

**PENGARUH REPUTASI AUDITOR, ROTASI AUDITOR, DAN KOMITE  
AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur SubSektor Industri *Food and  
Beverage* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022)**

**SKRIPSI**



**Oleh:**

**Esterlyn Kurniawati Hartantya**

**20013010158/FEB/EA**

**Kepada**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"**

**JAWA TIMUR**

**2024**

**PENGARUH REPUTASI AUDITOR, ROTASI AUDITOR, DAN KOMITE  
AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur SubSektor Industri *Food and  
Beverage* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022)**

**SKRIPSI**

**Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan  
dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



**Oleh:**

**Esterlyn Kurniawati Hartantya**

**20013010158/FEB/EA**

**Kepada**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"**

**JAWA TIMUR**

**2024**

**SKRIPSI**

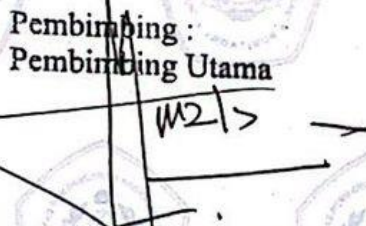
**PENGARUH REPUTASI AUDITOR, ROTASI AUDITOR, DAN KOMITE  
AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT  
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur SubSektor Industri *Food and  
Beverage* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022)**

Disusun Oleh:


**Esterlyn Kurniawati Hartantya**  
**20013010158/FEB/EA**

telah dipertahankan dihadapan  
dan diterima oleh Tim Penguji Skripsi  
Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur  
pada tanggal 14 Juni 2024


Pembimbing :  
Pembimbing Utama

  
**Drs. Ec. Muslimin, M.Si**  
**NIP. 196201121992031001**

Tim Penguji :  
Ketua

  
**Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si**  
**CBV., CMA**  
**NIP. 196403191992032001**

Anggota

  
**Condro Widodo, S.E., M.S.A**  
**NIP. 20119920327232**

Mengetahui,  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran"  
Jawa Timur

  
  
**Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si, CRP**

**NIP. 196304201991032001**

## SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama Lengkap : Esterlyn Kurniawati Hartantya  
NPM : 20013010158  
Tempat/Tanggal Lahir : Surabaya, 08 Januari 2002  
Alamat : Jalan Kranggan 6/27, Kel. Bubutan, Kec. Bubutan,  
Kota Surabaya, Provinsi Jawa Timur, 60174  
Judul Artikel : Pengaruh Reputasi Auditor, Rotasi Auditor, Dan  
Komite Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris  
pada Perusahaan Manufaktur SubSektor Industri *Food  
and Beverage* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia  
Tahun 2019-2022)

Saya menyatakan bahwa artikel tersebut merupakan artikel asli, hasil pemikiran sendiri, serta bukan saduran/terjemahan.

Demikianlah pernyataan ini dibuat dalam keadaan sadar dan tanpa ada unsur paksaan dari siapapun. Jika di kemudian hari ditemukan ketidakbenaran informasi, saya bersedia dibatalkan gelar akademik yang telah saya raih.

Surabaya, 2 Juli 2024

yang menyatakan,



Esterlyn Kurniawati Hartantya

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas kasih karunia-Nya sehingga dapat menyelesaikan penelitian dan penyusunan skripsi ini dengan judul “Pengaruh Reputasi Auditor, Rotasi Auditor, dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur SubSektor Industri *Food and Beverage* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022)”. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan jenjang pendidikan Strata Satu (S1) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini tidak lepas dari pihak-pihak yang telah berkontribusi dari awal hingga akhir sehingga dapat terselesaikan dengan baik. Oleh sebab itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, MMT., selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
2. Ibu Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si, CRP., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
3. Ibu Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, MSi., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

4. Ibu Dr. Tantina Haryati, S.E., M.Aks., selaku Koordinator Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
5. Bapak Drs. Ec. Muslimin, M.Si, selaku Dosen Pembimbing Utama.
6. Kedua orang tua saya yaitu Papa Tjatur dan Mama Dian telah memberikan doa dan dukungan.
7. Lima teman seperjuangan dalam menghadapi lika-liku kehidupan saat perkuliahan.

