



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH *FEE AUDIT*, *AUDIT TENURE*, DAN ROTASI  
AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAPAT DI  
BURSA EFEK INDONESIA**

SKRIPSI

Akbar Adhyguna

1302025009

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
JAKARTA  
2017



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH *FEE AUDIT*, *AUDIT TENURE*, DAN ROTASI  
AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAPAT DI  
BURSA EFEK INDONESIA**

SKRIPSI

Akbar Adhyguna

1302025009

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
JAKARTA  
2017

PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi dengan judul “PENGARUH *FEE AUDIT*, *AUDIT TENURE*, DAN ROTASI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAPAT DI BURSA EFEK INDONESIA ” merupakan hasil karya sendiri dan sepanjang pengetahuan dan keyakinan saya tidak mencantumkan tanpa pengakuan bahan-bahan yang telah dipublikasikan dan/atau ditulis oleh orang lain sebelumnya, atau sebagian bahan yang pernah diajukan untuk gelar atau ijazah pada Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA atau perguruan tinggi lainnya.

Semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar. 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 yang ada di Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

Jakarta 2 Desember 2017

Yang Menyatakan,



(Akbar Adhyguna)

NIM 1302025009

PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI

JUDUL : PENGARUH *FEE AUDIT*, *AUDIT TENURE*, DAN  
ROTASI AUDITOR TERHADAP KUALITAS  
AUDIT PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
YANG TERDAPAT DI BURSA EFEK  
INDONESIA


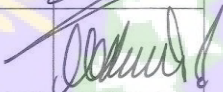
NAMA : Akbar Adhyguna

NIM : 1302025009

PROGRAM STUDI : S1 AKUNTANSI


TAHUN AKADEMIK : 2017

Skripsi ini telah disetujui oleh pembimbing untuk diujikan dalam ujian skripsi :

Pembimbing I	Ahmad Subaki, S.E., M.M., Ak., CA, CPAI	
Pembimbing II	Herwin Kurniawan, S.E., M.M	

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA

  
Daram Heriansyah, S.E., M.Si

**PENGESAHAN SKRIPSI**

Skripsi dengan judul :  
**PENGARUH *FEE AUDIT*, *AUDIT TENURE*, DAN ROTASI AUDITOR  
TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
YANG TERDAPAT DI BURSA EFEK INDONESIA**

Yang disusun oleh :  
Akbar Adhyguna  
1302025009

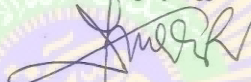
Telah diperiksa dan dipertahankan di depan panitia ujian keserjanaan strata satu  
(S1) Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof.

DR. HAMKA

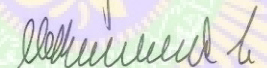
Pada tanggal : 2 Desember 2017

**Tim Penguji :**


Ketua, merangkap anggota :

  
(M., Nurrahyidin, S.E., M.Si)

Sekretaris, merangkap anggota

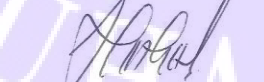
  
(Herwin Kurniawan, S.E., M.M)

Anggota :

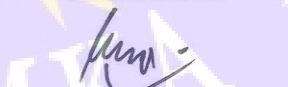
  
(Ir., Tukidin, M.M)

**Mengetahui,**

Ketua Program Studi Akuntansi  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah  
Prof. DR. HAMKA

  
(Daran Heriansyah, S.E., M.Si)

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah  
Prof. DR. HAMKA

  
(Nuryadi Wijiharjono, S.E., M.M.)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK  
KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademik Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Akbar Adhyguna

NIM : 1302025009

Program Studi : S1 Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA

Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA **Hak Bebas Royalti Noneksklusif** (Non-Exclusive Royalty Free-Right) atas karya ilmiah saya yang berjudul : **“PENGARUH *FEE AUDIT*, *AUDIT TENURE*, DAN ROTASI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA”** beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 2 Desember 2017

Yang menyatakan,



(Akbar Adhyguna)

NIM 1302025009

## ABSTRAKSI

Akbar Adhyguna (1302025009)

### **PENGARUH *FEE AUDIT*, *AUDIT TENURE*, DAN ROTASI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA.**

*Skripsi. Program Strata Satu Program Studi Akuntansi. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. 2017. Jakarta.*

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

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *Fee Audit*, *Audit Tenure*, dan Rotasi Auditor terhadap Kualitas Audit baik secara parsial ataupun secara simultan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

Variabel yang digunakan dalam penelitian ini adalah “*Fee Audit*, *Audit Tenure*, dan *Rotasi Auditor*” sebagai variabel dependen serta “Kualitas Audit” sebagai variabel independen. Pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan *purposive sampling* yaitu penetapan sampel berdasarkan kriteria tertentu, maka sampel yang digunakan adalah 40 (Empat Puluh) perusahaan manufaktur yang telah memenuhi kriteria yang telah ditentukan. Teknis analisis data yang digunakan adalah Analisis Regresi Logistik dengan menggunakan SPSS 23.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa secara parsial dapat dinyatakan bahwa variabel *Fee Audit* berpengaruh signifikan terhadap Kualitas Audit. Hal ini dapat dibuktikan dengan signifikansi variabel *Fee Audit* yang lebih kecil dari 0,05 ( $0.000 < 0,050$ ). Secara parsial dapat dinyatakan bahwa variabel *Audit Tenure* tidak berpengaruh signifikan terhadap Kualitas Audit. Hal ini dapat dibuktikan dengan signifikansi variabel *Audit Tenure* yang lebih besar dari 0,05 ( $0.101 > 0,050$ ). Secara parsial dapat dinyatakan bahwa variabel Rotasi Auditor tidak berpengaruh signifikan terhadap Kualitas Audit. Hal ini dapat dibuktikan dengan signifikansi variabel Rotasi Auditor yang lebih besar dari 0,05 ( $0.064 > 0,050$ ).

