

**PENGARUH *AUDIT TENURE* DAN *FEE AUDIT* TERHADAP
KUALITAS AUDIT DENGAN KUALITAS KOMITE AUDIT
SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

Skripsi diajukan untuk melengkapi
persyaratan mencapai gelar Sarjana Ekonomi

oleh
Shella Yulia Ardilawati
41183403190092



Strata 1
Program Studi Akuntansi

UNIVERSITAS ISLAM "45"
FAKULTAS EKONOMI
BEKASI
2023

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

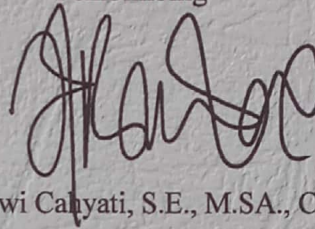
**PENGARUH AUDIT TENURE DAN FEE AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT
DENGAN KUALITAS KOMITE AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

Tanggal: 07 Juni 2023

Oleh

Shella Yulia Ardilawati
NPM: 41183403190092

Disetujui,
Pembimbing



Ari Dewi Cahyati, S.E., M.SA., CA.

Mengetahui,

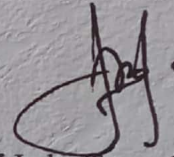


Dekan Fakultas Ekonomi



Dr. Husnul Khatimah, S.E., M.Si.

Ketua Jurusan Akuntansi



Annafi Indra Tama, S.Pd., M.Si.

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

**PENGARUH AUDIT TENURE DAN FEE AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT
DENGAN KUALITAS KOMITE AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

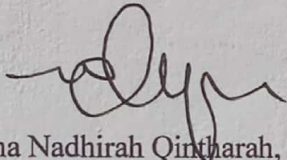
Tanggal: 21 Juni 2023

Oleh

Shella Yulia Ardilawati
NPM: 41183403190092

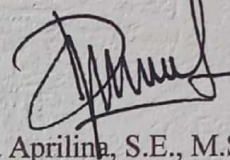
Diuji Oleh,

Penguji 1



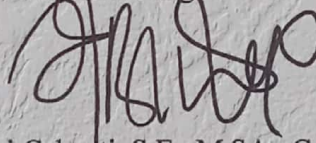
Yuha Nadhirah Qintharah, S.E., M.Ak.

Penguji 2



Vita Aprilina, S.E., M.Si., Ak.

Mengetahui,
Pembimbing



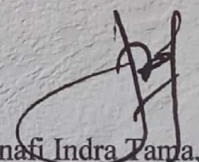
Ari Dewi Cahyati, S.E., M.SA., CA

Dekan Fakultas Ekonomi



Dr. Husniul Khatimah, S.E., M.Si.

Ketua Jurusan Akuntansi



Annafi Indra Tama, S.Pd., M.Si.

PERNYATAAN KEASLIAN PENELITIAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Shella Yulia Ardilawati
NIM : 41183403190092
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi
E-mail : shellayulia00@gmail.com

Dengan ini menyatakan dengan sesungguhnya bahwa penelitian saya yang berjudul “Pengaruh *Audit tenure* Dan *Fee* Audit Terhadap Kualitas Audit Dengan Kualitas Komite Audit Sebagai Variabel Moderasi” bebas dari plagiarisme. Rujukan penulisan sudah sesuai dengan teknik penulisan karya ilmiah yang berlaku umum.

Apabila di kemudian hari dapat dibuktikan adanya unsur plagiarisme tersebut, saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan perundangan yang berlaku.

Bekasi, 21 Juni 2023

Yang membuat pernyataan,



Shella Yulia Ardilawati

ABSTRAK

Shella Yulia Ardilawati (41183403190092)

Pengaruh *Audit tenure* Dan *Fee* Audit Terhadap Kualitas Audit Dengan Kualitas Komite Audit Sebagai Variabel Moderasi

XVII + 112 halaman + 13 tabel + 7 grafik + 2 gambar + 15 lampiran.

Kata kunci: *Audit Tenure*, *Fee* Audit, Kualitas Komite Audit, Kualitas Audit.

Kualitas audit merupakan salah satu penentu keandalan informasi dalam laporan keuangan yang diberikan oleh perusahaan kepada pemangku kepentingan. Penelitian ini dilakukan untuk mengetahui pengaruh *Audit Tenure* dan *Audit Fee* terhadap Kualitas Audit, dengan Kualitas Komite Audit sebagai variabel moderasi. Data dianalisis dengan model regresi fixed-effect. Data dalam penelitian ini adalah data sekunder, berupa laporan keuangan tahunan perusahaan sektor konsumen non-siklus yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2021, dengan pengambilan sampel menggunakan teknik purposive sampling. Sebanyak 125 sampel data digunakan dalam penelitian ini.

