



**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KUALITAS AUDIT :
PERAN MODERASI EFEKTIVITAS AUDIT INTERNAL**

SKRIPSI

RONA ALIYYAH BERLIN 2210112225

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA
2026**



**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KUALITAS AUDIT :
PERAN MODERASI EFEKTIVITAS AUDIT INTERNAL**

SKRIPSI

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

RONA ALIYYAH BERLIN 2210112225

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA
2026**

PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini merupakan hasil karya penulis sendiri dan seluruh sumber yang digunakan, baik yang dikutip maupun yang dirujuk dalam penyusunan skripsi ini, telah dicantumkan dengan benar sesuai ketentuan yang berlaku.

Nama : Rona Aliyyah Berlin

NIM : 2210112225

Apabila di kemudian hari ditemukan adanya ketidaksesuaian atau pelanggaran terhadap pernyataan ini, maka penulis bersedia menerima segala konsekuensi dan tindakan sesuai dengan peraturan yang berlaku di Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta.

Jakarta, 7 Juni 2026



Rona Aliyyah Berlin

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI

UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Rona Aliyyah Berlin

NIM : 2210112225

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:

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KUALITAS AUDIT: PERAN MODERASI EFEKTIVITAS AUDIT INTERNAL

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 : 7 Juni 2026

Yang menyatakan,



Rona Aliyyah Berlin

SKRIPSI

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KUALITAS AUDIT:
PERAN MODERASI EFEKTIVITAS AUDIT INTERNAL**

Dipersiapkan dan disusun oleh :

RONA ALIYYAH BERLIN

2210112225

**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : Selasa 23 Juni 2026
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima**

Retna Sari, S.E., M.Ak
Ketua Penguji

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

Dr. Anda Dwiharyadi, SE, M.Si., Ak., CA.
Penguji II

Dr. Jubaedah, SE, MM.
Dekan

Dewi Darmastuti, SE, M.S.Ak.
Koordinator Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 7 Juli 2026

***FACTORS AFFECTING AUDIT QUALITY:
THE MODERATING ROLE OF INTERNAL AUDIT EFFECTIVENESS***

By Rona Aliyyah Berlin

Abstrack

This study was conducted to examine the effect of audit fee and audit tenure on audit quality with internal audit effectiveness as a moderating variable. The population of this study consists of basic industrial and chemical sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2022–2025 period. A total of 267 observations were selected using purposive sampling technique. This study applied a quantitative approach using multiple linear regression analysis and moderation testing processed with STATA version 17. The findings indicate that audit fee and audit tenure do not have a significant effect on audit quality. Internal audit effectiveness is also unable to strengthen the relationship between audit fee and audit quality. However, internal audit effectiveness is proven to moderate the relationship between audit tenure and audit quality. These findings indicate that effective internal audit practices can support the improvement of audit quality through effective audit engagement relationships.

Keywords: audit fee, audit tenure, internal audit effectiveness, audit quality.

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KUALITAS AUDIT : PERAN MODERASI EFEKTIVITAS AUDIT INTERNAL

Oleh Rona Aliyyah Berlin

Abstrak

Penelitian ini dilakukan untuk menguji pengaruh *audit fee* dan *audit tenure* terhadap kualitas audit dengan efektivitas audit internal sebagai variabel moderasi. Populasi penelitian mencakup perusahaan sektor industri dasar dan kimia yang tercatat di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2022–2025. Sampel penelitian sebanyak 267 observasi diperoleh melalui teknik *purposive sampling*. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan metode analisis regresi linear berganda serta uji moderasi yang diolah menggunakan aplikasi STATA versi 17. Hasil pengujian menunjukkan bahwa *audit fee* dan *audit tenure* tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Efektivitas audit internal juga tidak mampu memperkuat hubungan *audit fee* terhadap kualitas audit. Namun demikian, efektivitas audit internal terbukti mampu memoderasi hubungan *audit tenure* terhadap kualitas audit. Temuan ini menunjukkan bahwa efektivitas audit internal dapat mendukung peningkatan kualitas audit melalui hubungan perikatan audit yang berjalan secara efektif.