Secara simultan *Fee Audit*, *Audit Tenure* dan Rotasi Auditor berpengaruh terhadap Kualitas Audit. Hal ini terlihat dari hasil uji regresi logistic nilai

signifikan ( $0.000 < 0.050$ ). Jadi dapat disimpulkan bahwa *Fee Audit*, *Audit Tenure* dan Rotasi Auditor mempengaruhi Kualitas Audit secara bersamaan atau simultan.

Dari hasil penelitian ini penulis memberikan beberapa saran bagi penelitian selanjutnya yaitu dalam penelitian selanjutnya diharapkan menambahkan variabel-variabel lain selain variabel saat ini yang mungkin dapat berpengaruh terhadap Nilai Perusahaan.





## ABSTRACT

Akbar Adhyguna (1302025009)

### **THE INFLUENCE OF FEE AUDIT, AUDIT TENURE, AND ROTATION AUDITORS OF THE QUALITY AUDIT ON MANUFACTURING COMPANIES LISTED ON THE INDONESIA STOCK EXCHANGE.**

*Thesis. Program Strata One Accounting Study Program. Faculty of Economics and Business Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. 2017. Jakarta.*

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

This research aims to know the influence of Audit Fees, Audit of Tenure, and the rotation of the Auditors of the quality Audit either partially or simultaneously at the manufacturing companies listed on the Indonesia stock exchange.

The variables used in this study is "Fee audits, Audit of Tenure, and the rotation of Auditors" as the dependent variable and the "Audit Quality" as the independent variable. Sampling in this study using a purposive sampling, namely the determination of the sample based on certain criteria, then the sample used is 40 manufacturing companies that have meet the criteria specified. Technical analysis of data used is Logistic regression analysis using SPSS 23.

The results of this research show that partially can be expressed that significant influential variable Fee Audit of the quality of audits. This can be evidenced by the variable significance of the Audit Fee of less than 0.05 ( $0.000 < 0.050$ ). Partially can be stated that the variable has no effect significant Tenure Audits to the quality of audits. This can be evidenced by the significance of the Audit the Tenure variable is greater than 0.05 ( $0.101 > 0.050$ ). It can be stated that partially variable Rotation of Auditors do not affect significantly to the quality of the Audit. This can be evidenced by the significance of variable Rotation of Auditors greater than 0.05 ( $0.064 > 0.050$ ).

The simultaneous Fee audits, Audit of Tenure and rotation of Auditors to Audit Quality. This is apparent from the results of logistic regression test of significant value ( $0.000 < 0.050$ ). So it can be inferred that the Fee audits, Audit of Tenure and rotation of Auditors affect the quality of the Audit at a time or simultaneously

From the results of this study the authors provide some suggestions for further research is in the next research is expected to add other variables other than current variables that may affect the Company Value.



## KATA PENGANTAR

*Assalamu'alaikum Wr. Wb.*

Alhamdulillah robil'alamin, penulis panjatkan kepada Allah SWT atas berkat rahmat serta hidayah yang diberikan-Nya, penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini. Shalawat dan salam semoga tercurahkan kepada junjungan Nabi besar kita Muhammad SAW beserta para keluarga dan para sahabatnya. Berkat ridho orang tua dan keluarga tercinta yang selalu memberikan semangat serta doa yang tiada hentinya selama penulis menyusun skripsi dengan judul **“PENGARUH FEE AUDIT, AUDIT TENURE, DAN ROTASI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA”** hingga selesai dalam menempuh gelar Sarjana Ekonomi pada program studi akuntansi. Dalam penulisan skripsi ini, penulis menyadari sepenuhnya akan keterbatasan dan kekurangan, penulis sangat menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak akan berhasil tanpa adanya usaha, bantuan, dorongan, dan bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, sudah sepantasnya penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. H. Suyatno, M.Pd., selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
2. Bapak Nuryadi Wijiharjono, S.E., M.M., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
3. Bapak Zulpahmi, S.E., M.Si., selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
4. Bapak Dr. Sunarto S.E., M.M., selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
5. Bapak Tohirin, S.H.I., M.Pd.I., selaku Wakil Dekan III dan IV Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
6. Bapak Daram Heriansyah, S.E., M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

7. Ahmad Subaki, S.E., M.M., Ak., CA., CPAI selaku dosen pembimbing I bagi penulis dalam penyusunan skripsi ini.
8. Herwin Kurniawan, S.E., M.M selaku dosen pembimbing II bagi penulis dalam penyusunan skripsi ini.
9. Seluruh Bapak/ibu dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan yang bermanfaat selama saya kuliah.
10. Teman - teman Akuntansi 2013.
11. Serta semua pihak yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi, sehingga skripsi ini terselesaikan.

Penulis menyadari bahwa dengan segala keterbatasan, skripsi ini masih jauh dari sempurna, sehingga masukan dan kritikan yang konstruktif sangat penulis harapkan demi sempurnanya skripsi ini dan perbaikan karya selanjutnya yang kelak akan penulis buat. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkan. Demikian skripsi ini saya sampaikan dengan sebenarnya yang dapat penulis buat.

