



**PENGARUH *AUDIT ROTATION*, *AUDIT TENURE* DAN SPESIALISASI
AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN *FEE* AUDIT
SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI (STUDI EMPIRIS PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN
2011-2015)**

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

Diajukan Oleh :

PUPUT SAFITRI

NIM. 2012-12-136

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS MURIA KUDUS

TAHUN 2017

**PENGARUH *AUDIT ROTATION*, *AUDIT TENURE* DAN SPESIALISASI
AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN *FEE* AUDIT
SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI (STUDI EMPIRIS PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN
2011-2015)**

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

Kudus, Agustus 2017

Mengetahui,

Ketua Program Studi

Sri Mulyani SEI, M.Si

NIDN. 0611018202

Pembimbing I

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

NIDN : 0622026301

Mengetahui,

Dekan



Dr. H. Mochamad Edris, Drs. MM

NIDN. 0618066201

Pembimbing II

Nafi' Inayati Zahro, SE, M.Si.

NIDN : 0614108502

**PENGARUH *AUDIT ROTATION*, *AUDIT TENURE* DAN SPESIALISASI
AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN *FEE* AUDIT
SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI (STUDI EMPIRIS PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN
2011-2015)**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

PUPUT SAFITRI

NIM: 201212136

Telah dipertahankan di Depan Dewan Penguji pada hari Senin tanggal 28 Agustus
2017 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

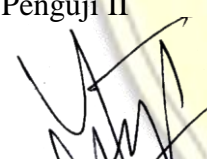
SUSUNAN DEWAN PENGUJI

PENGUJI I



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

NIDN. 0622026301

Penguji II


Dwi Soegiarso, SE, MM
NIDN. 0620117103

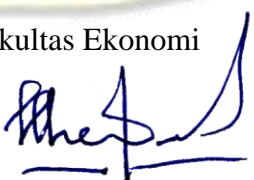
Penguji III


Dennyca HN, SE, MSi
NIDN. 0631127402

Mengesahkan

Dekan Fakultas Ekonomi




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

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan dibawah ini :

Nama : Puput Safitri
NIM : 2012-12-136
Jurusan / Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi ini benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri, bebas dari peniruan terhadap karya orang lain. Kutipan pendapat dan tulisan orang lain ditunjuk sesuai dengan cara-cara penulisan cara ilmiah yang berlaku.

Apabila dikemudian hari terbukti atau dapat dibuktikan bahwa dalam skripsi ini terkandung ciri-ciri plagiat dan bentuk-bentuk peniruan lain yang dianggap melanggar peraturan, maka saya bersedia menerima sanksi atas perbuatan tersebut.

Kudus, Agustus 2017
Yang membuat pernyataan

Puput Safitri
2012-12-136

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

“ALLAH tidak membebani seseorang itu melainkan sesuai dengan kesanggupannya.”

(Q.S. Al-Baqarah : 286)

“Gadis yang pikirannya sudah dicerdaskan, pemandangannya sudah diperluas, tidak akan sanggup lagi hidup didalam nenek moyangnya.”

(R.A. Kartini)

PERSEMBAHAN

1. Bismillahirrahmanirrahim. Berjuta ucapan saya persembahkan untuk yang maha kuasa Allah SWT atas mukjizat dan keberkahanNya yang telah diberikan dalam setiap langkah untuk menyelesaikan skripsi ini. Shalawat serta salam bagi junjunganku Nabi Muhammad SAW atas teladannya.
2. Ucapan terimakasih yang tiada tara aku persembahkan kepada kedua orang tuaku Bapak Sukardi dan Ibuku Sugiarti yang tiada henti memberikan dukungan dan do'a yang tulus sedari lahir.
3. Kepada adikku tersayang Bayu Anggun Saputra dan calon pendamping hidupku yang telah menjadi motivasi dan inspirasi yang tiada henti memberikan do'anya untuk menyelesaikan skripsi ini.
4. Kepada Ibu Dosen Pembimbing Dr.Dra.Hj.Ponny Harsanti,M.Si,Akt dan Nafi'Inayati Zahro SE, M.Si atas segala arahan, bimbingan, dan ilmu pengetahuan serta seluruh bantuan yang diberikan.
5. Kepada seluruh teman-teman seperjuangan Fakultas Ekonomi 2012, teman-teman KKN, rekan-rekan kerja di PT. Garuda Food Putra Putri Jaya Devisi A terima kasih atas bantuannya dan kerjasamanya dan semoga Allah SWT membalas segala kebbaikanya.

