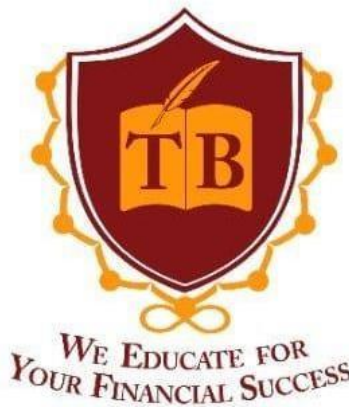


**PENGARUH FEE AUDIT, TENURE AUDIT, ROTASI AUDIT,
DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS
AUDIT**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang
Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2024)**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana
Akuntansi**



Oleh :

Priscila Lesian

212621006

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI TRI BHAKTI

BEKASI, 2025

LEMBAR PERESETUJUAN SKRIPS

Nama : Priscila Lesian

Nomor Induk Mahasiswa : 212621006

Program Studi : Akuntansi

Judul Skripsi : Pengaruh Fee Audit, Tenure Audit, Rotasi Audit, Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2024)

Skripsi tersebut telah disetujui dan diterima baik sebagai salah satu karya ilmiah mahasiswa yang bersangkutan sebagai salah satu syarat untuk mendapat gelar

sarjana pada Program Studi Strata Satu Akuntansi

Mengetahui,
Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Yusuf Faisal., SE.I., M.Ak., M.E.
NUPTK: 6537768669130312

Dosen Pembimbing



Eliana, SE, M.Si
NUPTK:3742754655230112

LEMBAR PENGESAHAN

**PENGARUH FEE AUDIT, TENURE AUDIT, ROTASI AUDIT, DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS AUDIT**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar
Di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2024)**

Oleh

Priscila Lesian

212621006

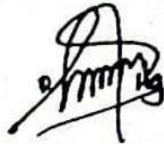
Untuk memenuhi salah satu syarat ujian

Guna memperoleh gelar Sarjana Manajemen/Akuntansi

Telah disetujui oleh Tim Penguji pada Tanggal seperti tertera di bawah ini

Bekasi, 19 Juli 2024

Ketua Tim Penguji



Dr. Dhaniel Hutagalung, SH., SE., MH., Msi

NUPTK : 1054761662130183

Anggota Penguji I

Dr. Yusuf Faisal, SE.I., M.Ak., M.E

NUPTK: 6537768669130312

Anggota Penguji II



Eliana, SE, M.Si

NUPTK: 3742754655230112

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS

PROGRAM STUDI S.1 AKUNTANSI

Dengan ini saya menyatakan bahwa :

1. Karya tulis saya, Skripsi ini, adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelara akademik Sarjana Akuntansi/Manajemen, di STIE Tri Bhakti maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Karya tulis ini murni gagasan, rumusan dan penelitian saya sendiri, tanpa bantuan pihak lain kecuali arahan dosen pembimbing dan penguji.
3. Dalam karya tulis ini tidak terdapat karya atau pendapat yang ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa gelar yang telah diperoleh karya tulis ini, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di perguruan tinggi ini.

Bekasi, 19 Juli 2024

Yang membuat pernyataan



Priscila Lesian

Nim : 212621006

SURAT PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA

ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Priscila Lesian
NIM : 212621006
Perguruan Tinggi : Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti
Program Studi : Akuntansi

Dengan ini menyetujui untuk memberikan izin kepada **Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti**, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-exclusive Royalti-Free Right*) atas karya ilmiah ini yang berjudul “ Pengaruh Fee Audit, Tenure Audit, Rotasi Audit, Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit Pada (Studi Empiris Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2024” beserta perangkat yang diperlukan (apabila ada).

Dengan **Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif** ini pihak **Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti** berhak menyimpan, mengalih-media atau format-kan, mengelolanya dalam pangkalan data (*database*). Mendistribusikan dan menampilkan atau mempublikasikan nya di internet atau media lain untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta izin dari kami selama tetap mencantumkan nama kami sebagai penulis/pencipta karya ilmiah tersebut.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak **Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti**, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Bekasi, 19 Agustus 2024

Yang Membuat Pernyataan



Priscila Lesian

Nim: 212621006

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

Libatkan Tuhan dalam setiap
Urusanmu, maka yang tampak
mustahil pun terwujud.

(Amsal 16 : 3)

Karena masa depan sungguh
Ada, dan harapan mu tidak
Akan hilang.

(Amsal 23: 18)

PERSEMBAHAN

Penulis
mempersembakan
skripsi ini untuk:

1. Kedua orang tua penulis, Bapak Sopar Sihombing dan Ibu Osmauli Br Saragi.
2. Almater penulis, Ilmu Ekonomi Tri Bhakti.