*Wassalamu'alaikum Wr. Wb.*

Jakarta, 2 Desember 2017

Penulis,



Akbar Adhyguna  
NIM 1302025009

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>PERNYATAAN ORISINALITAS.....</b>	<b>iii</b>
<b>PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI .....</b>	<b>iv</b>
<b>PENGESAHAN SKRIPSI.....</b>	<b>v</b>
<b>PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIK .....</b>	<b>vi</b>
<b>ABSTRAKSI/INTISARI .....</b>	<b>vii</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>ix</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xvi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xvii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xviii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Permasalahan.....	7
1.2.1 Identifikasi Masalah.....	7
1.2.2 Pembatasan Masalah.....	7
1.2.3 Perumusan Masalah .....	8

1.3 Tujuan Penelitian .....	8
1.4 Manfaat Penelitian .....	8
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1 Gambaran Penelitian Terdahulu.....	10
2.2 Telaah Pustaka .....	23
2.2.1 Pengertian Auditing .....	23
2.2.2 Jenis-jenis Auditing.....	24
2.2.3 Internasional Standards on Auditing (ISA).....	27
2.2.4 Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP) .....	28
2.2.5 Kertas Kerja Pemeriksa.....	33
2.2.6 Pengertian Pasar Modal.....	31
2.2.7 Jenis-jenis Pasar Modal .....	32
2.2.8 Fungsi Pasar Modal .....	34
2.2.9 Instrumen Pasar Modal .....	34
2.2.10 Fee Audit.....	36
2.2.11 Audit Tenure.....	37
2.2.12 Rotasi Auditor .....	38
2.2.13 Kualitas Audit .....	39
2.3 Kerangka Pemikiran Teoritis .....	40
2.4 Rumusan Hipotesis .....	44
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN</b>	
3.1 Metode Penelitian.....	45

3.2	Operasionalisasi Variabel .....	45
3.3	Populasi dan Sampel .....	48
3.4	Teknik Pengumpulan Data .....	52
3.4.1	<i>Tempat dan Waktu Penelitian</i> .....	52
3.4.2	<i>Teknik Pengumpulan Data</i> .....	52
3.5	Teknik Pengolahan dan Analisis Data .....	53
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN</b>		
4.1	Gambaran Objek Penelitian .....	57
4.1.1	<i>Lokasi Penelitian</i> .....	57
4.1.2	<i>Sejarah Singkat Bursa Efek Indonesia (BEI)</i> .....	58
4.1.3	<i>Visi dan Misi</i> .....	61
4.1.3	<i>Struktur Organisasi</i> .....	61
4.2	Hasil Pengolahan Data dan Pembahasan .....	69
4.2.1	<i>Penyajian Data</i> .....	69
4.2.1.1	<i>Fee Audit</i> .....	69
4.2.1.2	<i>Audit Tenure</i> .....	78
4.2.1.3	<i>Rotasi Auditor</i> .....	86
4.2.1.4	<i>Kualitas Audit</i> .....	94
4.2.2	<i>Analisis Statistik</i> .....	103
4.2.2.1	<i>Analisis Regresi Logistik</i> .....	103
4.3	Interprestasi Hasil Penelitian .....	108

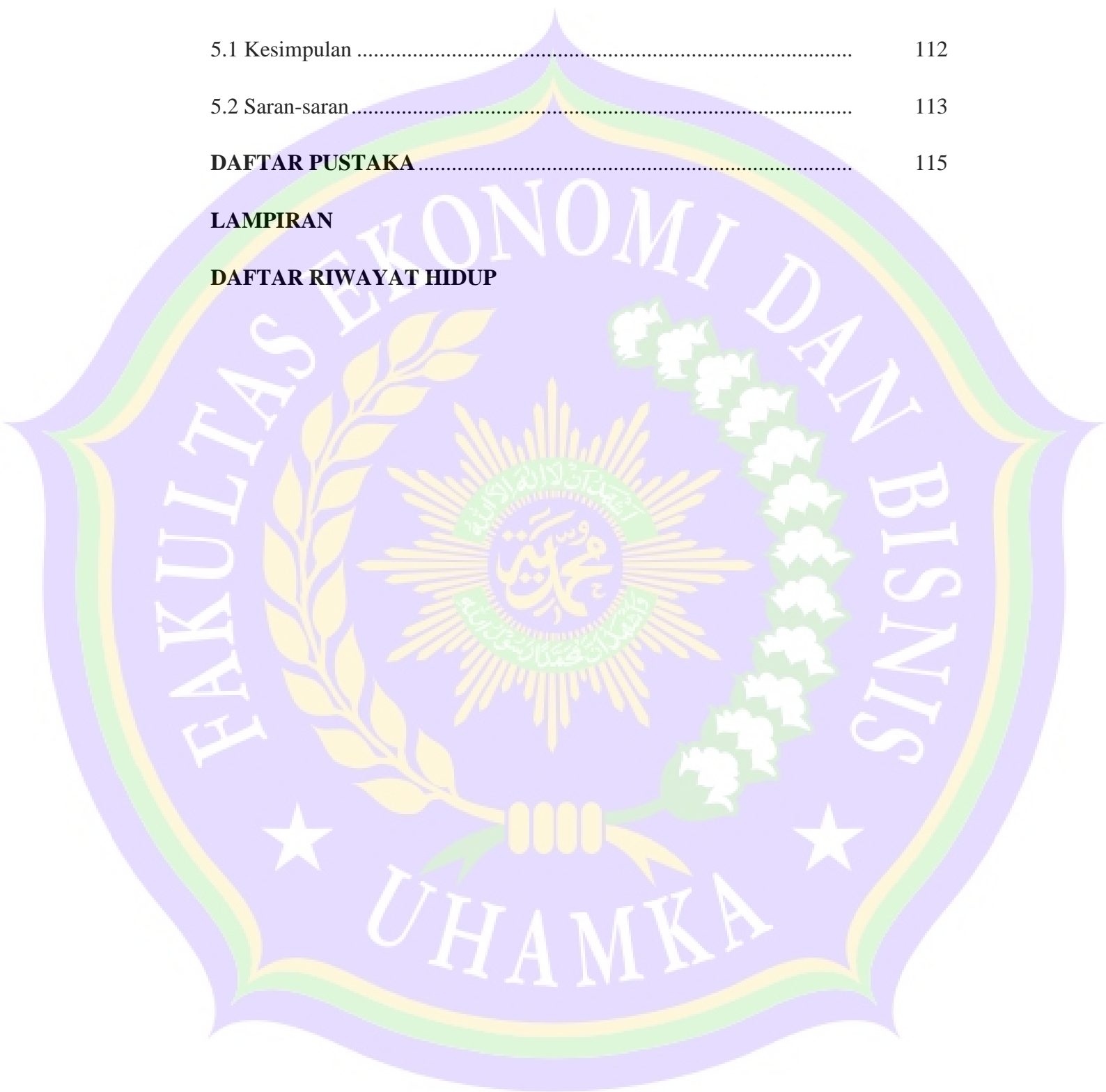
**BAB V PENUTUP**

5.1 Kesimpulan .....	112
5.2 Saran-saran .....	113

<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>115</b>
-----------------------------	------------

