



**PENGARUH *AUDIT FEE*, *AUDIT TENURE*, DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS AUDIT**

SKRIPSI

Oleh:

2110112189

ALDO PANJAITAN

**PROGRAM SARJANA AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN”
JAKARTA
2024**



**PENGARUH *AUDIT FEE*, *AUDIT TENURE*, DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS AUDIT**

SKRIPSI

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

Oleh:

2110112189 ALDO PANJAITAN

**PROGRAM SARJANA AKUNTANSI
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 benar.

Nama : Aldo Panjaitan

NIM : 2110112189

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

Jakarta, 5 Desember 2024



Aldo Panjaitan

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Aldo Panjaitan
NIM : 2110112189
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*, *Audit Tenure*, dan Ukuran Perusahaan 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 : 5 Desember 2024

Yang menyatakan,



(Aldo Panjaitan)

SKRIPSI

PENGARUH *AUDIT FEE*, *AUDIT TENURE*, DAN *UKURAN PERUSAHAAN* TERHADAP *KUALITAS AUDIT*

Dipersiapkan dan disusun oleh :

ALDO PANJAITAN 2110112189

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

Dewi Darmastuti, SE, M.S.Ak

Penguji I

Khoirul Aswar, SE, M.Sc, Ph.D

Penguji II

Dr. Jubaedah, S.E., M.M

Dekan

Andy Setiawan, S.Pd, M.Ak

Koordinator Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 6 Januari 2025

The Impact Of Audit Fee, Audit Tenure, and Company Size On Audit Quality

By Aldo Panjaitan

ABSTRACT

The effect of audit fees, audit tenure, and company size on audit quality is examined in this study. The samples studied in this study are manufacturing companies in the basic & chemical industry sector listed on the Indonesia Stock Exchange. The overall fit model test was carried out to determine the right model in analyzing 201 data samples from the company's annual report for 2021-2023 which were selected using a purposive sampling approach. After conducting the classical assumption test, the sample was then tested using logistic regression, the coefficient of determination, and partial tests. The results of this study indicate that audit fees have no effect on audit quality. Meanwhile, the audit tenure and company size variables have a positive effect on audit quality. Implications for companies and auditors are given in this study in determining good audit policies.

Keywords: *Audit Fee, Audit Tenure, Company Size, Audit Quality, Manufacturing Companies.*

Pengaruh *Audit Fee*, *Audit Tenure*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit

Oleh Aldo Panjaitan

ABSTRAK

Pengaruh dari *audit fee*, *audit tenure*, dan ukuran perusahaan terhadap kualitas audit diteliti dalam penelitian ini. Sampel yang diteliti dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sektor industri dasar & kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Uji overall fit model dilakukan untuk menentukan model yang tepat dalam menganalisis 201 sampel data dari laporan tahunan perusahaan untuk tahun 2021-2023 yang dipilih dengan menggunakan pendekatan purposive sampling. Setelah melakukan uji asumsi klasik, sampel kemudian diuji dengan menggunakan regresi logistik, koefisien determinasi, dan uji parsial. Hasil dari penelitian ini menemukan hasil bahwa *audit fee* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. Sedangkan variabel *audit tenure* dan ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Implikasi bagi perusahaan dan auditor diberikan pada penelitian ini dalam menetapkan kebijakan audit yang baik.

Kata Kunci: *Audit Fee*, *Audit Tenure*, Ukuran perusahaan, Kualitas Audit, Perusahaan Manufaktur.



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 UJIAN TUGAS AKHIR
BERITA ACARA
SIDANG TUGAS AKHIR
SEMESTER GANJIL TAHUN AKADEMIK 2024/2025

Hari ini Senin, tanggal 6 Januari 2025, telah dilaksanakan Ujian Tugas Akhir bagi mahasiswa:

Nama : Aldo Panjaitan
NIM : 2110112189
Program Studi : Akuntansi S-1

Dengan Judul Tugas Akhir :
Pengaruh *Audit Fee*, *Audit Tenure*, dan Ukuran Perusahaan 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	Dewi Darmastuti, SE, M.S.Ak	Anggota I	2.
3	Khoirul Aswar, SE, M.Sc, Ph.D	Anggota II**)	3.