ABSTRAK

Tujuan: Penelitian ini bertujuan untuk pengaruh *Fee Audit*, *Audit Tenure*, Rotasi Audit dan Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Audit.

Desain/metologi/pendekatan: Penelitian ini menggunakan data kuantitatif, sampel pada penelitian ini adalah perusahaan sektor Pertambangan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2024. Dengan jumlah perusahaan sebanyak 14 perusahaan. Teknik analisis yang digunakan untuk menguji hipotesis Adalah analisis berganda dengan menggunakan software *Eviews 9*.

Temuan: Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variable Fee audit berpengaruh positif terhadap kualitas audit, Audit Tenure berpengaruh negatif pada Kualitas, Rotasi Audit berpengaruh positif pada Kualitas Audit, Ukuran Perusahaan klien berpengaruh positif pada Kualitas Audit.

Orisinalitas/nilai: Penelitian ini membahas *Kualitas Audit* dan faktor lainnya seperti *Fee Audit*, *Tenure Audit*, *Rotasi Audit*, dan *Ukuran Perusahaan* yang berfokus pada Perusahaan sektor pertambangan..

Kata kunci:

Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi Audit, Ukuran Perusahaan, Kualitas Audit

ABSTRACT

Objective: *This study aims to examine the effect of audit fees, audit tenure, audit rotation, and firm size on audit quality.*

Design/Methodology/Approach: *This study uses quantitative data. The sample consists of 14 mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2020-2024 period. The analysis technique used to test the hypotheses is multiple regression analysis using Eviews 9 software.*

Findings: *The results of this study indicate that audit fees have a positive effect on audit quality, audit tenure has a negative effect on audit quality, audit rotation has a positive effect on audit quality, and client firm size has a positive effect on audit quality.*

Originality/Value: *This study examines audit quality and other factors such as audit fees, audit tenure, audit rotation, and firm size, focusing on mining sector companies.*

Keywords:

Audit fees, audit tenure, audit rotation, firm size, audit quality

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Pengasih lagi Maha Penyayang dan atas segala nikmat dan karunianya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini sesuai dengan waktu yang telah direncanakan.

Skripsi ini disusun sebagai salah satu persyaratan akademik dalam menyelesaikan mata kuliah di Program Studi Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu ekonomi Tri Bhakti (STIE TRI BHAKTI). Judul yang penulis ajukan adalah *Pengaruh Fee Audit, Tenure Audit, Rotasi Audit, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit*.

Penyusunan skripsi ini tidak dapat berjalan tanpa bantuan semua pihak yang telah membantu penulis selama penyusunan Skripsi. Pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Marion E. Aritonang selaku Ketua Pembina Yayasan Prima Bina Bangsa yang telah menyediakan saran dan pra-sarana yang mendukung penulis dalam menuntut ilmu.
2. Horas Sebastian, CFA. selaku Ketua Yayasan Prima Bina Bangsa.
3. Drs. Widayatmoko, M.M., M.I.Kom selaku Ketua STIE Tri Bhakti.
4. Keri Boru Hotang, S.E., M.Ak selaku Wakil Ketua II STIE Tri Bhakti.
5. Dr.Yusuf Faisal, SE,I., M.Ak., ME selaku Ketua Program Studi Akuntansi STIE Tri Bhakti.
6. Eliana, SE, M.Si selaku Dosen Pembimbing yang bersedia untuk meluangkan waktunya untuk membimbing dan memberikan masukan serta saran sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik dan tepat waktu.

7. Bapak dan Ibu Dosen pengajar Program Studi Akuntansi yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat bagi penulis.
8. Dengan penuh rasa syukur, penulis menyampaikan terima kasih yang tak terhingga kepada orang yang paling berharga dalam hidup saya, Bapak Sopar Sihombing dan Ibu Osmauli Br Saragi. Terimakasih atas segala doa, kasih sayang, pengorbanan, serta dukungan yang tiada henti. Dalam setiap langkah, semangat dan ketulusan mereka menjadi sumber kekuatan yang tak tergantikan. Tanpa kehadiran dan restu dari Bapak dan Ibu, penyusunan skripsi ini tidak akan dapat terselesaikan dengan baik.
9. Ke enam saudara-saudari saya, Ningot Sihombing, Irpan Junius sihombing, Ricardo Rienis Sihombing, Desi Deria Desima Sihombing, Walber Sihombing, dan Andrea Ropita Sihombing. Saya juga ingin menyampaikan rasa terima kasih yang tulus kepada saudara dan saudari saya tercinta yang selalu memberikan saya doa, semangat, dan dukungan moral selama proses penyusunan skripsi ini. Kehadiran kalian menjadi sumber kekuatan dan motivasi tersendiri bagi penulis dalam menghadapi setiap tantangan yang ada.
10. Teman-teman saya Rienis Sihombing, Hasudungan Situmeang, Rena, Elsi, Marta, Siska dan keluarga yang tidak bisa di sebutkan satu persatu yang selalu membantu dan memberikan dukungan selama masa perkuliahan hingga proses penyusunan skripsi.
11. Teman-teman seperjuangan dari awal semester hingga saat ini yang sudah memberi banyak bantuan kepada penuli

