menyelesaikan skripsi ini dan memberikan ilmu yang bermanfaat.
7. Sahabat-sahabatku tersayang yang sudah bersama-sama selama masa kuliah di Universitas Muhammadiyah Yogyakarta dari masa sulit hingga mudah Gita Paramitha dan Lia Mega Anggraini
8. Para senior ku di HIMA Universitas Muhammadiyah yang telah banyak membantu dan mensupport penulis Alvanda Mayonitasari F, S.Ak, Almira Yumna Nafisah, S.Ak, dan Salsabila Putri K, S.Ak

9. Teman-teman HIMA 2017/2018 khususnya DPPM Anggita Tri, Anggita Agustini, Margina, Igo, Ari, Ata, dll
10. Teman-teman HIMA 2018/2019 khususnya DPPM yang selalu memberikan semangat dan doa dalam penulisan skripsi Ellinna Dwi Kurnia, Alya Jilan, Liana Annisa, Dhiya Zahira, Ika, Febri, Naufal, Sahiri, Ilham, dan Bayu Hendra
11. Sahabat SMP dan SMK ku yang memberikan support satu sama lain Selly Tristiana, Avelya Bernadetta, Putri Ayu Herina, Melisa Channia, Novia Listianingsih, Bela Dina Sari, Idmayanti, Noviyanti, dan Sabira.
12. Teman seperjuangan akuntansi 2016 khususnya untuk teman-teman kelas G angkatan 2016
13. Semua orang yang secara tidak sadar telah membantu saya dalam menyelesaikan skripsi ini. Terimakasih

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Alhamdulillah Rabbil'alamin, segala puji dan syukur bagi Allah SWT atas segala limpahan rahmat, karunia, kemudahan, serta kelancaran sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini dengan judul ***“Pengaruh Rotasi Audit, Audit Tenur, Ukuran Perusahaan Klien Terhadap Kualitas Audit Dengan Fee Audit Sebagai Variabel Moderasi (Studi empiris pada perusahaan sektor keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2013-2018)”***.

Skripsi ini disusun dengan tujuan sebagai salah satu untuk memenuhi persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta pada Program Studi Akuntansi. Penulis menyadari bahwa dalam penelitian ini masih banyak kekurangan dan masih jauh dari kesempurnaan dalam penyusunan skripsi penelitian ini, hal ini dikarenakan adanya keterbatasan yang dimiliki penulis, oleh sebab itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun dari semua pihak demi kesempurnaan skripsi ini. Penulis mengambil topik ini dengan harapan dapat membantu beberapa pihak dalam pengambilan keputusan dan untuk memberikan ide bagi pengembangan penelitian selanjutnya.

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

1. Allah SWT selaku Tuhan semesta alam yang maha esa dan maha mengetahui yang telah memberikan kemudahan dan kelancaran bagi saya dalam menyelesaikan skripsi ini.
2. Papa di surga, mama seta adik yang telah mendoakan dan memotivasi sehingga skripsi ini dapat terselesaikan
3. Bapak Rizal Yaya, M.Sc., Ph.D., Ak. CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta

4. Bapak Dr. Ahim Abdurahim, M.Si., Ak., SAS., CA, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta
5. Sigit Arie Wibowo, S.E., M.Acc., Ak., CA selaku dosen pembimbing yang selalu memberikan bimbingan sehingga skripsi ini dapat diselesaikan
6. Bapak/Ibu dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah memberikan ilmu serta bimbingan selama penulisan skripsi ini
7. Semua sahabat dan teman-teman yang selalu memberikan dukungan dan sama-sama berjuang
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 pahala dari Allah SWT. Penulis menyadari bahwa masih banyak terdapat kekurangan dalam penulisan skripsi ini karena keterbatasan yang dimiliki penulis. Namun besar harapan penulis melalui skripsi ini semoga dapat memberikan manfaat bagi yang membaca.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	Error! Bookmark not defined.
HALAMAN PENGESAHAN DOSEN PEMBIMBING ..	Error! Bookmark not defined.
HALAMAN PENGESAHAN DOSEN PENGUJI.....	Error! Bookmark not defined.
PERNYATAAN.....	Error! Bookmark not defined.
PERSEMBAHAN	vi
KATA PENGANTAR.....	viii
INTISARI	Error! Bookmark not defined.
ABSTRACT	Error! Bookmark not defined.
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	Error! Bookmark not defined.
A. Latar Belakang.....	Error! Bookmark not defined.
B. Batasan Masalah	Error! Bookmark not defined.
C. Rumusan Masalah	Error! Bookmark not defined.
D. Tujuan Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
E. Manfaat Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	Error! Bookmark not defined.
A. Landasan Teori	Error! Bookmark not defined.
1. Teori keagenan	Error! Bookmark not defined.
2. Kualitas Audit	Error! Bookmark not defined.
3. Peraturan Tentang Jasa Audit.....	Error! Bookmark not defined.
4. Akrual Diskresioner.....	Error! Bookmark not defined.
5. Rotasi Audit.....	Error! Bookmark not defined.
6. Audit Tenur	Error! Bookmark not defined.
7. Ukuran perusahaan Klien	Error! Bookmark not defined.
8. Fee Audit.....	Error! Bookmark not defined.
B. Peneliti Terdahulu dan Penurunan Hipotesis	Error! Bookmark not defined.
1. Hubungan antara Rotasi Audit dengan Kualitas Audit	Error! Bookmark not defined.

