



**PENGARUH *KEY AUDIT MATTERS*, *AUDIT FEE*, *AUDITOR*
INDUSTRY SPECIALIZATION TERHADAP KUALITAS AUDIT
DENGAN *INTERNAL AUDIT EFFECTIVENESS* SEBAGAI
PEMODERASI**

SKRIPSI

ALPIN STEPHANUS HASIROLAN SIRAIT 2210112106

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

2026



**PENGARUH *KEY AUDIT MATTERS*, *AUDIT FEE*, *AUDITOR
INDUSTRY SPECIALIZATION* TERHADAP KUALITAS AUDIT
DENGAN *INTERNAL AUDIT EFFECTIVENESS* SEBAGAI
PEMODERASI**

SKRIPSI

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

ALPIN STEPHANUS HASIROLAN SIRAIT 2210112106

**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 : Alpin Stephanus Hasiholan Sirait

NIM : 2210112106

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 handwritten signature in black ink is written over a red rectangular meter stamp. The stamp contains the text 'METERAI TEMPEL' and a serial number 'DFALX345218935'. The signature is a cursive-style name, likely 'Alpin Stephanus Hasiholan Sirait'.

(Alpin Stephanus)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN
AKADEMIS**

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

Nama : Alpin Stephanus Hasiholan Sirait
NIM : 2210112106
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 KEY AUDIT MATTERS, AUDIT FEE, AUDITOR INDUSTRY
SPECIALIZATION TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN INTERNAL AUDIT
EFFECTIVENESS SEBAGAI PEMODERASI**

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



(Alpin Stephanus)

SKRIPSI

Pengaruh *Key Audit Matters, Audit Fee, Auditor Industry Specialization* Terhadap Kualitas Audit Dengan *Internal Audit Effectiveness* Sebagai Pemoderasi

Dipersiapkan dan Disusun Oleh:

Alpin Stephanus 2210112106

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal:

14 Juli 2026

dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Dr. Ferry Irawan, SE, Ak, ME, BKP

Ketua Penguji



Nabillah Farras Luthfi, SA.k., MA

Penguji I



Dr. Anda Dwiharyadi, S.E,M.Si.,Ak.,CA

Penguji 2



Dr. Jubaedah, SE, MM

Dekan



Dewi Darnastuti, SE, M.S.Ak

Koordinator Program Studi

Disahkan di : Jakarta
Pada tanggal : 23 Juli 2026

The Effect of Key Audit Matters, Audit Fees, and Auditor Industry Specialization on Audit Quality with Internal Audit Effectiveness as a Moderator

By Alpin Stephanus Hasiholan Sirait

Abstract

This study examines the effects of Key Audit Matters (KAM), Audit Fees, and Auditor Industry Specialization on audit quality, with Internal Audit Effectiveness as a moderator. Using a quantitative approach, the sample comprises 59 Consumer Cyclical firms listed on the IDX (2022–2024), resulting in 177 firm-year observations, which were analyzed using panel data regression in STATA 12. The study reveals that Audit Fees have a significant positive effect on audit quality, whereas KAM and auditor industry specialization do not have a significant effect. Internal Audit Effectiveness does not moderate these relationships. Among the control variables, ROA shows a significant effect, whereas firm size does not. Collectively, all variables significantly explain audit quality, with an overall R-squared of 29.25%. This suggests that audit quality in Indonesia is still driven by other unexplored factors.

Keywords: *Key Audit Matters, Audit Fee, Auditor Industry Specialization, Internal Audit Effectiveness, Audit Quality*

Pengaruh Key Audit Matters, Audit Fee, Auditor Industry Specialization Terhadap Kualitas Audit Dengan Internal

Audit Effectiveness Sebagai Pemoderasi

Oleh Alpin Stephanus Hasiholan Sirait

Abstrak

Penelitian ini mengkaji pengaruh *Key Audit Matters* (KAM), biaya audit dan spesialisasi industri auditor terhadap kualitas audit, dengan efektivitas audit internal sebagai variabel moderator. Dengan menggunakan pendekatan kuantitatif, sampel penelitian terdiri dari 59 perusahaan sektor *consumer cyclicals* yang terdaftar di IDX pada tahun 2022 hingga 2024 sehingga menghasilkan 177 observasi yang dianalisis dengan regresi data panel STATA 12. Hasil analisis membuktikan biaya audit berpengaruh positif signifikan, sementara KAM dan spesialisasi industri tidak berpengaruh. Efektivitas audit internal juga tidak mampu memoderasi hubungan tersebut. Pada variabel kontrol, ROA berpengaruh signifikan, sedangkan ukuran perusahaan tidak. Secara simultan, seluruh variabel berpengaruh signifikan dengan nilai *overall R-Squared* 29,25%. Hal ini mengindikasikan bahwa kualitas audit di Indonesia masih ditentukan oleh faktor selain dari variabel yang diteliti.