Penulis menyadari adanya keterbatasan yang dimiliki sehingga dalam penyusunan skripsi ini jauh dari kata sempurna baik dalam hal penulisan dan pembahasan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran dari pembaca yang dapat membangun skripsi ini. Harapan penulis semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan penulis dalam menambah wawasannya.

Surabaya, 25 April 2024

Penulis

## DAFTAR ISI

<b>KATA PENGANTAR</b> .....	i
<b>DAFTAR ISI</b> .....	iii
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	vi
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	vii
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	viii
<b>ABSTRAK</b> .....	ix
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	1
<b>1.1 Latar Belakang</b> .....	1
<b>1.2 Rumusan Masalah</b> .....	12
<b>1.3 Tujuan Penelitian</b> .....	12
<b>1.4 Manfaat Penelitian</b> .....	13
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	15
<b>2.1 Hasil Penelitian Terdahulu</b> .....	15
<b>2.2 Landasan Teori</b> .....	23
<b>2.2.1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)</b> .....	23
<b>2.2.2. Reputasi Auditor</b> .....	24
<b>2.2.3. Rotasi Auditor</b> .....	26
<b>2.2.4. Komite Audit</b> .....	27
<b>2.2.5. Kualitas Audit</b> .....	28
<b>2.3 Kerangka Berpikir</b> .....	29
<b>2.3.1. Pengaruh Reputasi Auditor terhadap Kualitas Audit (H<sub>1</sub>)</b> .....	29
<b>2.3.2. Pengaruh Rotasi Auditor terhadap Kualitas Audit (H<sub>2</sub>)</b> .....	30
<b>2.3.3. Pengaruh Komite Audit terhadap Kualitas Audit (H<sub>3</sub>)</b> .....	31
<b>2.4 Hipotesis</b> .....	33
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....	34
<b>3.1 Jenis dan Objek Penelitian</b> .....	34
<b>3.1.1. Jenis Penelitian</b> .....	34
<b>3.1.2. Objek Penelitian</b> .....	34
<b>3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel</b> .....	35

3.2.1. Variabel Dependen .....	35
3.2.2. Variabel Independen .....	38
3.2.2.1. Reputasi Auditor .....	38
3.2.2.2. Rotasi Auditor .....	38
3.2.2.3. Komite Audit.....	39
3.3 Populasi dan Sampel.....	40
3.3.1. Populasi.....	40
3.3.2. Sampel.....	41
3.4 Situs Penelitian dan Informan Penelitian .....	43
3.5 Teknik Pengumpulan Data .....	43
3.5.1. Jenis Data.....	43
3.5.2. Sumber Data .....	43
3.5.3. Pengumpulan Data.....	44
3.6 Teknik Analisis dan Uji Hipotesis .....	44
3.6.1. Teknik Analisis.....	44
3.6.1.1. Statistik Deskriptif .....	45
3.6.1.2. Analisis Regresi Logistik.....	45
3.6.1.2.1. Uji Keseluruhan Model ( <i>Overall Fit Model Test</i> ).....	46
3.6.1.2.2. Koefisien Determinasi ( <i>Nagelkerke's R Square</i> ) .....	47
3.6.1.2.3. Kelayakan Model Regresi.....	47
3.6.1.2.4. Tabel Klasifikasi .....	48
3.6.2. Uji Hipotesis.....	48
3.6.2.1. Uji <i>Wald</i> (Uji Parsial t).....	48
3.6.2.2. Uji <i>Omnibus Test of Model Coefficients</i> (Uji Simultan F) .....	49
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>50</b>
4.1. Deskripsi Objek Penelitian.....	50
4.1.1. Deskripsi Variabel Penelitian .....	50
4.1.1.1. Reputasi Auditor ( $X_1$ ) .....	50
4.1.1.2. Rotasi Auditor ( $X_2$ ).....	51
4.1.1.3. Komite Audit ( $X_3$ ).....	52
4.1.1.4. Kualitas Audit ( $Y$ ) .....	53
4.2. Hasil Penelitian.....	53



