

**SKRIPSI**

**PENGARUH *FEE* AUDIT, AUDIT *TENURE*, UKURAN KAP, KOMITE  
AUDIT, DAN *TIME BUDGET PRESSURE* TERHADAP KUALITAS  
AUDIT PADA PERUSAHAAN SEKTOR *BASIC MATERIALS*  
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
TAHUN 2020-2024**



Diajukan untuk Melengkapi Persyaratan dalam Memperoleh Gelar Sarjana  
Akuntansi

**Oleh:**

**SITI ZAINAB  
NIM. 2210313120015  
PROGRAM STUDI: AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT  
BANJARMASIN  
2026**

**LEMBAR LEGALITAS**

**PENGARUH *FEE* AUDIT, AUDIT *TENURE*, UKURAN KAP, KOMITE  
AUDIT, DAN *TIME BUDGET PRESSURE* TERHADAP KUALITAS  
AUDIT PADA PERUSAHAAN SEKTOR *BASIC MATERIALS*  
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
TAHUN 2020-2024**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

**SITI ZAINAB**  
**NIM. 2210313120015**

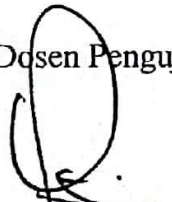
Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal 27 Februari 2026 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

Dosen Pembimbing



Dr. Novita Weningtyas Respati, S.E., M.Si., Ak., CA., OIA., CGAA  
NIP. 19751118 200312 2 001

Dosen Penguji I



Dr. H. Atma Hayat, Drs. Ec., M.Si.,

Ak., CA

NIP. 19630207 198903 1 002

Dosen Penguji II



Dra. Rasidah, M.Si., Ak., CA., CPA.,

CGAA., CGAE

NIP. 19660116 199203 2 001

Mengetahui,

Koordinator Program Studi S1 Akuntansi



Alfian, S.E., M.Si., Ak., CA., CPS (Aus)

NIP. 19750321 200312 1 001

**LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI  
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

Nama : Siti Zainab  
NIM : 2210313120015  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh *Fee Audit*, *Audit Tenure*, Ukuran KAP, Komite Audit, dan *Time Budget Pressure* terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Sektor *Basic Materials* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2024  
Mata Kuliah Pokok : Auditing  
Ujian Dilaksanakan : Jumat, 27 Februari 2026

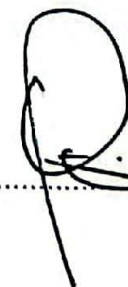
**TIM PENGUJI**

Pembimbing : Dr. Novita Weningtyas Respati, S.E.,  
M.Si., Ak., CA., QIA., CGAA




(.....)

Penguji I : Dr. H. Atma Hayat, Drs. Ec., M.Si.,  
Ak., CA



(.....)

Penguji II : Dra. Rasidah, M.Si., Ak., CA., CPA.,  
CGAA., CGAE



(.....)

## BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI

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

Nama : Siti Zainab  
NIM : 2210313120015  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh *Fee Audit*, *Audit Tenure*, Ukuran KAP, Komite Audit, dan *Time Budget Pressure* terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Sektor *Basic Materials* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2024  
Hari, Tanggal Ujian : Jumat, 27 Februari 2026  
Waktu, Tempat : 08.30 – 10.30 WITA, Ruang Ujian 1 FEB ULM

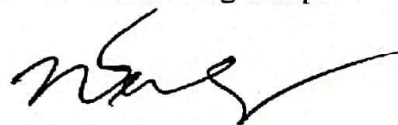
Dengan ini telah melakukan perbaikan skripsi berdasarkan saran Tim Penguji.

Demikian Berita Acara Perbaikan Skripsi yang telah mendapatkan persetujuan dari Dosen Penguji.

