

**PENGARUH ROTASI AUDIT, *AUDIT REPORT LAG*, DAN *AUDIT FEE* PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS AUDIT  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Asuransi Yang  
Terdaftar Di BEI Tahun 2020-2023)**

**SKRIPSI**

Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Mencapai  
Derajat S1 Akuntansi



**Disusun oleh:**

**Muhammad Marzhal Zidano**

**202010170311295**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH MALANG**

**2024**

**SKRIPSI**

**PENGARUH ROTASI AUDIT,  
AUDIT REPORT LAG, DAN AUDIT FEE PERUSAHAAN  
TERHADAP KUALITAS AUDIT  
(Studi Empiris pada Perusahaan Asuransi yang Terdaftar di BEI Tahun 2020-2023)**

Oleh :

**Muhammad Marzhal Zidane**

202010170311295

Diterima dan disetujui  
pada tanggal 27 September 2024

Pembimbing I,

Pembimbing II,

**Agustin Dwi Haryanti, S.E., M.M., Ak.**

**Thoufan Nur, S.E., M.SA., Ak., CPA., CA.**

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

Ketua Program Studi,



**Prof. Dr. Idah Zuhroh, M.M.**

**Dr. Driana L., S.E., M.SA., Ak., CSRS., CSRA.**



## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

### PENGARUH ROTASI AUDIT, AUDIT REPORT LAG, DAN AUDIT FEE PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi Empiris pada Perusahaan Asuransi yang Terdaftar di BEI Tahun 2020-2023)

Yang disiapkan dan disusun oleh :

Nama : Muhammad Marzhal Zidano

NIM : 202010170311295

Jurusan : Akuntansi

Telah dipertahankan di depan penguji pada tanggal 27 September 2024 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai kelengkapan guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Universitas Muhammadiyah Malang.


Susunan Tim Penguji:

Pembimbing I : Agustin Dwi Haryanti, S.E., M.M., Ak.

Pembimbing II : Thoufan Nur, S.E., M.SA., Ak., CPA., CA.

Penguji I : Dr. Masyiah Kholmi, M.M., Ak., CA.

Penguji II : Agung Prasetyo Nugroho W., S.E., M.A.

1. 

2. 

3. 

4. 

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Ketua Program Studi,



Prof. Dr. Idah Zuhroh, M.M.

Dr. Driana L., S.E., M.SA., Ak., CSRS., CSRA.

## PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan dibawah ini, saya :

Nama : Muhammad Marzhal Zidano

NIM : 202010170311295

Program Studi : Akuntansi

Surel : zidang426@gmail.com

Dengan ini menyatakan bahwa:

1. Skripsi ini adalah asli dan benar-benar hasil karya sendiri, baik sebagian maupun keseluruhan, bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil penjiplakan (plagiarism) dari karya orang lain;
2. Karya dan pendapat orang lain yang dijadikan sebagai bahan rujukan (referensi) dalam skripsi ini, secara tertulis dan secara jelas dicantumkan di daftar Pusataka sesuai dengan ketentuan penulisan ilmiah yang berlaku;
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan atau ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi secara akademis, dan sanksi-sanksi lainnya yang sesuai dengan peraturan perundang – undangan yang berlaku.

Malang, 07 Oktober 2024

Yang Membuat Pernyataan,



Muhammad Marzhal Zidano

PENGARUH ROTASI AUDIT, *AUDIT REPORT LAG*, DAN *AUDIT FEE* PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS AUDIT  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Asuransi Yang Terdaftar di BEI Tahun 2020-2023)

Muhammad Marzhal Zidano, Agustin Dwi Haryanti, Thoufan Nur  
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Malang  
Jl. Raya Tlogomas No.246 Malang  
[zidang426@gmail.com](mailto:zidang426@gmail.com)

ABSTRAK

Penelitian ini memiliki tujuan untuk membuktikan secara empiris bahwa rotasi audit, *audit report lag* dan *audit fee* berpengaruh terhadap kualitas audit. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan asuransi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2020-2023. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah metode *purposive sampling* dan diperoleh 68 sampel dari 17x4 tahun periode. Teknik analisis data menggunakan analisis regresi logistik dengan alat statistik SPSS 27. Hasil penelitian menyimpulkan bahwa rotasi audit, *audit report lag* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. Sementara itu, *audit fee* berpengaruh terhadap kualitas audit.

