

**PENGARUH UKURAN KAP, *FEE* AUDIT, DAN ROTASI AUDIT
TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN SEKTOR
PROPERTY DAN *REAL ESTATE* YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN
2016-2018**

Diajukan untuk Melengkapi Tugas-Tugas dan Memenuhi Syarat-Syarat Mencapai
Gelar Sarjana Akuntansi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Sebelas Maret



Diajukan oleh:

Nada Ulfa Firsya

NIM: F0316074

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS SEBELAS MARET SURAKARTA**

2020

commit to user

ABSTRAK**PENGARUH UKURAN KAP, *FEE* AUDIT, DAN ROTASI AUDIT
TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN SEKTOR
PROPERTY DAN *REAL ESTATE* YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN
2016-2018****Nada Ulfa Firsya****F0316074**

Penelitian ini bertujuan untuk memberikan bukti empiris mengenai pengaruh ukuran KAP, *fee* audit, dan rotasi audit terhadap kualitas audit. Kualitas audit menggunakan proksi opini *going concern* yang merupakan opini auditor dalam melakukan audit dalam menggambarkan kondisi kelangsungan usaha perusahaan. Penelitian ini menggunakan *purposive sampling* dalam mengambil sampel pada perusahaan *property* dan *real estate* yang terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2018 dengan total observasi 138 sampel dari total populasi sebesar 138. Analisis data dilakukan dengan analisis regresi logistik. Hasil penelitian menunjukkan bahwa ukuran KAP (*Big Four*) tidak lebih besar kemungkinannya menghasilkan kualitas audit lebih baik, *fee* audit tidak lebih besar kemungkinannya menghasilkan kualitas audit lebih baik, dan rotasi audit tidak lebih besar kemungkinannya menghasilkan kualitas audit lebih baik.

Kata kunci : kualitas audit, ukuran KAP, *fee* audit, rotasi audit

ABSTRACT

***THE EFFECT OF PUBLIC ACCOUNTING FIRM SIZE, AUDIT FEE, AND
AUDIT ROTATION ON AUDIT QUALITY IN PROPERTY AND REAL
ESTATE COMPANIES IN INDONESIA STOCK EXCHANGE FOR THE
YEAR 2016-2018***

Nada Ulfa Firsya

F0316074

This purpose of this study to examine empirically the affect of public accounting firm size, audit fee, and audit rotation on audit quality. Audit quality is proxied by using a going concern opinion which is an auditor's opinion that explain a going concern of their client's entity in where they do the audit. This study use purposive sampling to determine samples from property and real estate firms in Indonesia Stock Exchange for the year 2016-2018, with total observations 138 samples from 204 populations. Data analysis technique that used is in the form of a logistic regression analysis. The result of this study shows that audit public accounting firm size (Big Four) does not always produce high quality audit, audit fee does not always produce high quality audit, and audit rotation does not always produce high quality audit.

Keywords : *audit quality, public accounting firm size, audit fee, audit rotation.*

**HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING PENGARUH UKURAN KAP,
FEE AUDIT, DAN ROTASI AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT
PADA PERUSAHAAN SEKTOR *PROPERTY* DAN *REAL ESTATE* YANG
TERDAFTAR DI BEI INDONESIA TAHUN 2016-2018**

SKRIPSI

Disusun oleh:

Nada Ulfa Firsya

NIM : F0316074

Telah disetujui pembimbing Pada tanggal : 24 Desember 2020

Pembimbing

Dr. Muthmainah, M.Si., Ak

NIP 195711241985032003

Mengetahui,

Kepala Program Studi Akuntansi

Fakultas Ekonomi dan Bisnis UNS



Agung Nur Probohudono, S.E., M.Si., Ph.D., Ak, CA, CFA

NIP. 198302042008011003

HALAMAN PENGESAHAN
PENGARUH UKURAN KAP, *FEE* AUDIT, DAN ROTASI AUDIT
TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN SEKTOR
***PROPERTY* DAN *REAL ESTATE* YANG TERDAFTAR DI BEI**
INDONESIA TAHUN 2016-2018

Disusun oleh:

NADA ULFA FIRSYA

NIM : F0316074

Telah disetujui dan disahkan oleh Tim Penguji Pada tanggal : 20 Januari 2021

Penguji : Ari Kuncara Widagdo, S.E., M.B.A., Ph.D., A
NIP. 197401061999031002



Penguji : Drs. Wartono, M.Si., Ak
NIP. 196003091987021001


(.....)

