



**PENGARUH KONSENTRASI PASAR AUDIT DAN *AUDIT FEE*  
TERHADAP KUALITAS AUDIT DI BURSA EFEK INDONESIA**

**USULAN PENELITIAN**

**EVELYN SARAH LOVINCA      2010112069**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA**

**FAKULTAS EKONOMI BISNIS**

**UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA**

**2023**



## **SKRIPSI**

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

**EVELYN SARAH LOVINCA**

**2010112069**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA**

**FAKULTAS EKONOMI BISNIS**

**UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA**

**2023**

# PERNYATAAN ORISINALITAS

## PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Evelyn Sarah Lovinca

NIM : 2010112071

Bilamana dikemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 4 Desember 2023

Yang Menyatakan



(Evelyn Sarah Lovinca)

# PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

## PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Evelyn Sarah Lovinca  
NIM : 2010112069  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : S1Akuntansi  
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul:

### **Pengaruh Konsentrasi Pasar Audit dan Audit Fee Terhadap Kualitas Audit Di Bursa Efek Indonesia**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta  
Pada tanggal : 04 Desember 2023

Yang menyatakan,



Evelyn Sarah Lovinca

SKRIPSI

PENGARUH KONSENTRASI PASAR AUDIT DAN AUDIT FEE TERHADAP  
KUALITAS AUDIT DI BURSA EFEK INDONESIA

Dipersiapkan dan disusun oleh :

**EVELYN SARAH LOVINCA 2010112069**

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 21 Desember 2023  
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

Drs. Panabut Simorangkir Ak., M.M., CA., CIFM  
Ketua Penguji

Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak  
Penguji I

Dr. Eko Yulianto, S.E., M.Sc., CA., CFE

Penguji II (Pembimbing)



Dr. Jubaedah, SE., MM  
Dekan

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak  
Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta  
Pada tanggal : 8 Januari 2024

## PRAKATA

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat, rahmat, dan penyertaannya yang tiada hentinya mengalir sehingga pada akhirnya skripsi yang berjudul “Pengaruh Konsentrasi Pasar Audit dan *Audit Fee* Terhadap Kualitas Audit Di Bursa Efek Indonesia” dapat penulis selesaikan secara tepat waktu. Penulisan skripsi ini dapat terselesaikan berkat bantuan dari berbagai pihak.

Pada kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta, Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, dan Ketua Program Studi S1 Akuntansi yaitu Bapak Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak. Penulis ingin menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada Bapak Dr. Eko Yulianto, S.E., M.Sc., CA., CFE selaku dosen pembimbing yang telah memberikan arahan, motivasi, saran serta pengetahuan yang bermanfaat ditengah-tengah kesibukannya. Terima kasih juga saya sampaikan kepada seluruh dosen di Fakultas Ekonomi dan Bisnis UPN “Veteran” Jakarta yang telah memberikan ilmu dan bimbingan selama masa perkuliahan.

Ucapan yang selanjutnya penulis sampaikan Ibu penulis yang tercinta Theresia Madame Dumaria yang selalu mendukung serta tidak henti-hentinya memanjatkan doa untuk saya serta keluarga besar yang selalu memberikan semangat dan doa. Selain itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada sahabat seperjuangan dari awal kuliah yaitu Azzahra dan Hanna atas kebersamaan, dukungan dan bantuan yang sangat berarti dalam penyusunan skripsi ini. Terima kasih juga saya sampaikan kepada sahabat- sahabat saya yaitu Jiselle, Monik, Vicky, Arya, dan Mona yang selalu memberikan dukungan kepada saya. Penulis mengucapkan terima kasih kepada Mario Edgar Wirasaputra yang selalu sabar menemani serta memberikan semangat dan perhatian dari awal sampai penghujung perkuliahan; Semoga segala dukungan, doa, dan bantuan yang telah diberikan dapat terbalaskan oleh Tuhan Yang Maha Esa.

Terakhir, penulis ingin mengucapkan terima kasih dan apresiasi paling tinggi untuk diri sendiri karena mampu melawati masa perkuliahan sampai akhir dengan kuat dan percaya diri. Kepada NCT, khususnya Mark Lee penulis juga ingin

mengucapkan terima kasih telah menemani penulis selama mengerjakan penelitian ini lewat karya-karyanya.

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini tidak terlepas dari kekeliruan. Penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca maupun penulis secara khusus.

Jakarta, 4 Desember 2023

Evelyn Sarah Lovinca

***The Effect Of Audit Market Concentration And Audit Fees On Audit Quality On The Indonesian Stock Exchange***

**By Evelyn Sarah Lovinca**

***Abstract***

*This research is a quantitative study that aims to determine the effect of audit market concentration and audit fees on audit quality. The sample in this study was taken from non-financial companies listed on the Indonesia Stock Exchange in the 2022 period which were selected based on the purposive sampling method. The data obtained were 74. This study uses multiple linear analysis using STATA software with a significance level of 5%. The results of the test found that (1) Audit market concentration has no significant effect on audit quality, (2) Audit fee has no significant effect on audit quality. Based on the test results, it can be seen that these variables are less effective in influencing audit quality, so they can be used as further research.*

***Keywords:*** *Audit Quality, Audit Market Concentration, Audit Fee*



# PENGARUH KONSENTRASI PASAR AUDIT DAN *AUDIT FEE* TERHADAP KUALITAS AUDIT DI BURSA EFEK INDONESIA

Oleh Evelyn Sarah Lovinca

## Abstrak

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang bertujuan untuk mengetahui pengaruh konsentrasi pasar audit dan *audit fee* terhadap kualitas audit. Sampel dalam penelitian ini diambil dari perusahaan non-keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2022 yang dipilih berdasarkan metode purposive sampling. Data yang diperoleh sebanyak 74. Penelitian ini menggunakan analisis linear berganda dengan menggunakan *software* STATA dengan tingkat signifikansi 5%. Hasil dari pengujian diperoleh bahwa (1) Konsentrasi pasar audit tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap kualitas audit, (2) *Auditt fee* tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Berdasarkan hasil pengujian dapat dilihat bahwa variable-variabel tersebut kurang efektif dalam memberikan pengaruh terhadap kualitas audit, sehingga dapat dijadikan penelitian lebih lanjut.