**LAMPIRAN**

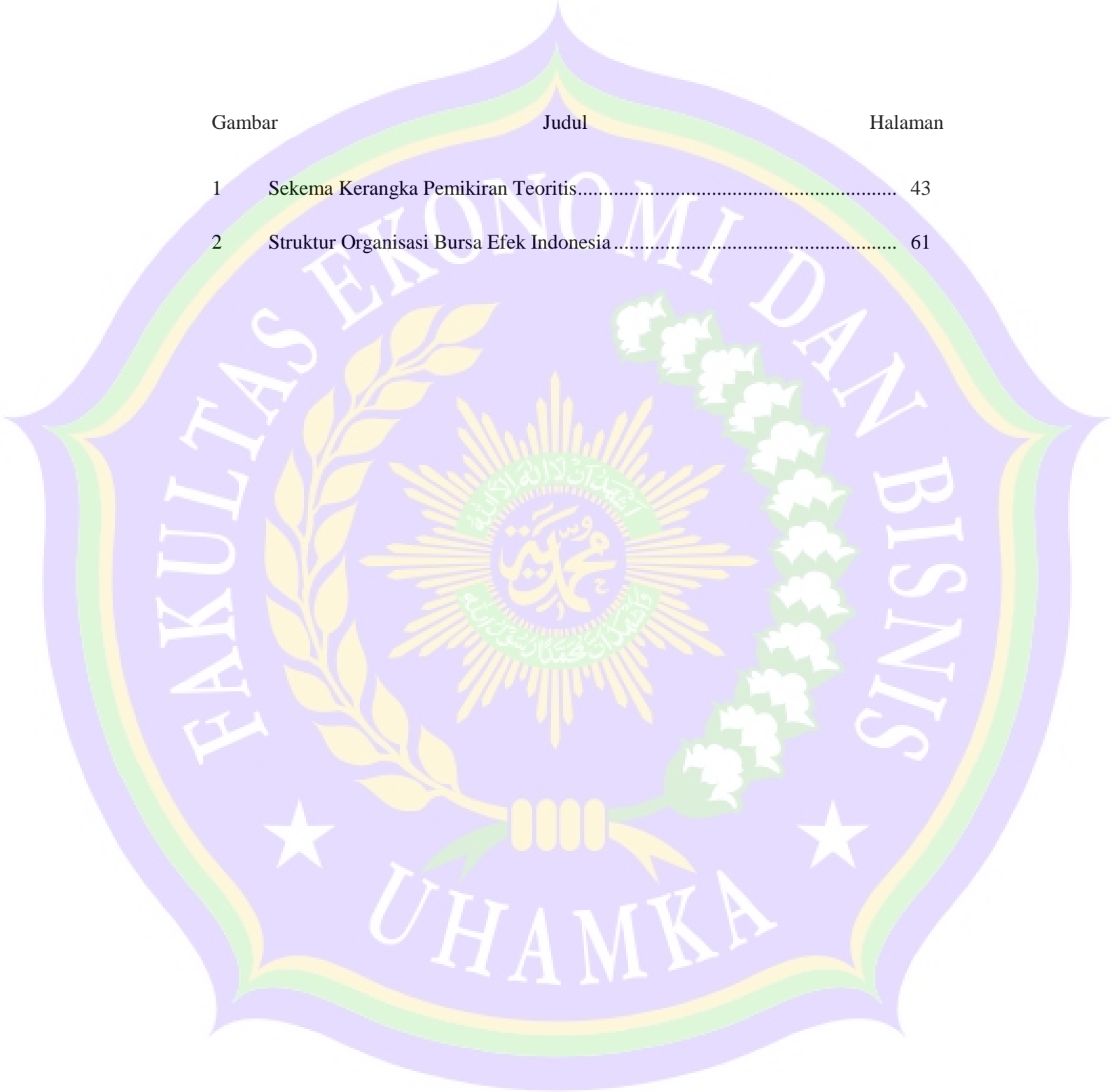
**DAFTAR RIWAYAT HIDUP**





## DAFTAR GAMBAR

Gambar	Judul	Halaman
1	Sekema Kerangka Pemikiran Teoritis.....	43
2	Struktur Organisasi Bursa Efek Indonesia.....	61



## DAFTAR TABEL

No	Judul	Halaman
1	Ringkasan Penelitian Terdahulu .....	16
2	Operasional Variabel Penelitian .....	46
3	Ringkasan Pemilihan Sampel.....	49
4	Daftar Sampel Perusahaan Manufaktur .....	49
5	Kategori KAP Big Four .....	51
6	Kategori KAP Non Big Four.....	51
7	Fee Audit Pada 40 Perusahaan Manufaktur .....	70
8	Audit Tenure Pada 40 Perusahaan Manufaktur .....	78
9	Rotasi Auditor Pada 40 Perusahaan Manufaktur .....	87
10	Kualitas Audit Pada 40 Perusahaan Manufaktur .....	95
11	Model Regresi Logistik.....	104
12	Menilai Kelayakan Keseluruhan Model .....	105
13	Koefisien Determinasi.....	105
14	Menilai Kelayakan Model Regresi .....	106
15	Uji Hipotesis Secara Simultan ( <i>Omnibus Test of Model Coefficien</i> )t	107

