

SKRIPSI



**PENGARUH *FEE AUDIT*, ROTASI AUDIT, REPUTASI
AUDITOR, SPESIALISASI AUDITOR, DAN *AUDIT
TENURE* TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA
PERUSAHAAN SEKTOR TRANSPORTASI DAN
LOGISTIK YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA PERIODE 2018-2022**

Oleh :

Muhammad Rhommujobbal Himmi

NIM.2020-12-142

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

TAHUN 2024



**PENGARUH *FEE AUDIT*, ROTASI AUDIT, REPUTASI
AUDITOR, SPESIALISASI AUDITOR, DAN *AUDIT
TENURE* TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA
PERUSAHAAN SEKTOR TRANSPORTASI DAN
LOGISTIK YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA PERIODE 2018-2022**

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

Oleh :
Muhammad Rhommujibbal Himmi

NIM.2020-12-142

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2024**

HALAMAN PENGESAHAN

**PENGARUH *FEE AUDIT*, ROTASI AUDIT, REPUTASI AUDITOR,
SPESIALISASI AUDITOR, DAN *AUDIT TENURE* TERHADAP
KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN SEKTOR TRANSPORTASI
DAN LOGISTIK YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2018-2022**

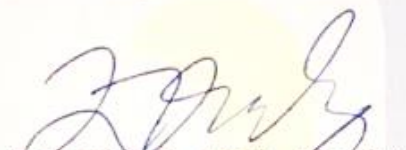
Oleh:

MUHAMMAD RHOMMUJIBBAL HIMMI
NIM. 2020-12-142

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

Kudus, 25 Juli 2024

Mengetahui,
Ketua Program Studi Akuntansi


Zuliwati, S.E., M.Si., AK., CA
NIDN. 0603037801

Pembimbing I


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

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis


Dr. Kertati Sumekar, S.E., M.M
NIDN. 0616077304

Pembimbing II


Zamrud Mirah Delima, S.E., M.Si., Akt
NIDN. 0602118103

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

Jangan Takut Melangkah
Apapun Yang Menghalangimu Swapu

“Jangan Katakan Pada Allah Jika Mempunyai Masalah Yang Besar
Tetapi Katakan Pada Masalah Aku Punya Allah Yang Maha Besar”
(Ali bin Abi Thalib)

PERSEMBAHAN

Skripsi ini saya persembahkan untuk Ayah, Ibu, dan Adik saya tercinta. Kepada dosen-dosen pembimbing saya, sahabat, teman-teman program studi akuntansi 2020, teman-teman Organisasi Himapro Akuntansi, dan kepada diri saya sendiri.

Terima kasih atas do'a dan dukungan material atau immaterial yang telah diberikan, semoga Allah senantiasa melindungi di setiap langkah kalian dan meridhoi hal-hal baik kepada kita semua. Aamiin.

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

PENGARUH *FEE AUDIT*, ROTASI AUDIT, REPUTASI AUDITOR, SPESIALISASI AUDITOR, DAN *AUDIT TENURE* TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN SEKTOR TRANSPORTASI DAN LOGISTIK YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2018-2022

Oleh :

MUHAMMAD RHOMMUJIBBAL HIMMI

NIM. 2020-12-142

Telah dipertahankan di Depan Dewan Penguji pada hari Kamis, tanggal 15
Agustus 2024 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Ketua



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

Sekretaris



Zamrud Mirah Delima, S.E., M.Si., Akt
NIDN. 0602118103

Anggota



Retno Tri Handayani, S.E., M.Si., CFP®
NIDN. 0610058704

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Kertati Sumekar, S.E., M.M.
NIDN. 0616077304

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

PENGARUH *FEE AUDIT*, ROTASI AUDIT, REPUTASI AUDITOR, SPESIALISASI AUDITOR, DAN *AUDIT TENURE* TERHADAP KUALITAS PADA PERUSAHAAN SEKTOR TRANSPORTASI DAN LOGISTIK YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2018-2022