Banjarmasin, 12 Maret 2026

Mengetahui,

Dosen Pembimbing Skripsi



Dr. Novita Weningtyas Respati, S.E.,

M.Si., Ak., CA., QIA., CGAA

NIP. 19751118 200312 2 001

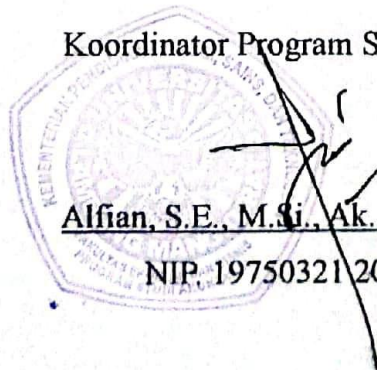
Mahasiswa



Siti Zainab

NIM. 2210313120015

Koordinator Program Studi S1 Akuntansi



Alfian, S.E., M.Si., Ak., CA., CPS (AUS)

NIP. 19750321 200312 1 001

## SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan dengan sesungguhnya, bahwa skripsi ini merupakan hasil penelitian yang telah saya lakukan. Segala kutipan dan bantuan dari berbagai sumber telah 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, 12 Maret 2026

Yang membuat pernyataan,



**Siti Zainab**

**NIM. 2210313120015**

## KATA PENGANTAR

*Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh,*

Segala puji dan syukur senantiasa peneliti panjatkan kehadirat Allah SWT atas limpahan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Fee Audit*, *Audit Tenure*, Ukuran KAP, Komite Audit, dan *Time Budget Pressure* terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Sektor *Basic Materials* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2024”. Tujuan utama penyusunan skripsi ini adalah untuk memenuhi persyaratan akademik dalam rangka memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.

Penyusunan skripsi ini tidak mungkin terselesaikan tanpa adanya dukungan moral dan material yang tulus dari berbagai pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung. Segala bentuk saran, bimbingan, dan motivasi yang telah diberikan menjadi penyemangat bagi peneliti untuk secepatnya menyelesaikan skripsi ini. Oleh sebab itu, dari hati yang terdalam peneliti ingin menyampaikan ucapan terima kasih dan penghargaan yang setinggi-tingginya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. Ahmad Yunani, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
2. Bapak H. Alfian Misran, S.E., M.Si., Ak., CA., CPS (Aus) selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
3. Ibu Dr. Novita Weningtyas Respati, S.E., M.Si., Ak., CA., QIA., CGAA selaku Dosen Pembimbing yang telah mencurahkan waktu, tenaga, dan pemikiran untuk membimbing selama proses penyusunan skripsi ini. Segala perhatian,

kepercayaan, serta motivasi berharga yang telah beliau berikan senantiasa menjadi penguat dalam menghadapi setiap kendala hingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.

4. Bapak Dr. H. Atma Hayat, Drs (Ec)., M.Si., Ak., CA selaku Dosen Penguji I yang telah mencurahkan waktu, tenaga, dan pemikiran dalam menguji skripsi ini serta memberikan saran dan masukan yang berharga untuk memperbaiki kekurangan dan menyempurnakan skripsi ini.
5. Ibu Dra. Hj. Rasidah, M.Si., Ak., CA., CPA., CGAA., CGAE selaku Dosen Penguji II yang telah mencurahkan waktu, tenaga, dan pemikiran dalam menguji skripsi ini serta memberikan saran dan masukan yang berharga untuk memperbaiki kekurangan dan menyempurnakan skripsi ini.
6. Bapak Achmad Suhaili, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Dosen Penasihat Akademik yang telah memberikan arahan dan nasihat selama proses studi sejak awal perkuliahan hingga akhir masa studi.
7. Seluruh Dosen Pengajar yang telah mendidik, membimbing, dan memberikan ilmu yang bermanfaat selama menempuh perkuliahan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
8. Seluruh Staff Akademik dan Karyawan yang turut membantu dan melancarkan proses perkuliahan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
9. Kedua orang tua tercinta, Abah dan Mama, yang senantiasa mendoakan serta memberikan kasih sayang, pengorbanan, dan dukungan yang tidak ternilai harganya dalam setiap tahap perjalanan hidup peneliti.

10. Seluruh sahabat sejak masa sekolah hingga perkuliahan yang telah mewarnai hari-hari dalam kehidupan peneliti dengan kebersamaan, dukungan, dan semangat yang menjadi penguat di setiap tahap perjalanan hidup peneliti.
11. Seluruh pihak yang tidak dapat peneliti sebutkan satu persatu yang telah memberikan doa dan bantuan selama penyusunan skripsi ini.
12. Diri sendiri. Terima kasih atas usaha untuk tetap bertahan, belajar, dan berproses dengan penuh kesabaran serta semangat sepanjang masa perkuliahan, menghadapi berbagai tantangan dan keterbatasan, hingga akhirnya mampu menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Semoga pengalaman dan pembelajaran yang diperoleh dapat menjadi bekal untuk melangkah dan berkembang pada tahap kehidupan berikutnya.