2.	Hubungan antara Audit Tenure dengan Kualitas Audit	Error! Bookmark not defined.
3.	Hubungan antara Ukuran Perusahaan Klien dengan Kualitas Audit	Error! Bookmark not defined.
4.	Hubungan interaksi atau moderasi antara <i>Fee</i> Audit dengan Rotasi Audit ..	Error! Bookmark not defined.
5.	Hubungan interaksi atau moderasi antara <i>Fee</i> Audit dengan Audit Tenur ..	Error! Bookmark not defined.
6.	Hubungan interaksi atau moderasi antara <i>Fee</i> Audit dengan ukuran perusahaan klien	Error! Bookmark not defined.
C.	Model Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
BAB III METODE PENELITIAN		Error! Bookmark not defined.
A.	Subjek Penelitian	Error! Bookmark not defined.
B.	Jenis Data.....	Error! Bookmark not defined.
C.	Teknik Pengambilan Sample	Error! Bookmark not defined.
D.	Teknik Pengambilan Data.....	Error! Bookmark not defined.
E.	Definisi Operasional dan Variabel Penelitian	Error! Bookmark not defined.
F.	Uji Kualitas Instrumen dan Data	Error! Bookmark not defined.
G.	Uji Hipotesis	Error! Bookmark not defined.
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN...		Error! Bookmark not defined.
A.	Gambaran Umum Subjek Penelitian	Error! Bookmark not defined.
B.	Deskripsi Data Penelitian	Error! Bookmark not defined.
C.	Hasil dan Analisis Data	Error! Bookmark not defined.
1.	Analisis Statistik Deskriptif.....	Error! Bookmark not defined.
2.	Analisis Uji Asumsi Klasik	Error! Bookmark not defined.
3.	Uji Hipotesis Penelitian	Error! Bookmark not defined.
B.	Pembahasan (Interpretasi).....	Error! Bookmark not defined.
BAB V SIMPULAN, SARAN, DAN KETERBATASAN PENELITIAN.....		Error! Bookmark not defined.
A.	Simpulan	Error! Bookmark not defined.
B.	Saran	Error! Bookmark not defined.
C.	Keterbatasan Penelitian	Error! Bookmark not defined.
DAFTAR PUSTAKA		Error! Bookmark not defined.
LAMPIRAN.....		Error! Bookmark not defined.

DAFTAR TABEL

- tabel 4. 1 Pengambilan Sampel Perusahaan Sektor Keuangan Di Bei.....**ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.**
- Tabel 4. 2 Statistik Deskriptif **ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.**
- Tabel 4. 3 Uji Normalitas Data Regresi Model I.. **ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.**
- Tabel 4. 4 Uji Normalitas Data Regresi Model II.. **ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.**
- Tabel 4. 5 Uji Multikolinieritas Regresi Model I... **ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.**
- Tabel 4. 6 Uji Multikolinieritas Regresi Model II **ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.**
- Tabel 4. 7 Uji Heteroskedastisitas Regresi Model I..... **ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.**
- Tabel 4. 8 Uji Heteroskedastisitas Regresi Model II **ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.**
- Tabel 4. 9 Uji Autokolerasi Regresi Model I (Durbin Watson).....**ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.**
- Tabel 4. 10 Uji Autokolerasi Regresi Model II (Durbin Watson)**ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.**
- Tabel 4. 11 Uji Koefisien Determinasi Regresi Model I **ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.**
- Tabel 4. 12 Uji Koefisien Determinasi Regresi Model II**ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.**
- Tabel 4. 13 Uji Signifikan Simultan (Nilai F) Regresi Model I.....**ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.**

Tabel 4. 14 Uji Signifikan Simultan (Nilai F) Regresi Model II**ERROR!**

BOOKMARK NOT DEFINED.

Tabel 4. 15 Uji Parsial (Uji T) Regresi Model I ... **ERROR! BOOKMARK NOT**

DEFINED.

Tabel 4. 16 Uji Parsial (Uji T) Regresi Model II.. **ERROR! BOOKMARK NOT**

DEFINED.

Tabel 4. 17 Ringkasan Hasil Pengujian Hipotesis **ERROR! BOOKMARK NOT**

DEFINED.

DAFTAR GAMBAR

GAMBAR 2. 1 MODEL PENELITIANERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.