Kata kunci: *audit fee*, *audit tenure*, efektivitas audit internal, 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 GENAP TA. 2025/2026

Pada hari ini, Selasa, tanggal 23 Juni 2026, telah dilaksanakan Sidang Tugas Akhir bagi mahasiswa:

Nama : Rona Alliyah Berlin

NIM : 2210112225

Program Studi : Akuntansi S1

Judul Tugas Akhir :

Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Audit : Peran Moderasi Efektivitas Audit Internal

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus/Sidang Ulang**, dengan Nilai Rata-Rata **86,68** dan Nilai Huruf ...**A**...

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Retna Sari, S.E., M.Ak	Ketua	
2	Dewi Darmastuti, SE, M.S.Ak	Anggota I	
3	Dr. Anda Dwiharyadi, SE, M.Si., Ak., CA	Anggota II **)	

Keterangan:

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing

Nilai dalam Skala

85 - 100 = A
80 - 84.99 = A-
75 - 79.99 = B+
70 - 74.99 = B
65 - 69.99 = B-
60 - 64.99 = C+
55 - 59.99 = C
40 - 54.99 = D
0 - 39.99 = E

Jakarta, 23 Juni 2026

Mengesahkan

a.n. DEKAN

Koordinator Prodi Akuntansi S1

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

PRAKATA

Puji syukur kehadiran Allah SWT atas segala rahmat, nikmat, dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul *“Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Audit: Peran Moderasi Efektivitas Audit Internal”*. Penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan, dukungan, bimbingan, serta doa dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis menyampaikan rasa hormat dan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Dr. Jubaedah, S.E., M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis UPN “Veteran” Jakarta.
2. Dr. Amrie Firmansyah, S.E., M.M., M.Ak., M.E., M.A., M.H., CSRS., CSRA., CSP., CRP selaku Ketua Jurusan Akuntansi UPN “Veteran” Jakarta.
3. Ibu Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak. selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi sekaligus Dosen Penguji I yang telah memberikan arahan, masukan, serta evaluasi yang bermanfaat bagi penyempurnaan skripsi ini.
4. Bapak Dr. Anda Dwiharyadi, S.E., M.Si., Ak., CA. Selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga, pikiran, serta memberikan bimbingan, arahan, dan motivasi kepada penulis selama proses penyusunan skripsi ini.
5. Ibu Retna Sari, S.E., M.Ak. selaku Ketua Penguji yang telah memberikan kritik, saran, dan masukan yang membangun guna menyempurnakan penelitian ini.
6. Seluruh dosen dan tenaga kependidikan Program Studi Akuntansi UPN “Veteran” Jakarta yang telah memberikan ilmu pengetahuan, pengalaman, motivasi, serta pelayanan akademik selama penulis menempuh pendidikan.
7. Kedua orang tua tercinta, Bapak Demas Berlin dan Ibu Khosyani, yang senantiasa memberikan doa, kasih sayang, dukungan, pengorbanan, serta motivasi yang tidak pernah putus kepada penulis dalam setiap tahap kehidupan dan pendidikan.
8. Adik tersayang, Ghani Farras Berlin, yang selalu memberikan semangat, doa, serta kebahagiaan bagi penulis selama proses penyusunan skripsi ini.
9. Muhammad Khansa Eza Febrisina, sebagai pasangan penulis, yang senantiasa hadir memberikan dukungan, perhatian, doa, motivasi, serta menemani setiap proses, tantangan, dan perjuangan yang dilalui penulis selama masa perkuliahan hingga penyusunan skripsi ini dapat terselesaikan.
10. Sahabat-sahabat penulis, yaitu Rere, Najra, Saffanah, Salsya, Titan, Fina, Kyla, Yesi, Destiana, Sandrina, Azizah, Selviya, Jasmine, Aulia, dan Gema yang telah memberikan dukungan, semangat, kebersamaan, serta berbagai pengalaman berharga selama masa perkuliahan dan proses penyusunan skripsi ini.
11. Diri penulis sendiri, Rona Aliyyah Berlin, yang telah berusaha dengan sungguh-sungguh, terus berdoa, bekerja keras, serta tetap berkomitmen dan pantang menyerah dalam menyelesaikan pendidikan dan penelitian ini.

12. Seluruh pihak yang telah membantu dan mendukung penulis, baik secara langsung maupun tidak langsung, dalam proses penyusunan skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu per satu.