**Kata Kunci :** Rotasi Audit, Audit Report Lag, Fee Audit, Kualitas Audit

ABSTRACT

*This study aims to provide empirical evidence that audit rotation, audit report lag and audit fee have an influence on audit quality in Indonesia. The population of this research used insurance companies listed in the Indonesian Stock Exchange (IDX) period 2020-2023. The sampling technique used was the purposive sampling method and 68 samples were obtained from 17x4 period. The data analysis technique used was logistic regression analysis using the statistical tool SPSS 27. The conclusion of this research shows that audit fee have a influence impact on audit quality. Meanwhile, audit rotation and audit report lag have no influence effect on audit quality.*

**Keywords:** *Audit Rotation, Audit Report Lag, Audit Fee, Audit Quality*

## KATA PENGANTAR

*Assallammualikum Wr.Wb*

Dengan memanjatkan puji syukur yang sangat dalam saya haturkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas Rahmat, hidayat dan taufiqnya sehingga skripsi dengan judul “Pengaruh Rotasi Audit, *Audit Report Lag*, dan *Audit fee* Perusahaan Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Asuransi Yang Terdaftar di BEI Tahun 2020-2023)” dapat terselesaikan tepat waktu.

Sholawat serta salam senantiasa melimpah ke Nabi besar Muhammad SAW., penutup para nabi yang membawa kesempurnaan ajaran tauhid dan keutamaan budi pekerti serta senantiasa menjadi sumber inspirasi dan teladan terbaik bagi umat manusia. Semoga kita semua mendapatkan syafaat-nya kelak, aamiin. Selama proses penyelesaian skripsi ini, peneliti menyadari banyak pihak yang telah memberikan bantuan dan dukungan, baik dukungan secara psikologis dan dukungan materi kepada penulis. Sebagai ungkapan rasa syukur, dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Kedua orang tua Bapak Ridho dan Ibu Kusrini yang selalu memberikan doa dan dukungan baik bersifat materi maupun non materi.
2. Ibu Agustin Dwi Haryanti, S.E., M.M Ak.,CA.,CSRS.,CSRA dan Bapak Thoufan Nur, S.E., Ak., MSA., CPA., C.A selaku dosen pembimbing yang telah memberikan bimbingan serta arahan dalam proses yang telah memberikan bimbingan serta arahan dalam proses penyusunan skripsi ini, terima kasih untuk saran-saran yang konstruktif.
3. Ibu Masyiah Kholmi,Dr.,MM.,AK,CA dan bapak Fariz Afrizal,SE.,M.Acc. selaku dosen penguji yang telah memberikan koreksi dan masukan untuk skripsi ini demi yang lebih baik
4. Bapak Prof. Dr. Nazaruddin Malik, M.si. selaku rektor Universitas Muhammadiyah Malang.
5. Ibu Dr. Idah Zuhroh, M. M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang



6. Ibu Dr. Driana Leniwati, S.E., M.SA., Ak. selaku ketua jurusan akuntansi Universitas Muhammadiyah Malang
7. Seluruh jajaran dosen program studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Malang
8. Teman-teman Akuntansi F Angkatan 2020 dan teman-teman Dicki Nadavin, Wahyu Kuncoro, Asrori Ferdiasnyah, Rafi Zaky, Naufal Aqila, Annindya Tirsa terima kasih untuk perjalanan yang kita lalui bersama, semoga sukses untuk kita semua.
9. Terima kasih untuk Muhammad Marzhal Zidano, diri saya sendiri sudah melewati banyak rintangan dan berjuang keras selama proses pengerjaan skripsi.
10. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.



