



**PENGARUH AUDIT FEE, UKURAN PERUSAHAAN KLIEN,  
DAN CLIENT IMPORTANCE TERHADAP KUALITAS AUDIT**

**SKRIPSI**

**2010112081 RACHMA MUTIARA**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA  
2024**



**PENGARUH AUDIT FEE, UKURAN PERUSAHAAN KLIEN,  
DAN CLIENT IMPORTANCE TERHADAP KUALITAS AUDIT**

**SKRIPSI**

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

**2010112081 RACHMA MUTIARA**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA  
2024**

## PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Rachma Mutiara

NIM : 2010112081

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

Jakarta, 01 November 2023

Yang menyatakan,

  
METERAN  
TEMPEL  
7CAKX7877673E  
( Rachma Mutiara )

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK  
KEPENTINGAN AKADEMIS**

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

Nama : Rachma Mutiara  
NIM : 2010112081  
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : S1 Akuntansi  
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 Audit Fee, Ukuran Perusahaan Klien, dan Client Importance  
terhadap Kualitas Audit**

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 : 01 Desember 2023

Yang menyatakan,

A 1000 Rupiah meter stamp with a handwritten signature in black ink over it. The stamp includes the text 'METERAI TEMPEL' and the number 'A2AKX787767369'.

( Rachma Mutiara )

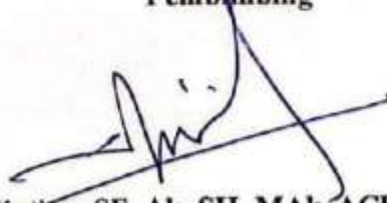
# **USULAN PENELITIAN**

## **PENGARUH AUDIT FEE, UKURAN PERUSAHAAN KLIEN, DAN CLIENT IMPORTANCE TERHADAP KUALITAS AUDIT**

**Dipersiapkan dan disusun oleh :**

**2010112081 Rachma Mutiara**

**Pembimbing**



**Rudi Ginting, SE, Ak, SH, MAk, ACPA, CA, CPA**

**Jakarta, 29 September 2023**

**Mengetahui,**

**Ketua Program Studi Sarjana Akuntansi**



**Andy Setiawan, S.Pd, M.Ak**

## SKRIPSI

### PENGARUH AUDIT FEE, UKURAN PERUSAHAAN KLIEN, DAN CLIENT IMPORTANCE TERHADAP KUALITAS AUDIT

*Dipersiapkan dan disusun oleh :*

**RACHMA MUTIARA 2010112081**

**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 20  
Oktober 2023 dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima**

**Drs. Panubut Simorangkir Ak.,MM., CA.,CIFM**

**Ketua Penguji**

**Dewi Darmastuti, SE, M.S.Ak**

**Penguji I**

**Rudi Ginting, SE, Ak, SH, MAK,**

**ACPA, CA, CPA**

**Penguji II (Pembimbing)**

**Andy Setiawan, S.Pd, M.Ak**

**Ketua Program Studi**

**Dr. Jubaedah, SE., MM**  
**Dekan**

**Disahkan di : Jakarta**

**Pada tanggal : 13 Januari 2024**

***The Effect of Audit Fee, Client Company Size, and Client Importance on Audit Quality***

***By Rachma Mutiara***

***Abstract***

*This study aims to examine the effect of Audit Fee, Client Company Size, and Client Importance on Audit Quality. The sample in this study amounted to 279 nonfinancial sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2021-2022 using the purposive sampling method. Data from 279 companies obtained a total sample of 559. The audit quality in this study used the measurement of auditor opinion. The analysis technique used is logistic regression analysis with a significance level of 5%. The results showed that (1) Audit fee has no effect on Audit Quality, (2) Client Company Size has no effect on Audit Quality, and (3) Client Importance has a negative and significant effect on Audit Quality.*

*Keywords: Audit Fee, Client Company Size, Client Importance, Audit Quality*

# **Pengaruh Audit Fee, Ukuran Perusahaan Klien, dan Client Importance terhadap Kualitas Audit**

**Oleh Rachma Mutiara**

## **Abstrak**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh variabel *Audit Fee*, Ukuran Perusahaan Klien, dan *Client Importance* terhadap Kualitas Audit. Sampel dalam penelitian ini berjumlah 279 perusahaan sektor nonkeuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2021-2022 dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Data dari 279 perusahaan diperoleh total sampel sebanyak 558. Kualitas audit pada penelitian ini menggunakan pengukuran opini audit. Teknik analisis yang digunakan adalah analisis regresi logistik dengan tingkat signifikansi sebesar 5%. Hasil penelitian menunjukkan bahwa (1) *Audit Fee* tidak berpengaruh terhadap Kualitas Audit, (2) Ukuran Perusahaan Klien tidak berpengaruh terhadap Kualitas Audit, dan (3) *Client Importance* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap Kualitas Audit.

