



***PENGARUH AUDIT COMMITTEE MEETING FREQUENCY,  
CLIENT IMPORTANCE, AUDIT FEE, DAN AUDITOR  
SWITCHING TERHADAP AUDIT QUALITY***

**SKRIPSI**

**LUDOFICA LASTIAR BATUBARA      2010112175**

**PROGRAM SARJANA AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA  
2023**



***PENGARUH AUDIT COMMITTEE MEETING FREQUENCY,  
CLIENT IMPORTANCE, AUDIT FEE, DAN AUDITOR SWITCHING  
TERHADAP AUDIT QUALITY***

**SKRIPSI**

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

**LUDOFICA LASTIAR BATUBARA      2010112175**

**PROGRAM SARJANA AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA  
2023**

## PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Ludofica Lastiar Batubara

NIM. : 2010112175

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

Jakarta, 31 Desember 2023

Yang menyatakan,



(Ludofica Lastiar Batubara)

## PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Ludofica Lastiar Batubara

NIM : 2010112175

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 Ekklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul :

### ***Pengaruh Audit Committee Meeting Frequency, Client Importance, Audit Fee, dan Auditor Switching Terhadap Audit Quality***

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 : 31 Desember 2023

Yang menyatakan,  
  
  
(Ludofica Lastiar Batubara)

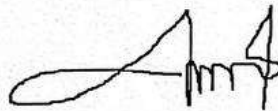
**SKRIPSI**

**PENGARUH AUDIT COMMITTEE MEETING FREQUENCY, CLIENT IMPORTANCE, AUDIT FEE, DAN AUDITOR SWITCHING TERHADAP AUDIT QUALITY**

*Dipersiapkan dan disusun oleh :*

**LUDOFICA LASTIAR BATUBARA      2010112175**

**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal 9 Januari 2024 dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima**



**Agus Maulana, S.Pd., M.S.Ak**  
Ketua Penguji



**Ranti Nugraheni, S.Si., M.Ak**  
Penguji I



**Tri Marhendra Rahardyan, SE, M.Si,**  
**(Han) M.Ak, Cert. IA, Cert. IPSAS**  
Penguji II (Pembimbing)



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



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

Disahkan di : Jakarta  
Pada tanggal : 9 Januari 2024

***The effect of Audit Committee Meeting Frequency, Client Importance, Audit Fee,  
and Auditor Switching of Audit Quality***

**By Ludofica Lastiar Batubara**

***Abstract***

*This research aims to examine the influence of audit committee meeting frequency, client importance, audit fees, and auditor switching on audit quality in State-Owned Enterprises (BUMN) for the 2019-2022 period. The sample collection method was carried out using a purposive sampling method so that a sample of 31 companies was obtained with a total sample of 111 secondary data originating from the annual reports of each entity. The analysis technique used to test the hypothesis uses a logistic regression analysis model with a significance level of 5% (0.05). Data was processed using STATA version 17 software and Microsoft Excel. The results of this research indicate that audit committee meeting frequency and auditor switching do not have a significant effect on audit quality, while client importance has a significant negative effect on audit quality and audit fees have a significant positive effect on audit quality.*

***Keywords:*** *audit committee meeting frequency, client importance, audit fee, auditor switching, and audit quality*

**Pengaruh *Audit Committee Meeting Frequency, Client Importance, Audit Fee, dan Auditor Switching Terhadap Audit Quality***

**Oleh Ludofica Lastiar Batubara**

**Abstrak**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *audit committee meeting frequency, client importance, audit fee, dan auditor switching* terhadap *audit quality* pada Badan Usaha Milik Negara (BUMN) periode 2019-2022. Metode pengumpulan sampel dilakukan dengan metode *purposive sampling* sehingga diperoleh sampel sebanyak 31 perusahaan dengan total sampel sebanyak 111 data sekunder yang berasal dari laporan tahunan masing-masing entitas. Teknik analisis yang digunakan dalam menguji hipotesis menggunakan model analisis regresi logistik dengan tingkat signifikansi 5% (0,05). Data diolah menggunakan bantuan *software* STATA versi 17 dan Microsoft Excel. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *audit committee meeting frequency* dan *auditor switching* tidak berpengaruh secara signifikan terhadap *audit quality*, sedangkan *client importance* berpengaruh signifikan negatif terhadap *audit quality* dan *audit fee* berpengaruh signifikan positif terhadap *audit quality*.

