

SKRIPSI

**PENGARUH *FEE* AUDIT, AUDIT TENURE, UKURAN KAP, DAN
KOMITE AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA
PERUSAHAAN SEKTOR MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018-2022**



Diajukan untuk Melengkapi Persyaratan dalam Memperoleh Gelar Sarjana

Akuntansi

Oleh:

**MERCYANA AMELIA PUTRI
NIM. 2010313320022
PROGRAM STUDI: AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
BANJARMASIN
2024**

LEMBAR LEGALITAS

**PENGARUH FEE AUDIT, AUDIT TENURE, UKURAN KAP, DAN
KOMITE AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA
PERUSAHAAN SEKTOR MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018-2022**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

MERCYANA AMELIA PUTRI

NIM. 2010313320022

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal 1 Juli 2024 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

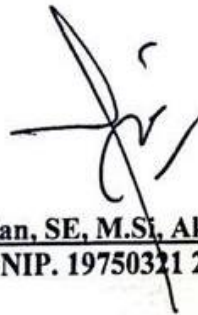
Dosen Pembimbing



Dr. Novita Weningtyas Respati, SE, M.Si, Ak, CA

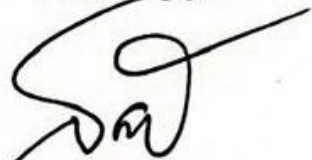
NIP. 19751118 200312 2 001

Dosen Penguji I



Alfian, SE, M.Si, Ak, CA, CPS(Aus)
NIP. 19750321 200312 1 001

Dosen Penguji II



M. Nordiansvah, SE, M.Si, Ak, CA
NIP. 19811125 200604 1 002

Mengetahui,

Koordinator Program Studi S1 Akuntansi



Alfian, SE, M.Si, Ak, CA, CPS (Aus)
NIP. 19750321 200312 1 001

LEMBAR PENGESAHAN
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

N a m a : Mercyana Amelia Putri
N I M : 2010313320022
Jurusan : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Ukuran KAP, dan Komite
Audit Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Sektor
Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun
2018-2022
Mata Kuliah Pokok : Auditing
Ujian Dilaksanakan : Selasa, 01 Juli 2024 (Pukul 16.00 - 18.00 WITA)

TIM PENGUJI

Pembimbing : Dr. Novita Weningtyas Respati, SE, M.Si, Ak, CA

Penguji I : Alfian, SE, M.Si, Ak, CA, CPS (Aus)

Penguji II : M. Nordiansyah, SE, M.Ak, Ak, CA


(.....)


(.....)


(.....)

BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI

Berdasarkan hasil ujian yang telah dilaksanakan oleh mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat:

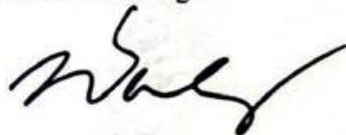
N a m a : Mercyana Amelia Putri
N I M : 2010313320022
Program Studi : S-1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Ukuran KAP, dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Sektor Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022
Hari, Tanggal Ujian : Selasa, 01 Juli 2024
Waktu, Tempat : 16.00 - 18.00 WITA & R. Kelas C-2 FEB ULM

Dengan ini telah melakukan perbaikan skripsi berdasarkan saran Tim Penguji.

Demikian berita acara perbaikan skripsi yang telah mendapatkan persetujuan dari Tim Penguji.

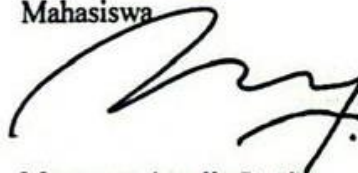
Banjarmasin, Juli 2024

Mengetahui,
Dosen Pembimbing



Dr. Novita Weningtyas Respati, SE, M.Si, Ak, CA
NIP. 19751118 200312 2 001

Mahasiswa



Mercyana Amelia Putri
NIM. 2010313320022

Koordinator Program Studi S1 Akuntansi



Arian, SE, M.Si, Ak, CA, CPS (Aus)
NIP. 19750321 200312 1 001

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini menyatakan dengan sesungguhnya, bahwa Skripsi ini merupakan hasil penelitian yang telah saya lakukan. Segala kutipan dan bantuan dari berbagai sumber lain diungkapkan sebagaimana mestinya. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan untuk keperluan lain oleh siapapun juga. Apabila di kemudian hari ternyata pernyataan saya ini tidak benar, maka saya bersedia menerima akibat hukum dari ketidakbenaran pernyataan tersebut.