## DAFTAR LAMPIRAN

No	Judul	Halaman
1	Model Regresi Logistik.....	1/6
2	Menilai Kelayakan Keseluruhan Model .....	2/6
3	Koefisien Determinasi.....	3/6
4	Menilai Kelayakan Model Regresi .....	4/6
5	Uji Hipotesis Secara Simultan ( <i>Omnibus Test of Model Coefficient</i> )..	5/6
6	Catatan Konsultasi Skripsi .....	6/6
7	Catatan Konsultasi Skripsi .....	1/6
8	Daftar Riwayat Hidup .....	2/6

# BAB I

## PENDAHULUAN

### 1.1 Latar Belakang

Perkembangan saat ini di Indonesia terjadi persaingan yang sangat ketat antara perusahaan satu dengan perusahaan lainnya, khususnya persaingan bisnis pelayanan jasa akuntan publik. Semakin banyak perusahaan yang ingin melakukan *go public* karena perkembangan yang semakin pesat, maka audit atas laporan keuangan juga semakin meningkat. Laporan keuangan menggambarkan posisi keuangan suatu perusahaan dan juga menyediakan informasi yang dibutuhkan bagi pihak-pihak yang berkepentingan baik internal dan eksternal agar memperoleh suatu kewajaran dan kehandalan suatu laporan keuangan Wijayani dan Januarti (2011).

Beberapa tahun terakhir sangat berarti bagi profesi akuntan khususnya para auditor. Munculnya beberapa kasus mengenai profesi auditor di awal abad ini mempengaruhi pandangan masyarakat terhadap kualitas audit yang dihasilkan oleh auditor. Seperti yang diketahui tugas akuntan publik yaitu untuk meningkatkan keandalan laporan keuangan dan memberikan informasi yang akurat serta dapat dipercaya bagi pengambilan keputusan oleh para pengguna. Namun dengan munculnya kasus skandal keuangan, seperti kasus terbesar yang pernah terjadi yaitu skandal yang dilakukan Enron dan KAP Arthur Andersen yang terjadi di Amerika Serikat. Dimana KAP Arthur Andersen bekerja diluar kode etik profesi auditor dengan ikut memanipulasi laporan keuangan, mengabaikan praktik akuntansi dan bisnis yang tidak sehat serta menghancurkan

dokumen-dokumen penting yang berhubungan dengan kasus skandal Enron. Hal ini menyebabkan KAP Arthur Andersen kehilangan prinsip dasar etika profesi akuntan publik yang mengakibatkan turunnya tingkat kredibilitas auditor di mata publik.

Kasus yang menyangkut profesi auditor juga terjadi di Indonesia, yaitu kasus Telkom yang melibatkan KAP Drs. Hadi Sutanto & Rekan dengan KAP Eddy Pianto. Di dalam kasus Telkom, Komisi Pengawas Persaingan Usaha (KPPU) melakukan pemeriksaan dan menyusun putusan terhadap perkara No : 08/KPPU-L/2003 yaitu dugaan pelanggaran UU No : 5 Tahun 1999 tentang Larangan Praktek Monopoli dan Persaingan Usaha Tidak Sehat yang dilakukan oleh KAP Drs. Hadi Sutanto & Rekan. Pelanggaran kode etik terjadi karena KAP Drs. Hadi Sutanto & Rekan tidak memiliki kewenangan mempermasalahkan keraguan kelayakan hak berpraktek KAP EDDY Pianto di hadapan *United States Securities Exchange Commission* (US SEC).

Kasus Enron dan Telkom menggambarkan bahwa profesi akuntan publik merupakan profesi kepercayaan masyarakat. Dari profesi akuntan publik, masyarakat mengharapkan penilaian yang bebas dan tidak memihak terhadap informasi yang disajikan oleh manajemen perusahaan dalam laporan keuangan.

Karena tidak dapat dipastikan apakah didalam laporan keuangan sudah disajikan secara wajar atau sebaliknya, laporan keuangan yang disajikan oleh manajemen perusahaan mengandung kemungkinan adanya pengaruh kepentingan pribadi, ketidakjujuran maupun kecurangan dalam menyajikan informasi hasil usaha entitas dan posisi keuangan yang menguntungkan bagi mereka. *Qualitative Characteristic of Accounting Information* yang diterbitkan *Financial Accounting*

*Standard Board* (FASB) menyebutkan bahwa agar laporan keuangan relevan maka informasi yang terkandung didalam laporan keuangan tersebut harus memiliki nilai prediksi dan kemampuan umpan balik serta tepat waktu. Dengan demikian informasi laporan keuangan akan dapat dipercaya, sehingga akan mempermudah manajemen perusahaan (*internal*) maupun pihak luar (*eksternal*) memprediksi dalam pengambilan keputusan ekonomi.

Laporan keuangan pada hakikatnya menyediakan informasi-informasi yang diperlukan manajemen dalam sarana pengambilan keputusan baik oleh pihak *internal* maupun *eksternal*. Sehingga sebuah manajemen didalam perusahaan memerlukan jasa akuntan publik untuk menjamin laporan keuangan perusahaan relevan dan dapat diandalkan. Karena tugas akuntan publik melakukan audit atas laporan keuangan dan memberikan opini apakah laporan keuangan sudah disajikan secara wajar dalam semua hal yang material, posisi keuangan, dan hasil usaha entitas yang sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan (SAK) dan Prinsip Akuntansi Berterima Umum (PABU). Dengan demikian perusahaan akan semakin mendapatkan kemudahan-kemudahan dalam menjalankan operasi perusahaannya. Namun, di era persaingan yang sangat ketat seperti sekarang ini, perusahaan dan profesi auditor sama-sama dihadapkan pada tantangan-tantangan yang berat. Mereka sama-sama harus mempertahankan eksistensinya di peta persaingan dengan perusahaan kompetitor atau rekan seprofesinya. Perusahaan menginginkan *Unqualified Opinion* sebagai hasil dari laporan audit, agar performanya terlihat bagus di mata publik sehingga ia dapat menjalankan operasinya dengan lancar (Singih dan Bawono, 2010 : 2).