Kata Kunci: *Audit Fee*, Ukuran Perusahaan Klien, *Client Importance*, Kualitas Audit.





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](http://www.feb.upnvj.ac.id), e-mail: [febupnvj@upnvj.ac.id](mailto:febupnvj@upnvj.ac.id)

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

Hari ini Sabtu, tanggal 13 Januari 2024, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa:

Nama : Rachma Mutiara  
NIM : 2010112081  
Program Studi : Akuntansi S-1

Dengan Judul Skripsi sebagai berikut :

**Pengaruh Audit Fee, Ukuran Perusahaan Klien, dan Client Importance terhadap  
Kualitas Audit**

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

**Penguji**

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Drs. Panubut Simorangkir Ak.,MM., CA.,CIFM	Ketua Penguji	1.
2	Dewi Darmastuti, SE, M.S.Ak	Anggota I	2.
3	Rudi Ginting, SE, Ak, SH, MAK, ACPA, CA, CPA	Anggota II**)	3.

**Keterangan:**

\*) Coret yang tidak perlu

\*\*\*) Dosen Pembimbing

Jakarta, 13 Januari 2024

Mengesahkan

A.n. Dekan

Kaprod. Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

## PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT. atas segala rahmat, karunia, serta hidayah-Nya sehingga penulisan skripsi ini berhasil terselesaikan. Shalawat serta salam senantiasa tercurahkan kepada Nabi besar kita, Nabi Muhammad SAW. Judul yang dipilih dalam penelitian ini adalah **“Pengaruh *Audit Fee*, Ukuran Perusahaan Klien, dan *Client Importance* terhadap Kualitas *Audit*”**. Seiring dengan proses penulisan, penulis menghadapi berbagai kendala, tetapi berkat dukungan dari berbagai pihak, penulis berhasil menyelesaikan penelitian ini. Pada kesempatan ini, penulis mengucapkan terimakasih banyak kepada Bapak Rudi Ginting, SE, Ak, SH, MAk, ACPA, CA, CPA selaku dosen pembimbing yang sudah memberikan dukungan, saran, dan masukan sejak awal penelitian. Lalu, penulis mengucapkan terimakasih kepada Bapak Drs. Panubut Simorangkir Ak.,MM., CA.,CIFM selaku ketua penguji, Ibu Dewi Darmastuti, SE, M.S.Ak selaku penguji 1 yang memberikan kritik dan saran yang membangun untuk peningkatan kualitas penelitian ini.

Di samping itu, penulis mengucapkan terima kasih yang tak terhingga kepada kedua orang tua yaitu Bapak Rahman dan Ibu Holilah, kedua adik yang sangat penulis kasihi yaitu Nur Rachma Fadilah dan Hafiza Khaira Rachma, serta keluarga besar yang tiada henti memberikan semangat, kasih sayang, dan doa untuk penulis. Terimakasih penulis sampaikan juga kepada Khansa dan Firza, serta sahabat lainnya yang tak dapat disebutkan satu persatu atas dukungan dan semangat yang sudah diberikan sepanjang perjalanan ini. Penulis juga mengucapkan terima kasih secara khusus kepada Rony Parulian Nainggolan yang telah memberikan inspirasi melalui perjalanan karirnya dan membuat bertahan dikala sulit. Terakhir, penulis ucapkan terima kasih kepada seluruh dosen yang sudah memberikan banyak pembelajaran selama perkuliahan. Semoga penelitian ini bermanfaat bagi penulis dan seluruh pembaca.

