

***AUDIT FEE* SEBAGAI PEMODERASI PENGARUH KODE
ETIK, AUDIT TENURE DAN *AUDIT FIRM ROTATION*
TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERSEPSI AUDITOR
EKSTERNAL**

Leni Maulina
NIM 1711823016



Tesis ini ditulis untuk memenuhi salah satu persyaratan memperoleh gelar
Magister Akuntansi di Fakultas Ekonomi Bisnis Universitas Negeri Jakarta

PROGRAM STUDI S2 MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
2025

***AUDIT FEE AS MODERATION OF THE CODE OF ETHICS,
AUDIT TENURE AND AUDIT FIRM ROTATION ON AUDIT
QUALITY IN THE PERCEPTION OF EXTERNAL AUDITORS***

**Leni Maulina
NIM 1711823016**



This thesis is written as part of the requirements for obtaining a Master's degree in Accounting at the Faculty of Economics and Business, Universitas Negeri Jakarta.

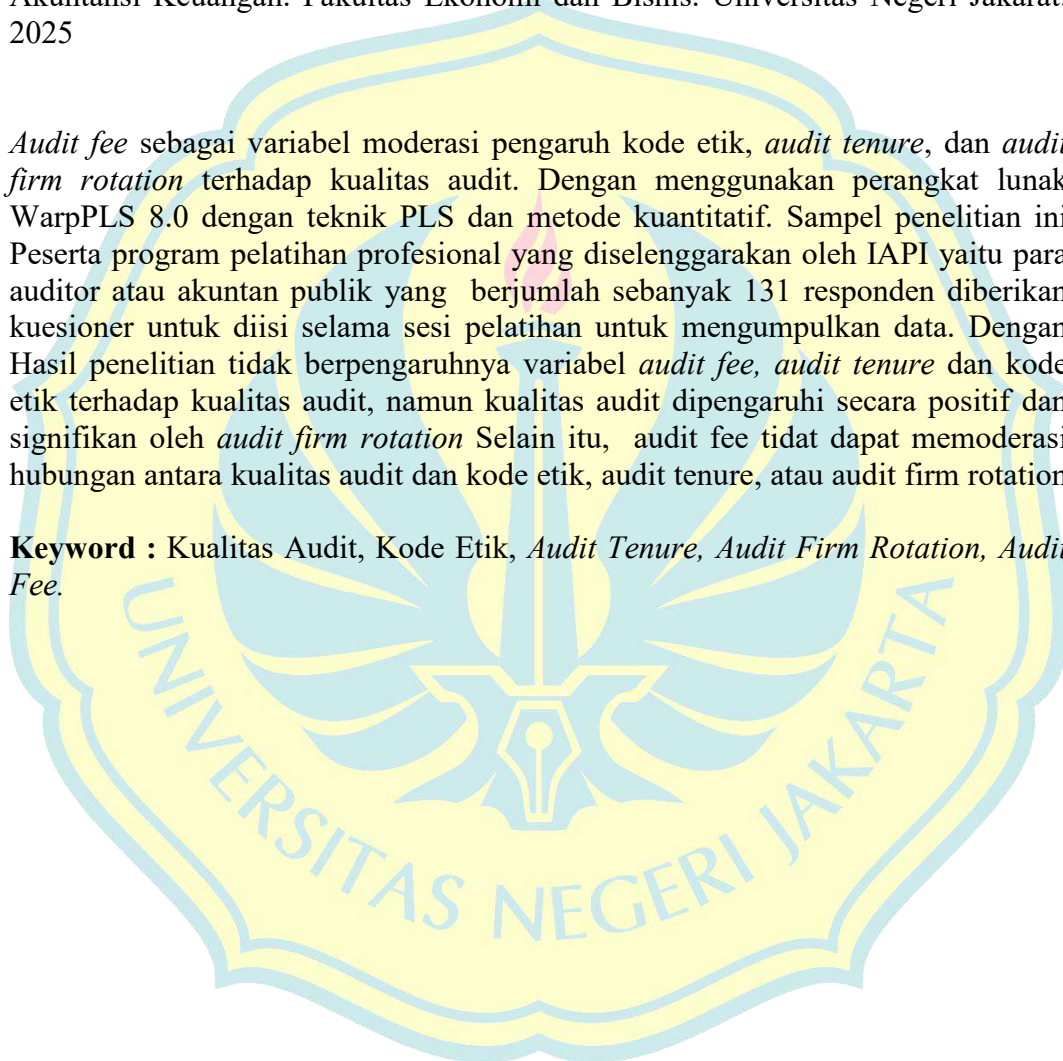
**MASTER OF ACCOUNTING PROGRAM
FACULTY OF ECONOMIC AND BUSINESS
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
2025**

