

**PENGARUH *FEE AUDIT*, *AUDIT TENURE*, DAN ROTASI  
AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA KANTOR  
AKUNTAN PUBLIK DI TANGERANG DAN TANGERANG  
SELATAN**



**SKRIPSI**

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana  
Strata Satu (S1)

Disusun Oleh:

Nama : INDRYA PUSPITA

NIM : 1816220007

Program Studi : Akuntansi

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI  
PUTRA PERDANA INDONESIA  
PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
2022**

## LEMBAR PERNYATAAN

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : INDRYA PUSPITA  
NIM : 1816220007  
Program Studi : Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh *Fee Audit*, *Audit Tenure*, dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik Di Tangerang dan Tangerang Selatan.

Dengan ini menyatakan bahwa hasil penulisan Skripsi yang telah saya buat ini merupakan hasil karya sendiri dan benar keasliannya. Apabila ternyata di kemudian hari penulisan Skripsi ini merupakan hasil plagiat atau penjiplakan terhadap karya orang lain, maka saya bersedia mempertanggungjawabkan sekaligus bersedia menerima sanksi berdasarkan aturan tata tertib di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Putra Perdana Indonesia dan Undang-Undang Pendidikan Republik Indonesia.

Demikian, pernyataan ini saya buat dalam keadaan sadar dan tidak dipaksakan.

Tangerang, 20 Juli 2022



Indrya Puspita

## TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA : **INDRYA PUSPITA**  
NIM : **1816220007**  
PROGRAM STUDI : **AKUNTANSI**  
JENJANG : **STRATA SATU (S1)**  
JUDUL SKRIPSI : Pengaruh *Fee Audit*, *Audit Tenure*, dan Rotasi Audit  
Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik  
Di Tangerang dan Tangerang Selatan.

Telah disetujui dan diterima baik oleh pembimbing Skripsi guna melengkapi salah satu persyaratan memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi pada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Putra Perdana Indonesia.

Tangerang, 20 Juli 2022


Disetujui Oleh:

Ketua Program Studi,

Dosen Pembimbing,



**Sumaryo, S.E., M. Ak.**



**Sumaryo, S.E., M. Ak.**

## LEMBAR PENGESAHAN PENELITIAN SKRIPSI

NAMA : INDRYA PUSPITA  
NIM : 1816220007  
PROGRAM STUDI : AKUNTANSI  
JENJANG : STRATA SATU (S1)  
JUDUL SKRIPSI : Pengaruh *Fee Audit*, *Audit Tenure*, dan Rotasi Audit  
Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik  
Di Tangerang dan Tangerang Selatan.

Telah dinyatakan lulus ujian skripsi pada tanggal 11 Agustus 2022 sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi dihadapan Tim Penguji di bawah ini.

Pembimbing



Sumaryo, S.E., M.Ak.

Tim Penguji :

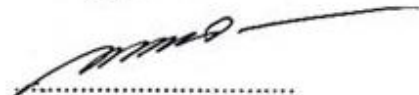
Ketua: Yohanes August Goenawan, S.E., M.Ak.



Anggota: 1. Husin, S.E., M.Ak.



2. Sumaryo, S.E., M.Ak.



Disahkan pada tanggal 11 Agustus 2022

Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi PPI



Dr. H. Juanda, S.E., S.H., M.M.

## ABSTRAKSI

INDRYA PUSPITA, 1816220007

### **PENGARUH *FEE AUDIT*, *AUDIT TENURE*, DAN ROTASI AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI TANGERANG DAN TANGERANG SELATAN.**

Skripsi. Program Studi Akuntansi, 2022

Kata Kunci : *Fee Audit*, *Audit Tenure*, Rotasi Audit, Kualitas Audit

( xii + 96 + lampiran )

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menganalisis pengaruh *fee audit*, *audit tenure*, dan rotasi audit terhadap kualitas audit.

