

**PENGARUH ROTASI AUDITOR, REPUTASI AUDITOR, DAN
AUDIT TENURE TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI
EMPIRIS PADA PERUSAHAAN INDUSTRI YANG
TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2018-2020)**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Persyaratan
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

NADYA VERNISYNTA ANTARA

17041045



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS KATOLIK DE LA SALLE MANADO**

2021

LEMBAR PENGESAHAN

**PENGARUH ROTASI AUDITOR, REPUTASI AUDITOR, DAN AUDIT TENURE
TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN
INDUSTRI YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2018-2020)**

Telah diuji pada tanggal : 15 Desember 2021

Susunan Penguji :

1. Octavianus M. T. Muaja, S.E., M.M. Penguji I

2. Franki M. Paath, S.E., Ak., M.M., C.A. Penguji II

3. Erick A. A. Sumakud, S.E., M.A. Penguji III



Manado, 15 Desember 2021

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi

Octavianus M. T. Muaja, S.E., M.M.



Menyetujui,

Ketua Program Studi Akuntansi

Ignatia R. Honandar, S.E., M.Sc.



LEMBAR PERSETUJUAN

**PENGARUH ROTASI AUDITOR, REPUTASI AUDITOR, DAN AUDIT TENURE
TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN
INDUSTRI YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2018-2020)**

Oleh

Nadya Vernisynta Antara

17041045

Telah memenuhi syarat untuk diterima oleh Komisi Pembimbing

Ketua,



Octavianus M. T. Muaja, S.E., M.M.

Anggota



Anastasya Claudio Inry Kakahe, S.E., Ak., M.Ak

Manado, 09 Desember 2021

Dekan Fakultas Ekonomi,




Octavianus M. T. Muaja, S.E., M.M.

Ketua Program Studi Akuntansi



Ignatia R. Honandar, S.E., M.Sc.



**UNIVERSITAS KATOLIK DE LA SALLE
FAKULTAS EKONOMI
PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini, menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**PENGARUH ROTASI AUDITOR, REPUTASI AUDITOR, DAN AUDIT TENURE
TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN
INDUSTRI YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2018-2020)**

Yang diajukan untuk diuji pada tanggal 15 Desember 2021, adalah hasil karya saya.

Saya juga menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri; dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut di atas baik sengaja maupun tidak, saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Jika kemudian terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Manado, 15 Desember 2021

Yang memberi pernyataan,



Naúya Vernisynta. Antara

ABSTRAK

Pengaruh Rotasi Auditor, Reputasi Auditor dan Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Industri Yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2020). Dibimbing oleh: Octavianus M. T. Muaja, S.E., M.M. dan Anastasya Claudio. Inry. Kakaue, S.E., Ak., M.Ak.

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh rotasi auditor, reputasi auditor dan audit tenure terhadap kualitas audit pada perusahaan sektor industri yang terdaftar di BEI tahun 2018-2020.

Metode penelitian pada penelitian ini merupakan metode kuantitatif. Jenis data pada penelitian ini merupakan data sekunder. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor industri yang terdaftar di BEI tahun 2018-2020 dengan jumlah 51 Perusahaan. Teknik pengambilan sampel yang digunakan merupakan *purposive sampling* dan sampel yang di dapat adalah 87 data sampel dari 29 perusahaan. Analisis data yang digunakan pada penelitian ini merupakan analisis regresi logistik karena variabel dependen pada penelitian ini adalah variabel *dummy*.

Hasil pada penelitian ini menunjukkan bahwa secara parsial rotasi auditor dan audit tenure tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit, sedangkan reputasi auditor berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Dan secara simultan rotasi auditor, reputasi auditor, dan audit tenure berpengaruh terhadap kualitas audit.

Katakunci: Kualitas Audit, Rotasi Auditor, Reputasi Auditor, dan Audit Tenure.

ABSTRACT

The Effect of Auditor Rotation, Auditor Reputation and Audit Tenure on Audit Quality (An Empirical Study on Industrial Companies Listed on the IDX in 2018-2020). Supervised by: Octavianus M. T. Muaja, S.E., M.M. and Anastasya Claudio. Inry. Kakauhe, S.E., Ak., M.Ak.