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi saya dengan judul **PENGARUH *FEE AUDIT*, ROTASI AUDIT, REPUTASI AUDITOR, SPESIALISASI AUDITOR, DAN *AUDIT TENURE* TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN SEKTOR TRANSPORTASI DAN LOGISTIK YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2018-2022** adalah hasil dari penelitian saya sendiri, tidak terdapat karya orang lain yang diajukan untuk memperoleh gelar sarjana di suatu Universitas dan sepanjang sepengetahuan saya tidak terdapat pendapat atau karya yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang tertulis diacu dalam penelitian ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Kudus, 02-08-2024
Penulis



Muhammad Rhommujibbal Himmi
NIM. 202012142

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *fee audit*, rotasi audit, reputasi auditor, spesialisasi auditor, dan *audit tenure* terhadap kualitas audit. Populasi pada penelitian ini yaitu perusahaan transportasi & logistik yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2022. Teknik pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah *purposive sampling* dengan jumlah 65 perusahaan sebagai sampel. Metode penelitian menggunakan analisis regresi logistik dengan program SPSS versi 25. Hasil dari penelitian ini adalah reputasi auditor berpengaruh positif terhadap kualitas audit, sedangkan *fee audit*, rotasi audit, spesialisasi auditor, dan *audit tenure* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

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

ABSTRACT

This research aims to examine the influence of audit fees, audit rotation, auditor reputation, auditor specialization, and audit tenure on audit quality. The population in this study is transportation & logistics companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2018-2022 period. The sampling technique used in this research was purposive sampling with 65 companies as samples. The research method uses logistic regression analysis with the SPSS version 25 program. The results of this research are that auditor reputation has a positive effect on audit quality, while audit fees, audit rotation, auditor specialization, and audit tenure have no effect on audit quality.

Keywords: *audit quality, audit fees, audit rotation, auditor reputation, auditor specialization, and audit tenure.*

KATA PENGANTAR

Segala puji syukur saya haturkan kepada kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya kepada saya sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh *Fee Audit*, Rotasi Audit, Reputasi Auditor, Spesialisasi Auditor, Dan *Audit Tenure* Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Perusahaan Sektor Transportasi Dan Logistik Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022)”**. Skripsi ini disusun sebagai syarat menyelesaikan Program Sarjana (S1) di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Proses penyusunan skripsi ini terdapat banyak kendala yang dihadapi penulis tetapi atas izin dan ridho Allah SWT penyusunan skripsi dapat terselesaikan secara tepat waktu. Terdapat pihak-pihak yang mendukung terselesainya skripsi ini. Oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih kepada:

1. Allah SWT yang telah memberikan rahmat, hidayah, dan kelancaran atas terselesainya skripsi ini.
2. Ibu Dr. Kertati Sumekar, S.E., M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan izin untuk dilaksanakannya penelitian dan penulisan skripsi.
3. Ibu Dr. Dra. Ponny Harsanti., M.Si., Akt selaku dosen pembimbing I yang telah membimbing, memberikan saran, dan meluangkan waktunya kepada saya untuk menyelesaikan penulisan skripsi ini.

4. Ibu Zamrud Mirah Delima, S.E., M.Si., Akt selaku dosen pembimbing II yang telah membimbing, memberikan saran, dan meluangkan waktunya kepada saya untuk menyelesaikan penulisan skripsi ini.
5. Ayah, Ibu, Kakak, dan Adik saya yang telah memberikan dukungan, semangat, dan do'a yang luar biasa.
6. Sahabat-sahabat saya yang selalu memberikan saran kepada saya.
7. Seluruh teman-teman saya, baik dari Program Studi Akuntansi 2020, Organisasi Himapro Akuntansi, mendukung selama proses penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari terdapat banyak kesalahan dan ketidaksempurnaan dalam skripsi ini, semoga skripsi ini memberikan manfaat untuk pembaca dan dapat dijadikan sebagai referensi untuk peneliti selanjutnya.