## DAFTAR ISI

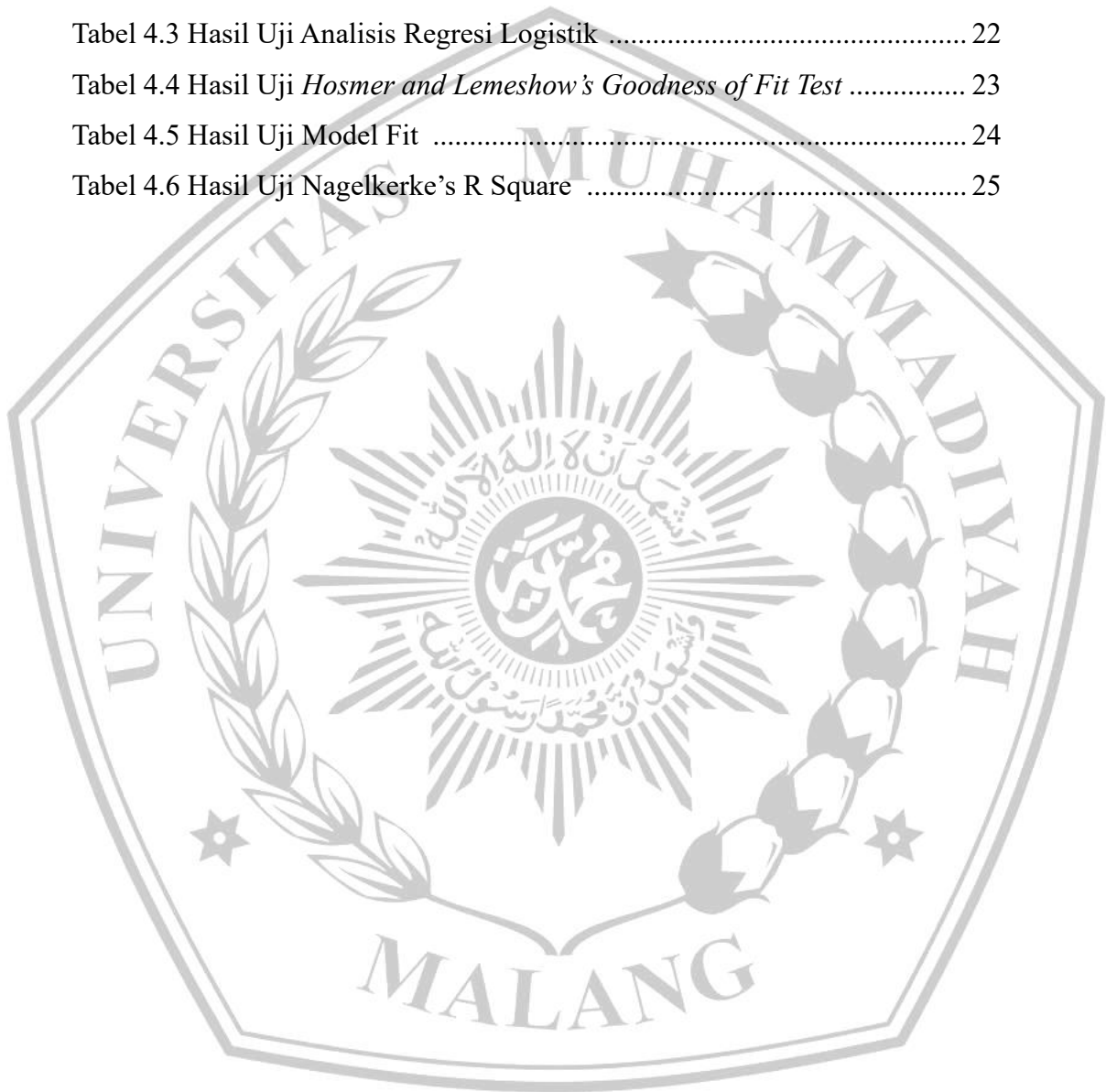
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>i</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>iii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>iv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>v</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
A. Latar Belakang .....	1
B. Rumusan Masalah .....	5
C. Tujuan Penelitian .....	5
D. Manfaat Penelitian .....	5
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA DAN PERUMUSAN HIPOTESIS</b> .....	<b>6</b>
A. Reviu Penelitian Terdahulu .....	6
B. Tinjauan Pustaka .....	8
1. <i>Agency Theory</i> .....	9
2. Rotasi Audit .....	9
3. <i>Audit Report Lag</i> .....	10
4. <i>Audit Fee</i> .....	10
5. Kualitas Audit .....	10
C. Pengembangan Hipotesis .....	10
1. Pengaruh Rotasi Audit terhadap Kualitas Audit .....	11
2. Pengaruh <i>Audit Report Lag</i> terhadap Kualitas Audit .....	11
3. Pengaruh <i>Audit Fee</i> terhadap Kualitas Audit .....	12
D. Kerangka Pemikiran .....	13
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....	<b>14</b>
A. Jenis Penelitian .....	14
B. Populasi dan Sampel Penelitian .....	14
C. Definisi Operasional Variabel .....	14
D. Jenis dan Sumber Data .....	16
E. Metode Pengumpulan Data .....	16
F. Teknik Analisis Data .....	16