ABSTRAK

LENI MAULINA. Audit Fee sebagai Pemoderasi Pengaruh Kode Etik, Audit Tenure, Audit Firm Rotation terhadap Kualitas Audit pada Persepsi Auditor Eksternal. Tesis. Jakarta. Program Studi Magister Akuntansi Konsentrasi Akuntansi Keuangan. Fakultas Ekonomi dan Bisnis. Universitas Negeri Jakarta. 2025

Audit fee sebagai variabel moderasi pengaruh kode etik, *audit tenure*, dan *audit firm rotation* terhadap kualitas audit. Dengan menggunakan perangkat lunak WarpPLS 8.0 dengan teknik PLS dan metode kuantitatif. Sampel penelitian ini Peserta program pelatihan profesional yang diselenggarakan oleh IAPI yaitu para auditor atau akuntan publik yang berjumlah sebanyak 131 responden diberikan kuesioner untuk diisi selama sesi pelatihan untuk mengumpulkan data. Dengan Hasil penelitian tidak berpengaruhnya variabel *audit fee*, *audit tenure* dan kode etik terhadap kualitas audit, namun kualitas audit dipengaruhi secara positif dan signifikan oleh *audit firm rotation* Selain itu, *audit fee* tidak dapat memoderasi hubungan antara kualitas audit dan kode etik, *audit tenure*, atau *audit firm rotation*.

Keyword : Kualitas Audit, Kode Etik, *Audit Tenure*, *Audit Firm Rotation*, *Audit Fee*.



Intelligentia - Dignitas

ABSTRACT

LENI MAULINA. Audit Fee as Moderator of the Effect of Code of Ethics, Audit Tenure, Audit Firm Rotation on Audit Quality in External Auditor Perceptions. Thesis. Jakarta. Master of Accounting Study Program Concentration in Financial Accounting. Faculty of Economics and Business. State University of Jakarta. 2025

The impact of audit tenure, audit firm rotation, and the code of ethics on audit quality is moderated by audit fees. through the use of quantitative and PLS methodologies in WarpPLS 8.0 software. The study's sample To gather information, 131 respondents—who were auditors or public accountants—participated in the IAPI-organized professional training program and were given a questionnaire to complete during the training session. According to the study's findings, audit quality is positively and significantly impacted by audit firm rotation, whereas audit fee, audit tenure, and code of ethics variables have no effect on audit quality. In addition, audit fees cannot moderate the relationship between audit quality and code of ethics, audit tenure, or audit firm rotation.

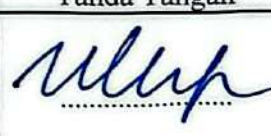
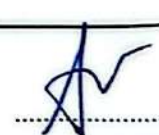
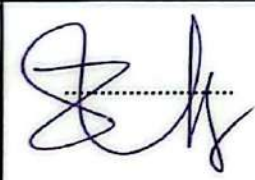
Keywords: *Audit Quality, Code of Ethics, Audit Tenure, Audit Firm Rotation, Audit Fee.*

