



**PENGARUH *AUDIT FEE*, KOMITE AUDIT DAN
AUDIT TENURE TERHADAP KUALITAS AUDIT**

SKRIPSI

JAGAD SATRIO HUSSEIN 2110112061

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

2025



**PENGARUH *AUDIT FEE*, KOMITE AUDIT, DAN *AUDIT
TENURE* TERHADAP KUALITAS AUDIT**

SKRIPSI

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

JAGAD SATRIO HUSSEIN 2110112061

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA
2025**

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Jagad Satrio Hussein

NIM : 2110112061

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

Jakarta, 4 Desember 2024



(Jagad Satrio Hussein)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK
KEPENTINGAN AKADEMIS**

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

Nama : Jagad Satrio Hussein
NIM : 2110112061
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 Fee*, Komite Audit, dan *Audit Tenure* 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	:	03 Desember 2024
Yang menyatakan, materai		
		
(Jagad Satrio H)		

**PENGARUH *AUDIT FEE*, KOMITE AUDIT DAN
AUDIT TENURE TERHADAP KUALITAS AUDIT**

Dipersiapkan dan disusun oleh :

Jagad Satrio Hussein 2110112061

Pembimbing

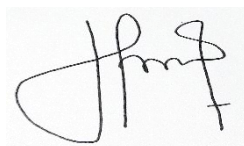


Dewi Darmastuti, S.E, M.S.Ak.

Jakarta, 04, Oktober 2024

Mengetahui,

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

SKRIPSI

PENGARUH *AUDIT FEE*, KOMITE AUDIT DAN *AUDIT TENURE*
TERHADAP KUALITAS AUDIT

Dipersiapkan dan disusun oleh :

JAGAD SATRIO HUSSEIN 2110112061

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 6 Januari 2025
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

Dr. Eko Yulianto., SE., M.Sc., CA., CFE
Ketua Penguji

Shinta Widyastuti, S.E, M.Acc, Ak., CA
Penguji I

Dewi Darmastuti, SE, M.S.Ak
Penguji II (Pembimbing)



Dr. Jubaedah, SE, MM
Dekan

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

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 13 Januari 2025

The Influence of Audit fee, Audit Committee, and Audit tenure on Audit Quality

By Jagad Satrio Hussein

Abstract

This study aims to analyze the effect of audit fees, audit committees, and audit tenure on audit quality. This study uses a quantitative approach with a population of entities from all business sectors listed on the Indonesia Stock Exchange in 2023. The research sample, totaling 689 entities, was obtained through a purposive sampling method with a balanced sample distribution each year. Hypothesis testing was carried out by applying a multiple linear regression model using STATA software version 17. The results of the study indicate that audit fees and audit tenure have a significant positive effect on audit quality, while the audit committee does not show a significant effect.

Keywords: Audit fees, audit committees, audit tenure, and audit quality

Pengaruh *Audit fee*, Komite Audit, dan *Audit tenure* terhadap Kualitas Audit

Oleh Jagad Satrio Hussein

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *audit fee*, komite audit, dan *audit tenure* terhadap kualitas audit. Studi ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan populasi berupa entitas dari seluruh sektor usaha yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2023. Sampel penelitian, yang berjumlah 689 entitas, diperoleh melalui metode purposive sampling dengan distribusi sampel yang seimbang setiap tahunnya. Pengujian hipotesis dilakukan dengan menerapkan model regresi linier berganda menggunakan perangkat lunak STATA versi 17. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *audit fee* dan *audit tenure* memiliki pengaruh positif signifikan terhadap kualitas audit, sedangkan komite audit tidak menunjukkan pengaruh yang signifikan.

Kata Kunci : *Audit fee*, komite audit, *audit tenure*, dan kualitas audit

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS,
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 SIDANG TUGAS AKHIR SEMESTER GANJIL TAHUN AKADEMIK 2024/2025

Hari ini Senin, tanggal 06 Januari 2025, telah dilaksanakan **Ujian Tugas Akhir** bagi mahasiswa:

Nama : Jagad Satrio Hussein
NIM : 2110112061
Program Studi : Akuntansi S-1

Dengan Judul Tugas Akhir :
Pengaruh *Audit Fee*, Komite Audit, dan *Audit Tenure* Terhadap Kualitas Audit

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* *)

Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dr. Eko Yulianto., SE., M.Sc., CA., CFE	Ketua Penguji	1.
2	Shinta Widyastuti, S.E, M.Acc, Ak., CA	Anggota I	2.
3	Dewi Darmastuti, S.E, M.S.Ak	Anggota II**)	3.