Jakarta, 30 November 2023

Rachma Mutiara

## DAFTAR ISI

	Halaman
SKRIPSI	1
SKRIPSI	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
HALAMAN PENGESAHAN USULAN PENELITIAN	v
SKRIPSI	vi
<i>ABSTRACT</i>	vii
ABSTRAK	viii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI	ix
PRAKATA	x
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	16
1.1 Latar Belakang	16
1.2 Rumusan Masalah	24
1.3 Tujuan Penelitian	24
1.4 Manfaat Hasil Penelitian	24
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	26
2.1 Landasan Teori	26
2.1.1 Teori Agensi ( <i>Agency Theory</i> )	26
2.1.2 Kualitas Audit	27
2.1.3 <i>Audit Fee</i>	29
2.1.4 Ukuran Perusahaan Klien	30
2.1.5 <i>Client Importance</i>	32
2.2 Penelitian Sebelumnya	33
2.3 Model Penelitian	44
2.4 Pengembangan Hipotesis	46
2.4.1 Pengaruh <i>Audit Fee</i> terhadap Kualitas Audit	46
2.4.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan Klien terhadap Kualitas Audit	47
2.4.3 Pengaruh <i>Client Importance</i> terhadap Kualitas Audit	48
BAB III METODE PENELITIAN	49
3.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	49
3.1.1 Definisi Operasional	49
3.1.2 Pengukuran Variabel	50
3.2 Penentuan Populasi dan Sampel	52
3.2.1 Populasi	52
3.2.2 Sampel	52
3.3 Teknik Pengumpulan Data	53
3.3.1 Jenis Data	53
3.3.2 Sumber Data	53

3.3.3 Pengumpulan Data	53
3.4 Teknik Analisis dan Uji Hipotesis	54
3.4.1 Analisis Statistik Deskriptif	54
3.4.2 Uji Asumsi Klasik (Uji Multikolinearitas)	54
3.4.3 Uji Hipotesis	55
e) Uji Hipotesis (Uji Signifikansi Koefisien Regresi)	57
3.5 Model Regresi	57
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	59
4.1 Deskripsi Objek Penelitian	59
4.2 Deskripsi Data Penelitian	60
4.3 Uji Hipotesis dan Analisis	60
4.3.1 Analisis Statistik Deskriptif	60
4.3.2 Uji Asumsi Klasik (Uji Multikolinearitas)	63
4.3.3 Uji Hipotesis	64
4.3.4 Model Regresi Logistik	69
4.4 Pembahasan	70
4.4.1 Pengaruh <i>Audit Fee</i> terhadap Kualitas Audit	70
4.4.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan Klien terhadap Kualitas Audit	71
4.4.3 Pengaruh <i>Client Importance</i> terhadap Kualitas Audit	72
BAB V KESIMPULAN	74
5.1 Simpulan	74
5.2 Keterbatasan Penelitian	75
5.3 Saran	75
DAFTAR PUSTAKA	77
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	81
LAMPIRAN	82

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. Matriks Penelitian Sebelumnya	41
Tabel 2. Hasil Penentuan Kriteria Sampel Penelitian	59
Tabel 3. Hasil Statistik Deskriptif	61
Tabel 4. Hasil Distribusi Frekuensi Kualitas Audit	62
Tabel 5. Hasil Uji Multikolinearitas	64
Tabel 6. Hasil Uji Keseluruhan Model Block Number = 0	64
Tabel 7. Hasil Uji Keseluruhan Model Block Number = 1	65
Tabel 8. Hasil Omnibus Tests of Model Coefficients	65
Tabel 9. Hasil Uji Nagelkerke's R Square	66
Tabel 10. Uji Kelayakan Model	67
Tabel 11. Hasil Matriks Klasifikasi	67
Tabel 12. Hasil Uji Wald	68

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Model Pemikiran Empiris Menggunakan Data Sekunder

44

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1	Daftar Perusahaan yang Menjadi Objek Penelitian	82
Lampiran 2	Data Variabel Dummy Kualitas Audit	90
Lampiran 3	Data Audit Fee	97
Lampiran 4	Data Ukuran Perusahaan Klien	111
Lampiran 5	Data Client Importance	125
Lampiran 6	Hasil Pengolahan SPSS 25.0	152
Lampiran 7	Hasil Distribusi Frekuensi	157
Lampiran 8	Hasil Statistik Deskriptif	158
Lampiran 9	Hasil Uji Multikolinearitas	159
Lampiran 10	Hasil Turnitin	160