



**PENGARUH REPUTASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK,
AUDIT TENURE, DAN *AUDIT COMPLEXITY* TERHADAP
KUALITAS AUDIT DENGAN *AUDIT FEE* SEBAGAI
VARIABEL MODERASI**

SKRIPSI

MUHAMMAD SAJJAD 2210112133

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA
2026**



**PENGARUH REPUTASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK,
AUDIT TENURE, DAN *AUDIT COMPLEXITY* TERHADAP
KUALITAS AUDIT DENGAN *AUDIT FEE* SEBAGAI
VARIABEL MODERASI**

SKRIPSI

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

MUHAMMAD SAJJAD 2210112133

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA
2026**

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Muhammad Sajjad

NIM : 2210112133

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

Jakarta, 25 Juni 2026

Yang menyatakan,

A rectangular revenue stamp from Indonesia, featuring a Garuda emblem and the text '10000', 'METERAI PAJAK', and a unique alphanumeric code 'DE2EA/X00M974415'. A handwritten signature is written over the stamp.

(Muhammad Sajjad)

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Muhammad Sajjad
NIM : 2210112133
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : SI 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 Reputasi Kantor Akuntan Publik, *Audit Tenure*, dan *Audit Complexity* terhadap Kualitas Audit dengan *Audit Fee* sebagai Variabel Moderasi

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 : 25 Juni 2026



(Muhammad Sajjad)

SKRIPSI

**Pengaruh Reputasi Kantor Akuntan Publik, *Audit Tenure*, dan
Audit Complexity terhadap Kualitas Audit dengan *Audit Fee*
sebagai Variabel Moderasi**

Dipersiapkan dan Disusun Oleh:
Muhammad Sajjad 2210112133

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal:
01 Juli 2026
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



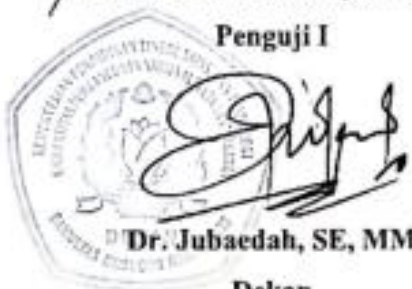
Dr. Eko Yulianto., SE., M.Sc., CA., CFE

Ketua Penguji



Nabillah Farras Luthfi, S.Ak., MA

Penguji I



Dr. Jubaedah, SE, MM

Dekan

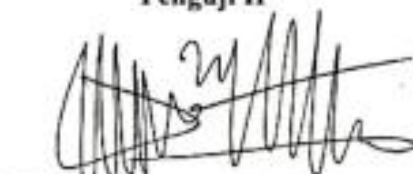
Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 09 Juli 2026



Dewi Darmastuti, SE, M.S.Ak

Penguji II



Dewi Darmastuti, SE, M.S.Ak

Koordinator Program Studi

***The Influence of Public Accounting Firm Reputation, Audit Tenure,
and Audit Complexity on Audit Quality with Audit Fee as a
Moderating Variable***

By Muhammad Sajjad

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of Public Accounting Firm Reputation, Audit Tenure, and Audit Complexity on Audit Quality, with Audit Fee serving as a moderating variable. Audit quality is proxied by auditor specialization, while audit fee is measured using the natural logarithm of the audit fee. This study employs a quantitative approach using secondary data obtained from the annual reports and audited financial statements of companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2024 period. The research sample was selected using a purposive sampling method, resulting in 733 companies from all industry sectors. Data were analyzed using multiple linear regression with STATA 17. The findings indicate that Public Accounting Firm Reputation has a positive effect on audit quality. Meanwhile, Audit Tenure and Audit Complexity do not significantly affect audit quality. Furthermore, Audit Fee is not proven to moderate the relationship between Public Accounting Firm Reputation, Audit Tenure, and Audit Complexity and audit quality.