Banjarmasin, 01 Juli 2024

Yang membuat pernyataan,



Mercyana Amelia Putri

NIM. 2010313320022

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur peneliti panjatkan ke hadirat Allah SWT atas Rahmat dan hidayah-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi berjudul “Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Ukuran KAP, Dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Sektor Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022”. Skripsi ini disusun sebagai syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin. Peneliti menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih memiliki keterbatasan dan kekurangan.

Oleh karena itu, peneliti mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari berbagai pihak agar penelitian berikutnya dapat lebih baik. Peneliti mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya atas bantuan serta bimbingan, arahan, dan saran-saran berharga yang telah diberikan dalam penyusunan skripsi ini. Pada kesempatan ini, peneliti ingin menyampaikan rasa terima kasih yang mendalam dan penghargaan setinggi-tingginya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ahmad Yunani, SE, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
2. Bapak Alfian, SE, M.Si, Ak, CA, CPS (Aus) selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat, Dosen Penasihat Akademik, sekaligus Dosen Penguji I yang telah memberikan saran, masukan, dan kritik yang membangun kepada peneliti.

3. Ibu Dr. Novita Weningtyas Respati, SE, M.Si, Ak, CA selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan bimbingan, arahan, saran, motivasi dan bantuan serta pengorbanan waktu dalam penyusunan skripsi ini.
4. Bapak M. Nordiansyah, SE, M.Ak, Ak, CA selaku Dosen Penguji II yang telah memberikan saran, masukan, dan kritik yang membangun kepada peneliti.
5. Seluruh Dosen Pengajar dan Staf Karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat yang telah membantu peneliti selama proses perkuliahan.
6. Bapak, ibu dan adik saya yang sangat saya sayangi yang telah memberikan dukungan penuh serta doa hingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
7. Sahabat-sahabat saya, Fia dan Yohana, serta Amel, Eka, Gendis dan teman-teman yang tidak dapat saya sebutkan yang selalu membantu, mendoakan, dan saling menguatkan peneliti hingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
8. Semua pihak yang telah memberikan dukungan langsung maupun tidak langsung kepada peneliti selama perkuliahan.

Peneliti berharap penelitian ini dapat memberikan manfaat untuk pengembangan ilmu pengetahuan dan dapat berguna bagi semua pihak.

Banjarmasin, 10 Juni 2024

Peneliti

Mercyana Amelia Putri

ABSTRACT

Mercyana Amelia Putri (2024), The Effect of Audit Fees, Audit Tenure, Size of Audit Firm, and Audit Committee on Audit Quality in Manufacturing Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange 2018-2022. Supervisor: Novita Weningtyas Respati.

This study aims to test and analyze empirically the effect of audit fees, audit tenure, audit firm size, and audit committee on audit quality.

The population of this study were manufacture sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange. Sampling was carried out using the purposive sampling technique. The data analysis technique used is multiple linear analysis.

The results of this study indicate that audit fees have a positive effect on audit quality, while audit tenure, size of audit firm, and audit committee have no effect on audit quality.

Keywords: *audit fee, audit tenure, audit firm size, audit committee, audit quality*

ABSTRAK

Mercyana Amelia Putri (2024), Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Ukuran Kantor Akuntan Publik, dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Sektor Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022. Pembimbing: Novita Weningtyas Respati.

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis secara empiris pengaruh fee audit, audit tenure, ukuran kap, dan komite audit terhadap kualitas audit.