Pembimbing : Dr. Muthmainah, M.Si., Ak
NIP. 1957112411985032003



Mengetahui,

Kepala Program Studi Akuntansi

Fakultas Ekonomi dan Bisnis UNS



Agung Nur Cahayudono, S.E., M.Si., Ph.D., Ak, CA, CfrA

NIP. 198302042008011003

commit to user

SURAT PERNYATAAN

Yang bertanda tangan di bawah ini mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas
Sebelas Maret :

Nama : Nada Ulfa Firsya
NIM. : F0316074
Program Studi : S1-Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran KAP, *Fee* Audit, dan Rotasi Audit
terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Sektor *Property*
dan *Real Estate* yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2018

Menyatakan dengan sebenarnya, bahwa Skripsi yang saya buat ini adalah benar-benar
menupakan hasil karya sendiri dan bukan merupakan hasil jiplakan/salinan/sanduran dari karya
orang lain.

Apabila ternyata dikemudian hari terbukti pernyataan ini tidak benar, maka saya bersedia
menerima sanksi akademik berupa penarikan Ijazah dan pencabutan gelar sarjananya.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya.

Surakarta, 24 Desember 2020
Mahasiswa



Nada Ulfa Firsya
NIM. F0316074

HALAMAN MOTTO

“Barang siapa bertakwa kepada Allah SWT maka Dia akan menjadikan jalan keluar baginya, dan memberinya rezeki dari jalan yang tidak ia sangka, dan barang siapa yang bertawakal kepada Allah SWT maka cukuplah Allah SWT baginya, sesungguhnya Allah SWT melaksanakan kehendak-Nya, Dia telah menjadikan untuk setiap sesuatu kadarnya”

(Q.S Ath-Thalaq: 2-3)

“Allah SWT tidak membebani seseorang itu melainkan sesuai dengan kesanggupannya”

(Q.S Al Baqarah: 286)

“Dan bersabarlah, sesungguhnya Allah SWT beserta orang-orang yang sabar”

(Q.S Al-Anfaal: 46)

HALAMAN PERSEMBAHAN

Atas segala puji syukur kehadiran Allah SWT, skripsi ini penulis persembahkan

kepada:

Mama, Papa, abang, kakak, dan keluarga yang selalu mendoakan dan mendukung

dalam proses pengerjaan

Teman-teman yang selalu mendoakan dan memberi semangat

Ibu Dr. Muthmainah, M.Si., Ak. Selaku pembimbing skripsi

Almamater Universitas Sebelas Maret

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas segala rahmat, karunia, dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengaruh Ukuran KAP, Fee Audit, dan Rotasi Audit terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar di BEI tahun 2016-2018.”**

Skripsi ini disusun untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret. Penyusunan skripsi ini dapat diselesaikan berkat rahmat dan karunia-Nya juga dukungan dari berbagai pihak. Oleh sebab itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Drs. Djoko Suhardjanto M.Com (Hons)., Ph.D., Ak. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret
2. Bapak Agung Nur Probohudono, S.E., M.Si., Ak., CA, CFra. selaku Kepala Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret Surakarta.
3. Ibu Dr. Muthmainah, M.Si., Ak. selaku dosen pembimbing skripsi yang telah berkenan memberikan bimbingan, ilmu, saran, serta kritiknya.
4. Bapak Ari Kuncara Widagdo, S.E., M.B.A., Ph.D., Ak. selaku dosen penguji skripsi yang telah memberikan masukan dalam penyusunan skripsi ini.
5. Bapak Drs. Wartono, M.Si., Ak selaku dosen penguji skripsi yang telah memberikan masukan dalam penyusunan skripsi ini.

6. Ibu Isna Putri Rahmawati., S.E., M.Sc., Ak. selaku dosen pembimbing akademik yang telah berkenan memberikan bimbingan, ilmu, dan motivasi selama masa studi penulis.
7. Bapak dan Ibu dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang bermanfaat selama masa perkuliahan.
8. Mama, papa, abang, kakak, dan keluarga penulis yang selalu mendoakan serta memberi dukungan.
9. Teman-teman Dinda, Sasya, dan Tasya yang selalu memberikan dukungan selama proses studi dan pengerjaan skripsi.
10. Teman-teman perkuliahan Anastasia, Ardini, Ghezy, Herlinda, Maulia, Nabila, Oci, Pricil, Ravie, Risha, dan Wanda yang selalu bersedia memberi dukungan, membantu selama perkuliahan dan proses pengerjaan skripsi.
11. Teman-teman bimbingan skripsi, Alifa dan Safira yang saling memberi dukungan dan berbagi ilmu dalam proses pengerjaan skripsi.
12. Seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi.

Penulis menyadari masih terdapat kekurangan dan kesalahan dalam penulisan skripsi ini. Oleh karena itu diharapkan kritik dan saran untuk menempurnakan skripsi ini lebih baik lagi. Penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca.