Jakarta 7 Juni, 2026

Rona Aliyyah Berlin

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL.....	I
HALAMAN JUDUL	II
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	III
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI.....	IV
LEMBAR PENGESAHAN	IV
<i>ABSTRACK</i>	VI
ABSTRAK	VII
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI.....	VIII
PRAKATA	IX
DAFTAR ISI.....	XI
DAFTAR TABEL.....	XV
DAFTAR GAMBAR.....	XVI
DAFTAR LAMPIRAN	XVII
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	12
1.3 Tujuan Penelitian	12
1.4 Manfaat Penelitian	13
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	15
2.1 Landasan Teori.....	15

2.1.1 Teori keagenan (agency theory).....	15
2.1.2 Kualitas Audit	17
2.1.3 <i>Audit fee</i>	24
2.1.4 <i>Audit tenure</i>	27
2.1.5 Efektivitas Audit Internal (Variabel Moderasi)	31
2.1.6 Ukuran Perusahaan.....	41
2.1.7 KAP Berafiliasi Internasional	44
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya.....	47
2.3 Model Penelitian	62
2.4 Hipotesis Penelitian.....	63
2.4.1 Pengaruh <i>Audit fee</i> Terhadap Kualitas Audit.....	63
2.4.2 Pengaruh <i>Audit tenure</i> terhadap Kualitas Audit.....	65
2.4.3 Pengaruh Efektivitas audit internal dalam Memoderasi Hubungan <i>Audit fee</i> terhadap Kualitas Audit.....	67
2.4.4 Pengaruh Efektivitas audit internal dalam Memoderasi Hubungan <i>Audit tenure</i> terhadap Kualitas Audit	69
BAB III METODE PENELITIAN	71
3.1. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	71
3.1.1. Definisi Operasional.....	71
3.1.2 Pengukuran Variabel.....	76
3.2 Populasi dan Sampel	84
3.2.1 Populasi.....	84
3.2.2 Sampel.....	85
3.3 Teknik Pengumpulan Data	86
3.4 Teknik Analisis Data.....	87

3.4.1 Statistik Deskriptif	87
3.4.2 Uji Asumsi Klasik	88
3.4.3 Uji Hipotesis.....	90
3.4.4 Model Regresi Linear Berganda	92
BAB IV PEMBAHASAN.....	93
4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	93
4.2 Deskripsi Data Penelitian	95
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif	95
4.2.2 Kualitas Audit	96
4.2.3 <i>Audit Fee</i>	98
4.2.4 <i>Audit Tenure</i>	99
4.2.5 Efektivitas Audit Internal.....	101
4.2.6 Ukuran Perusahaan.....	102
4.2.7 KAP Berafiliasi Internasional	104
4.3 Uji Hipotesis dan Analisis.....	105
4.3.1 Uji Asumsi Klasik	105
4.3.2 Uji Hipotesis.....	110
4.4 Pembahasan.....	117
4.4.1 Pengaruh <i>Audit Fee</i> terhadap Kualitas Audit.....	117
4.4.2 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap Kualitas Audit	119
4.4.3 Pengaruh Efektivitas Audit Internal dalam Memoderasi Hubungan <i>Audit Fee</i> terhadap Kualitas Audit.....	121
4.4.4 Pengaruh Efektivitas Audit Internal dalam Memoderasi Hubungan <i>Audit Tenure</i> terhadap Kualitas Audit	122

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	125
5.1 Kesimpulan	125
5.2 Keterbatasan Penelitian	126
5.3 Saran.....	127
DAFTAR PUSTAKA	130
RIWAYAT HIDUP	134
LAMPIRAN.....	135

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Matriks Penelitian Sebelumnya	59
Tabel 2. Pengukuran Variabel.....	83
Tabel 3. Kriteria Sampel Penelitian	93
Tabel 4 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	95
Tabel 5. Uji Normalitas.....	105
Tabel 6. Uji Multikolineritas.....	107
Tabel 7. Uji Heterokedastitas	109
Tabel 8. Uji Autokorelasi	110
Tabel 9. Uji Simultan	111
Tabel 10. Uji Determinasi (R^2)	112
Tabel 11. Uji Model Regresi Linear Berganda	114

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Model Penelitian.....	63
---------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Perusahaan yang Dijadikan Sampel Penelitian	135
Lampiran 2. Tabulasi Data Penelitian	137
Lampiran 3. Hasil Output Stata Versi 17	146