Populasi penelitian ini adalah perusahaan sektor manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Pengambilan sampel dilakukan dengan menggunakan teknik *purposive sampling*. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis linear berganda.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa fee audit berpengaruh positif terhadap kualitas audit, sedangkan audit tenure, ukuran kantor akuntan publik, dan komite audit tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

Kata kunci: Fee Audit, Audit Tenure, Ukuran Kantor Akuntan Publik, Komite Audit, Kualitas Audit

DAFTAR ISI

| | |
|---|-------------|
| LEMBAR LEGALITAS | ii |
| LEMBAR PENGESAHAN | iii |
| BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI | iv |
| SURAT PERNYATAAN | v |
| KATA PENGANTAR | vi |
| ABSTRACT | viii |
| ABSTRAK | ix |
| DAFTAR ISI | x |
| DAFTAR TABEL | xiii |
| DAFTAR GAMBAR | xiv |
| DAFTAR LAMPIRAN | xv |
| | |
| BAB I PENDAHULUAN | 1 |
| 1.1 Latar Belakang..... | 1 |
| 1.2 Rumusan Masalah..... | 13 |
| 1.3 Tujuan Penelitian | 13 |
| 1.4 Manfaat Penelitian | 14 |
| 1.5 Sistematika Pembahasan..... | 14 |
| | |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA | 16 |
| 2.1 Landasan Teori | 16 |
| 2.1.1 <i>Agency Theory</i> (Teori Keagenan) | 16 |
| 2.1.2 Audit | 18 |
| 2.1.3 Kualitas Audit | 19 |
| 2.1.4 <i>Fee Audit</i> | 23 |
| 2.1.5 Audit Tenure | 25 |
| 2.1.6 Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) | 26 |
| 2.1.7 Komite Audit | 27 |
| 2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya | 29 |

| | |
|--|-----------|
| BAB III KERANGKA KONSEPTUAL DAN HIPOTESIS..... | 34 |
| 3.1 Kerangka Konseptual (Model Penelitian)..... | 34 |
| 3.2 Hipotesis | 36 |
| 3.2.1 Pengaruh <i>Fee</i> Audit terhadap Kualitas Audit..... | 36 |
| 3.2.2 Pengaruh Audit Tenure terhadap Kualitas Audit | 36 |
| 3.2.3 Pengaruh Ukuran KAP terhadap Kualitas Audit..... | 37 |
| 3.2.4 Pengaruh Komite Audit terhadap Kualitas Audit..... | 38 |
| | |
| BAB IV METODE PENELITIAN | 40 |
| 4.1 Ruang Lingkup Penelitian | 40 |
| 4.2 Jenis Penelitian | 40 |
| 4.3 Tempat/Lokasi Penelitian | 40 |
| 4.4 Unit Analisis | 40 |
| 4.5 Populasi dan Sampel..... | 41 |
| 4.6 Variabel dan Definisi Operasional Variabel..... | 42 |
| 4.6.1 Variabel <i>Fee</i> Audit | 42 |
| 4.6.2 Variabel Audit Tenure..... | 43 |
| 4.6.3 Variabel Ukuran KAP | 43 |
| 4.6.4 Variabel Komite Audit | 43 |
| 4.6.5 Variabel Kualitas Audit..... | 44 |
| 4.7 Teknik Pengumpulan Data | 46 |
| 4.8 Teknik Analisis Data | 46 |
| 4.8.1 Uji Statistik Deskriptif..... | 47 |
| 4.8.2 Uji Asumsi Klasik | 47 |
| 4.8.2.1 Uji Normalitas | 48 |
| 4.8.2.2 Uji Multikolinearitas..... | 48 |
| 4.8.2.3 Uji Heteroskedastisitas | 48 |
| 4.8.2.4 Uji Autokorelasi..... | 49 |
| 4.8.3 Uji Hipotesis | 49 |
| 4.8.3.1 Uji Analisis Regresi Linear Berganda | 49 |
| 4.8.3.2 Uji Kelayakan Model (Uji-F) | 49 |
| 4.8.3.3 Uji Determinasi (R^2)..... | 50 |

