

PENGARUH *FEE* AUDIT, ROTASI KAP DAN *CLIENT IMPORTANCE*

TERHADAP KUALITAS AUDIT

(Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2017-2020)

Skripsi

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana (S1)

Pada Program Studi Ekonomi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun oleh:

Niko Yonathan

NPM: 17 04 23166

Fakultas Bisnis dan Ekonomika

UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

YOGYAKARTA

2022

Skripsi

PENGARUH *FEE* AUDIT, ROTASI KAP DAN *CLIENT IMPORTANCE* TERHADAP
KUALITAS AUDIT

(Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2017-2020)

yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Niko Yonathan
NPM. 17 04 23166

Telah dipertahankan di depan Panitia Penguji
pada tanggal 24 Januari 2023
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima
sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S1)
Program Studi Akuntansi

SUSUNAN PANITIA PENGUJI

Ketua Panitia Penguji

Anggreni Dian K, SE., M.Sc., Ak.,
CA., CSA., CTA., ACPA

Anggota Panitia Penguji

Aloysia Yanti Ardiati, SE., M.Si.

Dr. Nuritomo, SE., M. Ac

Yogyakarta, 24 Januari 2023
Fakultas Bisnis dan Ekonomika
Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Drs. Bodi Suprpto, MBA., Ph. D.

PERNYATAAN

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

PENGARUH *FEE* AUDIT, ROTASI KAP, *CLIENT IMPORTANCE* TERHADAP KUALITAS AUDIT

(Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2017-2020)

Merupakan hasil karya saya sendiri sebagai seorang peneliti. Ide, pernyataan serta kutipan secara langsung maupun tidak langsung dari sumber-sumber baik kutipan peneliti, tulisan, ide orang lain secara tertulis dalam catatan perut dan daftar pustaka. Apabila dikemudian hari terbukti adanya plagiarisme secara sebagian atau secara menyeluruh dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 14 November 2022

Yang menyatakan



Niko Yonathan

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yesus Kristus atas bimbingan dan penyertaan Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul: “Pengaruh Fee Audit, Rotasi KAP, Client Importance Terhadap Kualitas Audit (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2017-2020)”. Skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk mendapatkan gelar Sarjana (S1) pada Fakultas Bisnis dan Ekonomi di Universitas Atma Jaya Yogyakarta. Pada kesempatan ini peneliti juga mengucapkan terimakasih kepada pihak yang telah memberikan semangat, dukungan dan motivasi selama dalam proses pengerjaan skripsi. Oleh sebab itu peneliti mengucapkan terimakasih kepada :

1. Tuhan Yesus Kristus atas penyertaanNya peneliti dapat menyelesaikan skripsi.
2. Kedua orang tua dan kakak saya yang selalu memberikan dukungan doa serta memberi dukungan penuh atas skripsi saya.
3. Ibu Anggreni Dian Kurniawati, SE., M.Sc., Ak., CA, CSA, CTA, ACPA selaku dosen pembimbing yang selama ini penuh kesabaran dalam membimbing dan senantiasa memberi motivasi, saran, masukan bagi peneliti dalam penyelesaian skripsi
4. Seluruh Dosen dan Karyawan Fakultas Bisnis dan Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta.
5. Sobat (Krisna Wijayanto, Kevin, Enca) yang sudah menjadi teman main dari awal semester sampai akhir perkuliahan

6. Teman-teman angkatan 2017 yang membantu dalam saran serta arahan dalam penyelesaian skripsi

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan masih banyak kekurangan. Untuk itu segala masukan, saran dan kritik yang membangun akan peneliti terima dengan senang hati. Peneliti juga berharap bahwa penelitian ini dapat memberi manfaat bagi pihak yang membacanya.



Yogyakarta, 14 November 2022

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Niko Yonathan', is placed over a faint rectangular stamp. The signature is fluid and cursive.

Niko Yonathan

MOTTO

Ulangan 31:6

Kuatkan dan teguhkanlah hatimu, janganlah takut dan jangan gemetar karena mereka, sebab TUHAN, Allahmu, Dialah yang berjalan menyertai engkau; ia tidak akan membiarkan engkau dan tidak akan meninggalkan engkau.