Keywords: *Public Accounting Firm Reputation, Audit Tenure, Audit Complexity, Audit Fee, Audit Quality*

**Pengaruh Reputasi Kantor Akuntan Publik, *Audit Tenure*, dan
Audit Complexity terhadap Kualitas Audit dengan *Audit Fee*
sebagai Variabel Moderasi**

Oleh Muhammad Sajjad

ABSTRAK

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengkaji pengaruh Reputasi Kantor Akuntan Publik, *Audit Tenure*, *Audit Complexity* terhadap Kualitas Audit dengan *Audit Fee* berperan sebagai variabel moderasi. Spesialis auditor digunakan sebagai proksi untuk kualitas audit dan *audit fee* diukur menggunakan logaritma natural dari biaya audit. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan data sekunder yang diperoleh dari laporan tahunan dan laporan keuangan auditan perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2024. Sampel penelitian ditentukan menggunakan metode *purposive sampling* dan menghasilkan 733 perusahaan dari seluruh sektor. Analisis data dilakukan dengan regresi linear berganda menggunakan STATA 17. Hasil penelitian ini menunjukkan Reputasi Kantor Akuntan Publik berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Sementara itu, *Audit Tenure* dan *Audit Complexity* tidak berpengaruh terhadap Kualitas Audit. *Audit Fee* tidak terbukti memoderasi pengaruh Reputasi Kantor Akuntan Publik, *Audit Tenure*, dan *Audit Complexity* terhadap Kualitas Audit.

Kata kunci: Reputasi KAP, *Audit Tenure*, *Audit Complexity*, *Audit Fee*, Kualitas Audit



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, Rabu, tanggal 1 Juli 2026, telah dilaksanakan Sidang Tugas Akhir bagi mahasiswa:

Nama : Muhammad Sajjad
NIM : 2210112133
Program Studi : Akuntansi S1
Judul Tugas Akhir :

Pengaruh Reputasi Kantor Akuntan Publik, Audit Tenure, dan Audit Complexity terhadap Kualitas Audit dengan Audit Fee sebagai Variabel Moderasi

Dinyatakan yang bersangkutan ~~Lulus / Tidak Lulus / Sidang Ulang*~~, dengan Nilai Rata-Rata ^{86,10} dan Nilai Huruf ^A.....

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dr. Eko Yulianto., SE., M.Sc., CA., CFE	Ketua	
2	Nabillah Farras Luthfi, S.Ak., MA	Anggota I	
3	Dewi Darmastuti, SE, M.S.Ak	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, 1 Juli 2026

Mengesahkan
a.n. DEKAN

Koordinator Prodi Akuntansi S1

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

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Reputasi Kantor Akuntan Publik, *Audit Tenure*, dan *Audit Complexity* terhadap Kualitas Audit dengan *Audit Fee* sebagai Variabel Moderasi”. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta.

Penulis menyadari bahwa terselesaikannya skripsi ini tidak terlepas dari dukungan dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan penuh rasa hormat, penulis menyampaikan terima kasih kepada:

1. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Ketua Jurusan Akuntansi, serta Ketua Program Studi Akuntansi Program Sarjana UPN “Veteran” Jakarta yang telah memberikan kesempatan, fasilitas, dan dukungan akademik selama masa studi.
2. Ibu Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak., selaku dosen pembimbing, yang telah memberikan waktu, arahan, saran, dan koreksi dengan penuh kesabaran selama proses penyusunan skripsi hingga penelitian ini dapat terselesaikan.
3. Kedua orang tua penulis, Bapak Rauf dan Ibu Marfuah, serta keluarga penulis, atas doa, kasih sayang, kepercayaan, perhatian, dan pengorbanan yang tidak pernah putus. Segala dukungan yang diberikan menjadi kekuatan bagi penulis dalam melalui masa perkuliahan hingga penyusunan skripsi ini.
4. Seluruh teman dan sahabat penulis yang tidak dapat disebutkan satu per satu, atas kebersamaan, bantuan, diskusi, masukan, dan dukungan selama masa perkuliahan. Kehadiran kalian menjadi bagian berarti yang memberi banyak pelajaran dan pengalaman bagi penulis.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang konstruktif untuk perbaikan ke depan. Semoga skripsi ini memberikan manfaat bagi pembaca serta menjadi kontribusi bagi pengembangan ilmu pengetahuan.