Skripsi ini masih mengandung banyak kekurangan dan keterbatasan, untuk itu kritik dan saran yang membangun dari berbagai pihak sangat diharapkan. Dengan demikian besar harapan peneliti agar skripsi ini dapat memberikan manfaat kepada berbagai pihak.

*Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.*

Banjarmasin, 11 Februari 2026

Peneliti,

**Siti Zainab**

**NIM. 2210313120015**

## ABSTRACT

**Siti Zainab (2026).** *The Effect of Audit Fee, Audit Tenure, Audit Firm Size, Audit Committee, and Time Budget Pressure on Audit Quality in Basic Materials Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange during 2020-2024.*

**Advisor: Dr. Novita Weningtyas Respati, S.E., M.Si., Ak., CA., QIA., CGAA**

*This study is motivated by the demand to produce high quality audit in accordance with professional standards, however audit quality in Indonesia is still questioned due to various cases that raise doubts about audit results. The purpose of this study is to examine and analyze the effect of audit fee, audit tenure, audit firm size, audit committee, and time budget pressure on audit quality in basic materials sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange during 2020–2024.*

*This study employs a quantitative associative approach using secondary data in the form of annual reports. The population consists basic materials sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange during 2020-2024. The sample was selected using a purposive sampling method, resulting in 52 companies observed over a five-year period, yielding a total of 260 observations. The data analysis technique used is panel data regression.*

*The results indicate that the audit committee has a positive effect on audit quality, while audit fees, audit tenure, audit firm size, and time budget pressure do not affect audit quality. These findings reinforce the view that internal corporate governance mechanisms, particularly the role of the audit committee, have a more dominant influence on improving audit quality than external factors inherent to the auditor. Accordingly, the effectiveness of the audit committee's oversight function becomes a key element in supporting audit quality, thereby enriching the literature on the role of corporate governance in the context of audit quality. For the auditor, these findings indicate that audit quality is more optimally achieved through effective coordination with the audit committee as part of the company's internal oversight mechanism. For the regulator, these findings emphasize the importance of policies that strengthen the effectiveness of audit committees in improving audit quality.*

**Keywords:** *Audit Fee, Audit Tenure, Audit Firm Size, Audit Committee, Time Budget Pressure, Audit Quality*

## ABSTRAKSI

**Siti Zainab (2026).** Pengaruh *Fee Audit*, *Audit Tenure*, Ukuran KAP, Komite Audit, dan *Time Budget Pressure* terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Sektor *Basic Materials* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2024.

**Pembimbing: Dr. Novita Weningtyas Respati, S.E., M.Si., Ak., CA., QIA., CGAA**

Penelitian ini dilatarbelakangi oleh tuntutan untuk menghasilkan audit yang berkualitas sesuai dengan standar profesi, namun kualitas audit di Indonesia masih dipertanyakan akibat berbagai kasus yang menimbulkan keraguan atas hasil audit. Tujuan penelitian yakni untuk menguji dan menganalisis pengaruh *fee* audit, audit tenure, ukuran KAP, komite audit, dan *time budget pressure* terhadap kualitas audit pada perusahaan sektor *basic materials* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2024.

Jenis penelitian adalah kuantitatif asosiatif yang memanfaatkan data sekunder berupa laporan tahunan. Populasi mencakup perusahaan sektor *basic materials* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2024. Sampel dipilih menggunakan metode *purposive sampling* menghasilkan 52 perusahaan dengan rentang waktu penelitian 5 tahun sehingga diperoleh 260 observasi. Teknik analisis data menggunakan regresi data panel.

