



**PENGARUH *FEE* AUDIT, ROTASI AUDIT, INDEPENDENSI
DAN *POLITICAL CONNECTION* TERHADAP KUALITAS
AUDIT**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Badan Usaha Milik Negara yang Terdaftar
di BEI Periode Tahun 2017-2021)**

SKRIPSI

**Diajukan untuk memenuhi salah satu syarat guna memperoleh
Gelar Sarjana Akuntansi**

Oleh

NURUL INAYAH

41119018

FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

BUMIAYU

2024



**PENGARUH *FEE* AUDIT, ROTASI AUDIT, INDEPENDENSI
DAN *POLITICAL CONNECTION* TERHADAP KUALITAS
AUDIT**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Badan Usaha Milik Negara yang Terdaftar
di BEI Periode Tahun 2017-2021)**

SKRIPSI

**Diajukan untuk memenuhi salah satu syarat guna memperoleh
Gelar Sarjana Akuntansi**

Oleh

NURUL INAYAH

41119018

FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

BUMIAYU

2024

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul: **PENGARUH FEE AUDIT, ROTASI AUDIT, INDEPENDENSI DAN POLITICAL CONNECTION TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi Empiris Pada Perusahaan Badan Usaha Milik Negara yang Terdaftar di BEI Periode Tahun 2017-2021)**

Oleh:

Nama : **Nurul Inayah**

NIM : **41119018**

Program Studi : **S1 Akuntansi**

Fakultas : **Ekonomika dan Bisnis**

Telah dipertahankan di depan dewan penguji Skripsi pada tanggal 15 bulan 1. tahun 2024

DEWAN PENGUJI

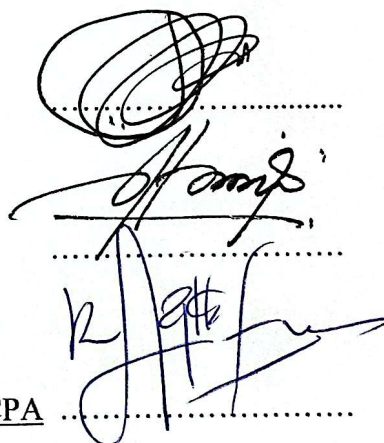
Nama Penguji

Tanda Tangan

Ketua Tim Penguji/Pembimbing
Kurniawan, S.E., M.Si.
NIDN. 0605118101

Dosen Penguji I
Mokhamad Kodir, S.E., M.Si., Ak
NIDN. 0612047003

Dosen Penguji II
Raden Arief Wibowo, S.E., M.Si., Ak., CA., Asean CPA
NIDN. 0617047602



Diterima dan disahkan

Pada tanggal 23 Oktober 2024

Dekan
Fakultas Ekonomika dan Bisnis

Mukhrorji, S.E., M.M
NIPY 16.02.120

Ketua
Program Studi S1 Akuntansi

Metiya Fatikhatur Rizqiyah, S.E., M.Ak
NIPY 16.02.188

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Nurul Inayah

NIM : 41119018

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan dengan sebenarnya, bahwa skripsi ini benar-benar merupakan hasil karya saya dan bukan merupakan pengambilan tulisan atau pikiran orang lain yang saya akui sebagai tulisan atau pikiran saya, kecuali secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Apabila di kemudian hari terbukti atau dapat dibuktikan bahwa skripsi ini hasil plagiasi, maka saya bersedia menerima sanksi berupa pencabutan gelar akademik yang saya peroleh terkait dengan skripsi ini.