KATA PENGANTAR

Segala puji serta rahmat Allah SWT yang memberikan karunia-Nya, sehingga penulisan skripsi dapat diselesaikan. Skripsi ini disusun untuk memenuhi persyaratan dalam rangka menyelesaikan Program Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus. Penelitian ini menyadari bahwa dalam menyelesaikan skripsi telah menerima banyak bimbingan dan dorongan serta pengarahan dari berbagai pihak. Untuk itu dalam kesempatan ini peneliti mengucapkan terima kasih kepada :

1. Dr. H. Suparno, SH.MS., selaku Rektor Universitas Muria Kudus.
2. Dr. Mochammad Edris, MM., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus dan Sri Mulyani, SEI, Msi., selaku Ketua Jurusan Universitas Muria Kudus.
3. Dr. Dra. Hj. Ponny Harsanti, M.Si, Akt, dan Nafi' Inayati Zahro, SE, M.Si. selaku Dosen Pembimbing yang sudah sabar membimbing saya untuk menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
4. Segenap staf pengajar dan karyawan Universitas Muria Kudus yang telah memberikan dukungan dan membantu menyelesaikan skripsi ini.
5. Bapak dan Ibu tercinta serta adik dan calon pendamping hidup tersayang yang selalu mendukung saya dengan penuh kasih sayang selama ini.
6. Sahabat-sahabat saya Angkatan 2012, rekan-rekan kerja dan semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah memberikan bantuan dalam penyusunan skripsi ini.

Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi para pembaca dan berbagai pihak lain yang memerlukan skripsi ini.

Kudus, Agustus 2017

Peneliti

Puput Safitri

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *audit rotation*, *audit tenure* dan spesialisasi auditor terhadap kualitas audit dengan *fee* audit sebagai variabel pemoderasi pada perusahaan manufaktur di BEI 2011-2015. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur *go public* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2011-2015. Penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* dalam pemilihan sampel dan diperoleh 26 perusahaan yang menjadi sampel penelitian selama 5 tahun. Teknik analisis yang digunakan adalah regresi logistik dan *Moderated Regression Analysis*. Hasil menunjukkan bahwa *audit rotation* dan *audit tenure* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit, spesialisasi auditor dan *fee* audit berpengaruh positif terhadap kualitas audit, *fee* audit tidak memperkuat hubungan *audit rotation* dan *audit tenure* terhadap kualitas audit, dan *fee* audit memperlemah pengaruh positif hubungan spesialisasi auditor terhadap kualitas audit.

Kata Kunci : ***Audit Rotation, Audit Tenure, Fee Audit, Spesialisasi Auditor dan Kualitas Audit***



ABSTRACT

The aim of this study was to determine the effect of audit rotation, audit tenure, and auditor specialization to the quality of audit with audit fee as the moderator variable on manufacturer company in Indonesia Stock Exchange (IDX) 2011-2015. The population of this study was go public manufacturer company listed on Indonesia Stock Exchange 2011-2015. This study used a purposive sampling method to select the sample and 26 companies were obtained to be the sample of this study for 5 years. The logistic regression and moderated regression analysis were used as the analysis technique. The results showed that audit rotation and audit tenure did not affect the quality of audit, auditor specialization, and audit fee was positively affect the quality of audit, audit fee did not strengthen the relation between audit rotation and audit tenure to the quality of audit, and audit fee weaken the positive effect of auditor specialization relation to the quality of audit.

Keywords: *Audit Fee, Audit Quality, Audit Rotation, Audit Specialization, and Audit Tenure*