Para pengguna jasa KAP tentunya mengharapkan agar para auditor didalam memberikan opininya secara tepat sehingga akan menghasilkan laporan keuangan auditan yang berkualitas. Karena dengan menghasilkan kualitas audit yang baik, maka informasi yang terkandung didalamnya akan diperlukan sebagai dasar pengambilan keputusan bagi para penggunanya. Febriningtyas (2012) didalam penelitiannya untuk memenuhi kualitas audit yang baik maka seorang auditor harus melaksanakan audit menurut ketentuan yang ada pada standar audit yang ditetapkan oleh Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI), memperhatikan dan berpedoman pada kode etik akuntan, standar profesi dan standar akuntansi keuangan yang berlaku di Indonesia. Kode etik yang harus dipatuhi yaitu tanggung jawab profesi, kepentingan publik, integritas, objektivitas, kompetensi dan kehati-hatian profesional, kerahasiaan, perilaku profesional, serta standar teknis. Semua itu harus diperhatikan dan diterapkan agar dapat menghasilkan suatu laporan tertulis yang berisi opini atau pendapat dengan kualitas yang tinggi.

Menurut Putra (2013), untuk dapat bertahan ditengah persaingan yang ketat, khususnya dibidang bisnis pelayanan jasa akuntan publik harus dapat menghimpun klien sebanyak mungkin dan mendapatkan kepercayaan dari masyarakat luas, oleh karena itu menuntut para auditor tetap memiliki kualitas audit yang baik. Kepercayaan dari pihak-pihak yang berkepentingan sangatlah penting bagi perusahaan *go public*. Namun kini, segelintir masyarakat telah kehilangan kepercayaannya terhadap auditor. Kondisi ini disebabkan oleh merebaknya skandal akuntansi yang terjadi antara akuntan publik dan kliennya.

Secara umum bahwa perusahaan yang besar membutuhkan jasa audit dari KAP *Big Four* atau keahlian industri menyediakan jasa audit berkualitas tinggi

daripada perusahaan kecil yang tidak menggunakan jasa audit dari KAP *Big Four*. Kualitas audit adalah totalitas jasa dimana seorang auditor dituntut untuk melakukan proses yang sistematis dalam menjalankan tugasnya. Hal ini berguna untuk mengevaluasi dan menemukan pelanggaran yang ada kepada para pemakai yang berkepentingan menurut Kovinna dan Betri (2014).

Seorang auditor dapat meningkatkan sikap profesionalisme dalam melaksanakan audit atas laporan keuangan dengan berpedoman pada standar audit yang telah ditetapkan oleh Insitut Akuntan Publik Indonesia (IAPI), yaitu standar umum, standar pekerjaan lapangan dan standar pelaporan. Selain itu, seorang auditor juga harus menerapkan dan mematuhi prinsip dasar etika profesi, yaitu prinsip integritas, prinsip objektivitas, prinsip kerahasiaan, dan prinsip perilaku professional (SPAP 2013).

Menilai kewajaran laporan keuangan suatu perusahaan diperlukan sikap independen dari para auditor, karena independensi merupakan kunci utama dari profesi audit. *IFAC (The International Federation of Accountant)* secara global mendefinisikan independensi sebagai berikut: *independence of mind* dan *independence in appearance*. *Independence of mind* merupakan suatu keadaan pikiran yang memungkinkan pengungkapkan suatu kesimpulan tanpa terkena pengaruh apapun selain penilaian profesional, sehingga memungkinkan seorang individu bertindak berdasarkan integritas, serta menerapkan objektivitas dan skeptisme profesional. *Independence in appearance* merupakan penghindaran fakta dan kondisi yang sedemikian signifikan sehingga pihak ketiga yang paham dan berfikir rasional dengan memiliki pengetahuan akan semua informasi yang relevan, termasuk pencegahan yang diterapkan akan tetap dapat menarik



kesimpulan bahwa skeptisme profesional, objektivitas, dan integritas akuntan publik telah dikompromikan (*IFAC Handbook 2012*).

Dalam menjaga sikap independen sebagai auditor maka perusahaan wajib untuk melakukan rotasi audit. Rotasi audit adalah peraturan perputaran auditor yang harus dilakukan oleh sebuah entitas. Hal itu menyebabkan Pemerintah Indonesia mengeluarkan suatu Keputusan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 423/KMK.06/2002 tentang “Jasa Akuntan Publik” dimana telah direvisi dalam KMK Nomor 359/KMK.06/2003. Peraturan tersebut kemudian diperbaharui dengan dikeluarkannya Peraturan Menteri Keuangan Indonesia Nomor 17/PMK.01/2008 tentang Jasa Akuntan Publik. Pasal 3 ayat 1 dalam peraturan tersebut menyatakan bahwa pemberian jasa audit umum atas laporan keuangan dari suatu entitas dilakukan oleh Kantor Akuntan Publik paling lama untuk 6 (enam) tahun buku berturut-turut dan oleh seorang Akuntan Publik paling lama untuk 3 (tiga) tahun buku berturut-turut. Atas keputusan tersebut maka perusahaan harus melakukan pergantian auditor dan Kantor Akuntan Publik setelah terdapatnya jangka waktu yang telah ditentukan oleh peraturan tersebut. Diharapkan dapat mempertahankan suatu independensi auditor agar kualitas yang dicapai menjadi maksimal.

Di dalam ini, penelitian menggunakan studi empiris pada sektor keuangan dikarenakan sektor ini mempunyai peran penting bagi masyarakat dan kegiatan ekonomi yang ada di dalam negeri maupun di luar negeri, dan perusahaan yang bergerak di sektor keuangan mempunyai tanggung jawab agar tidak terjadi penyimpangan serta menjaga kestabilan pertumbuhan ekonomi.

