



**PENGARUH *AUDIT TENURE*, *AUDIT FEE*,
ROTASI AUDITOR, SPESIALISASI AUDITOR,
UMUR PUBLIKASI, DAN REPUTASI AUDITOR
TERHADAP KUALITAS AUDIT
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun
2014-2017)**

Diajukan Oleh:

SILVI RAFIKA DEWI

NIM.2015-12-141

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2019**



**PENGARUH *AUDIT TENURE*, *AUDIT FEE*, ROTASI
AUDITOR, SPESIALISASI AUDITOR, UMUR
PUBLIKASI, DAN REPUTASI AUDITOR TERHADAP
KUALITAS AUDIT
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA TAHUN 2014-2017)**

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat
untuk menyelesaikan jenjang pendidikan
Srata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muria Kudus

Diajukan Oleh:

SILVI RAFIKA DEWI

NIM.2015-12-141

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2019**

HALAMAN PENGESAHAN

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, *AUDIT FEE*, ROTASI AUDITOR,
SPECIALISASI AUDITOR, UMUR PUBLIKASI, DAN REPUTASI
AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2014-2017)**

Oleh :

SILVI RAFIKA DEWI

NIM. 2015-12-141

Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan dihadapan Tim Penguji
Ujian Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Kudus, 24 Agustus 2019

Mengetahui,
Ketua Program Studi Akuntansi

Pembimbing I

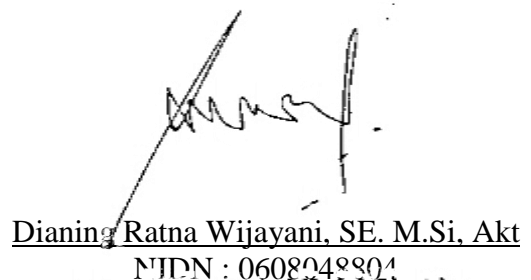


Sri Mulyani, SEI, M.Si
NIDN. 0611018202

Dr. Dra. Ponny Harsanti, M.Si, Akt
NIDN. 0622026301

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Pembimbing II



Dianing Ratna Wijayani, SE. M.Si, Akt
NIDN : 0608248801

Dr. H. Mochamad Edris, Drs. MM
NIDN. 0618066201

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai kesanggupannya”

(QS Al- Baqarah 286)

“Maka sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan”

(QS Al- Insyirah)



*Kupersembahkan buah karyaku ini
Untuk Bapak, Ibu, dan Kakakku
Terima kasih atas doa, dukungan, serta kasih sayang yang diberikan
Semoga suatu saat nanti Allah memberikan kesempatan
Untuk membuat beliau bangga dan bahagia*

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, *AUDIT FEE*, ROTASI AUDITOR,
SPESIALISASI AUDITOR, UMUR PUBLIKASI, DAN REPUTASI
AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2014-2017)**

Oleh :

SILVI RAFIKA DEWI

NIM. 2015-12-141

Telah dipertahankan di Depan Dewan Penguji pada hari sabtu, tanggal
24 Agustus 2019 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Dosen Pembimbing
(Merangkap Penguji I)

Dr. Dra. Ponny Harsanti, M.Si, Akt.

NIDN. 0622026301

Penguji II

Dennyca Hendriyanto N, SE, M.Si.

NIDN. 0631127402

Penguji III

Dianing Ratna Wijayani, SE, M.Si, Akt

NIDN. 0608048804

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis




Dr. H. Mochamad Edris, Drs. MM

NIDN. 0618066201

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, *AUDIT FEE*, ROTASI AUDITOR,
SPESIALISASI AUDITOR, UMUR PUBLIKASI, DAN REPUTASI
AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa
Efek Indonesia Tahun 2014-2017)**

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul : “**PENGARUH *AUDIT TENURE*, *AUDIT FEE*, ROTASI AUDITOR, SPESIALISASI AUDITOR, UMUR PUBLIKASI, DAN REPUTASI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2017)**” adalah hasil tulisan saya sendiri, tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah diajukan atau ditulis oleh orang lain untuk memperoleh gelar kesarjanaan disuatu Perguruan Tinggi, kecuali yang tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Kudus, 24 Agustus 2019

Penyusun



Silvi Rafika Dewi

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *audit tenure*, *audit fee*, rotasi auditor, spesialisasi auditor, umur publikasi dan reputasi auditor terhadap kualitas audit. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2014-2017. Teknik pengambilan sampel adalah metode *purposive sampling* yang menghasilkan 102 sampel. Metode analisis data menggunakan analisis regresi logistik. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel *audit fee* dan rotasi auditor berpengaruh negatif terhadap kualitas audit, sedangkan *audit tenure*, spesialisasi auditor, umur publikasi dan reputasi auditor tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

Kata Kunci : *audit tenure*, *audit fee*, rotasi auditor, spesialisasi auditor, umur publikasi dan reputasi auditor.