Variabel *tenure* audit diukur menggunakan *real tenure KAP* dengan perusahaan klien, variabel *fee* audit menggunakan logaritma natural *fee* audit, variabel kualitas komite audit menggunakan skor berdasarkan tugas dan tanggung jawab komite audit dalam peraturan OJK No. 55/POJK.04/2015 dan Variabel Kualitas Audit diukur menggunakan nilai absolut metode Kothari dari discretionary accruals. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *Tenure Audit* berpengaruh negatif terhadap Kualitas Audit, sedangkan *Audit Fee* tidak berpengaruh terhadap Kualitas Audit, terkait Kualitas Komite Audit sebagai variabel moderasi yang dapat memperkuat pengaruh positif *Tenure Audit* terhadap Kualitas Audit, namun Kualitas Komite Audit belum mampu memoderasi pengaruh *Audit Fee* terhadap Kualitas Audit.

ABSTRACT

Shella Yulia Ardilawati (41183403190092)

The Influence of Audit Tenure and Audit Fees on Audit Quality with Audit Committee Quality as a Moderating Variable

XVII + 112 page + 13 table + 7 chart + 2 picture + 15 attachment.

Kata kunci: Audit Tenure, Audit Fee, Audit Quality, Audit Committee.

Audit quality is one of the determinants of the reliability of information in the financial reports provided by the company to stakeholders. This research was conducted to determine the effect of Audit Tenure and Audit Fee on Audit Quality, with Audit Committee Quality as a moderating variable. The data analyzed with a fixed-effect regression model. The data in this study is secondary data, from annual financial reports of non-cyclical consumer sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2019-2021 period, by taking samples using a purposive sampling technique. A total of 125 data samples were used in this study.

Variable tenure audit is measured using KAP's real tenure with the client company, the audit fee variable uses the natural logarithm of the audit fee, the audit committee quality variable uses a score based on the duties and responsibilities of the audit committee in OJK regulation No.55/POJK.04/2015 and variables Audit quality is measured using the absolute value of the Kothari method of discretionary accruals. The results of this study indicate that Tenure Audits have a negative effect on Audit Quality, while Audit Fees do not affect Audit Quality, related to Audit Committee Quality as a moderating variable that can strengthen the positive influence of Tenure Audits on Audit Quality, but Audit Committee Quality has not been able to moderate the influence of Audits Fee for Audit Quality.

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Wr. Wb.

Puji syukur Alhamdulillah penulis panjatkan kepada Allah SWT atas segala nikmat, rahmat, dan ridho-Nya sehingga penulis dapat menjalani proses perjalanan akademis hingga sampai pada saat ini penulis mampu menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Audit Tenure* Dan *Fee* Audit Terhadap Kualitas Audit Dengan Kualitas Komite Audit Sebagai Variabel Moderasi”.

Penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi persyaratan akademis dalam mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Islam “45” Bekasi. Dalam proses penyusunan skripsi ini penulis menyadari tidak akan terselesaikan apabila tidak ada bimbingan, dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak. Maka dalam kesempatan ini, dengan tulus hati penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada semua pihak yang berjasa bagi penulis hingga terselesaikannya skripsi ini terutama kepada:

1. Ibu Ari Dewi Cahyati, S.E., M.S.A. selaku dosen pembimbing skripsi yang telah meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan sehingga penulis dapat memperoleh ilmu dan solusi atas setiap permasalahan dan kesulitan dalam menyelesaikan penulisan skripsi ini.
2. Bapak Annafi Indra Tama, S.Pd., M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Islam “45” Bekasi.
3. Dr. Husnul Khatimah, S.E., M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Islam “45” Bekasi.
4. Seluruh Dosen dan staff Fakultas Ekonomi Universitas Islam “45” Bekasi yang telah banyak berkontribusi dalam memberikan ilmu pengetahuan selama masa perkuliahan.
5. Kedua orang tua tercinta, Bapak Muhammad Jamil dan Ibu Sukarti, Yang telah banyak berjasa dalam kehidupan penulis secara moral maupun materiil serta tak

henti memberikan banyak dukungan, doa dan ridho yang sangat berarti sehingga penulis dapat menyelesaikan studi ini.