Metode penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan jenis penelitian asosiatif kausal (sebab-akibat). Sumber data yang diperoleh yaitu data primer. Penelitian ini menggunakan sampel kuesioner dan dibagikan kepada auditor yang bekerja pada Kantor Akuntan Publik (KAP) yang berada di Tangerang dan Tangerang Selatan. Dalam menentukan jumlah sampel metode yang digunakan adalah dengan rumus Slovin. Sedangkan teknik analisis data yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda.

Adapun hasil penelitian ini adalah sebagai berikut: (1) Tidak terdapat pengaruh antara Variabel *fee audit* terhadap Kualitas audit pada Kantor Akuntan Publik Di Tangerang dan Tangerang Selatan, (2) Terdapat pengaruh antara Variabel *audit tenure* terhadap Kualitas audit pada Kantor Akuntan Publik Di Tangerang dan Tangerang Selatan, (3) Tidak terdapat pengaruh antara Variabel rotasi audit terhadap Kualitas audit pada Kantor Akuntan Publik Di Tangerang dan Tangerang Selatan, (4) *Fee Audit*, *Audit Tenure*, dan Rotasi Audit secara bersama-sama berpengaruh signifikan terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik Di Tangerang dan Tangerang Selatan.

## KATA PENGANTAR

Alhamdulillah segala puja dan puji serta syukur penulis panjatkan keharibaan Allah SWT atas segala petunjuk, bimbingan dan kemudahan yang diberikan-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini tepat waktu sebagaimana yang diharapkan. Adapun judul skripsi ini adalah: Pengaruh *Fee Audit*, *Audit Tenure*, dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik di Tangerang dan Tangerang Selatan.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak akan mampu diselesaikan tanpa adanya bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak. Untuk itu, pada kesempatan ini penulis menyampaikan penghargaan dan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah memberikan bantuannya, terutama kepada yang terhormat:

1. Bapak Dr. H. Juanda, S.E., S.H., M.M. selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Putra Perdana Indonesia (STIE PPI) Tangerang
2. Bapak Sumaryo, S.E., M.Ak. selaku Ketua Program Studi Akuntansi STIE PPI Tangerang
3. Bapak Sumaryo, S.E., M.Ak. selaku Pembimbing dalam penulisan skripsi ini
4. Pimpinan beserta Akuntan Publik yang telah memberikan kesempatan untuk melakukan penelitian dan bantuan dalam memberikan data yang diperlukan pada penyusunan skripsi ini



5. Segenap Dosen STIE PPI yang telah memberikan pembelajaran selama mengikuti perkuliahan di STIE PPI
6. Seluruh staff STIE PPI yang telah memberikan pelayanan dalam menunjang proses pembelajaran di STIE PPI
7. Untuk Kedua Orang tua dan adikku yang telah mendukung dan mendo'a kan selama ini
8. Untuk teman-temanku Ashara, Isna, Meli, Wiji, Winda, dan Najib yang sudah meluangkan waktu memberikan bantuan dan dukungan yang baik dalam menyelesaikan Skripsi ini.

Penulis menyadari segala keterbatasan yang ada selama pelaksanaan penyusunan Skripsi ini terdapat banyak kekurangan. Oleh karena itu, penulis memohon maaf atas segala kekurangan yang ada. Kritik dan Saran yang bersifat membangun sangat diharapkan dalam proses penyempurnaan Skripsi ini. Akhir kata penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat khususnya bagi penulis dan pembaca.