**Kata kunci:** *audit committee meeting frequency, client importance, audit fee, auditor switching, dan audit quality*



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 Selasa, tanggal 9 Januari 2024, telah dilaksanakan *Ujian Skripsi* bagi mahasiswa:

Nama : Ludofica Lastiar Batubara  
NIM : 2010112175  
Program Studi : Akuntansi S-1.

Dengan Judul Skripsi sebagai berikut :  
*Pengaruh Audit Committee Meeting Frequency, Client Importance, Audit Fee, dan Auditor Switching terhadap Audit Quality*

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

**Penguji**

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Agus Maulana, S.Pd., M.S.Ak	Ketua Penguji	1.
2	Ranti Nugraheni, S.Si., M.Ak	Anggota I	2.
3	Tri Marhendra Rahardyan, SE, M.Si, (Han) M.Ak, Cert. IA, Cert. IPSAS	Anggota II**)	3.

**Keterangan:**

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

Jakarta, 15 Januari 2024  
Mengesahkan  
A.n. Dekan  
Kaprodik Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak



## PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan kasih karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan karya ilmiah skripsi yang berjudul **“Pengaruh *Audit Committee Meeting Frequency, Client Importance, Audit Fee, dan Auditor Switching* terhadap *Audit Quality*”**. Dalam kesempatan kali ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada Bapak Tri Marhendra Rahardyan, SE, M.Si, (Han) M.Ak, Cert. IA, Cert IPSAS selaku dosen pembimbing yang senantiasa mau meluangkan waktunya dan memberikan nasihat, arahan, dan saran yang sangat bermanfaat agar penelitian ini bisa menjadi lebih baik.

Penyusunan skripsi ini dapat terselesaikan berkat bantuan dari berbagai pihak juga, maka dari itu, penulis mengucapkan terimakasih kepada Rektor Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, dan Kepala Program Studi S1 Akuntansi yaitu Bapak Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak, serta seluruh Dosen UPN Veteran Jakarta yang telah membimbing penulis selama proses perkuliahan.

Ucapan terima kasih selanjutnya disampaikan kepada kedua orang tua tersayang yaitu Ibu Nurhaida Sinurat dan Bapak Tobal Batubara yang selalu mendoakan, mendukung, menguatkan, dan menyemangati penulis dari awal masuk perkuliahan hingga menyelesaikan skripsi ini. Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada Fidelia, Meyra, Stella, Rafpheala, Laura, Nadia, Amanda, Nadya, Deelia, Zahwa, Nada, Azhar, teman-teman Lokal E, teman-teman seperbimbingan (Fela, Malik, Nasya, Khansa, Randhika), serta teman-teman angkatan 2020 yang telah memberikan semangat dan mengisi hari-hari penulis selama perkuliahan. Terakhir, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada seluruh dosen, staff, kakak, dan adik tingkat serta seluruh keluarga S1 Akuntansi 2020 telah mewarnai kehidupan penulis di kampus ini.

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini tidak terlepas dari kekeliruan. Penulis berharap semoga penelitian ini dapat memberikan manfaat bagi para pembaca dan penulis sendiri.

Jakarta, 31 Desember 2023

Ludofica Lastiar Batubara

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN SAMPUL</b> .....	<b>i</b>
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>ii</b>
<b>PERNYATAAN ORISINALITAS</b> .....	<b>iii</b>
<b>PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI</b> .....	<b>iv</b>
<b>PENGESAHAN</b> .....	<b>v</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>vi</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>vii</b>
<b>BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI</b> .....	<b>viii</b>
<b>PRAKATA</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Perumusan Masalah.....	7
1.3. Tujuan Penelitian.....	7
1.4. Manfaat Hasil Penelitian .....	7
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>9</b>
2.1. Landasan Teori .....	9
2.1.1. <i>Agency Theory</i> .....	9
2.1.2. <i>Auditing</i> .....	10
2.1.3. <i>Audit Quality</i> .....	11
2.1.4. <i>Audit Committee Meeting Frequency</i> .....	12
2.1.5. <i>Clients Importance</i> .....	12
2.1.6. <i>Audit Fee</i> .....	13
2.1.7. <i>Auditor Switching</i> .....	14
2.2. Hasil Penelitian Sebelumnya .....	14
2.3. Model Penelitian.....	24
2.4. Hipotesis .....	25
2.4.1. Pengaruh <i>Audit Committee Meeting Frequency</i> Terhadap <i>Audit Quality</i> ...	25