1. Analisis Regresi Logistik .....	17
2. Pengujian Hipotesis .....	17
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>19</b>
A. Gambaran Umum Objek Penelitian .....	19
B. Deskripsi Data .....	20
1. Variabel Dependen .....	20
2. Variabel Independen .....	20
C. Hasil Analisis Data .....	21
1. Analisis Regresi Logistik.....	21
2. Hasil Uji Hipotesis .....	23
D. Pembahasan .....	26
1. Pengaruh Rotasi Audit terhadap Kualitas Audit .....	26
2. Pengaruh <i>Audit Report Lag</i> terhadap Kualitas Audit .....	27
3. Pengaruh <i>Audit Fee</i> terhadap Kualitas Audit .....	29
<b>BAB V PENUTUP .....</b>	<b>31</b>
A. Kesimpulan.....	31
B. Keterbatasan .....	32
C. Saran .....	33
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>34</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>37</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Definisi Operasional Variabel .....	14
Tabel 4.1 Pemilihan Sampel Penelitian .....	19
Tabel 4.2 Sampel Penelitian .....	20
Tabel 4.3 Hasil Uji Analisis Regresi Logistik .....	22
Tabel 4.4 Hasil Uji <i>Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test</i> .....	23
Tabel 4.5 Hasil Uji Model Fit .....	24
Tabel 4.6 Hasil Uji Nagelkerke's R Square .....	25



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran ..... 13



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Hasil SPSS .....	37
Lampiran 2 Pengukuran Rotasi Audit & <i>Audit Report Lag</i> .....	39
Lampiran 3 Pengukuran <i>Audit Fee</i> .....	41