Keterangan:

*) Coret yang tidak perlu
**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 06 Januari 2025
Mengesahkan
A.n. Dekan
Kaprosdi Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

PRAKATA

Puji serta syukur peneliti panjatkan ke hadirat Allah SWT karena atas segala rahmat dan karunianya sehingga peneliti dapat menyelesaikan penelitian ini tepat pada waktunya. Penelitian ini dilaksanakan pada Agustus hingga Desember 2023 dengan judul “Pengaruh *Audit fee*, Komite Audit, dan *Audit tenure* terhadap Kualitas Audit”. Peneliti menyadari bahwa pencapaian ini tidak lepas dari dukungan, arahan, serta doa dari berbagai pihak yang penuh kasih dan ketulusan. Dengan rasa syukur yang mendalam, peneliti ingin menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada individu-individu yang telah memberikan kontribusi, baik secara langsung maupun tidak langsung, dalam menyelesaikan karya ini. Dalam momen ini, izinkan peneliti memberikan penghargaan khusus kepada mereka yang telah menjadi inspirasi, dan pendorong semangat di setiap langkah perjalanan akademik ini. Ucapan terima kasih ini peneliti sampaikan kepada:

1. Kepada kedua orang tua peneliti, Ibu Sari dan Bapak Maryono, peneliti menghaturkan rasa hormat dan terima kasih yang tiada terhingga. Dengan kasih sayang yang tulus, doa yang tak pernah terputus, serta dukungan lahir dan batin yang selalu mengiringi setiap langkah, Ibu dan Bapak telah menjadi kekuatan utama yang memungkinkan peneliti menyelesaikan seluruh perjalanan perkuliahan ini, termasuk skripsi yang menjadi puncaknya. Segala pencapaian ini takkan mungkin diraih tanpa cinta, kesabaran, dan pengorbanan yang Ibu dan Bapak berikan sepanjang waktu.
2. Kepada saudara peneliti, Kakak Riska Safitri, Nawang Dyah Prameswari dan keponakan peneliti Alifa Anindya Azzahra, yang telah memberikan doa yang tulus serta motivasi yang senantiasa diberikan selama proses penyusunan hingga penyelesaian skripsi. Dukungan kakak, baik dalam bentuk perhatian maupun dorongan, memberikan kekuatan ekstra yang membantu peneliti melewati setiap tantangan dengan lebih percaya diri.
3. Ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya peneliti sampaikan kepada Ibu Dewi Darmastuti, SE, M.S.Ak, selaku Dosen Pembimbing, atas segala

bimbingan, arahan, dan nasihat yang telah diberikan selama proses penyusunan skripsi ini. Dengan ketulusan, kesabaran, dan dedikasi Ibu, peneliti dapat melalui setiap tahap dengan lebih terarah dan yakin. Peran Ibu dalam membimbing peneliti menjadi salah satu kunci penting yang memungkinkan skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.

4. Kepada perempuan istimewa yaitu Aca, yang telah hadir di tengah perjalanan perkuliahan ini, terima kasih atas kaarena selalu menemani peneliti di setiap langkah, baik di saat-saat sulit maupun bahagia. Bersamamu, peneliti merasakan kemudahan dalam menyelesaikan tugas akhir ini.
5. Peneliti menyampaikan terima kasih sebesar-besarnya kepada Fadli, Elfira, Balqis, Adam, Adib, Reza, dan Fahmi atas kebersamaan, dukungan, dan persahabatan yang telah mewarnai perjalanan dari masa orientasi hingga akhir perkuliahan. Kenangan indah ini akan selalu melekat, dan semoga menjadi awal dari kisah-kisah hebat di masa depan.
6. Terima kasih juga saya sampaikan kepada sahabat-sahabat lainnya, Dimas, Putra, Hilmi, Fatra, Galang, Gideon, Frans, Alpin, Sajjad, Nabai, Adon, Simson, Denbud dan teman-teman Sumber Ke Bahagiaan lainnya yang tidak dapat disebutkan satu per satu. Kehadiran kalian sebagai fasilitator, penyemangat, pendukung, dan pendengar yang baik, serta berbagai saran dan masukan yang telah kalian berikan, sangat membantu peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini dengan sebaik-baiknya.