ABSTRACT

The purpose of this research are to analyze the influence of audit tenure, audit fee, auditor rotation, auditor specialization, age of publication and auditor reputation on audit quality. The population in this research are the manufactory companies the listed in Indonesian Stock Exchange for the year of 2014-2017. The sampling technic is a purposive sampling method which result for 102 samples. The data analysis method uses logistic regression. The result of this study shows that following variables audit fee and auditor rotation negative effect to audit quality, while variables audit tenure, auditor specialization, age of publication and auditor reputation haven't effect to audit quality.

Keywords : *audit tenure, audit fee, auditor rotation, auditor specialization, age of publication, and auditor reputation.*



KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr.Wb

Alhamdulillahirrabbi'l'alamiin, puji syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, taufik serta hidayahnya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“PENGARUH AUDIT TENURE, AUDIT FEE, ROTASI AUDITOR, SPESIALISASI AUDITOR, UMUR PUBLIKASI, DAN REPUTASI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2017)”** ini dengan baik. Skripsi ini disusun sebagai syarat akademis dalam menyelesaikan studi program Sarjana (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Muria Kudus.

Pada kesempatan ini, perkenankanlah penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada yang terhormat :

1. Bapak Dr. H. Mochamad Edris, Drs. MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus.
2. Ibu Dr. Dra. Hj. Ponny Harsanti, M.Si., Akt selaku Dosen Pembimbing pertama yang telah memberikan bimbingan dan pengarahannya.
3. Ibu Dianing Ratna Wijayani, SE. M.Si, Akt selaku Dosen Pembimbing kedua yang telah memberikan bimbingan dan pengarahannya.
4. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Akuntansi Universitas Muria Kudus yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat bagi penulis.
5. Seluruh staf dan karyawan bagian tata usaha, perpustakaan dan ruang data yang telah banyak membantu dalam semua proses yang diperlukan.

6. Kedua orang tuaku (Bp. Kustiono dan Ibu Shofa) dan ketiga kakakku (Lutvi, Anita dan Hilal) serta keponakan baruku (Cimol Una) yang telah memberikan dukungan, semangat, kepercayaan dan doanya sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
7. Teman-teman dan orang-orang tersayang Lilis, Lelong, Nurul, Maulida, Indun, Pipit dan Nita yang selalu siap membantu, menghibur, dan selalu siap direpotkan selama ini.
8. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini.

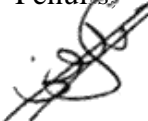
Semoga segala bantuan dan kebaikan tersebut mendapat limpahan balasan dari Allah SWT. Penulis menyadari bahwa skripsi ini jauh dari sempurna dan masih banyak kekurangan, karena ini semua disebabkan keterbatasan waktu, tenaga, biaya dan kemampuan penulisan. Oleh karena itu segala kritik dan saran yang bersifat membangun senantiasa penulis harapkan demi kesempurnaan skripsi ini.

Penulis berharap semoga penulisan skripsi ini dapat bermanfaat bagi berbagai pihak.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb.

Kudus, 2019

Penulis,



Silvi Rafika Dewi

DAFTAR ISI

| | |
|----------------------------------|-----|
| Halaman Judul..... | i |
| HALAMAN PENGESAHAN..... | ii |
| MOTTO DAN PERSEMBAHAN..... | iv |
| HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI..... | v |
| PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI..... | vi |
| ABSTRAK..... | vii |
| KATA PENGANTAR..... | ix |
| DAFTAR ISI..... | xi |
| DAFTAR TABEL..... | xiv |
| DAFTAR GAMBAR..... | xv |
| BAB I..... | 1 |
| PENDAHULUAN..... | 1 |
| 1.1 Latar Belakang..... | 1 |
| 1.2 Ruang Lingkup..... | 11 |
| 1.3 Rumusan Masalah..... | 11 |
| 1.4 Tujuan Penelitian..... | 12 |
| 1.5 Kegunaan..... | 13 |
| BAB II..... | 15 |
| TINJAUAN PUSTAKA..... | 15 |
| 2.1. Landasan Teori..... | 15 |
| 2.1.1 Teori Agensi..... | 15 |
| 2.1.2 Kualitas Audit..... | 17 |
| 2.1.3 Audit <i>Tenure</i> | 20 |
| 2.1.4 Audit <i>Fee</i> | 21 |
| 2.1.5 Rotasi Auditor..... | 23 |
| 2.1.6 Spesialisasi Auditor..... | 24 |
| 2.1.7 Umur Publikasi..... | 26 |
| 2.1.8 Reputasi Auditor..... | 27 |
| 2.2 Penelitian Terdahulu..... | 29 |
| 2.3 Kerangka Pemikiran..... | 32 |