Hasil uji menunjukkan komite audit berpengaruh positif terhadap kualitas audit, sedangkan *fee* audit, *audit tenure*, ukuran KAP, dan *time budget pressure* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. Temuan ini memperkuat pandangan bahwa mekanisme tata kelola internal perusahaan, khususnya peran komite audit, memiliki pengaruh yang lebih dominan dalam meningkatkan kualitas audit dibandingkan faktor-faktor eksternal yang melekat pada auditor. Efektivitas fungsi pengawasan komite audit dengan demikian menjadi elemen kunci dalam mendukung kualitas audit, sehingga memperkaya literatur terkait peran *corporate governance* dalam konteks kualitas audit. Bagi auditor, temuan ini mengindikasikan bahwa kualitas audit lebih optimal dicapai melalui koordinasi yang baik dengan komite audit sebagai bagian dari mekanisme pengawasan internal perusahaan. Bagi regulator, temuan ini menegaskan pentingnya kebijakan yang memperkuat efektivitas komite audit untuk meningkatkan kualitas audit.

**Kata Kunci:** *Fee Audit*, *Audit Tenure*, Ukuran KAP, Komite Audit, *Time Budget Pressure*, Kualitas Audit

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN SAMPUL</b>	
<b>LEMBAR LEGALITAS .....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI .....</b>	<b>ii</b>
<b>BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI .....</b>	<b>iii</b>
<b>SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS .....</b>	<b>iv</b>
<b>KATA PENGANTAR .....</b>	<b>v</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>viii</b>
<b>ABSTRAKSI .....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR GAMBAR .....</b>	<b>xvi</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xvii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	13
1.3. Tujuan Penelitian .....	14
1.4. Manfaat Penelitian .....	14
1.5. Sistematika Pembahasan .....	15
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>17</b>
2.1. Landasan Teori .....	17
2.1.1. Teori Agensi ( <i>Agency Theory</i> ) .....	17
2.1.2. Audit .....	18
2.1.3. Kualitas Audit .....	22

2.1.4. <i>Fee</i> Audit .....	30
2.1.5. <i>Audit Tenure</i> .....	31
2.1.6. Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) .....	32
2.1.7. Komite Audit .....	35
2.1.8. <i>Time Budget Pressure</i> .....	37
2.2. Hasil Penelitian Sebelumnya .....	40
<b>BAB III KERANGKA KONSEPTUAL DAN HIPOTESIS PENELITIAN..</b>	<b>52</b>
3.1. Kerangka Berpikir .....	52
3.2. Kerangka Konseptual (Model Penelitian) .....	54
3.3. Hipotesis Penelitian .....	54
3.3.1. Pengaruh <i>Fee</i> Audit terhadap Kualitas Audit .....	54
3.3.2. Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap Kualitas Audit.....	56
3.3.3. Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) terhadap Kualitas Audit.....	57
3.3.4. Pengaruh Komite Audit terhadap Kualitas Audit.....	59
3.3.5. Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> terhadap Kualitas Audit .....	60
<b>BAB IV METODE PENELITIAN .....</b>	<b>63</b>
4.1. Ruang Lingkup Penelitian .....	63
4.2. Jenis Penelitian .....	63
4.3. Tempat/Lokasi Penelitian.....	63
4.4. Unit Analisis.....	63
4.5. Populasi dan Sampel .....	64
4.6. Variabel dan Definisi Operasional Variabel.....	73
4.6.1. Variabel Dependensi .....	73

4.6.2. Variabel Independen .....	77
4.7. Teknik Pengumpulan Data .....	81
4.8. Teknik Analisis Data .....	82
4.8.1. Statistik Deskriptif .....	82
4.8.2. Analisis Regresi Data Panel.....	82
4.8.3. Pemilihan Model Regresi Data Panel .....	85
4.8.4. Uji Asumsi Klasik.....	86
4.8.5. Uji Hipotesis .....	88
<b>BAB V HASIL PENELITIAN DAN ANALISIS.....</b>	<b>92</b>
5.1. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	92
5.1.1. Gambaran Umum Variabel Kualitas Audit .....	94
5.1.2. Gambaran Umum Variabel <i>Fee</i> Audit.....	99
5.1.3. Gambaran Umum Variabel Audit <i>Tenure</i> .....	102
5.1.4. Gambaran Umum Variabel Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP).....	107
5.1.5. Gambaran Umum Variabel Komite Audit.....	112
5.1.6. Gambaran Umum Variabel <i>Time Budget Pressure</i> .....	116
5.2. Hasil Penelitian dan Analisis.....	120
5.2.1. Statistik Deskriptif .....	121
5.2.2. Analisis Regresi Data Panel.....	125
5.2.3. Pemilihan Model Regresi Data Panel .....	128
5.2.4. Uji Asumsi Klasik.....	131
5.2.5. Uji Hipotesis .....	132
5.3. Pembahasan Hasil Penelitian.....	138