6. Muhammad Bastian Adip Irawan dan Muhammad Al Farizi selaku adik penulis yang mampu memberikan alasan kuat untuk bisa menyelesaikan perkuliahan dengan baik.
7. Sri Rahayu Yuliani dan Ayu Wardatul Asriyah sebagai teman seperjuangan dalam belajar dan berdiskusi baik di dalam maupun diluar perkuliahan.
8. Seluruh teman sekelas Akuntansi Reguler C 2019 yang tidak dapat disebutkan satu persatu, Atas kebersamaan dan kekompakan selama perkuliahan.
9. Sahabat penulis Anggita Aryunia Pristha, Alma Deva Putri, Mareta Rossi, dan Euis Karmila atas segala dukungan dan motivasi yang diberikan kepada penulis, sehingga penulis tidak merasa tertekan dalam mengerjakan skripsi ini.
10. Ainur Havida, Dewi saomi, Diah Ahsanti, dan Siti Mutofingah selaku teman-teman kerja di PT Epson Indonesia Industry yang turut memberi semangat dan membantu dalam kelancaran pendidikan di Univeritas Islam 45.
11. Ai Dewi Sutinah, Ira Maya Sovira, Rosita selaku teman-teman kerja di PT Honda Lock Indonesia atas dukungan dan semangat yang diberikan selama masa perkuliahan.
12. Kim Namjoon, Kim Seokjin, Min Yoongi, Jung Hoseok, Park Jimin, Kim Taehyung, Jeon Jongkook yang telah mengembalikan semangat penulis untuk menyelesaikan perkuliahan dengan baik.
13. Dan semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu, yang terlibat baik secara moral maupun materiil sehingga membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini dengan baik.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini memiliki banyak kekurangan dan jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan adanya kritik dan saran yang dapat membangun, dan juga besar harapan penulis bahwa skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pihak yang berkepentingan.

Wassalamualaikum Wr. Wb.

DAFTAR ISI

tanda Persetujuan Skripsi	ii
Tanda Pengesahan Skripsi	iii
Pernyataan Keaslian Penelitian	iv
Abstrak.....	v
Abstract... ..	vi
Kata Pengantar	vii
Daftar Isi	ix
Daftar Tabel.....	xiv
Daftar Gambar.....	xv
Daftar Grafik	xvi
Daftar Lampiran	xvii
Bab I.....	1
Pendahuluan	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Perumusan Masalah	4
1.3 Tujuan Dan Manfaat Penelitian.....	5
1.3.1 Tujuan Penelitian.....	5
1.3.2 Manfaat Penelitian.....	5
1.3.2.1 Manfaat Praktis	5
1.3.2.2 Manfaat Teoritis	6
1.4 Ruang Lingkup Atau Pembatasan Masalah	6
1.5 Sistematika Pelaporan.....	6

Bab II.....	8
Tinjauan Pustaka	8
2.1 Tinjauan Teori.....	8
2.1.1 <i>Agency Theory</i>	8
2.1.2 Kualitas Audit	9
2.1.3 <i>Audit Tenure</i>	10
2.1.4 <i>Fee Audit</i>	10
2.1.5 Kualitas Komite Audit.....	12
2.2 Penelitian Terdahulu	12
2.3 Kerangka Pemikiran	17
2.4 Hipotesis Penelitian	17
2.4.1 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap Kualitas Audit	17
2.4.2 Pengaruh <i>Fee Audit</i> Terhadap Kualitas Audit	18
2.4.3 Kualitas Komite Audit Memoderasi Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap Kualitas Audit	19
2.4.4 Kualitas Komite Audit Memoderasi Pengaruh <i>Fee Audit</i> Terhadap Kualitas Audit.....	20
Bab III.....	22
Metode Penelitian	22
3.1 Lokasi Dan Waktu Penelitian.....	22
3.2 Populasi Dan Sampel Penelitian.....	22
3.3 Jenis Dan Sumber Data.....	23
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	23
3.5 Model Penelitian, Deskripsi Variabel Penelitian Dan Cara Pengukurannya ...	24

3.5.1	Variabel Dependen (Y) – Kualitas Audit	24
3.5.2	Variabel Independen (X_1) – <i>Audit Tenure</i>	26
3.5.3	Variabel Independen (X_2) – <i>Fee Audit</i>	26
3.5.4	Variabel Moderasi (M) – Kualitas Komite Audit	27
3.5.5	Variabel Kontrol – Ukuran Perusahaan	29
3.5.6	Variabel Kontrol – Leverage	30
3.5.7	Variabel Kontrol – Pertumbuhan Perusahaan	31
3.6	Cara Pengelolaan Dan Analisis Data	32
3.6.1	Analisis Deskriptif	32
3.6.2	Uji Pemilihan Model	32
3.6.2.1	Uji Chow	33
3.6.2.2	Uji Hausman	33
3.6.2.3	Uji Lm Test (<i>Lagrange Multiplier</i>)	33
3.6.3	Uji Asumsi Klasik	34
3.6.3.1	Uji Normalitas	34
3.6.3.2	Uji Multikolinearitas	34
3.6.3.3	Uji Heteroskedastisitas	34
3.6.3.4	Uji Autokorelasi	35
3.6.4	Regresi Linier Data Panel	35
3.6.5	Uji Hipotesis	36
3.6.5.1	Uji T (Uji Parsial)	36
3.6.5.2	Uji F (Uji Simultan)	37
3.6.5.3	Koefisien Determinan (<i>Adjusted R²</i>)	37
Bab IV	39