Paguyangan, 19 Januari 2024

Yang membuat pernyataan,



Nurul Inayah

NIM. 41119018

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Allah SWT, karena atas izin dan rahmat-Nya, saya dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi S-1 Akuntansi, Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Peradaban. Saya menyadari bahwa, tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan skripsi ini, sangatlah sulit untuk menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih kepada:

1. Dr. Muh. Kadarisman, S.H., M.S.i, selaku rektor Universitas Peradaban.
2. Mukhroji, S.E., M.M, selaku Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Peradaban.
3. Metiya Fatikhatur Rizqiyah, S.E., M.Ak, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Peradaban.
4. Kurniawan, S.E., M.Si selaku dosen pembimbing skripsi yang telah sangat sabar mengarahkan, menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk memberikan masukan yang sangat bermanfaat dalam menjalankan studi di Universitas Peradaban sampai penulisan skripsi ini selesai.
5. Mokhamad Kodir, S.E., M.Si., Ak selaku dosen penguji I yang telah menguji skripsi dengan banyak masukan dan arahan yang sangat luar biasa sehingga sidang skripsi ini berjalan dengan lancar.
6. Raden Arief Wibowo, S.E., M.Si., Ak., CA., Asean CPA, selaku dosen penguji II yang telah menyediakan waktu dan memberikan masukan dan

arahan yang luar biasa sehingga penulis bisa menyelesaikan sidang skripsi tersebut.

7. Bapak/Ibu Dosen Fakultas Ekonomika dan Bisnis. Terima kasih atas pengalaman dan pengetahuan yang telah didapatkan penulis selama menyelesaikan studi ini.
8. Orang tua ibu Nur Laely bapak Syarifuddin dan adikku Almas Tsania Syarif dan Royyan Syarif Mumtaz tercinta yang tak henti-hentinya memanjatkan doa dan selalu memberikan ridho serta dukungan kepada penulis dalam menyelesaikan studi dan dalam menyelesaikan proses penyusunan skripsi ini. Terima kasih atas semua pengorbanan yang telah diberikan kepada penulis.
9. Kakek dan nenek tersayang bapak Soleh, ibu Mujamah dan ibu Semah yang telah memberikan semangat secara batin maupun finansial sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
10. Teruntuk Tiar Ramadhan Firmansyah yang selalu memberikan semangat kepada penulis dan senantiasa menemani penulis dalam segi apapun terimakasih atas pengorbanannya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
11. Teman dekat penulis Zulfah, Devtiyasa, Nurkhanipah yang senantiasa memberikan support sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini
12. Teman-teman Program Studi S1 Akuntansi angkatan 2019. Terima kasih atas kebersamaan dan keceriaan selama penulis menempuh studi di Program Studi S-1 Akuntansi, Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Peradaban

13. Terakhir, penulis mengucapkan terima kasih kepada diri penulis sendiri.

Terima kasih untuk selalu berjuang, pantang menyerah dan selalu *all out* dalam menyelesaikan studi di Jurusan Akuntansi.

Akhir kata, saya berharap Allah SWT berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu dalam proses penyusunan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pengembangan ilmu pengetahuan.

Paguyangan, 19 Januari 2024

Penulis,



Nurul Inayah

NIM. 41119018

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *fee* audit, rotasi audit, independensi, *political connection* terhadap kualitas audit. Populasi dalam penelitian ini yaitu perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama tahun 2017 sampai dengan 2021 berjumlah 26 perusahaan. Teknik sampel yang digunakan adalah *purposive sampling* dan menghasilkan 25 perusahaan yang terpilih sebagai sampel dengan total 125 observasi. Penelitian ini menggunakan data sekunder yaitu laporan keuangan dan laporan tahunan dan menggunakan teknik dokumenter untuk mengumpulkan data penelitian. Teknik *analisis* data yang digunakan adalah analisis regresi data panel, serta pengujian hipotesisnya menggunakan aplikasi Eviews versi 12. Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara parsial *fee* audit dan *political connection* berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit sedangkan rotasi audit dan independensi tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit

Kata Kunci : *Fee Audit*, Rotasi Audit, Independensi, *Political Connection* dan Kualitas Audit

ABSTRACT

This research aims to analyze the influence of audit fees, audit rotation, independence, political connections on audit quality. The population in this research is state-owned companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) from 2017 to 2021 totaling 26 companies. The sampling technique used was purposive sampling and resulted in 25 companies selected as samples with a total of 125 observations. This research uses secondary data, namely financial reports and annual reports and uses documentary techniques to collect research data. The data analysis technique used is panel data regression analysis, as well as hypothesis testing using the Eviews version 12 application. The research results show that partially audit fees and political connections have a significant effect on audit quality, while audit rotation and independence do not have a significant effect on audit quality.