Tangerang, 20 Juli 2022



Indrya Puspita

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
LEMBAR PERNYATAAN.....	ii
TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI.....	iii
LEMBAR PENGESAHAN PENELITIAN SKRIPSI.....	iv
ABSTRAKSI.....	v
KATA PENGANTAR .....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL .....	x
DAFTAR GAMBAR .....	xii
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
A. Latar Belakang Penelitian .....	1
B. Batasan Masalah .....	11
C. Rumusan Masalah .....	12
D. Tujuan Penelitian.....	13
E. Sistematika Penulisan.....	13
<b>BAB II LANDASAN TEORI</b>	
A. Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ) .....	15
B. Kualitas Audit .....	17
C. <i>Fee Audit</i> .....	19
D. <i>Audit Tenure</i> .....	20
E. Rotasi Audit.....	22
F. Kerangka Pemikiran .....	23
G. Hipotesis Penelitian.....	26
H. Penelitian Terdahulu .....	30
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN</b>	
A. Jenis Penelitian .....	36
B. Jenis dan Sumber Data .....	38
C. Metode Pengumpulan Data.....	38
D. Populasi dan Sampel.....	41
E. Definisi Operasional Variabel Penelitian .....	46
F. Teknik Analisis Data.....	51
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN</b>	
A. Sejarah Singkat Objek Penelitian.....	63
B. Deskripsi Data Penelitian .....	65
C. Deskripsi Data Variabel.....	73
D. Analisis Data .....	78
E. Pembahasan .....	84



<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN</b>	
A. Simpulan .....	90
B. Saran.....	91
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>93</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>98</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 <i>Research Gap Fee Audit</i> Terhadap Kualitas Audit.....	8
Tabel 1.2 <i>Research Gap Audit Tenure</i> Terhadap Kualitas Audit.....	9
Tabel 1.3 <i>Research Gap Rotasi Audit</i> Terhadap Kualitas Audit.....	10
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	30
Tabel 3.1 Skala Likert .....	40
Tabel 3.2 Daftar Nama KAP di Tangerang dan Tangerang Selatan.....	41
Tabel 3.3 Operasional Variabel Penelitian .....	49
Tabel 3.4 Tingkat Capaian Responden.....	53
Tabel 3.5 Standar Penilaian untuk Validitas.....	55
Tabel 4.1 Daftar Persentase KAP .....	63
Tabel 4.2 Jumlah Responden dan Tingkat Pengembalian Kuesioner.....	64
Tabel 4.3 Nama KAP di Tangerang dan Tangerang Selatan Yang Bersedia Menjadi Objek Penelitian .....	64
Tabel 4.4 Umur Responden .....	66
Tabel 4.5 Jenis Kelamin Responden.....	66
Tabel 4.6 Pendidikan Terakhir Responden.....	67
Tabel 4.7 Jenjang Karir Responden.....	68
Tabel 4.8 Lama Bekerja .....	68
Tabel 4.9 Distribusi Frekuensi Tanggapan Responden dan Nilai <i>Mean (X<sub>1</sub>)</i> .....	69
Tabel 4.10 Distribusi Frekuensi Tanggapan Responden dan Nilai <i>Mean (X<sub>2</sub>)</i> .....	70
Tabel 4.11 Distribusi Frekuensi Tanggapan Responden dan Nilai <i>Mean (X<sub>3</sub>)</i> .....	71

Tabel 4.12 Distribusi Frekuensi Tanggapan Responden dan Nilai <i>Mean (Y)</i> .....	72
Tabel 4.13 Hasil Uji Validitas Variabel <i>Fee Audit</i> .....	73
Tabel 4.14 Hasil Uji Validitas Variabel <i>Audit Tenure</i> .....	73
Tabel 4.15 Hasil Uji Validitas Variabel Rotasi Audit.....	74
Tabel 4.16 Hasil Uji Validitas Variabel Kualitas Audit .....	74
Tabel 4.17 Hasil Uji Reliabilitas .....	75
Tabel 4.18 Hasil Uji Normalitas.....	76
Tabel 4.19 Hasil Uji Multikolinearitas .....	77
Tabel 4.20 Hasil Uji Regresi Linier Berganda .....	78
Tabel 4.21 Hasil Uji T.....	80
Tabel 4.22 Hasil Uji F.....	82
Tabel 4.23 Model Summary.....	83

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	25
Gambar 4.1 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	78