Hasil Penelitian Dan Pembahasan	39
4.1 Hasil Penelitian.....	39
4.1.1 Deskriptif Objek Penelitian	39
4.1.2 Analisis Data Penelitian	50
4.1.2.1 Analisis Deskriptif	50
4.1.2.2 Uji Pemilihan Model.....	52
4.1.2.3 Uji Asumsi Klasik.....	54
4.1.2.4 Uji Analisis Regresi Linier Data Panel	57
4.1.2.5 Uji Hipotesis	59
4.1.2.6 Koefisien Determinan (<i>Adjusted R²</i>).....	63
4.2 Pembahasan.....	63
4.2.1 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap Kualitas Audit	64
4.2.2 Pengaruh <i>Fee</i> Audit Terhadap Kualitas Audit.....	64
4.2.3 Kualitas Komite Audit Memoderasi Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap Kualitas Audit	65
4.2.4 Kualitas Komite Audit Memoderasi Pengaruh <i>Fee</i> Audit Terhadap Kualitas Audit.....	66
4.2.5 Pengaruh Ukuran Perusahaan, <i>Leverage</i> Dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Kualitas Audit	67
Bab V.....	69
Simpulan Dan Saran	69
5.1 Simpulan	69
5.2 Saran	69
Daftar Pustaka	71

Lampiran	77
Riwayat Hidup.....	112

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Kriteria Pengukuran Kualitas Komite Audit	28
Tabel 4.1 Sampel Penelitian	39
Tabel 4.2 Daftar Nama Perusahaan	40
Tabel 4.3 Statistik Deskriptif.....	50
Tabel 4.4 Uji Chow.....	53
Tabel 4.5 Uji Hausman	53
Tabel 4.6 Uji Multikolinearitas	55
Tabel 4.7 Uji Heteroskedastisitas	56
Tabel 4.8 Uji Autokorelasi	57
Tabel 4.9 Uji Analisis Regresi Linier Berganda.....	57
Tabel 4.10 Uji (Uji Parsial)	60
Tabel 4.11 Uji F (Simultan)	62
Tabel 4.12 Koefisien Determinan.....	63

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	17
Gambar 4.1 Uji Normalitas	54

DAFTAR GRAFIK

Grafik 4.1 <i>Accrual Diskresioner</i> (Proksi Kualitas Audit)	43
Grafik 4.2 <i>Audit Tenure</i>	44
Grafik 4.3 <i>Fee Audit</i>	45
Grafik 4.4 Kualitas Komite Audit	46
Grafik 4.5 Ukuran Perusahaan	47
Grafik 4.6 Leverage	48
Grafik 4.7 Pertumbuhan Perusahaan	49

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Nilai <i>Accrual Diskresioner</i> Sebagai Proksi Kualitas Audit	77
Lampiran 2 Data <i>Audit Tenure</i>	80
Lampiran 3 Data <i>Fee</i> Audit.....	84
Lampiran 4 Data Kualitas Komite Audit	87
Lampiran 5 Data Ukuran Perusahaan	91
Lampiran 6 Data Leverage	95
Lampiran 7 Data Pertumbuhan Perusahaan	98
Lampiran 8 Hasil Statistik Deskriptif	103
Lampiran 9 Hasil Pemilihan Model.....	104
Lampiran 10 Hasil Uji Asumsi Klasik	104
Lampiran 11 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda	106
Lampiran 12 Hasil Uji Hipotesis	106
Lampiran 13 Surat Keputusan Dekan Fakultas Ekonomi	108
Lampiran 14 Kartu Bimbingan.....	109
Lampiran 15 Kartu Seminar Proposal.....	110

Pengaruh Audit Tenure Dan Fee Audit Terhadap Kualitas Audit Dengan Moderasi

ORIGINALITY REPORT

27%
SIMILARITY INDEX

24%
INTERNET SOURCES

13%
PUBLICATIONS

13%
STUDENT PAPERS

PRIMARY SOURCES

1	repository.uin-suska.ac.id Internet Source	4%
2	digilibadmin.unismuh.ac.id Internet Source	1%
3	repositori.usu.ac.id Internet Source	1%
4	repository.uinjambi.ac.id Internet Source	1%
5	Submitted to Universitas Negeri Jakarta Student Paper	1%
6	eprints.iain-surakarta.ac.id Internet Source	1%
7	lib.unnes.ac.id Internet Source	1%
8	lib.ibs.ac.id Internet Source	1%
9	Submitted to STIE Perbanas Surabaya Student Paper	1%