| | | |
|---|---|------------|
| 4.8.3.4 | Uji Hipotesis (Uji-t)..... | 50 |
| BAB V HASIL PENELITIAN DAN ANALISIS..... | | 52 |
| 5.1 | Gambaran Umum Penelitian..... | 52 |
| 5.1.1 | Kualitas Audit..... | 54 |
| 5.1.2 | <i>Fee</i> Audit | 58 |
| 5.1.3 | Audit Tenure..... | 60 |
| 5.1.4 | Ukuran KAP | 62 |
| 5.1.5 | Komite Audit | 64 |
| 5.2 | Hasil Penelitian | 66 |
| 5.2.1 | Deskripsi Statistik Variabel Penelitian | 66 |
| 5.2.2 | Uji Asumsi Klasik | 68 |
| 5.2.3 | Uji Asumsi Klasik | 68 |
| 5.2.3.1 | Uji Normalitas | 68 |
| 5.2.3.2 | Uji Multikolinearitas..... | 72 |
| 5.2.3.3 | Uji Heteroskedastisitas | 73 |
| 5.2.3.4 | Uji Autokorelasi..... | 73 |
| 5.2.4 | Uji Hipotesis | 74 |
| 5.2.4.1 | Uji Kelayakan Model (Uji-F) | 74 |
| 5.2.4.2 | Uji Koefisien Determinasi (R^2) | 75 |
| 5.2.4.3 | Uji Hipotesis (Uji-T)..... | 76 |
| 5.2.5 | Pembahasan Hasil Penelitian..... | 80 |
| 5.2.6 | Implikasi Hasil Penelitian..... | 88 |
| 5.2.7 | Keterbatasan Penelitian | 91 |
| BAB VI KESIMPULAN DAN SARAN..... | | 93 |
| 6.1 | Kesimpulan | 93 |
| 6.2 | Saran | 93 |
| DAFTAR PUSTAKA | | 95 |
| LAMPIRAN..... | | 101 |

DAFTAR TABEL

| | Hal. |
|---|------|
| Tabel 2.1 Hasil Penelitian Sebelumnya..... | 29 |
| Tabel 4.1 Kriteria Sampel Penelitian..... | 42 |
| Tabel 5.1 Kriteria Sampel Penelitian..... | 52 |
| Tabel 5.2 Frekuensi Audit Tenure..... | 62 |
| Tabel 5.3 Frekuensi Ukuran KAP..... | 64 |
| Tabel 5.4 Hasil Uji Statistik Deskriptif..... | 66 |
| Tabel 5.5 Hasil Uji Normalitas..... | 69 |
| Tabel 5.6 Outlier Z-Score..... | 70 |
| Tabel 5.7 Hasil Uji Normalitas setelah Outlier Z-Score..... | 70 |
| Tabel 5.8 Hasil Uji Normalitas setelah Outlier Boxplot..... | 72 |
| Tabel 5.9 Hasil Uji Multikolinearitas..... | 72 |
| Tabel 5.10 Hasil Uji Heteroskedastisitas..... | 73 |
| Tabel 5.11 Hasil Uji Autokorelasi Run Test..... | 74 |
| Tabel 5.12 Hasil Uji F..... | 75 |
| Tabel 5.13 Hasil Uji R^2 | 76 |
| Tabel 5.14 Hasil Uji Hipotesis..... | 77 |

DAFTAR GAMBAR

| | Hal. |
|---|------|
| Gambar 3.1 Kerangka Konseptual | 35 |
| Gambar 3.2 Model Penelitian..... | 39 |
| Gambar 5.1 Boxplot variabel X4 Komite Audit | 71 |
| Gambar 5.2 Boxplot variabel Y Kualitas Audit..... | 71 |

DAFTAR LAMPIRAN

| | Hal. |
|-------------|---|
| Lampiran 1 | Tabel Sampel Perusahaan 102 |
| Lampiran 2 | Hasil Diskresioner Akrua..... 105 |
| Lampiran 3 | LN Fee Audit 107 |
| Lampiran 4 | Audit Tenure 109 |
| Lampiran 5 | Ukuran KAP..... 111 |
| Lampiran 6 | Komite Audit..... 113 |
| Lampiran 7 | Statistik Deskriptif 115 |
| Lampiran 8 | Uji Normalitas 1 115 |
| Lampiran 9 | Uji Normalitas 2..... 116 |
| Lampiran 10 | Uji Normalitas 3..... 116 |
| Lampiran 11 | Uji Multikolinearitas 117 |
| Lampiran 12 | Uji Heteroskedastisitas Glejser 117 |
| Lampiran 13 | Autokorelasi Run Test..... 118 |
| Lampiran 14 | Uji F 118 |
| Lampiran 15 | Uji R ² 119 |
| Lampiran 16 | Uji Hipotesis 119 |