Jakarta,

Muhammad Sajjad

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL.....	i
HALAMAN JUDUL.....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	iv
PENGESAHAN	v
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
BERITA ACARA.....	viii
PRAKATA.....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	12
1.3 Tujuan Penelitian.....	12
1.4 Manfaat dan Kegunaan Penelitian.....	13
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	15
2.1 Kajian Teori.....	15
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	15
2.1.2 Kualitas Audit	17
2.1.3 Reputasi Kantor Akuntan Publik (KAP).....	19
2.1.4 <i>Audit Tenure</i>	20
2.1.5 <i>Audit Complexity</i>	22
2.1.6 <i>Audit Fee</i>	24
2.2 Penelitian Terdahulu.....	25
2.3 Kerangka Konseptual (Model Penelitian)	49
2.4 Pengembangan Hipotesis	50
2.4.1 Pengaruh Reputasi Kantor Akuntan Publik (KAP) terhadap Kualitas Audit.....	50
2.4.2 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap Kualitas Audit	51

2.4.3	Pengaruh <i>Audit Complexity</i> terhadap Kualitas Audit	52
2.4.4	<i>Audit Fee</i> memoderasi Reputasi KAP terhadap Kualitas Audit	53
2.4.5	<i>Audit Fee</i> memoderasi <i>Audit Tenure</i> terhadap Kualitas Audit	54
2.4.6	<i>Audit Fee</i> memoderasi <i>Audit Complexity</i> terhadap Kualitas Audit	55
BAB III METODE PENELITIAN		57
3.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	57
3.1.1	Variabel Dependen: Kualitas Audit	57
3.1.2	Variabel Independen: Reputasi Kantor Akuntan Publik (KAP)	58
3.1.3	Variabel Independen: <i>Audit Tenure</i>	58
3.1.4	Variabel Independen: <i>Audit Complexity</i>	59
3.1.5	Variabel Moderasi: <i>Audit Fee</i>	59
3.2	Populasi dan Sampel	60
3.2.1	Populasi	60
3.2.2	Sampel	60
3.3	Teknik Pengumpulan Data	61
3.4	Teknik Analisis Data	61
3.4.1	Analisis Statistik Deskriptif	61
3.4.2	Uji Asumsi Klasik	62
3.4.3	Uji Hipotesis	63
3.4.4	Model Regresi Linier Berganda	63
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		65
4.1	Hasil Penelitian	65
4.1.1	Deskripsi Objek Penelitian	65
4.1.2	Deskripsi Data Penelitian	68
4.1.3	Uji Hipotesis dan Analisis	76
4.2	Pembahasan	84
4.2.1	Pengaruh Reputasi Kantor Akuntan Publik (KAP) terhadap Kualitas Audit	85
4.2.2	Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap Kualitas Audit	87
4.2.3	Pengaruh <i>Audit Complexity</i> terhadap Kualitas Audit	89
4.2.4	<i>Audit Fee</i> memoderasi Reputasi KAP terhadap Kualitas Audit	91
4.2.5	<i>Audit Fee</i> memoderasi <i>Audit Tenure</i> terhadap Kualitas Audit	93

4.2.6	<i>Audit Fee</i> memoderasi <i>Audit Complexity</i> terhadap Kualitas Audit	94
4.2.7	Pengaruh <i>Audit Fee</i> terhadap Kualitas Audit.....	96
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....		99
5.1	Simpulan.....	99
5.2	Keterbatasan	100
5.3	Saran	101
DAFTAR PUSTAKA.....		103
RIWAYAT HIDUP		110
LAMPIRAN.....		111

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Kriteria Sampel Penelitian	65
Tabel 2. Identifikasi Sampel Berdasarkan Sektor	67
Tabel 3. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	69
Tabel 4. Distribusi Frekuensi Kualitas Audit.....	70
Tabel 5. Distribusi Spesialisasi Auditor.....	70
Tabel 6. Distribusi Frekuensi Reputasi KAP	72
Tabel 7. Hasil Uji Normalitas	77
Tabel 8. Hasil Uji Multikolinearitas	77
Tabel 9. Hasil Uji Heterokedastisitas.....	78
Tabel 10. Hasil Uji Regresi Simultan (F).....	79
Tabel 11. Hasil Uji Koefisien Determinasi (<i>R-Squared</i>)	80
Tabel 12. Hasil Uji Hipotesis	81

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Perusahaan Sampel.....	111
Lampiran 2. Data Tabulasi Variabel	132
Lampiran 3. Hasil <i>Output</i> Stata.....	150