**Kata Kunci:** Kualitas Audit, Konsentrasi Pasar Audit, *Audit Fee*

# BERITA ACARA



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,  
RISET, DAN TEKNOLOGI  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**  
Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450  
Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904  
Laman : www.feb.upnvj.ac.id, e-mail: febupnvj@upnvj.ac.id

## BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI SEMESTER GANJIL TAHUN AKADEMIK 2023/2024

Hari ini Kamis, tanggal 21 Desember 2023, telah dilaksanakan **Ujian Skripsi** bagi mahasiswa:

Nama : Evelyn Sarah Lovinca  
NIM : 2010112069  
Program Studi : Akuntansi S-1

Dengan Judul Skripsi sebagai berikut :  
Pengaruh Konsentrasi Pasar Audit dan Audit Fee Terhadap Kualitas Audit Di Bursa Efek Indonesia

Dinyatkan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* \*)

### Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Drs. Panabut Simorangkir, Ak., M.M., CA, CIFM	Ketua Penguji	1.
2	Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak	Anggota I	2.
3	Dr. Eko Yulianto,	Anggota II**)	3.

### Keterangan:

- \*) Coret yang tidak perlu
- \*\*\*) Dosen Pembimbing

Jakarta, 8 Januari 2024  
Mengesahkan  
A.n. Dekan  
Kaprodik Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

## DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL.....	i
HALAMAN JUDUL.....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS .....	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS .....	iv
LEMBAR PENGESAHAN.....	v
PRAKATA.....	vi
ABSTRACT .....	viii
ABSTRAK .....	ix
BERITA ACARA.....	x
DAFTAR ISI .....	xi
DAFTAR TABEL .....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiv
BAB I.....	1
1.1    Latar Belakang.....	1
1.2    Rumusan Masalah.....	7
1.3    Tujuan Penelitian .....	7
1.4    Manfaat Penelitian .....	7
BAB II.....	9
2.1    Landasan Teori .....	9
2.1.1    Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ).....	9
2.1.2    Teori Sinyal ( <i>Signalling Theory</i> ).....	10
2.1.3    Kualitas Audit.....	11
2.1.4    Konsentrasi Pasar Audit .....	16
2.1.5 <i>Audit Fee</i> .....	19
2.2    Hasil Penelitian Sebelumnya Yang Dijadikan Referensi .....	21
2.3    Model Penelitian.....	32
2.4    Pengembangan Hipotesis .....	32
BAB III.....	35

3.1.	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	35
3.1.1.	Definisi Operasional .....	35
3.1.2.	Pengukuran Variabel.....	35
3.2.	Populasi dan Sampel.....	38
3.3.	Teknik Pengumpulan Data .....	39
3.4.	Teknik Analisis Data.....	39
3.4.1.	Statistik Deskriptif.....	40
3.4.2.	Uji Asumsi Klasik.....	40
3.4.3.	Uji Hipotesis.....	42
BAB IV	.....	44
4.1.	Deskripsi Obyek Penelitian.....	44
4.2.	Deskripsi Data Penelitian.....	45
4.3.	Uji Hipotesis dan Analisis .....	46
4.3.1.	Analisis Statistik Deskriptif .....	46
4.3.2.	Uji Asumsi Klasik.....	48
4.3.3.	Uji Hipotesis.....	50
4.3.4.	Model Regresi .....	51
4.4.	Pembahasan.....	53
4.4.1.	Pengaruh Konstrasi Pasar Audit Terhadap Kualitas Audit.....	53
4.4.2.	Pengaruh <i>Audit Fee</i> Terhadap Kualitas Audit .....	56
BAB V	.....	60
5.1.	Simpulan .....	60
5.2.	Keterbatasan Penelitian.....	60
5.3.	Saran .....	61
DAFTAR PUSTAKA	.....	62
RIWAYAT HIDUP	.....	65
LAMPIRAN	.....	66

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. Tabel Matriks Penelitian Sebelumnya Yang Dijadikan Referensi.....	29
Tabel 2. Tabel Klasifikasi Discretionary Accrual .....	37
Tabel 3. Tabel Klasifikasi HHI .....	38
Tabel 4. Pemilihan Sampel Penelitian.....	44
Tabel 5. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	46
Tabel 6. Hasil Uji Normalitas .....	48
Tabel 7. Hasil Uji Multikolinearitas .....	49
Tabel 8. Hasil Uji Heterokendastistas .....	49
Tabel 9. Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	50
Tabel 10. Hasil Uji-t.....	51
Tabel 11. Hasil Uji Model Regresi .....	52

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Data Sampel Perusahaan Yang Memenuhi Kriteria .....	66
Lampiran 2. Tabulasi Data .....	68
Lampiran 3. Hasil Output Software STATA.....	70
Lampiran 4. Hasil Uji Turnitin .....	72