12. Hasudungan Situmeang yang senantiasa mendengarkan keluhan kesah peneliti, memberi dukungan, motivasi, pengingat, dan menemani peneliti sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
13. Serta pihak-pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu yang secara tidak langsung membantu dalam penulisan skripsi ini.
14. Terkhusus untuk diri saya sendiri, Priscila Lesian Sihombing yang jauh-jauh kuliah ke tanah Jawa Barat, Bekasi. Ucapan terima kasih juga saya sampaikan kepada diri saya sendiri yang telah berjuang keras dan pantang menyerah dalam menyelesaikan skripsi ini. Perjalanan ini penuh dengan tantangan, namun berkat ketekunan dan semangat yang tak pernah padam, akhirnya saya berhasil mencapai tujuan ini. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan menjadi langkah awal untuk meraih kesuksesan di masa depan.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih banyak kekurangan. Oleh karena itu, kritik dan saran penulis harapkan untuk melengkapi tulisan ini. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak.

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPS	ii
LEMBAR PENGESAHAN.....	iii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS.....	iv
PROGRAM STUDI S.1 AKUNTANSI.....	iv
SURAT PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA.....	v
ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	v
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	vi
ABSTRAK.....	vi
ABSTRACT	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
BAB I	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	4
1.3 Perumusan Masalah	5
1.4 Batasan Penelitian.....	5
1.5 Tujuan Penelitian	5
1.6 Manfaat Penelitian	6
1.7 Sistematis Penulisan.....	6
BAB II.....	9
LANDASAN TEORI.....	9
2.1 Landasan Teori.....	9
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	9
2.1.2 Kualitas Audit	10
2.1.3 <i>Fee Audit</i>	10
2.1.4 <i>Audit Tenure</i>	11
2.1.5 Rotasi Audit	12

2.1.6 Ukuran Perusahaan.....	12
2.2 Penelitian Terdahulu	13
2.3 Kerangka Penelitian	24
2.4 Hipotesis Penelitian	25
BAB III.....	29
METODE PENELITIAN	29
3.1 Desain Penelitian	29
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran.....	30
3.2.1 Kualitas Audit	30
3.2.2 <i>Fee Audit</i>	30
3.2.3 <i>Tenure Audit</i>	30
3.2.4 Rotasi Audit	31
3.2.5 Ukuran Perusahaan.....	31
3.3 Populasi dan Sampel.....	33
3.3.1 Populasi	33
3.3.2 Sampel.....	33
3.4 Sumber Data	35
3.5 Teknik Pengumpulan Data.....	36
3.6 Teknik Analisis Data	36
3.6.1 Uji Regresi Data Panel	36
3.6.2 Uji Pemilihan Model	38
3.6.3 Uji Hipotesis.....	41
BAB IV	43
HASIL DAN PEMBAHASAN PENELITIAN	43
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	43
4.2 Hasil Penelitian	47
4.2.1 Analisis Deskriptif.....	47
4.2.2 Uji Aumsi Klasik.....	50
4.2.3 Pemilihan Model Regresi Data Panel.....	53
4.2.4 Uji Hipotesis.....	57
4.3 Pembahasan Hasil Penelitian	61
4.3.1 Pengaruh <i>Fee Audit</i> Terhadap Kualitas Audit	61
4.3.2 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap Kualitas Audit	62
4.3.3 Pengaruh Rotasi Auditor Terhadap Kualitas Audit.....	62

4.3.4 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit.....	63
BAB V	65
SIMPULAN DAN SARAN.....	65
5.1 Kesimpulan	65
5.2 Saran	65
DAFTAR PUSTAKA	66
LAMPIRAN	70

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	13
Tabel 3. 1 Skala Pengukuran Variabel	32
Tabel 3. 2 Pemilihan Sampel	34
Tabel 4. 1 Objek Penelitian	44
Tabel 4. 2 Deskriptif Statistik	48
Tabel 4. 3 Common Effect Model.....	50
Tabel 4. 4 Fixed Effect Model	52
Tabel 4. 5 Random Effect Model.....	53
Tabel 4. 6 Uji Chow.....	54
Tabel 4. 7 Uji Hausman	55
Tabel 4. 8 Uji Lagrange Multiplier	56
Tabel 4. 9 Hasil Uji Simultan (F).....	59
Tabel 4. 10 Hasil Uji Parsial (t)	60

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Berfikir	24
Gambar 3. 1 Desain Penelitian	30