| | | |
|----------------------|---|----|
| 2.4 | Hipotesis..... | 37 |
| 2.4.1 | Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap Kualitas Audit | 37 |
| 2.4.2 | Pengaruh <i>Audit Fee</i> Terhadap Kualitas Audit | 38 |
| 2.4.3 | Pengaruh Rotasi Auditor Terhadap Kualitas Audit | 39 |
| 2.4.4 | Pengaruh Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit..... | 41 |
| 2.4.5 | Pengaruh Umur Publikasi Terhadap Kualitas Audit..... | 42 |
| 2.4.6 | Pengaruh Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit..... | 43 |
| 3.1 | Rancangan Penelitian | 45 |
| 3.2 | Variabel Penelitian | 45 |
| 3.3 | Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel | 46 |
| 3.3.1 | Variabel Independen | 46 |
| 3.3.2 | Variabel Dependen..... | 49 |
| 3.4 | Jenis dan Sumber Data | 50 |
| 3.5 | Populasi dan Sampel | 50 |
| 3.6 | Pengumpulan Data | 51 |
| 3.7 | Pengolahan Data..... | 51 |
| 3.8 | Analisis Data | 52 |
| 3.8.1. | Analisis Statistik Deskriptif | 53 |
| 3.8.2. | Pengujian Hipotesis Penelitian..... | 53 |
| BAB IV | | 58 |
| HASIL DAN PEMBAHASAN | | 58 |
| 4.1 | Gambaran Umum Objek Penelitian | 58 |
| 4.2 | Penyajian Data..... | 59 |
| 4.2.1 | Statistik Deskriptif | 59 |
| 4.3 | Analisis Data | 65 |
| 4.3.1 | Menguji Kelayakan Model Regresi (<i>Goodness of Fit Model</i>)..... | 65 |
| 4.3.2 | Uji Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>) | 65 |
| 4.3.3 | Uji Koefisien Determinasi | 67 |
| 4.3.4 | Matrik Klasifikasi..... | 67 |
| 4.3.5 | Pengujian Model Regresi Logistik..... | 68 |
| 4.4 | Hasil Analisis dan Pembahasan..... | 71 |
| 4.4.1 | Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap Kualitas Audit | 71 |

| | |
|---|----|
| 4.4.2 Pengaruh <i>Audit Fee</i> terhadap Kualitas Audit..... | 73 |
| 4.4.3 Pengaruh Rotasi Auditor terhadap Kualitas Audit..... | 74 |
| 4.4.4 Pengaruh Spesialisasi Auditor terhadap Kualitas Audit | 75 |
| 4.4.5 Pengaruh Umur Publikasi terhadap Kualitas Audit | 76 |
| 4.4.6 Pengaruh Reputasi Auditor terhadap Kualitas Audit..... | 78 |
| BAB V..... | 80 |
| PENUTUP..... | 80 |
| 5.1 Kesimpulan Penelitian..... | 80 |
| 5.2 Keterbatasan Penelitian | 82 |
| 5.3 Saran..... | 83 |
| DAFTAR PUSTAKA | 84 |
| LAMPIRAN..... | 88 |



DAFTAR TABEL

| | |
|--|----|
| Tabel 1.1 Ringkasan Opini Going Concern | 3 |
| Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu | 29 |
| Tabel 4.1 Seleksi Pemilihan Sampel..... | 58 |
| Tabel 4.2 Statistik Deskriptif | 59 |
| Tabel 4.3 Hasil Analisis <i>Audit Tenur</i> | 60 |
| Tabel 4.4 Hasil Analisis <i>Audit Fee</i> | 60 |
| Tabel 4.5 Hasil Analisis Rotasi Auditor | 61 |
| Tabel 4.6 Hasil Analisis Spesialisasi Auditor..... | 62 |
| Tabel 4.7 Hasil Analisis Umur Publikasi..... | 62 |
| Tabel 4.8 Hasil Analisis Reputasi Auditor..... | 63 |
| Tabel 4.9 Hasil Analisis Kualitas Audit..... | 64 |
| Tabel 4.10 Hasil Uji <i>Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit test</i> | 65 |
| Tabel 4.11 Hasil Uji <i>Overall Model Fit</i> | 66 |
| Tabel 4.12 Uji <i>Omnibus Test Of Model Coefficients</i> | 66 |
| Tabel 4.13 Hasil Uji Koefisien Determinasi | 67 |
| Tabel 4.14 Matrik Klasifikasi | 68 |
| Tabel 4.15 Model Regresi yang Terbentuk..... | 69 |

DAFTAR GAMBAR

| | |
|--------------------------------------|----|
| Gambar 2.1 Kerangka Penelitian | 36 |
|--------------------------------------|----|



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan yang Menerima *Opini Going Concern*

Lampiran 2 Perhitungan Sampel

Lampiran 3 Daftar Perusahaan Sampel

Lampiran 4 Tabulasi *Audit Tenure*

Lampiran 5 Tabulasi *Audit Fee*

Lampiran 6 Tabulasi Rotasi Auditor

Lampiran 7 Tabulasi Spesialisasi Auditor

Lampiran 8 Tabulasi Umur Publikasi

Lampiran 9 Tabulasi Reputasi Auditor

Lampiran 10 Input SPSS

Lampiran 11 Output SPSS