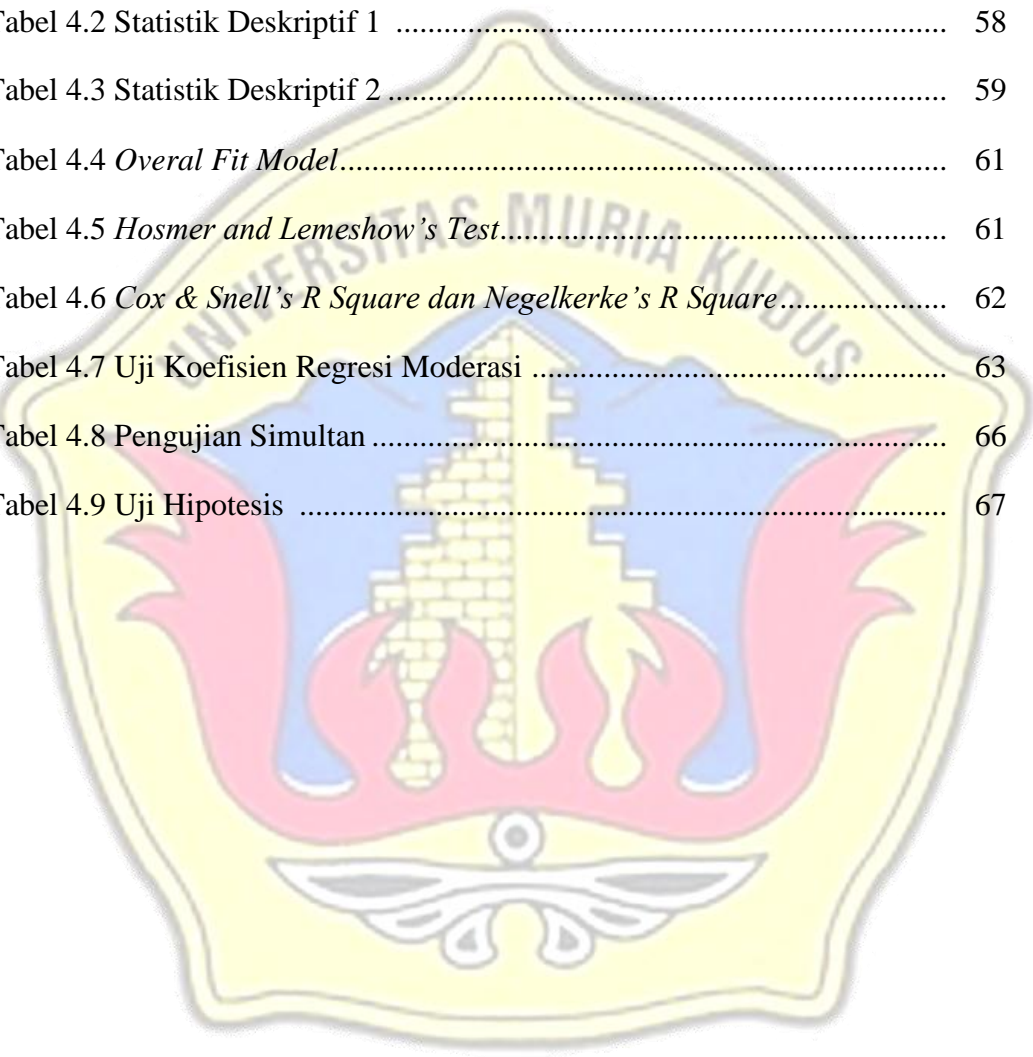
DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
PERNYATAAN	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
ABSTRAK	vii
<i>ABSTRACT</i>	viii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Ruang Lingkup	10
1.3 Rumusan Masalah	10
1.4 Tujuan Penelitian	11
1.5 Kegunaan Penelitian	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	14
2.1 Landasan Teori	14
2.1.1 Teori Agensi	14
2.1.2 Kualitas Audit	16
2.1.3 <i>Audit Rotation</i>	18
2.1.4 <i>Audit Tenure</i>	21
2.1.5 Spesialisasi Auditor	23

2.1.6 <i>Fee</i> Audit	24
2.2 Penelitian Terdahulu	26
2.3 Kerangka Pemikiran	30
2.4 Pengembangan Hipotesis	33
BAB III METODE PENELITIAN.....	42
3.1 Rancangan Penelitian	42
3.2 Variabel Penelitian	42
3.3 Jenis dan Sumber Data	48
3.4 Populasi dan Sampel	48
3.5 Metode Pengumpulan Data	49
3.6 Pengolahan Data	49
3.7 Metode Analisis Data	50
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	57
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	57
4.2 Statistik Deskriptif	58
4.3 Analisis Regresi Logistik.....	60
4.4 Analisis Regresi Moderasi	62
4.5 Hasil Pengujian Secara Simultan	66
4.6 Menguji Hipotesis	67
4.7 Pembahasan.....	70
BAB V PENUTUP	81
5.1 Kesimpulan	81
5.2 Keterbatasan	83
5.3 Saran	84
DAFTAR PUSTAKA	85
LAMPIRAN.....	89

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	26
Tabel 4.1 Metode Pengambilan Sampel Penelitian	57
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif 1	58
Tabel 4.3 Statistik Deskriptif 2	59
Tabel 4.4 <i>Overal Fit Model</i>	61
Tabel 4.5 <i>Hosmer and Lemeshow's Test</i>	61
Tabel 4.6 <i>Cox & Snell's R Square dan Negelkerke's R Square</i>	62
Tabel 4.7 Uji Koefisien Regresi Moderasi	63
Tabel 4.8 Pengujian Simultan	66
Tabel 4.9 Uji Hipotesis	67



DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar2.1 Kerangka Pemikiran.....	33