Surakarta, November 2020

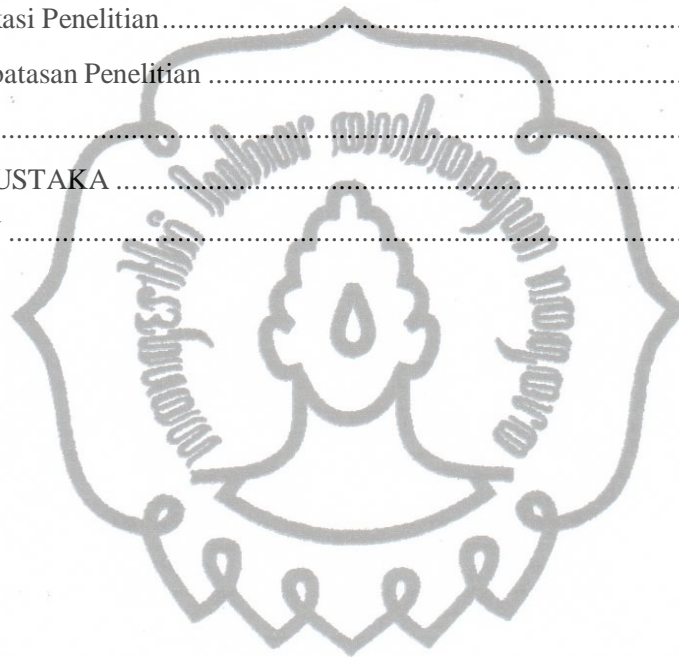
Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
ABSTRAK	ii
<i>ABSTRACT</i>	iii
HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING	iv
HALAMAN PENGESAHAN	v
SURAT PERNYATAAN	vi
HALAMAN MOTTO	vii
HALAMAN PERSEMBAHAN	viii
KATA PENGANTAR.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
DAFTAR ISTILAH.....	xvi
DAFTAR SINGKATAN.....	xviii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian.....	6
1.5 Orisinalitas Penelitian.....	7
BAB II.....	9
TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....	9
2.1 Tinjauan Pustaka	9
2.1.1 Teori Agensi	9
2.1.2 Kualitas Audit.....	10
2.1.3 Ukuran KAP.....	10
2.1.4 <i>Fee</i> Audit	11
2.1.5 Rotasi Audit	11
2.2 Penelitian Terdahulu.....	12
2.3 Pengembangan Hipotesis.....	14
2.3.1 Ukuran KAP dan Kualitas Audit	14

2.3.2	<i>Fee</i> Audit dan Kualitas Audit	15
2.3.3	Rotasi Audit dan Kualitas Audit	16
2.4	Model Penelitian	17
BAB III.....		19
METODOLOGI PENELITIAN.....		19
3.1	Populasi dan Sampel Penelitian	19
3.2	Jenis dan Sumber Data	20
3.3	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	20
3.3.1	Variabel Dependen	20
3.3.2	Variabel Independen.....	20
3.3.2.1	Ukuran KAP.....	22
3.3.2.2	<i>Fee</i> Audit	22
3.3.2.3	Rotasi Audit	23
3.4	Metode Analisa	24
3.4.1	Uji Statistika Deskriptif	25
3.4.2	Uji Hipotesis	25
3.4.2.1	Menilai Kelayakan Model (<i>Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit</i>) .	26
3.4.2.2	Menilai Keseluruhan Model (<i>Overall Fit Model</i>)	27
3.4.2.3	Koefesien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>).....	27
BAB IV		29
ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN		29
4.1	Deskripsi Data.....	29
4.2	Analisis Data.....	29
4.2.1	Statistika Deskriptif.....	29
4.2.2	Analisis Regresi Logistik.....	32
4.2.2.1	Menilai Kelayakan Model (<i>Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit</i>) .	32
4.2.2.2	Menilai Keseluruhan Model (<i>Overall Fit Model</i>)	33
4.2.2.3	Koefesien Determinasi (<i>Nagerlkerke R Square</i>).....	34
4.2.2.4	Matrik Klasifikasi	35
4.2.2.5	Pengujian Hipotesis	37
4.2.2.6	Hasil Pengujian Hipotesis Secara Parsial (Uji Wald)	40

4.2.3 Pembahasan	40
4.2.3.1 Pengaruh Ukuran KAP terhadap Kualitas Audit	40
4.2.3.2 Pengaruh <i>Fee</i> Audit terhadap Kualitas Audit	42
4.2.3.3 Pengaruh Rotasi Audit terhadap Kualitas Audit	42
BAB V	44
KESIMPULAN, IMPLIKASI, KETERBATASAN, DAN SARAN	44
5.1 Kesimpulan	44
5.2 Implikasi Penelitian	45
5.3 Keterbatasan Penelitian	45
5.4 Saran	46
DAFTAR PUSTAKA	47
LAMPIRAN	50



DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Penentuan Jumlah Sampel	29
Tabel 4.2 <i>Descriptive Statistics</i>	30
Tabel 4.3 Frekuensi Variabel	30
Tabel 4.4 <i>Hosmer and Lemeshow Test</i>	32
Tabel 4.5 <i>Overall Fit Model</i>	33
Tabel 4.6 <i>Overall Fit Model</i>	34
Tabel 4.7 <i>Nagelkerke R Square</i>	35
Tabel 4.8 <i>Classification Table^{a,b}</i>	36
Tabel 4.9 <i>Classification Table^a</i>	36
Tabel 4.10 <i>Variables in the Equation</i>	37
Tabel 4.11 Ringkasan Hasil Pengujian Hipotesis	38

DAFTAR LAMPIRAN

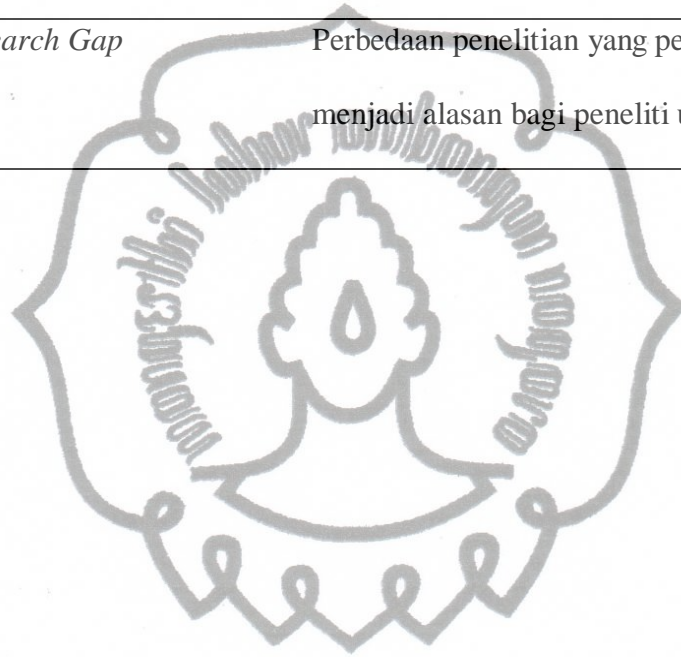
Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan.....	50
Lampiran 2 Data Penelitian.....	53
Lampiran 3 <i>Research Gap</i>	60
Lampiran 4 Hasil SPSS	67



DAFTAR ISTILAH

No.	Istilah	Keterangan
1.	<i>Agent</i>	Manajemen perusahaan
2.	<i>Big 4</i>	Kantor Akuntan Publik yang berafiliasi dengan 4 KAP besar di dunia
3.	<i>Dummy</i>	Variabel skala nominal atau ordinal didalam Regresi
4.	<i>Fee Audit</i>	Besarnya biaya yang diberikan klien kepada Akuntan Publik atau Kantor Akuntan Publik
5.	<i>Fenomena Gap</i>	Perbedaan yang terjadi diantara teori dan fakta yang ada
6.	<i>Fraud</i>	Kecurangan
7.	<i>Going Concern</i>	Prediksi kelangsungan hidup suatu perusahaan
8.	<i>Heterogenitas</i>	Beragam
9.	<i>Moral Hazard</i>	Perbedaan kepentingan antara kedua belah pihak pasti terjadi dalam suatu hubungan
10.	<i>Non Big 4</i>	Kantor Akuntan Publik yang tidak berafiliasi dengan 4 KAP besar di dunia
11.	<i>Non Probability Sampling</i>	Teknik yang tidak memberi peluang yang sama bagi setiap unsur atau anggota populasi untuk dipilih menjadi sampel
12.	<i>Principal</i>	Pemilik perusahaan
13.	<i>Probability Value</i>	Besarnya peluang yang diamati dari uji statistik

-
14. *Professional Fees* Imbal jasa yang diberikan kepada tenaga ahli atau suatu profesi untuk jasa yang telah dilakukannya
-
15. *Purposive Sampling* Teknik pengambilan sampel sumber data dengan pertimbangan tertentu
-
16. *Research Gap* Perbedaan penelitian yang perlu diteliti dan menjadi alasan bagi peneliti untuk meneliti
-



DAFTAR SINGKATAN

No.	Singkatan	
1.	BEI	Bursa Efek Indonesia
2.	IPO	<i>Initial Public Offering</i>
3.	KAP	Kantor Akuntan Publik
4.	Kasiba	Kavling siap bangun
5.	KMK	Keputusan Menteri Keuangan
6.	OJK	Otoritas Jasa Keuangan
7.	PMK	Peraturan Menteri Keuangan