Intelligentia - Dignitas

LEMBAR PENGESAHAN TESIS

PenanggungJawab
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis


Prof. Dr. Mohamad Rizan, M.M.
NIP. 197206272006041001

No	Nama	Tanda Tangan	Tanggal
1	Prof. Dr. IGKA Ulupui, S.E., M.Si., AK., CA. NIP. 196612131993032003 (Ketua Sidang)		17/06/2025
2	Adam Zakaria, S.E., M.Si., Ph.D., Ak., CA., CFA., QIA., CRP NIP. 197504212008011011 (Pembimbing 1)		16/06/2025
3	Dr. Achmad Fauzi, S.Pd., M.Ak. NIP. 197705172010121002 (Pembimbing 2)		18/06/2025
4	Dr. Etty Gurendrawati, M.Si., Ak. NIP. 196803141992032002 (Penguji 1)		16/06/2025
5	Marsellisa Nindito, S.E., M.Sc, Ak., Ca NIP. 197506302005012001 (Penguji 2)		18/06/2025

Nama : Leni Maulina
No. Registrasi : 1711823016
Program Studi : Magister Akuntansi
Tanggal Lulus : 12 Juni 2025



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
UPT PERPUSTAKAAN

Jalan Rawamangun Muka Jakarta 13220

Telepon/Faksimili: 021-4894221

Laman: lib.unj.ac.id

**LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademika Universitas Negeri Jakarta, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Leni Maulina

NIM : 1711823016

Fakultas/Prodi : Fakultas Ekonomi dan Bisnis/Magister Akuntansi

Alamat email : Lenimaulinaa@gmail.com

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah:

☐ Skripsi ☒ Tesis ☐ Disertasi ☐ Lain-lain (.....)

yang berjudul :

AUDIT FEE SEBAGAI PEMODERASI PENGARUH KODE ETIK AUDIT TENURE DAN
AUDIT FIRM ROTATION TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERSEPSI AUDITOR
EKSTERNAL

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (*database*), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di internet atau media lain secara **fulltext** untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 3 Juli 2025

Penulis

LENI MAULINA

LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS

Dengan ini menyatakan bahwa:

1. Tesis ini merupakan karya asli belum pernah dipublikasikan untuk mendapatkan gelar akademik magister di Universitas Negeri Jakarta maupun Perguruan Tinggi Lain.
2. Tesis ini belum pernah dipublikasikan, kecuali secara tertulis dengan dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka
3. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpanan dan ketidakbenaran, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di Universitas Negeri Jakarta.

Jakarta, 26 Juni 2025

Yang Membuat Pernyataan



Leni Maulina
NIM. 1711823016

LEMBAR PERSEMBAHAN

"Dan orang-orang yang berjihad untuk (mencari keridhaan) Kami, benar-benar akan Kami tunjukkan kepada mereka jalan-jalan Kami. Dan sesungguhnya Allah benar-benar beserta orang-orang yang berbuat baik."

(QS. Al- Ankabut; 69)

**Tesis ini hadir bukan hanya sebagai hasil karya ilmiah,
tapi sebagai bukti cinta, perjuangan, dan keikhlasan yang tak terhingga**

*"Perjalanan ini bukan sekadar rentetan teori dan lembaran kertas,
melainkan saksi bisu atas setiap doa yang terucap dalam diam.*

Karena Allah SWT -lah, langkah ini tak pernah benar-benar tersesat.

Hasil karya ini dipersembahkan untuk kedua orang tua yang menjadi pendukung dan penyemangat penulis, mempercayai penulis untuk dapat meraih mimpi yang penulis impikan, menjadi penopang dan pelindung penulis dikala gempuran pertanyaan yang tak berujung, serta selalu memberikan cinta dan kasih yang tak pernah padam. Kepada keluarga yang selalu memberikan semangat dan pelukan hangat yang menjadi pelindung tanpa syarat. Kepada dosen pembimbing dan rekan seperjuangan yang menjadi sahabat dalam jatuh bangun, yang membuat perjalanan ini penuh arti dan tak terasa sendiri."