Kudus, 02-08-2024
Penulis



Muhammad Rhommujibbal Himmi
NIM. 202012142

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iv
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	vi
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
KATA PENGANTAR.....	ix
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Ruang Lingkup	10
1.3 Perumusan Masalah	10
1.4 Tujuan Penelitian	11
1.5 Kegunaan Penelitian	12
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	13
2.1 Landasan Teori	13
2.1.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	13
2.1.2 Kualitas Audit.....	14
2.1.3 <i>Fee Audit</i>	15
2.1.4 Rotasi Audit.....	17
2.1.5 Reputasi Auditor.....	18
2.1.6 Spesialisasi Auditor	19
2.1.7 <i>Audit Tenure</i>	21
2.2 Hasil Penelitian Terdahulu	22
2.3 Kerangka Pemikiran Teoritis	26
2.4 Perumusan Hipotesis.....	30
2.4.1 Pengaruh <i>Fee Audit</i> terhadap Kualitas Audit	30

2.4.2	Pengaruh Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit	32
2.4.3	Pengaruh Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit	33
2.4.4	Pengaruh Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit	35
2.4.5	Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap Kualitas Audit	37
BAB III METODE PENELITIAN		39
3.1	Rancangan Penelitian.....	39
3.2	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	39
3.2.1	Variabel Dependen	40
3.2.2	Variabel Independen.....	40
3.3	Jenis dan Sumber Data.....	43
3.4	Populasi dan Sampel.....	44
3.4.1	Populasi	44
3.4.2	Sampel	44
3.5	Pengumpulan Data	45
3.6	Pengolahan Data	45
3.7	Analisis Data.....	46
3.7.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	46
3.7.2	Uji Hipotesis.....	47
3.7.3	Analisis Regresi Logistik	49
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....		51
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian	51
4.2	Penyajian Data	52
4.3	Analisis Data.....	52
4.3.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	53
4.4	Uji Hipotesis	56
4.4.1	Menguji Kelayakan Model Regresi (<i>Hosmer And Lemeshow's Goodness Of Fit</i>)	56
4.4.2	Uji Keseluruhan Model Fit (<i>Overall Model Fit Test</i>).....	57
4.4.3	Uji Koefisien Determinasi	59
4.4.4	Matrik Klasifikasi	59
4.4.5	Pengujian Model Regresi Logistik	61
4.5	Pembahasan	63
4.5.1	Pengaruh <i>Fee Audit</i> Terhadap Kualitas Audit.....	63

4.5.2	Pengaruh Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit	65
4.5.3	Pengaruh Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit	66
4.5.4	Pengaruh Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit	67
4.5.5	Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap Kualitas Audit	69
BAB V PENUTUP		71
5.1	Kesimpulan Penelitian	71
5.2	Keterbatasan Penelitian.....	73
5.3	Saran	73
DAFTAR PUSTAKA.....		75
LAMPIRAN		78

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Perusahaan Transportasi dan Logistik yang Mendapat Opini WTP	3
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	23
Tabel 3. 1 Pemilihan Sampel.....	45
Tabel 4. 1 Pemilihan Sampel.....	51
Tabel 4. 2 Statistik Deskriptif.....	53
Tabel 4. 3 Hasil Uji <i>Hosmer And Lemeshow's Goodness Of Fit</i>	57
Tabel 4. 4 Hasil Uji Keseluruhan Model Fit	57
Tabel 4. 5 Hasil Uji <i>Omnibus Test</i>	58
Tabel 4. 6 Hasil Uji Koefisien Determinasi	59
Tabel 4. 7 Hasil Uji Matrik Klasifikasi	60
Tabel 4. 8 Hasil Uji Model Regresi Logistik.....	61

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran	30
--------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Daftar Populasi	78
Lampiran 2 : Pemilihan Sampel	79
Lampiran 3 : Daftar Sampel	81
Lampiran 4 : Fenomena Penelitian	82
Lampiran 5 : Variabel Kualitas Audit	87
Lampiran 6 : Variabel Fee Audit.....	89
Lampiran 7 : Variabel Rotasi Audit	91
Lampiran 8 : Variabel Reputasi Auditor	93
Lampiran 9 : Variabel Spesialisasi Auditor.....	96
Lampiran 10 : Variabel Audit Tenure	98
Lampiran 11 : Analisis Statistik Deskriptif	100
Lampiran 12 : Uji Kelayakan Model Regresi.....	101
Lampiran 13 : Uji Keseluruhan Model Fit (<i>Overall Model Fit Test</i>).....	102
Lampiran 14 : Uji <i>Omnibus Tests</i>	103
Lampiran 15 : Uji Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke's R Square</i>).....	104
Lampiran 16 : Matrik Klasifikasi	105
Lampiran 17 : Pengujian Model Regresi Logistik	106