2.4.2. Pengaruh <i>Clients Importance</i> Terhadap <i>Audit Quality</i> .....	26
2.4.3. Pengaruh <i>Audit Fee</i> Terhadap <i>Audit Quality</i> .....	28
2.4.4. Pengaruh <i>Auditor Switching</i> Terhadap <i>Audit Quality</i> .....	29
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>31</b>
3.1. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	31
3.1.1. Definisi Operasional .....	31
3.1.2. Pengukuran Variabel.....	32
3.2. Populasi dan Sampel.....	34
3.2.1. Populasi.....	34
3.2.2. Sampel .....	35
3.3. Teknik Pengumpulan Data .....	35
3.3.1. Jenis Data.....	35
3.3.2. Sumber Data .....	35
3.3.3. Pengumpulan Data .....	36
3.4. Teknik Analisis Data .....	36
3.4.1. Analisis Statistik Deskriptif .....	36
3.4.2. Uji Multikolinearitas .....	37
3.4.3. Uji Kelayakan Keseluruhan Model.....	37
3.4.4. Uji Kelayakan Model Regresi.....	38
3.4.5. Koefisien Determinasi .....	38
3.4.6. Uji Hipotesis .....	38
3.4.7. Model Regresi Logistik .....	39
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>41</b>
4.1. Deskripsi Objek Penelitian .....	41
4.2. Deskripsi Data Penelitian .....	42
4.3. Analisis Statistik Deskriptif.....	42
4.3.1. Deskripsi Variabel <i>Audit Quality</i> .....	43
4.3.2. Deskripsi Variabel <i>Audit Committee Meeting Frequency</i> .....	44
4.3.3. Deskripsi Variabel <i>Client Importance</i> .....	45
4.3.4. Deskripsi Variabel <i>Audit Fee</i> .....	45
4.3.5. Deskripsi Variabel <i>Auditor Switching</i> .....	46
4.4. Uji Multikolinearitas .....	47

4.5. Uji Kelayakan Keseluruhan Model .....	48
4.6. Uji Kelayakan Model Regresi .....	49
4.7. Koefisien Determinasi .....	50
4.8. Uji Hipotesis.....	50
4.8.1. Uji Simultan.....	50
4.8.2. Uji Parsial .....	51
4.9. Model Regresi Logistik .....	53
4.10. Pembahasan .....	55
4.10.1. Pengaruh <i>Audit Committee Meeting Frequency</i> Terhadap <i>Audit Quality</i> .55	
4.10.2. Pengaruh <i>Client Importance</i> Terhadap <i>Audit Quality</i> .....	56
4.10.3. Pengaruh <i>Audit Fee</i> Terhadap <i>Audit Quality</i> .....	58
4.10.4. Pengaruh <i>Auditor Switching</i> Terhadap <i>Audit Quality</i> .....	59
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>61</b>
5.1. Simpulan.....	61
5.2. Keterbatasan Penelitian .....	62
5.3. Saran .....	62
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>64</b>
<b>RIWAYAT HIDUP .....</b>	<b>68</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>69</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. Matriks Penelitian Sebelumnya .....	20
Tabel 2. Prosedur Penarikan Sampel .....	41
Tabel 3. Hasil Statistik Deskriptif .....	43
Tabel 4. Hasil Statistik Frekuensi <i>Audit Quality</i> .....	44
Tabel 5. Hasil Statistik Frekuensi <i>Auditor Switching</i> .....	46
Tabel 6. Hasil Uji Multikolinearitas .....	47
Tabel 7. Hasil Uji Kelayakan Keseluruhan Model .....	48
Tabel 8. Hasil Uji Kelayakan Model Regresi .....	49
Tabel 9. Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	50
Tabel 10. Hasil Uji Simultan .....	51
Tabel 11. Hasil Uji Parsial .....	52
Tabel 12. <i>Client Importance</i> terhadap <i>Audit Quality</i> .....	57

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Model Penelitian .....	25
----------------------------------	----

## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Daftar Eliminasi Populasi Sesuai Kriteria
- Lampiran 2 Daftar Nama Perusahaan yang Dijadikan Sampel Penelitian
- Lampiran 3 Rincian Data Variabel *Audit Quality*
- Lampiran 4 Rincian Data Variabel *Audit Committee Meeting Frequency*
- Lampiran 5 Rincian Data Variabel *Client Importance*
- Lampiran 6 Rincian Data Variabel *Audit Fee*
- Lampiran 7 Rincian Data Variabel *Auditor Switching*
- Lampiran 8 Hasil Output STATA Versi 17