Kata Kunci: *Key Audit Matters*, Biaya Audit, Spesialisasi Industri Auditor, Efektivitas Audit Internal, 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, Selasa, tanggal 14 Juli 2026, telah dilaksanakan Sidang Tugas Akhir
bagi mahasiswa:

Nama : Alpin Stephanus Hasiholan Sirait

NIM : 2210112106

Program Studi : Akuntansi S1

Judul Tugas Akhir :

**Pengaruh Key Audit Matters, Audit Fee, Auditor Industry Specialization Terhadap
Kualitas Audit Dengan Internal Audit Effectiveness Sebagai Pemoderasi**

Dinyatakan yang bersangkutan ~~Lulus~~ / ~~Tidak Lulus~~ / ~~Sidang Ulang~~*, dengan Nilai Rata-Rata81,17
dan Nilai HurufA.....

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dr. Ferry Irawan, SE, Ak, S.S.T, SH, ME, M.P.P, BKP, CPA, CSRA	Ketua	
2	Nabillah Farras Luthfi, S.Ak., MA	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, 14 Juli 2026

Mengesahkan

a.n. DEKAN

Koordinator Prodi Akuntansi S1

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

PRAKATA

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yesus Kristus atas segala berkat, rahmat, dan karunia-Nya. Sebagaimana firman-Nya dalam Pengkhotbah 2:26, "Karena kepada orang yang dikenan-Nya Ia mengaruniakan hikmat, pengetahuan dan kesukaan," atas anugerah hikmat dan pengetahuan dari-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi ini sebagai syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi dengan judul "*Pengaruh Key Audit Matters, Audit Fee, Auditor Industry Specialization terhadap Kualitas Audit dengan Internal Audit Effectiveness sebagai Pemoderasi*". Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bantuan berbagai pihak, oleh karena itu penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Pimpinan Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jakarta beserta jajaran Dekanat Fakultas Ekonomi dan Bisnis, serta Ibu Dewi Darmastuti, SE, M.S.Ak. selaku Kepala Program Studi S1 Akuntansi.
2. Bapak Dr. Anda Dwiharyadi SE, M.Si, Ak, CA. selaku dosen pembimbing penulis yang telah memberi banyak arahan dan nasihat yang bermanfaat.
3. Kedua orang tua penulis, Bapak Frans dan Ibu Thiorena, serta kakak dan adik-adik tercinta, yang senantiasa memberikan doa, dukungan moral, motivasi, dan kasih sayang yang tiada henti sepanjang proses pendidikan penulis.
4. Seluruh sahabat penulis, yaitu Jagad, Sajjad, Frans, Sahrul, Danen, Reza, Aul, Bondan, Pica, Titha, Mamat, Galang, Aisyah, Haikal, Alfred, Firza, Divia, Delon, Irma, Natasya, Dinda, Bilal, Fadli, Raul, SKB, Surpei, Amanah, Bakar, Mikat, dan Aks1, serta sahabat-sahabat lain yang tidak dapat disebutkan satu per satu, atas dukungan, semangat, dan bantuan yang diberikan selama masa perkuliahan hingga penyelesaian skripsi ini.
5. Terakhir, terima kasih kepada diri sendiri yang telah bertahan sejauh ini dan tidak pantang menyerah sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih terdapat kekurangan dan keterbatasan. Oleh karena itu, penulis dengan rendah hati menerima segala kritik dan saran yang bersifat membangun demi perbaikan di masa mendatang. Penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pengembangan ilmu pengetahuan, khususnya di bidang akuntansi dan audit.