Berdasarkan uraian di atas, peneliti tertarik dan termotivasi melakukan penelitian untuk mengetahui pengaruh *fee audit*, *audit tenure* dan rotasi audit terhadap kualitas audit. Berdasarkan hal tersebut, maka peneliti melakukan penelitian yang berjudul **“Pengaruh *Fee Audit*, *Audit Tenure* Dan Rotasi Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdapat di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2016.”**

## **1.2 Permasalahan**

### **1.2.1 Identifikasi Masalah**

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan, maka dapat diidentifikasi masalah penelitian sebagai berikut :

1. Bagaimana pengaruh *fee audit* terhadap kualitas audit pada perusahaan manufaktur yang terdapat di BEI tahun 2012-2016 ?
2. Bagaimana pengaruh *audit tenure* terhadap kualitas audit pada perusahaan manufaktur yang terdapat di BEI tahun 2012-2016 ?
3. Bagaimana pengaruh rotasi auditor terhadap kualitas audit pada perusahaan manufaktur yang terdapat di BEI tahun 2012-2016 ?
4. Bagaimana pengaruh *fee audit*, *audit tenure* dan rotasi auditor terhadap kualitas audit pada perusahaan manufaktur yang terdapat di BEI tahun 2012-2016 ?

### **1.2.2 Pembatasan Masalah**

Dalam penelitian ini, peneliti hanya ingin membahas pengaruh *fee audit*, *audit tenure* dan rotasi auditor terhadap kualitas audit pada perusahaan manufaktur yang terdapat di Bursa Efek Indonesia tahun 2012-2016.

### **1.2.3 Perumusan Masalah**

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan, maka dapat dirumuskan masalah penelitian ini yaitu “Bagaimana pengaruh *fee audit*, *audit tenure* dan rotasi auditor terhadap kualitas audit pada perusahaan manufaktur yang terdapat di Bursa Efek Indonesia ?”

### **1.3 Tujuan Penelitian**

Berdasarkan uraian diatas tujuan dari penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Untuk mengetahui seberapa besar pengaruh *fee audit* terhadap kualitas audit pada perusahaan manufaktur yang terdapat di Bursa Efek Indonesia.
2. Untuk mengetahui seberapa besar pengaruh *audit tenure* terhadap kualitas audit pada perusahaan manufaktur yang terdapat di Bursa Efek Indonesia.
3. Untuk mengetahui seberapa besar pengaruh rotasi auditor terhadap kualitas audit pada perusahaan manufaktur yang terdapat di Bursa Efek Indonesia.
4. Untuk mengetahui seberapa besar pengaruh *fee audit*, *audit tenure* dan rotasi auditor terhadap kualitas audit pada perusahaan manufaktur yang terdapat di Bursa Efek Indonesia.

### **1.4 Manfaat Penelitian**

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat kepada :

1. Kontribusi Praktis
  - 1) Bagi perusahaan, penelitian ini dapat menjadi informasi bagi perusahaan mengenai *fee audit*, *audit tenure*, rotasi auditor yang dapat meningkatkan kualitas audit.

- 2) Bagi profesi akuntan publik, penelitian ini dapat digunakan sebagai alat analisis audit yang dilaksanakan KAP sehingga KAP dapat lebih meningkatkan kualitas jasa yang diberikan kepada klien.
- 3) Bagi akademisi, hasil dari penelitian ini dapat dikembangkan dan dijadikan referensi dalam penelitian-penelitian selanjutnya disamping memberikan pandangan dan wawasan terhadap pengembangan ilmu audit khususnya mengenai kualitas audit.

## 2. Kontribusi Teoritis

- 1) Mahasiswa Jurusan Akuntansi, penelitian ini bermanfaat sebagai bahan referensi penelitian selanjutnya dan pembanding untuk menambah ilmu pengetahuan.
- 2) Masyarakat, sebagai sarana informasi tentang serta menambah pengetahuan akuntansi khususnya.
- 3) Peneliti berikutnya, sebagai bahan referensi bagi pihak-pihak yang akan melaksanakan penelitian lebih lanjut mengenai topik ini.
- 4) Penulis, sebagai sarana untuk memperluas wawasan serta menambah referensi mengenai audit, terutama tentang *fee audit*, *audit tenure*, rotasi auditor dan juga dapat menambah pengetahuan peneliti tentang kualitas audit.

## DAFTAR PUSTAKA

- Abdul Hamid. 2013. *Pengaruh Tenur KAP dan Ukuran KAP terhadap Kualitas Audit* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI), Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Padang.
- Agoes, Sukrisno. 2012. *Auditing Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan Oleh Akuntan Publik*. Jilid 1, Edisi Ke empat, Jakarta: Salemba Empat.
- Al Haryono Jusup. 2014. *Auditing (Pengauditan Berbasis ISA)*. Yogyakarta: Sekolah Tinggi Ilmu Manajemen YPKN.
- Bawono, I.R. dan Elisha Muliani Singgih. 2010. *Faktor-faktor dalam Diri Auditor dan Kualitas Audit : Studi pada KAP 'Big Four' di Indonesia*.
- Bursa Efek Indonesia. 2013. Laporan Keuangan & Tahunan. [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). Diakses pada hari Jumat, 16 Juni 2016 jam 10:22 WIB
- Brigham F. Eugene dan Houston, Joel. (2010). *Dasar –Dasar Manajemen Keuangan : Assetials Of Financial Management*. Jakarta : Penerbit Salemba Empat
- Darmadji, Tjiptono, dan Fakhrudin. 2012. *Pasar Modal Di Indonesia*. Edisi Ketiga. Jakarta : Salemba Empat.
- Fahmi, Irham. 2015. *Manajemen Investasi*. Jakarta : Salemba Empat.
- Febriningtyas, Dyaning Rizka. 2012. *Pengujian Empiris Kompetensi dan Independensi Terhadap Kualitas Audit Dan Profesionalisme pada Kap Di Surabaya*. Skripsi. Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Perbanas. Surabaya.
- Gammal, Walid El. 2012. *Determinants of Audit Fees: Evidence from Lebanon*. *International Business Research*. Vol 5. No 11: 136-145.
- Giri, Efraim Ferdinan. “*Pengaruh Tenur Akuntan Publik (KAP) dan Reputasi KAP Terhadap Kualitas Audit: Kasus Rotasi Wajib Auditor di Indonesia*”, Simposium Nasional Akuntansi XIII, Purwokerto, hal. 1-26, 2010.