**"Perjalanan ini bukan hanya tentang gelar, tapi tentang proses bertumbuh
yang mematangkan hati dan menguatkan jiwa."**

Hasil karya ini dipersembahkan terkhusus untuk diri sendiri, yang tidak menyerah dalam melewati proses yang panjang dan berliku, meyakini akan selalu ada jalan dikala cobaan datang, berusaha meraih mimpi dikala takdir berkata lain, berusaha untuk selalu bertumbuh dan mematangkan hati dalam meraih mimpi, menguatkan jiwa dikala adanya pilihan untuk mundur.

Leni Maulina, yang selalu ingin bertumbuh

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur saya panjatkan kepada Allah SWT atas limpahan rahmat, taufik, serta hidayah-Nya, sehingga saya dapat menyelesaikan penyusunan tesis ini dengan judul a penulis dapat menyelesaikan penyusunan proposal penelitian yang berjudul “*Audit Fee* sebagai Pemoderasi Kode Etik, *Audit Tenure* dan *Audit Firm Rotation* terhadap Kualitas Audit pada Persepsi Auditor Eksternal” sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Magister di Program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Jakarta. Tesis ini tidak mungkin tersusun tanpa dukungan dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati, saya ingin menyampaikan rasa terima kasih dan penghargaan yang tulus kepada:

1. Bapak Prof. Dr Mohammad Rizan, MM. Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Jakarta;
2. Ibu Dr. Rida Prihatni, S.E., M.Si. Selaku koordinator Program Studi Magister Akuntansi Universitas Negeri Jakarta;
3. Bapak Adam Zakaria, S.E., M.Si., Ph.D., Ak., CA., CFA., QIA., CRP dan Bapak Dr. Achmad Fauzi, S.Pd., M.Ak selaku dosen pembimbing tugas akhir yang senantiasa memberikan bimbingan, arahan dan masukkan kepada penulis;
4. Dosen Penguji Tesis dan seluruh jajaran Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan bimbingan, arahan, masukkan dan ilmu selama proses perkuliahan;
5. Ayah Badawi, M.Pd dan Ibu Asmah, S.Pd.SD., M.Pd yang selalu mendoakan, menyayangi serta menjadi pendukung penulis baik secara moril maupun finansial, selalu percaya dan mengingatkan penulis akan mimpi awal penulis penulis.
6. Kakak Julianda Eko Putra Abdilah, S.H., M.Kn dan Ayuk Alyah Anjani, A.Md dan keponakan tercintaku Arsyana Malaikha Guzelim yang memberikan semangat dan dukungan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan karya ilmiah penulis tepat waktu

7. Adik Wahyu Rizki Nanda, AMd dan Adik Akhirudin Ali Rozak, A.Md yang meyakinkan penulis untuk dapat melanjutkan pendidikan penulis
8. Teman-teman Magister Akuntansi Angkatan 2023 khususnya teman-teman kelas reguler yang senantiasa mengingatkan dan berjuang bersama dalam menyelesaikan pendidikan penulis
9. Serta semua teman-teman seperjuangan yang tidak dapat penulis sebutkan satu-persatu atas semangat, diskusi dan kebersamaan selama menempuh pendidikan.

Penulis menyadari bahwa tesis ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, penulis dengan lapang dada menerima segala bentuk kritik dan saran yang membangun demi penyempurnaan karya ini di masa mendatang.

Akhir kata, penulis berharap semoga tesis ini dapat memberikan manfaat bagi pengembangan ilmu pengetahuan serta menjadi bahan referensi bagi penelitian selanjutnya.