Jakarta, 25 Juni 2026

Alpin Stephanus Hasiholan Sirait

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL.....	1
HALAMAN JUDUL	I
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	II
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI.....	III
HALAMAN PENGESAHAN.....	IV
Abstract.....	V
Abstrak.....	VI
BERITA ACARA	VII
PRAKATA.....	VIII
DAFTAR ISI.....	IX
DAFTAR TABEL	XIII
DAFTAR GAMBAR.....	I
DAFTAR LAMPIRAN	II
BAB I PENDAHULUAN.....	15
1.1 Latar Belakang	15
1.2 Rumusan Masalah	22
1.3 Tujuan Penelitian.....	22
1.4 Manfaat Penelitian.....	23
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	25
2.1 Landasan Teori.....	25
2.1.1 Agency Theory.....	25
2.1.2 Kualitas Audit.....	27

2.1.3 Key Audit Matters (KAM).....	30
2.1.4 Audit fee.....	32
2.1.5 Auditor Industry Specialization	33
2.1.6 Internal Audit Effectiveness	35
2.2 Penelitian Terdahulu	37
2.3 Model Penelitian	49
2.4 Pengembangan Hipotesis	50
2.4.1 Pengaruh Key Audit Matters terhadap Kualitas Audit	50
2.4.2 Pengaruh Audit Fee terhadap Kualitas Audit	51
2.4.3 Pengaruh Auditor Industry Specialization terhadap Kualitas Audit.....	52
2.4.4 Peran Internal Audit Effectiveness dalam Memoderasi Pengaruh KAM terhadap Kualitas Audit	53
2.4.5 Peran Internal Audit Effectiveness dalam Memoderasi Pengaruh Audit Fee terhadap Kualitas Audit	54
2.4.6 Peran Internal Audit Effectiveness dalam Memoderasi Pengaruh Auditor Industry Specialization terhadap Kualitas Audit.....	54
BAB III METODE PENELITIAN	56
3.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	56
3.1.1 Definisi Operasional	56
3.1.2 Pengukuran Variabel.....	57
3.2 Populasi dan Sampel	61
3.2.1 Populasi.....	61
3.2.2 Sampel.....	61
3.3 Teknik Pengumpulan Data	62
3.4 Teknik Analisis Data.....	63
3.4.1 Statistik Deskriptif	63
3.4.2 Regresi Data Panel.....	63
3.4.3 Uji Asumsi Klasik.....	64
3.4.4 Uji Hipotesis	65
3.4.5 Model Regresi.....	66
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	67

4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	67
4.2 Deskripsi Data Penelitian	68
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif	68
4.2.2 Kualitas Audit	68
4.2.3 Key Audit Matters (KAM).....	69
4.2.4 Audit fee.....	71
4.2.5 Spesialisasi Industri Auditor (SPEC).....	71
4.2.6 Efektivitas audit internal	72
4.2.7 Efektivitas audit internal memoderasi Key Audit Matters	74
4.2.8 Efektivitas audit internal memoderasi Audit fee	74
4.2.9 Efektivitas audit internal memoderasi Spesialisasi industri auditor	75
4.3 Uji Hipotesis dan Analisis.....	75
4.3.1 Uji Asumsi Klasik.....	75
4.3.2 Uji Hipotesis	77
4.4 Pembahasan.....	80
4.4.1 Pengaruh Key audit matters Terhadap Kualitas Audit	80
4.4.2 Pengaruh Audit fee Terhadap Kualitas Audits	82
4.4.3 Pengaruh Spesialisasi industri auditor Terhadap Kualitas Audit.....	83
4.4.4 Pengaruh Efektivitas audit internal memoderasi Key Audit Matters	84
4.4.5 Pengaruh Efektivitas audit internal memoderasi Audit fee	85
4.4.6 Pengaruh Efektivitas audit internal memoderasi spesialisasi industri auditor.....	86
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	87
5.1 Simpulan.....	87
5.2 Keterbatasan Penelitian	89
5.3 Saran.....	90
5.3.1 Saran Teoritis	90
5.3.2 Saran Praktis	91
DAFTAR PUSTAKA	93
RIWAYAT HIDUP	101
LAMPIRAN.....	102

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Matriks Penelitian Terdahulu Terkait Kualitas Audit.....	43
Tabel 2. Kriteria Sampel Penelitian	67
Tabel 3. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	68
Tabel 4. Frekuensi KAM	70
Tabel 5. Frekuensi EAI	73
Tabel 6. Hasil Uji Normalitas	76
Tabel 7. Hasil Uji Multikolonieritas	76
Tabel 8. Hasil Uji Regresi Simultan (Uji F)	78
Tabel 9. Hasil Uji Hipotesis	78

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Kerangka Penelitian	49
-------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Sampel Penelitian	102
Lampiran 2. Tabulasi Data Penelitian	103
Lampiran 3. Hasil Output STATA	121