Hartadi, Bambang. Maret 2012. *Pengaruh Fee Audit, Rotasi KAP, dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit di Bursa Efek Indonesia*. Jurnal Ekonomi dan Keuangan. Vol. 16. No.1. 84-103.

Hermuningsih, Sri.2012.”*Pengaruh Profitabilitas, Size Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Sruktur Modal Sebagai Variabel Intervening*”.Jurnal Siasat Bisnis Vol.16 No 2

Himawan dan Emarila, 2010.”*Pengaruh Persepsi Auditor atas Kompetensi, Independensi dan Kualitas Audit terhadap Umur Kantor Akuntan Publik (KAP) di Jakarta*”, Volume 13 Nomor 3.

Ian, “*Penentuan Kualitas Audit Berdasarkan Ukuran KAP dan Biaya Audit*” Diakses melalui : <http://journal.wima.ac.id/index.php/JIMA/article/view/248>. Pada tanggal 15 April 2014

*International Federation of Accountants (IFAC). 2012. Handbook of International Auditing, Assurance and Ethics Pronouncements. New York, NY: International Federation of Accountants.*

Imam Gozali,2013,“*Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 21*”, Badan Penerbit Universitas Diponegoro,Semarang.

Knechel, W. R., Niemi, L., and Sundgren, S. 2012. *Determinants of Auditor Choice: Evidence from a Small Client Market*.*International Journal of Auditing*. Vol. 12. pp. 65-88

Kovinna, Fransiska dan Betri. 2014. *Pengaruh Independensi, Pengalaman Kerja, Kompetensi, dan Etika Auditor Terhadap Kualitas Audit*. Jurusan Akuntansi. STIE MDP.

Leonora Sylvia, Tan Yuliawati, Sutanto Aurelia Crina. 2012. *Analisis Hubungan Masa Perikatan Audit Terhadap Kualitas Audit*. Jurnal Ilmiah Mahasiswa Universitas Surabaya, Vol.1, No.1

Martalena, dan Malinda. 2011. *Pengantar Pasar Modal*. Edisi Pertama. Yogyakarta : Andi.

Menteri Keuangan. 2003. Keputusan Menteri Keuangan Nomor 423/KMK.06/2002 jo 359/KMK.06/2003 tentang “*Jasa Akuntan Publik*”. Jakarta.

Menteri Keuangan. 2008. Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 17/PMK.01/2008 pasal 3 tentang “*Jasa Akuntan Publik*”. Jakarta.

Mgbame, C.O., Eragbhe, E, dan Osazuwa, N. 2012. ”*Audit Partner Tenure and Audit Quality: An Empirical Analysis.*” *European Journal of Business and Management*, Vol.4, No.7, pp.154-159.

Mulyadi, 2013. *Auditing*. Bandung : Salemba Empat.

Nuratama, I Putu, 2011. *Pengaruh tenure dan reputasi kantor akuntan publik terhadap kualitas audit dengan komite audit sebagai variabel moderasi*. Tesis Universitas Udayana, Denpasar.

Putra, Abhiemanyu Perdhana dan Surya Raharja. 2013. “*Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Perusahaan Berpindah KAP pada Perusahaan Manufaktur di Indonesia*”. Universitas Diponegoro Semarang.

Putri, Tifanni, 2014. “*Pengaruh Auditor Tenure, Ukuran Kantor Akuntan Publik, dan Ukuran Perusahaan Klien terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI pada Tahun 2010 – 2012)*”, Skripsi Program Akuntansi UNDIP, Semarang.

Rosnidah, I.R., dan Kamarudin. 2010. *Analisis Dampak Motivasi Dan Profesionalisme Terhadap Kualitas Audit Aparat Inspektorat Dalam Pengawasan Keuangan Daerah* (Studi Empiris Pada Pemerintah Kabupaten Cirebon). *Jurnal Akuntansi*.

Siregar, Fitriany, Wibowo dan Anggraita. 2011. *Rotasi dan Kualitas Audit: Evaluasi Kebijakan Menteri Keuangan KMK.NO.423/KMK.6/2002 tentang Jasa Akuntansi Publik*. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, Vol.8, No.1, Hal: 1-17.

Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP). 2013. PSA No.04 SA Seksi 220. Institut Akuntan Publik Indonesia. Jakarta

Sunariyah. 2011. *Pengantar Pengetahuan Pasar Modal*. Edisi Keenam. Yogyakarta : UPP STIM YKPN.

Tandellin, Eduardus. 2010. *Portofolio dan Investasi*. Edisi Pertama. Yogyakarta : Kasinius

Tuanakotta, Theodorus M. 2013. *Audit Bebas ISA (International Standards on Auditing)*. Jakarta : Salemba Empat.

Valen, Eki, Dandes dan Yeasy. “*Pengaruh Masa Perikatan Audit dan Ukuran KAP terhadap Kualitas Audit*”, 2012.

Wijayanti, E. D. dan Januarti, I. 2011. “*Analisi Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Perusahaan di Indonesia Melakukan Auditor Switching*”. Simposium Nasional Akuntansi XIV, Aceh, hal. 1-25.