## DAFTAR PUSTAKA

- (Pramesti & Wiratmaja, 2019). (2017). *PENGARUH FEE AUDIT, PROFESIONALISME PADA KUALITAS AUDIT DENGAN KEPUASAN KERJA SEBAGAI PEMEDIASI*. 18, 616–645.
- Abdillah, M. R., Mardijuwono, A. W., & Habiburrochman, H. (2019). The effect of company characteristics and auditor characteristics to audit report lag. *Asian Journal of Accounting Research*, 4(1), 129–144. <https://doi.org/10.1108/AJAR-05-2019-0042>
- Abidzar. (2020). *Theory Agency*. 1976.
- Angelo. (1981). *Quality Audt. Risks*, 10(2), 183–199. <https://doi.org/10.3390/risks10020030>
- Annie, & Perdana. (2018). Pengaruh Asimetri Informasi, Dewan Komisaris, Komite Audit, dan Leverage terhadap Manajemen Laba. *Journal of Chemical Information and Modeling*, 53(9), 1689–1699.
- Ayuni, F., & Dian fitria handayani. (2023). Pengaruh Fee Audit, Rotasi Audit, Reputasi Auditor dan Spesialisasi Auditor terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Buana Akuntansi*, 8(1), 41–56. <https://doi.org/10.36805/akuntansi.v8i1.2958>
- Bagariang, S. B., & Lubis, R. H. (2021). Pengaruh Audit Tenure dan Ukuran Kap Terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Asuransi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *All Fields of Science Journal Liaison Academia and Society*, 1(3), 191–205. <https://doi.org/10.58939/afosj-las.v1i3.105>
- Fauziyyah, Z. I. (2020). *Audit fee, Audit Tenure, Rotasi Audit*. 9, 1–17.
- Fitriani, H., & Challen, A. E. (2021). Pengaruh Audit Tenure, Audit Fee, Audit Capacity Stress Serta Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Tjyybjb.Ac.Cn*, 27(2), 58–66.
- Haalisa, S. N., & Inayati, N. I. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Audit Tenure, Kualitas Audit, Dan Audit Report Lag Terhadap Opini Audit Going Concern. *Review of Applied Accounting Research (RAAR)*, 1(1), 29. <https://doi.org/10.30595/raar.v1i1.11721>
- Haryanti, R. (2023). Analisis Kecurangan Laporan Keuangan PT Asuransi Jiwasraya dengan Analisis Fraud Pentagon. *Sanskara Akuntansi Dan Keuangan*, 1(02), 92–99. <https://doi.org/10.58812/sak.v1i02.70>
- Hussainey, K. (2009). The impact of audit quality on earnings predictability. *Managerial Auditing Journal*, 24(4), 340–351. <https://doi.org/10.1108/02686900910948189>
- Indriani, N. (2016). *PENGARUH AUDIT TENURE DAN FEE AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN UKURAN KAP SEBAGAI VARIABEL MODERATING*. 19(5), 1–23.
- Kurniadi, A. F., & Wardoyo, D. U. (2022). *Pengaruh Karakteristik Perusahaan Terhadap Pengungkapan Corporate Social Responsibility Pada Perusahaan Manufaktur Dalam Perspektif Teori Agensi ( Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2020)*. 1(2), 141–150.
- Kurniasih, M., & Rohman, A. (2014). *PENGARUH FEE AUDIT, AUDIT TENURE, DAN*

*ROTASI AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT. 3, 1–10.*

Lukman. (2020). Pengaruh Audit Fee terhadap Kualitas Audit. *Bab Ii Kajian Pustaka 2.1, 12(2004), 6–25.*

Luthfisahar, N. (2017). PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, AUDIT TENURE DAN REPUTASI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT. *Occupational Medicine, 53(4), 130.*

Maula, M. M., & Biduri, S. (2022). *Pengaruh Rotasi Kantor Akuntan Publik ( KAP ), Reputasi Auditor , dan Spesialisasi Auditor terhadap Kualitas Audit dengan Fee Audit Sebagai Pemoderasi ( pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun. 4, 1–12.*

Mauliana, E., & Laksito, H. (2021). *PENGARUH FEE AUDIT , AUDIT TENURE , ROTASI AUDIT DAN REPUTASI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT AUDIT ( Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI tahun. 10(1981), 1–15.*

OJK. (2022). Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Republik Indonesia Nomor 14 /POJK.04/2022 tentang Penyampaian Laporan Keuangan Berkala Emiten atau Perusahaan Publik. *Ojk.Go.Id, 1–13.*  
<https://www.ojk.go.id/id/regulasi/Pages/Pyenyampaiian-Laporan-Keuangan-Berkala-Emiten-atau-Perusahaan-Publik.aspx>

Pamungkas, S. A., Purnamasari, D. I., & Windyastuti, W. (2022). Pengaruh Audit Delay, Fee Audit, Audit Tenure dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit. *CURRENT: Jurnal Kajian Akuntansi Dan Bisnis Terkini, 3(2), 166–175.*  
<https://doi.org/10.31258/current.3.2.166-175>

Pricilia, V., Syamsuddin, B. P., & Batubara, E. A. (2021). *Akuntansi Prima PENGARUH FINANCIAL DISTRESS , OPINI AUDITOR , DEBT DEFAULT DAN AUDITOR SWITCHING TERHADAP AUDIT REPORT LAG PERUSAHAAN DI BIDANG KEUANGAN YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2015 – 2019 Akuntansi Prima Volume 2 , Nomor 2 , Tahun 2021. 2, 120–131.*