Keywords: Audit Fee, Audit Rotation, Independence, Political Connection and Audit Quality

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN SAMPUL	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	iv
KATA PENGANTAR	v
ABSTRAK	viii
<i>ABSTRACT</i>	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I_ PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	17
C. Tujuan Penelitian	18
D. Manfaat Penelitian	18
BAB II_ TINJAUAN PUSTAKA DAN PERUMUSAN MODEL PENELITIAN ..	20
A. Telaah Pustaka	20
1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	20
2. Kualitas Audit	22
3. <i>Fee</i> Audit	24
4. Rotasi Audit	26
5. Independensi	28
6. Koneksi Politik (<i>Political Connection</i>)	30
B. Perumusan Model Penelitian	33
1. Penelitian Terdahulu	33
2. Kerangka Pemikiran	35
3. Model Penelitian	36
4. Hubungan Antar Variabel dan Hipotesis	36
BAB III_ METODE PENELITIAN DAN TEKNIK ANALISIS DATA	41
A. Metode Penelitian	41
1. Jenis Penelitian	41

2.	Lokasi Penelitian.....	41
3.	Waktu Penelitian.....	42
4.	Populasi dan Sampel.....	42
5.	Jenis Sumber Data.....	43
6.	Teknik Pengumpulan Data.....	43
7.	Variabel Penelitian.....	44
8.	Definisi Konseptual dan Operasional Variabel.....	45
B.	Teknis Analisa Data.....	47
1.	Analisis Deskriptif.....	48
2.	Analisis Regresi Data Panel.....	48
3.	Metode Regresi Data Panel.....	49
4.	Pemilihan Model Regresi Data Panel.....	50
5.	Uji Asumsi Klasik.....	52
6.	Pengujian Hipotesis Data Panel.....	54
BAB IV_ HASIL DAN PEMBAHASAN.....		59
A.	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	59
B.	Analisis Data dan Hasil Penelitian.....	60
1.	Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	60
2.	Uji Data Panel.....	61
3.	Uji Asumsi Klasik.....	63
4.	Pengujian Hipotesis Penelitian.....	66
5.	Pembahasan.....	72
BAB V_ KESIMPULAN DAN SARAN.....		78
A.	Kesimpulan.....	78
B.	Saran.....	Error! Bookmark not defined.
DAFTAR PUSTAKA.....		82
LAMPIRAN.....		85

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Penelitian	35
Gambar 2. 2 Model Penelitian	36
Gambar 4. 1 Hasil Uji Normalitas.....	64

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	33
Tabel 3. 1 Rencana Waktu Penelitian	42
Tabel 3. 2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	46
Tabel 4. 1 Proses Pemilihan Sampel	59
Tabel 4. 2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	60
Tabel 4. 3 Hasil Uji Chow.....	62
Tabel 4. 4 Hasil Uji Hausman	63
Tabel 4. 5 Hasil Uji Multikolinieritas	64
Tabel 4. 6 Hasil Uji Heteroskedastisitas	65
Tabel 4. 7 Hasil Uji Autokorelasi	66
Tabel 4. 8 Hasil Analisis Regresi Data Panel	67

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Populasi	85
Lampiran 2 Daftar Sampel Penelitian	86
Lampiran 3 Daftar Koneksi Politik	87
Lampiran 4 Tabulasi Variabel Dependent dan Independent.....	110
Lampiran 5 Hasil Analisis Deskriptif	113
Lampiran 6 Hasil Uji Data Panel	114
Lampiran 7 Uji Asumsi Klasik	115
Lampiran 8 Pengujian Hipotesis Penelitian	116
Lampiran 9 Biodata Peneliti.....	117