Keterangan:

*) Coret yang tidak perlu
**) Dosen Pembimbing

Jakarta, Januari 2025
Mengesahkan
A.n. Dekan
Kaprodi Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

PRAKATA

Puji syukur penulis ucapkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat dan rahmatNya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Audit Fee*, *Audit Tenure*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit” sebagai syarat dalam menyelesaikan Program Sarjana (S1) dalam program Sarjana Fakultas Ekonomi dan Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta. Dalam penyusunan skripsi ini terdapat banyak hambatan yang dihadapi penulis. Namun, adanya dukungan dan bantuan dari berbagai pihak baik moral maupun spiritual membantu penulis untuk menghadapi hambatan tersebut. Oleh karena itu, penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Bapak Khoirul Aswar, SE, M.Sc, Ph. D. Selaku dosen pembimbing yang meluangkan waktu serta tenaganya demi memberikan bimbingan dan arahan selama penyusunan skripsi
2. Dr Jubaedah, SE., MM. Selaku dekan fakultas ekonomi dan bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta.
3. Bapak Andy Setiawan, S. Pd., M.Ak selaku ketua program studi akuntansi
4. Kepada Bapak Panjaitan dan Ibu Simanjuntak, selaku orang tua penulis dan kepada kedua saudari penulis yang selalu mendukung penulis.
5. Teman-teman penulis yang sudah membantu dan memberikan dukungan kepada penulis, terkhusus untuk teman-teman “Pergi Yu”.
6. Windah Basudara yang telah menghibur penulis dengan video-video nya.
7. Seluruh pihak yang tidak bisa disebutkan satu persatu yang telah memberikan dukungan pada penulis
8. Kepada diri penulis sendiri yang telah memberikan yang terbaik sampai saat ini.

Penulis memohon maaf atas segala kesalahan yang telah dilakukan. Skripsi ini diharapkan mampu memberikan manfaat dan mendorong penelitian berikutnya.

Tangerang, 11 Desember 2024


Aldo Panjaitan

DAFTAR ISI

PERNYATAAN ORISINALITAS.....	ii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	iii
SKRIPSI.....	iv
ABSTRACT	v
ABSTRAK	vi
BERITA ACARA	vii
PRAKATA	viii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	6
BAB II KAJIAN PUSTAKA	8
2.1 Landasan Teori	8
2.1.1 Teori keagenan (<i>agency theory</i>).....	8
2.1.2 Kualitas audit	9
2.1.3 <i>Audit fee</i>	12
2.1.5 Ukuran perusahaan.....	14
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya.....	15
2.3 Model Penelitian.....	25
2.4 Hipotesis	26
2.4.1 Pengaruh <i>audit fee</i> terhadap kualitas audit.....	26
2.4.2 Pengaruh <i>audit tenure</i> terhadap kualitas audit	27
2.4.3 Pengaruh ukuran perusahaan terhadap kualitas audit	28
BAB III METODE PENELITIAN	30
3.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	30

3.1.1 Definisi operasional	30
3.1.2 Pengukuran variabel.....	31
3.2 Populasi dan sampel.....	32
3.2.1 Populasi	32
3.2.2 Sampel.....	33
3.3 Teknik Pengumpulan Data	33
3.3.1 Jenis data	33
3.3.2 Sumber data.....	33
3.3.3 Pengumpulan data	34
3.4 Teknik Analisis Data dan Uji Hipotesis	34
3.4.1 Analisis statistik deskriptif.....	35
3.4.2 Uji asumsi klasik (Uji multikolinearitas)	35
3.4.3 Uji hipotesis	35
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	37
4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	37
4.2 Deskripsi Data Penelitian	38
4.3 Teknik Analisis Data dan Uji Hipotesis	38
4.4 Pembahasan	44
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	49
5.1 Simpulan	49
5.2 Keterbatasan Penelitian	49
5.3 Saran	50
DAFTAR PUSTAKA	51
RIWAYAT HIDUP	85

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Matriks Penelitian Terdahulu Berhubungan Dengan Kualitas Audit	21
Tabel 2. Pemilihan Sampel Penelitian	37
Tabel 3. Hasil Statistik Deskriptif	38
Tabel 4. Hasil Uji Normalitas	40
Tabel 5. Hasil Uji Multikolinearitas	40
Tabel 6. Hasil Uji Heteroskedastisitas	41
Tabel 7. Hasil Uji Koefisien Determinasi	42
Tabel 8. Hasil Uji Parsial	42

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Model Kerangka Pemikiran.....	26
---	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Tabulasi Perhitungan Sampel	56
Lampiran 2. Data Penelitian.....	61
Lampiran 3. Hasil Stata.....	82