The purpose of this study was to determine the effect of auditor rotation, auditor reputation and audit tenure on audit quality on industrial sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2020.

The research method used in this study was the quantitative method. The type of data in this study was secondary data. The population in this study was the industrial sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2020 with a total of 51 companies. The sampling technique used was the purposive sampling and the sample obtained was 87 sample data from 29 companies. The data analysis used in this study was the logistic regression analysis because the dependent variable in this study was a dummy variable.

The results of this study indicated that partially auditor rotation and audit tenure had no significant effect on audit quality, while auditor reputation had a significant effect on audit quality. And simultaneously auditor rotation, auditor reputation, and audit tenure affected the audit quality.

Keywords: Audit Quality, Auditor Rotation, Auditor Reputation, and Audit Tenure.

This translation has been checked and proven accurate.



Rafael H. Y. Sengkey, S.S., M.Pd

Head of Language Development Office

Universitas Katolik De La Salle Manado

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas berkat dan tuntunan-Nya serta kasih-Nya yang begitu besar sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi yang berjudul **Pengaruh Rotasi Auditor, Reputasi Auditor, dan Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Industri Yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2020)**. Skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi Universitas Katolik De La Salle Manado.

Penulis juga tidak lupa mengucapkan banyak terima kasih kepada semua pihak yang memberikan

1. Tuhan Yesus Kristus yang selalu memberikan kesehatan, kemampuan, dan menuntun penulis agar penulis mampu menyusun hingga menyelesaikan Skripsi.
2. Papa, Mama, Adik Sheren, Kakak Stella, Oma, Saudara, Keponakan, dan semua orang terdekat yang selalu mendoakan dan memotivasi penulis untuk tetap semangat.
3. Bapak Prof. Dr. Johanis Ohoitumur selaku Rektor Universitas Katolik De La Salle Manado.
4. Bapak Octavianus M. T. Muaja, S.E., M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Katolik De La Salle Manado dan sekaligus Dosen Pembimbing I serta Dosen Penguji I yang selalu memberikan nasihat dan motivasi dalam menyusun Skripsi.

5. Ibu Ignatia R. Honandar, S.E., M.Sc. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Katolik De La Salle Manado yang selalu memberikan nasehat dan motivasi.
6. Bapak Ignatius R. C. Rorah, S.S., M.Pd. selaku Dosen Pembimbing Akademik yang selalu memberikan nasehat dan motivasi dari awal masa perkuliahan hingga saat ini.
7. Ibu Anastasya C. I. Kakauhe, S.E., Ak., M.Ak. selaku Dosen Pembimbing II yang selalu memberikan nasihat serta motivasi dalam menyusun skripsi.
8. Bapak Franki M. Paath, S.E., Ak., M.M., C.A. selaku Dosen Penguji II yang telah memberikan masukan dan saran kepada penulis.
9. Bapak Erick A. A. Sumakud, S.E., M.A. selaku Dosen Penguji III yang telah memberikan masukan dan saran kepada penulis.
10. Seluruh Bapak/Ibu dosen dan staf yang ada di Universitas Katolik De La Salle Manado yang telah memberikan ilmu dan motivasi kepada penulis
11. Teman-teman seperjuangan dengan penulis Chindy, Karunia, Maristella, Meiny, Maireni, Karla, Chelsia, Elfira, Ivana, Nia, Yonathan, dan seluruh teman-teman seangkatan 2017 di Universitas Katolik De La Salle Manado Khususnya teman-teman Akuntansi 2017.
12. Sahabat-sahabat Penulis Juwinda, Astrid dan Bilha yang selalu memberikan motivasi dan semangat kepada penulis.

Penulis berharap Skripsi ini dapat berguna dan bermanfaat bagi pembaca dan dapat menambah wawasan serta pengetahuan. Penulis juga menyadari bahwa dalam pembuatan Skripsi ini belum sempurna dan masih terdapat kekurangan, untuk itu penulis memohon maaf untuk setiap kekurangan dari Skripsi ini.