5.3.1. Pengaruh <i>Fee</i> Audit terhadap Kualitas Audit.....	139
5.3.2. Pengaruh Audit <i>Tenure</i> terhadap Kualitas Audit.....	149
5.3.3. Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) terhadap Kualitas Audit.....	158
5.3.4. Pengaruh Komite Audit terhadap Kualitas Audit.....	168
5.3.5. Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> terhadap Kualitas Audit .....	177
5.4. Implikasi Hasil Penelitian .....	186
5.4.1. Implikasi Teoritis.....	186
5.4.2. Implikasi Praktis .....	188
5.5. Keterbatasan Penelitian .....	189
<b>BAB VI PENUTUP .....</b>	<b>191</b>
6.1. Kesimpulan.....	191
6.2. Saran.....	192
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>194</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>205</b>

## DAFTAR TABEL

	<b>Halaman</b>
Tabel 2.1 Daftar KAP Indonesia Afiliasi <i>Big Four</i> .....	33
Tabel 2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya .....	41
Tabel 4.1 Daftar Populasi Penelitian.....	64
Tabel 4.2 Kriteria Sampel Penelitian .....	70
Tabel 4.3 Daftar Sampel Penelitian .....	71
Tabel 4.4 Skoring (Penilaian) Komite Audit .....	79
Tabel 5.1 Kriteria Sampel Penelitian .....	93
Tabel 5.2 Data Variabel Kualitas Audit.....	95
Tabel 5.3 Data Variabel <i>Fee</i> Audit .....	99
Tabel 5.4 Data Variabel Audit <i>Tenure</i> .....	103
Tabel 5.5 Distribusi Frekuensi Audit <i>Tenure</i> .....	106
Tabel 5.6 Data Variabel Ukuran KAP .....	108
Tabel 5.7 Distribusi Frekuensi Ukuran KAP .....	111
Tabel 5.8 Data Variabel Komite Audit .....	113
Tabel 5.9 Data Variabel <i>Time Budget Pressure</i> .....	116
Tabel 5.10 Statistik Deskriptif .....	121
Tabel 5.11 <i>Common Effect Model</i> (CEM) .....	126
Tabel 5.12 <i>Fixed Effect Model</i> (FEM) .....	127
Tabel 5.13 <i>Random Effect Model</i> (REM) .....	127
Tabel 5.14 Uji <i>Chow</i> .....	129
Tabel 5.15 Uji <i>Hausman</i> .....	130
Tabel 5.16 Uji <i>Lagrange Multiplier</i> (LM).....	131

Tabel 5.17 Hasil Pemilihan Model Regresi Data Panel.....	131
Tabel 5.18 Uji Koefisien Determinasi ( <i>R-square</i> atau $R^2$ ) .....	133
Tabel 5.19 Uji Statistik F .....	134
Tabel 5.20 Uji Statistik t .....	135
Tabel 5.21 Hubungan <i>Fee</i> Audit dan Kualitas Audit.....	141
Tabel 5.22 Hubungan Audit <i>Tenure</i> dan Kualitas Audit .....	151
Tabel 5.23 Hubungan Ukuran KAP dan Kualitas Audit.....	160
Tabel 5.24 Hubungan Komite Audit dan Kualitas Audit.....	170
Tabel 5.25 Hubungan <i>Time Budget Pressure</i> dan Kualitas Audit .....	179

## DAFTAR GAMBAR

	<b>Halaman</b>
Gambar 3.1 Kerangka Berpikir .....	53
Gambar 3.2 Kerangka Konseptual (Model Penelitian) .....	54

## DAFTAR LAMPIRAN

	<b>Halaman</b>
Lampiran 1 Hasil EViews Sebelum Transformasi.....	205
Lampiran 2 AkruaI Diskresioner.....	209
Lampiran 3 <i>Fee</i> Audit .....	211
Lampiran 4 Ln <i>Fee</i> Audit.....	214
Lampiran 5 Audit <i>Tenure</i> .....	216
Lampiran 6 Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) .....	218
Lampiran 7 Komite Audit .....	220
Lampiran 8 <i>Time Budget Pressure</i> .....	222
Lampiran 9 Hasil EViews Setelah Transformasi .....	224