Daftar Isi

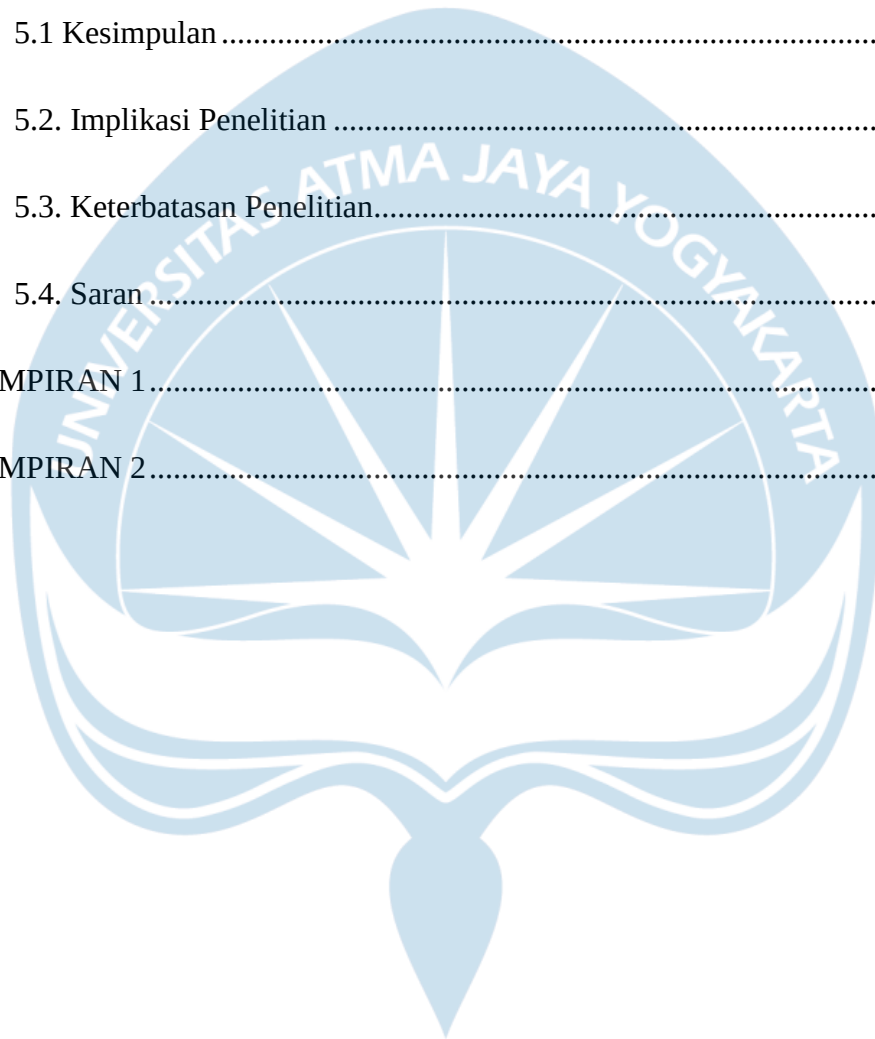
Halaman Judul.....	i
Halaman Pengesahan	Error! Bookmark not defined.
PERNYATAAN.....	iii
KATA PENGANTAR	iv
MOTTO	vi
Daftar Isi.....	vii
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
Abstrak.....	xiv
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Rumusan Masalah	7
1.3. Tujuan Penelitian.....	8
1.4. Manfaat Penelitian.....	8
1.5. Sistematika Penelitian	9
BAB II.....	11
LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....	11
2.1. Auditing.....	11

2.1.1	Definisi <i>Auditing</i>	11
2.1.2.	Prosedur Audit	12
2.2.	Kualitas Audit	13
2.2.1	Definisi Kualitas Audit.....	13
2.3.	Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	16
2.4.	<i>Fee Audit</i>	18
2.4.1.	Definisi <i>Fee Audit</i>	18
2.4.2.	Indikator <i>Fee Audit</i>	18
2.4.3.	Tarif Dasar <i>Fee Audit</i>	19
2.5.	Rotasi KAP (Kantor Akuntan Publik).....	21
2.5.1.	Definisi Rotasi KAP (Kantor Akuntan Publik).....	22
2.6.	<i>Client importance</i>	22
2.6.1	Definisi <i>Client importance</i>	22
2.7.	Hasil Penelitian Terdahulu	23
2.8.	Pengembangan Hipotesis	29
2.8.1.	Pengaruh <i>Fee Audit</i> terhadap Kualitas Audit.....	29
2.8.2.	Pengaruh Rotasi KAP terhadap Kualitas Audit	31
2.8.3.	Pengaruh <i>Client importance</i> Terhadap Kualitas Audit	32
BAB III		33
METODOLOGI PENELITIAN		33