Jakarta, 26 Juni 2025

Penulis,

Leni Maulina

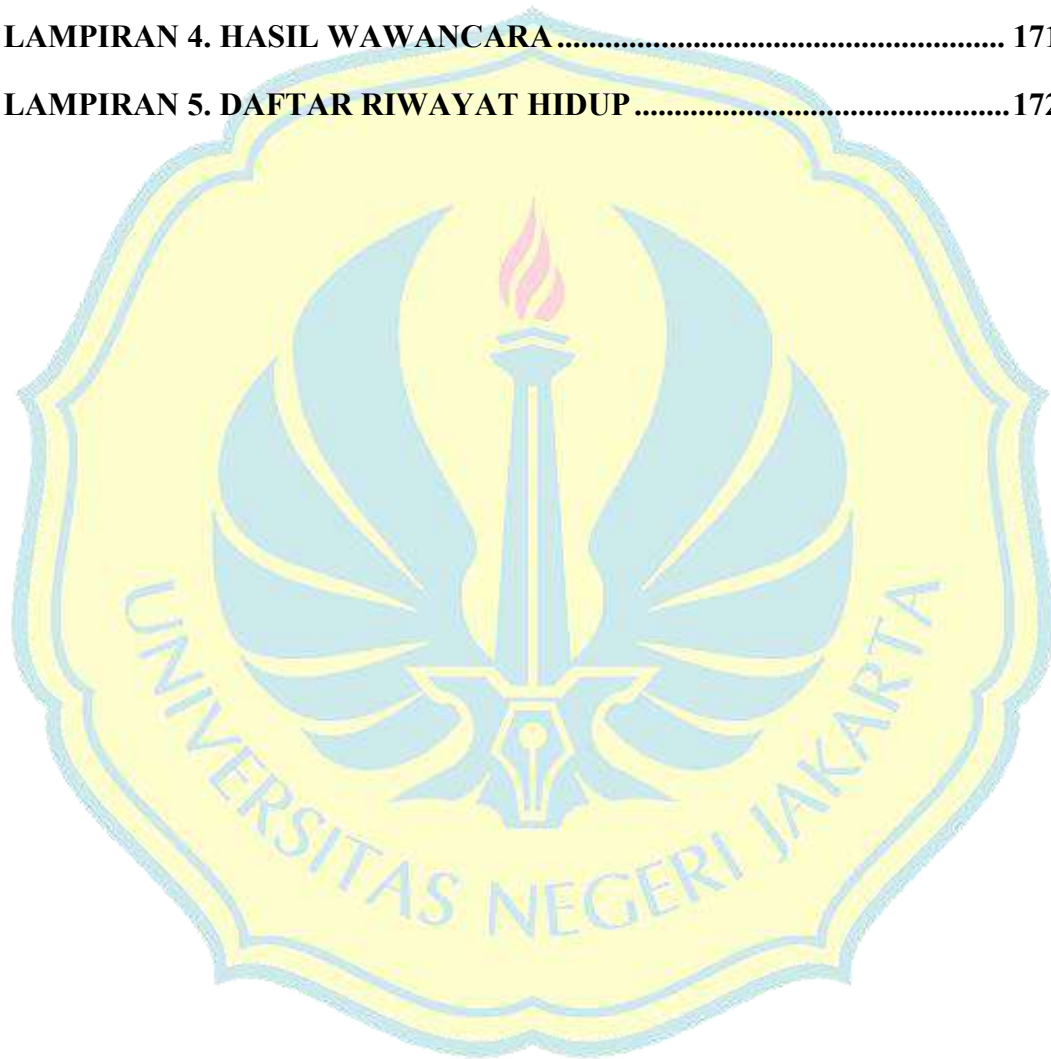
Intelligentia - Dignitas

DAFTAR ISI

ABSTRAK.....	i
<i>ABSTRAK</i>	ii
LEMBAR PERSEMBAHAN	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR TABEL	x
BAB I.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah	7
1.3 Pertanyaan Penelitian	8
1.4 Tujuan Penelitian	9
1.5 Manfaat Penelitian	10
BAB II	12
2.1 Telaah teori / penelitian terdahulu	12
2.1.1 Teori Harga	12
2.1.2 <i>Market Capitalization</i>	13
2.1.3 <i>Volume Trading</i>	15
2.1.4 <i>Return Cryptocurrency</i>	16
2.1.5 <i>Cryptocurrency</i>	17
2.1.6 Penellitian Terdahulu	23
2.2 Perumusan hipotesis penelitian	25