<b>4.2.1. Analisis Data</b> .....	54
<b>4.2.1.1. Statistik Deskriptif</b> .....	54
<b>4.2.1.2. Analisis Regresi Logistik</b> .....	57
<b>4.2.1.3. Uji Keseluruhan Model (<i>Overall Fit Model Test</i>)</b> .....	59
<b>4.2.1.4. Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke's Square</i>)</b> .....	60
<b>4.2.1.5. Kelayakan Model Regresi</b> .....	60
<b>4.2.1.6. Tabel Klasifikasi</b> .....	61
<b>4.2.2. Pengujian Hipotesis</b> .....	62
<b>4.2.2.1. Uji <i>Wald</i> (Uji Parsial t)</b> .....	62
<b>4.2.2.2. Uji <i>Omnibus Test of Model Coefficients</i> (Uji Simultan F)</b> .....	64
<b>4.3. Pembahasan</b> .....	65
<b>4.3.1. Pengaruh Reputasi Auditor terhadap Kualitas Audit</b> .....	65
<b>4.3.2. Pengaruh Rotasi Auditor terhadap Kualitas Audit</b> .....	66
<b>4.3.3. Pengaruh Komite Audit terhadap Kualitas Audit</b> .....	68
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN</b> .....	70
<b>5.1. Kesimpulan</b> .....	70
<b>5.2. Saran</b> .....	71
<b>5.3. Keterbatasan Penelitian</b> .....	71
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	72
<b>LAMPIRAN</b> .....	77

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 : Besar Kerugian dari Fraud Ketika Ditemukan dengan Media Audit Eksternal.....	4
Gambar 2 : Diagram Kerangka Pikir .....	33

## DAFTAR TABEL

Tabel 1: Variabel – Variabel dalam Penelitian .....	40
Tabel 2: Kriteria Penentuan Sampel.....	42
Tabel 3: Hasil Deteksi <i>Outlier</i> .....	54
Tabel 4: Uji Statistik Deskriptif .....	55
Tabel 5: Uji Analisis Regresi Logistik .....	57
Tabel 6: Hasil Uji <i>Overall Fit Model Test</i> .....	59
Tabel 7: Hasil Uji <i>R Square</i> .....	60
Tabel 8: Hasil Uji Kelayakan Model Regresi .....	61
Tabel 9: Hasil Uji Tabel Klasifikasi .....	62
Tabel 10: Hasil Uji t .....	63
Tabel 11: Hasil Uji F .....	64

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Daftar Perusahaan Sampel.....	77
Lampiran 2: Daftar Website Resmi Perusahaan Sampel.....	79
Lampiran 3: Pengklasifikasian dan Perhitungan Setiap Variabel.....	81
Lampiran 4: Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	85
Lampiran 5: Hasil Uji Analisis Regresi Logistik .....	86
Lampiran 6: Hasil Uji <i>Overall Model Fit Test</i> .....	87
Lampiran 7: Hasil Uji <i>R Square</i> .....	88
Lampiran 8: Hasil Uji Kelayakan Model Regresi.....	89
Lampiran 9: Hasil Uji Tabel Klasifikasi .....	90
Lampiran 10: Hasil Uji F .....	91

**PENGARUH REPUTASI AUDITOR, ROTASI AUDITOR, DAN KOMITE  
AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT  
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur SubSektor Industri *Food and  
Beverage* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022)**

**Esterlyn Kurniawati Hartantya**

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan membuktikan pengaruh reputasi auditor, rotasi auditor, dan komite audit terhadap kualitas audit pada perusahaan manufaktur subsektor industri *food and beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2022. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif. Populasi pada penelitian ini adalah seluruh perusahaan manufaktur subsektor industri *food and beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia hingga tahun 2022 sebanyak 84 perusahaan. Pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling*. Berdasarkan kriteria sampel yang telah ditetapkan menunjukkan 38 perusahaan yang memenuhi kriteria. Berdasarkan hasil eliminasi terhadap kriteria sampel dan setelah dikalikan dengan periode penelitian menunjukkan 152 sampel yang digunakan dalam penelitian ini. Data penelitian dikumpulkan menggunakan teknik dokumentasi berupa laporan tahunan yang disertai laporan keuangan audit. Penelitian ini menggunakan teknik analisis data berupa regresi logistik dengan menggunakan bantuan *software* SPSS versi 29. Hasil Penelitian menunjukkan bahwa komite audit terbukti berkontribusi terhadap kualitas audit, sedangkan reputasi auditor dan rotasi auditor terbukti tidak berkontribusi terhadap kualitas audit.

**Kata Kunci:** Reputasi Auditor, Rotasi Auditor, Komite Audit, Kualitas Audit