3.1. Objek Penelitian	33
3.2. Populasi	33
3.3. Sampel.....	33
3.4. Variabel Penelitian.....	34
3.5. Operasionalisasi Variabel	38
3.6. Model Penelitian	43
3.7. Jenis dan Teknik Pengumpulan Data.....	44
3.7.1. Jenis Data	44
3.7.2. Teknik Pengumpulan Data.....	44
3.8. Analisis Data	44
3.8.1. Statistik Deskriptif.....	45
3.9. Uji Asumsi Klasik	46
3.9.1. Uji Normalitas	46
3.9.2. Uji Multikolinieritas	47
3.9.3. Uji Autokorelasi	48
3.9.3. Uji Heteroskedastisitas	49
3.10. Pengujian Hipotesis	50
3.10.1. Pengujian linear berganda	50
3.10.2. Pengujian Koefisien Determinasi.....	51
3.10.3. Uji Nilai F	51

3.10.4. Uji Kelayakan Model (Uji Statistik t)	52
3.11. Rencana Pembahasan.....	52
BAB IV	54
PEMBAHASAN	54
4.1. Analisis Deskriptif.....	54
4.1.1. Karakteristik Sampel Penelitian	54
4.2. Analisa Data	55
4.2.1 Analisa Statistik Deskriptif	55
4.3. Asumsi Klasik	58
4.3.1. Uji Normalitas	58
4.3.2 Uji Multikolinearitas	59
4.3.3. Uji Autokorelasi	60
4.3.4. Uji Heteroskedastisitas	61
4.4 Pengujian Hipotesis	63
4.4.1 Koefisien Determinasi.....	65
4.4.2. Uji Nilai F	66
4.4.3. Kelayakan Model (<i>Uji Statistik T</i>)	67
4.5. Pembahasan Hasil	69
4.5.1. Pengaruh <i>Fee</i> Audit terhadap Kualitas Audit.....	69
4.5.2. Pengaruh Rotasi KAP terhadap Kualitas Audit	69

4.5.3. Pengaruh <i>Client importance</i> terhadap Kualitas Audit.....	70
BAB V.....	71
PENUTUP.....	71
5.1 Kesimpulan	71
5.2. Implikasi Penelitian	71
5.3. Keterbatasan Penelitian.....	72
5.4. Saran	72
LAMPIRAN 1.....	78
LAMPIRAN 2.....	84



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Indikator Pembayaran Tarif Bawah Penagihan.....	19
Tabel 2.2 Hasil Penelitian Terdahulu.....	21
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel.....	35
Tabel 3.2 Pengambilan keputusan ada tidaknya autokorelasi.....	45
Tabel 4.1 Kriteria Pengambilan Sampel Penelitian.....	50
Tabel 4.2 <i>Descriptive Statistics</i>	52
Tabel 4.3 <i>Descriptive Statistics</i> (Uji Trimming).....	53
Tabel 4.4 Uji Normalitas Kolmogorov-Smirnov.....	54
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas.....	56
Tabel 4.6 Uji Durbin Watson.....	57
Tabel 4.7 Uji Heteroskedastisitas.....	58
Tabel 4.8 Uji Heteroskedastisitas (White).....	59
Tabel 4.9 Hasil Uji Regresi Berganda.....	60
Tabel 4.10 Uji Koefisien Determinasi.....	61
Tabel 4.11 Uji F.....	62
Tabel 4.12 Uji t Parsial.....	63

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Model Penelitian.....	40
----------------------------------	----



**PENGARUH *FEE* AUDIT, ROTASI KAP DAN *CLIENT IMPORTANCE*
TERHADAP KUALITAS AUDIT**

(Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2017-2020)

Disusun oleh:

Niko Yonathan

NPM: 17 04 23166

Pembimbing

Anggreni Dian Kurniawati, SE., M.Sc., Ak., CA, CSA, CTA, ACPA.

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *fee audit*, rotasi KAP, *client importance* terhadap kualitas audit pada perusahaan manufaktur. Populasi dari penelitian ini adalah seluruh perusahaan-perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI pada tahun 2017-2020. Pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* dengan menyeleksi berdasarkan kriteria yang telah ditentukan dalam penelitian. Sampel yang didapat adalah 85 perusahaan. Penelitian ini menggunakan analisis regresi berganda dengan alat bantu SPSS versi 20.

Kata Kunci: Kualitas Audit, *Fee Audit*, Rotasi KAP, *Client Importance*