Peneliti menyadari bahwa penelitian ini masih jauh dari sempurna dan mungkin terdapat kekeliruan di dalamnya. Oleh karena itu, peneliti memohon maaf atas segala kekurangan dan mengharapkan kritik serta saran yang konstruktif dari para pembaca.

Jakarta,

Jagad Satrio Hussein

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI	iv
USULAN PENELITIAN	v
PENGESAHAN SKRIPSI	vi
<i>Abstract</i>	vii
Abstrak	viii
PRAKATA	x
DAFTAR ISI	xii
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	10
1.3 Tujuan Penelitian	10
1.4 Manfaat Penelitian	10
BAB II	12
TINJAUAN PUSTAKA	12
2.1 Landasan Teori.....	12
2.1.1 Teori Keagenan (Agency Theory)	12
2.1.2 Kualitas Audit	14
2.1.3 <i>Audit fee</i>	16
2.1.4 Komite Audit.....	17
2.1.5 <i>Audit tenure</i>	18
2.1.6 Ukuran Perusahaan.....	19
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya.....	21
2.3 Model Penelitian	35
2.4 Hipotesis.....	36
2.4.1 Pengaruh <i>Audit fee</i> terhadap Kualitas Audit	36

2.4.2 Pengaruh Komite Audit terhadap Kualitas Audit	37
2.4.3 Pengaruh <i>Audit tenure</i> terhadap Kualitas Audit	38
BAB III.....	39
METODE PENELITIAN	39
3.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	39
3.1.1 Definisi Operasional Variabel.....	39
3.1.2 Pengukuran Variabel.....	41
3.2 Populasi dan Sampel	43
3.2.1 Populasi.....	43
3.2.2 Sampel.....	44
3.3 Teknik Pengumpulan Data.....	44
3.4 Teknik Analisis Data.....	45
3.4.1 Statistik Deskriptif	45
3.4.2 Uji Asumsi Klasik.....	46
3.4.3 Uji Hipotesis	47
3.4.4 Model Regresi	49
BAB IV	50
HASIL DAN PEMBAHASAN	50
4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	50
4.2 Deskripsi Data Penelitian.....	52
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif	52
4.2.2 Kualitas Audit	53
4.2.3 <i>Audit fee</i>	54
4.2.4 Komite Audit.....	55
4.2.5 <i>Audit tenure</i>	56
4.2.6 Ukuran Perusahaan.....	56
4.3 Uji Hipotesis dan Analisis.....	57
4.3.1 Uji Asumsi Klasik.....	57
4.3.2 Uji Hipotesis	60
4.4 Pembahasan.....	64
4.4.1 Pengaruh <i>Audit fee</i> Terhadap Kualitas Audit.....	64
4.4.2 Pengaruh Komite Audit Terhadap Kualitas Audit	66
4.4.3 Pengaruh <i>Audit tenure</i> Terhadap Kualitas Audit	67
BAB V.....	70

KESIMPULAN DAN SARAN	70
5.1 Simpulan	70
5.2 Keterbatasan Penelitian	71
5.3 Saran.....	71
DAFTAR PUSTAKA	73
LAMPIRAN.....	81

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Perhitungan <i>Audit fee</i>	17
Tabel 2. Matriks Penelitian Terdahulu Terkait Kualitas Audit.....	30
Tabel 3. Populasi.....	43
Tabel 4. Kriteria Sampel Penelitian	50
Tabel 5. Identifikasi Sampel Berdasarkan Sektor	51
Tabel 6. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	52
Tabel 7. Distribusi Frekuensi Hasil Kualitas Audit	53
Tabel 8. Distribusi Frekuensi Hasil Komite Audit.....	55
Tabel 9. Hasil Uji Normalitas	58
Tabel 10. Hasil Uji Multikolonieritas	59
Tabel 11. Hasil Uji Heteroskedastisitas	59
Tabel 12. Hasil Uji Hipotesis	62
Tabel 13. Hasil Uji Regresi Simultan (Uji F)	60
Tabel 14. Hasil Uji Hipotesis	117

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Model Penelitian	35
----------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Nama Perusahaan yang Menjadi Sampel	81
Lampiran 2. Data Tabulasi Variabel	99
Lampiran 3. Hasil Output Stata Versi 17	116