Manado, 09 Desember 2021

Nadya Vernisynta. Antara

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN.....	i
LEMBAR PERSETUJUAN	ii
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS.....	iii
ABSTRAK.....	iv
<i>ABSTRACT</i>	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	10
1.3 Tujuan Penelitian.....	10
1.4 Manfaat Penelitian	11
1.5 Sistematika Penulisan	11
BAB II KERANGKA TEORITIS	13
2.1 Tinjauan Penelitian Terdahulu	13
2.2 Landasan Teori	15
2.2.1 Teori Agensi (Keagenan).....	15
2.2.3. Rotasi Auditor.....	17

2.2.4.	Reputasi Auditor.....	18
2.2.5.	Audit Tenure.....	20
2.2.6.	Kualitas Audit.....	21
2.2.2	Opini Audit.....	22
2.3	Pengembangan Hipotesis.....	27
2.3.1	Pengaruh Rotasi Auditor terhadap Kualitas Audit.....	27
2.3.2	Pengaruh Reputasi Auditor terhadap Kualitas Audit.....	27
2.3.3	Pengaruh Audit Tenure terhadap Kualitas Audit.....	28
2.3.4.	Pengaruh Rotasi Auditor, Reputasi Auditor, dan Audit Tenure terhadap Kualitas Audit.....	29
2.4	Kerangka Penelitian.....	30
BAB III DESAIN PENELITIAN		31
3.1	Populasi dan Sampel	31
3.2	Teknik Pengumpulan Data	32
3.2.1	Waktu dan Tempat Penelitian	32
3.2.2	Jenis Penelitian dan Sumber Data.....	32
3.3	Definisi Operasional dan Pengukuran	32
3.3.1	Variabel Independen	33
3.3.2	Variabel Dependen	34
3.4	Metode Analisis Data	36
3.4.1	Analisis Data.....	36
3.4.2.	Statistik Deskriptif.....	38
3.4.3.	Uji Kelayakan Model (<i>Goodness of Fit Test</i>).....	39

3.4.4.	Uji Keseluruhan Model (<i>Overall Fit Test</i>).....	39
3.5	Pengujian Hipotesis	40
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....		41
4.1	Deskripsi Penelitian.....	41
4.2	Statistik Deskriptif.....	42
4.3	Hasil Uji Kelayakan Model (<i>Goodness of Fit Test</i>).....	44
4.4	Hasil Uji Keseluruhan Model (<i>Overall Fit Test</i>).....	45
4.5	Hasil Pengujian Hipotesis.....	46
4.6	Pembahasan.....	49
4.6.1.	Pengaruh Rotasi Auditor terhadap Kualitas Audit.....	49
4.6.2.	Pengaruh Reputasi Auditor terhadap Kualitas Audit...	50
4.6.3.	Pengaruh Audit Tenure terhadap Kualitas Audit.....	51
4.6.4.	Pengaruh Rotasi Auditor, Reputasi Auditor, dan Audit Tenure terhadap Kualitas Audit.....	52
BAB V PENUTUP.....		54
5.1	Kesimpulan.....	54
5.2	Saran.....	55
DAFTAR PUSTAKA		56
LAMPIRAN.....		61

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1.	Penelitian Terdahulu.....	13
Tabel 3.1.	Operasionalisasi Variabel Penelitian.....	36
Tabel 4.1	Kriteria Sampel.....	41
Tabel 4.2	Uji Statistik Deskriptif.....	42
Tabel 4.3	Uji <i>Hosmer and Lemeshow test</i>	44
Tabel 4.4	Uji <i>Log Likelihood</i>	45
Tabel 4.5	Uji <i>Cox and Snell R Square dan Nagelkerke R Square</i>	46
Tabel 4.6	Uji Matriks Klasifikasi.....	46
Tabel 4.7	Uji <i>Wald</i>	47
Tabel 4.8	Uji <i>Omnibus Test of Model Coefficient</i>	49

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1. Pertumbuhan Economic PDB Triwulan 2.....	2
Gambar 2.1. Kerangka Penelitian.....	30

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Perusahaan Sampel.....	62
Lampiran 2	Daftar Olahan Sampel.....	63
Lampiran 3	Hasil Output SPSS.....	66
Lampiran 4	Laporan Audit Perusahaan.....	69