2.2.1 Pengaruh Market Capitalization terhadap Return Cryptocurrency	25
2.2.2 Pengaruh Volume Trading terhadap Return Cryptocurrency	27
2.3 Kerangka teoritis / kerangka konseptual	29
BAB III	32
3.1 Unit analisis, populasi, dan sampel	32
3.2 Teknik pengumpulan data	32
3.3 Operasional variabel penelitian	33
3.4 Teknik analisis data	35
BAB IV	41
4.1 Deskripsi Data	41
4.2 Pengujian Hipotesis	76
4.3 Pembahasan	78
4.3.1 Pengaruh <i>Market Capitalization</i> terhadap <i>Return Cryptocurrency</i>	78
4.3.2 Pengaruh <i>Volume Trading</i> terhadap <i>Return Cryptocurrency</i>	81
4.3.3 Perbedaan Faktor <i>Fundamental</i> antara Bitcoin, Ethereum, Solana, Binance Coin dan Ripple	82
4.3.4 Investor Memproses Informasi <i>Fundamental</i> dalam Aset Kripto	85
4.3.5 Investor Lebih Dipengaruhi Oleh Analisis <i>Fundamental</i> atau Sentimen Pasar dalam Memilih Aset Kripto	87
BAB V	89
5.1 Kesimpulan	89
5.2 Implikasi	91
5.3 Keterbatasan Penelitian	92
5.4 Rekomendasi bagi Penelitian	93

DAFTAR ISTILAH	92
DAFTAR PUSTAKA	96
LAMPIRAN 1. SURAT PERIZINAN	98
LAMPIRAN 2. DATA YANG DIOLAH	99
LAMPIRAN 3. HASIL DATA DIOLAH	144
LAMPIRAN 4. HASIL WAWANCARA	171
LAMPIRAN 5. DAFTAR RIWAYAT HIDUP	172



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 <i>Crypto Market Cap</i>	4
Gambar 2.1 Logo Bitcoin	18
Gambar 2.2 Logo Ethereum	19
Gambar 2.3 Logo Binance Coin	20
Gambar 2.4 Logo Bitcoin Cash	21
Gambar 2.5 Logo Dogecoin	22
Gambar 2.6 Kerangka Konseptual	31
Gambar 4.1 Grafik Deskriptif Statistik Market Capitalization	42
Gambar 4.2 Grafik Deskriptif Statistik Volume Trading	43
Gambar 4.3 Uji Stasioneritas Bitcoin	45
Gambar 4.4 Least Squares Bitcoin	46
Gambar 4.5 Uji ARCH Bitcoin	47
Gambar 4.6 Uji AUTOKORELASI Bitcoin	48
Gambar 4.7 Uji GARCH Bitcoin	49
Gambar 4.8 Uji Stasioneritas Ethereum	51
Gambar 4.9 Least Squares Ethereum	52
Gambar 4.10 Uji ARCH Ethereum	53
Gambar 4.11 Uji AUTOKORELASI Ethereum	54
Gambar 4.12 Uji GARCH Ethereum	55
Gambar 4.13 Uji Stasioneritas Solana	57
Gambar 4.14 Least Squares Solana	58

Gambar 4.15 Uji ARCH Solana	59
Gambar 4.16 Uji AUTOKORELASI Solana	60
Gambar 4.17 Uji GARCH Solana	61
Gambar 4.18 Uji Stasioneritas Binance Coin	63
Gambar 4.19 Least Squares Binance Coin	64
Gambar 4.20 Uji ARCH Binance Coin	65
Gambar 4.21 Uji AUTOKORELASI Binance Coin	66
Gambar 4.22 Uji GARCH Binance Coin	67
Gambar 4.23 Uji Stasioneritas Ripple	69
Gambar 4.24 Least Squares Ripple	70
Gambar 4.25 Uji ARCH Ripple	71
Gambar 4.26 Uji AUTOKORELASI Ripple	72
Gambar 4.27 Uji GARCH Ripple	73
Gambar 4.28 Situs Informasi Fundamental	84
Gambar 4.29 Situs Informasi Fundamental	85