Raja Eben Lumbanrau. (2019). *Jiwasraya: Dari gagal bayar klaim triliunan rupiah hingga dugaan tindakan curang.* BBCNewsIndonesia.  
<https://www.bbc.com/indonesia/indonesia-50821662#:~:text=Perusahaan Asuransi Jiwasraya %27melempar handuk putih%27 dalam membayar,nasabah yang mencapai Rp12%2C4 triliun pada Desember 2019.>

Rakha, A., Sofia, I. P., Jaya, U. P., & Jaya, U. P. (n.d.). *PENGARUH AUDIT DELAY , AUDITOR SWITCHING DAN AUDIT TENURE.*




Sanjaya, M., & Anggraeni, D. (2023). Pengaruh Audit Tenure, Audit Delay, dan Fee Audit terhadap Audit Quality Pada Perusahaan Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017 - 2021. *Akuntoteknologi, 15(1).*  
<https://doi.org/10.31253/aktek.v15i1.2013>

Sugiarto, P., & Reskino, R. (2024). Pengaruh Lamanya Pengalaman Audit, Rotasi Auditor, dan Skala Kantor Akuntan Publik (KAP) terhadap Kualitas Audit: Menilik Peran Fee Audit sebagai Variabel Pendukung. *Syntax Idea, 6(5), 2070–2081.*  
<https://doi.org/10.46799/syntax-idea.v6i5.3250>

- Syahputra, R., Yusuf, F., & Yusuf, F. (2024). *Pengaruh Fee Audit , Rotasi Audit dan Audit Tenure terhadap Kualitas Audit*. 7(1), 19–28.
- Wicaksono, A. (2020). *BPK: Jiwasraya Rekayasa Lapkeu, Laba Semu Sejak 2006*. Cnnindonesia.Com. <https://www.cnnindonesia.com/ekonomi/20200108113755-78-463415/bpk-jiwasraya-rekayasa-lapkeu-laba-semu-sejak-2006>
- Wijaya, N., & Susilandari, C. A. (2022). Pengaruh Audit Fee, Audit Tenure, Dan Financial Distress Terhadap Kualitas Audit. *BALANCE: Jurnal Akuntansi, Auditing Dan Keuangan*, 19(1), 150–172. <https://doi.org/10.25170/balance.v19i1.3509>
- Yartono, N., & Utami, A. P. (2022). Analisis Kualitas Audit pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Populis : Jurnal Sosial Dan Humaniora*, 7(1), 48–70. <https://doi.org/10.47313/pjsh.v7i1.1654>
- Ye, X. (2020). Literature Review on Influencing Factors of Audit Fees. *Modern Economy*, 11(02), 249–260. <https://doi.org/10.4236/me.2020.112022>
- Zawitri, S. (2009). *Analisis faktor-Faktor Penentu Kualitas Audit yang Dirasakan dan Kepuasan Auditee di Pemerintahan Daerah Studi Lapangan pada pemerintah daerah KalBar tahun 2009*.



### Top Sources

- 4%  Internet sources
- 8%  Publications
- 3%  Submitted works (Student Papers)

---

### Top Sources

The sources with the highest number of matches within the submission. Overlapping sources will not be displayed.

**1** Internet  
**journal.ubpkarawang.ac.id**

**2%**





**Lembaga Informasi dan Publikasi**  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Malang  
**Tanda Terima Cek Plagiasi**

Tanggal : 15/10/2024

Kode : 2479673998  
Nama : Muhammad Marzhal Zidano  
NIM : 202010170311295  
Prodi : Akuntansi  
Naskah publikasi : **LULUS**  
Penerjemah Abstrak : Selesai

Kepala LIP



Rinaldy Achmad Roberth Fathoni, S.AB., M.M



**Lembaga Informasi dan Publikasi**  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Malang  
**Tanda Terima Cek Plagiasi**

Tanggal : 15/10/2024

Kode : 2479673998  
Nama : Muhammad Marzhal Zidano  
NIM : 202010170311295  
Prodi : Akuntansi  
Naskah publikasi : **LULUS**  
Penerjemah Abstrak : Selesai

Kepala LIP



Rinaldy Achmad Roberth Fathoni, S.AB., M.M