

**PENGARUH AUDIT *FEE*, AUDIT *TENURE*, DAN UKURAN
KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP KUALITAS
AUDIT PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2020-2023**

***THE IMPACT OF AUDIT FEES, AUDIT TENURE, AND
PUBLIC ACCOUNTING FIRM SIZE ON AUDIT
QUALITY IN MANUFACTURING COMPANIES
LISTED ON THE INDONESIA STOCK
EXCHANGE FOR THE
2020-2023 PERIOD***

Oleh:
Rafael Edwardo
62201021002169

SKRIPSI



**JURUSAN AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI GICI**

2025

**PENGARUH AUDIT *FEE*, AUDIT *TENURE*, DAN UKURAN
KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP KUALITAS
AUDIT PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2020-2023**

***THE IMPACT OF AUDIT FEES, AUDIT TENURE, AND
PUBLIC ACCOUNTING FIRM SIZE ON AUDIT
QUALITY IN MANUFACTURING COMPANIES
LISTED ON THE INDONESIA STOCK
EXCHANGE FOR THE
2020-2023 PERIOD***

Oleh:
Rafael Edwardo
62201021002169

SKRIPSI

Telah diujikan pada:
Tempat : Depok
Tanggal : 14 Juli 2025

Dosen Pembimbing

Ketua Jurusan Akuntansi

Herry Respati K, SE., M.Ak.
NUPTK: 0649761662130242

Israfil Munawarah, SE., M.Ak.
NUPTK: 4444772673130242

Mengetahui,
Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi GICI

Prof. Dr. Abdul Hamid, M.S
NUPTK: 7048743644130093

**PENGARUH AUDIT *FEE*, AUDIT *TENURE*, DAN UKURAN
KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP KUALITAS
AUDIT PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2020-2023**

***THE IMPACT OF AUDIT FEES, AUDIT TENURE, AND
PUBLIC ACCOUNTING FIRM SIZE ON AUDIT
QUALITY IN MANUFACTURING COMPANIES
LISTED ON THE INDONESIA STOCK
EXCHANGE FOR THE
2020-2023 PERIOD***

Oleh:
Rafael Edwardo
62201021002169

SKRIPSI

Telah diujikan pada:
Tempat : Depok
Tanggal : 14 Juli 2025

Ketua Penguji

Anggota Penguji

Israfil Munawarah, SE., M.Ak.
NUPTK: 4444772673130242

Rizkison, SE.I, M.Si
NUPTK: 1547760661130193

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

Israfil Munawarah, SE., M.Ak.
NUPTK: 4444772673130242

SURAT PERNYATAAN

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama Lengkap : Rafael Edwardo

NIM : 62201021002169

Judul Skripsi : Pengaruh Audit Fee, Audit, Audit Tenure, dan Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2023.

Dengan ini menyatakan bahwa:

1. Hasil penelitian dan penulisan dari skripsi saya adalah murni hasil pemikiran saya yang dikuatkan dengan adanya cek plagiasi sesuai dengan aturan yang berlaku di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi GICI
2. Hasil penelitian dan penulisan dari skripsi saya ini, dengan ini dialihkan hak nya kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi GICI untuk paten dan juga hal-hal yang berkaitan.
3. Penulisan hasil penelitian ini (skripsi) telah mengikuti kaidah-kaidah yang berlaku di lingkungan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi GICI.
4. Apabila dikemudian hari, bahwa hasil penelitian ini dan penulisan skripsi ini mempunyai kesamaan atau terdapat unsur penjiplakan terhadap karya ilmiah orang lain, maka dengan ini saya siap menerima sanksi berupa:
 - a. Pencabutan gelar kesarjanaan saya yang telah saya terima.
 - b. Pencabutan ijazah saya sesuai dengan aturan atau undang-undang yang berlaku.

Demikian Surat Pernyataan ini saya buat, untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Depok, 14 Juli 2025

Rafael Edwardo

Nama Lengkap: Rafael Edwardo

N I M : 62201021002169

Judul Skripsi : Pengaruh Audit Fee, Audit Tenure, dan Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2023.

Abstrak

Kualitas audit menjadi salah satu aspek penting dalam meningkatkan kepercayaan investor terhadap laporan keuangan perusahaan. Dalam dunia bisnis yang semakin kompetitif, faktor-faktor seperti audit fee, audit tenure, dan ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) diduga memiliki peran dalam menentukan sejauh mana kualitas audit dapat tercapai, khususnya pada perusahaan-perusahaan manufaktur yang memiliki struktur operasional yang kompleks.

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh audit fee, audit tenure, dan ukuran KAP terhadap kualitas audit pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2020–2023. Metode yang digunakan adalah pendekatan kuantitatif dengan teknik analisis regresi logistik. Sampel penelitian terdiri dari 60 perusahaan yang dipilih dengan metode purposive sampling. Variabel independen yang diteliti mencakup audit fee, audit tenure, dan ukuran KAP, sedangkan kualitas audit dijadikan sebagai variabel dependen.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara parsial, audit fee tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap kualitas audit (nilai signifikansi $p = 0,787 > 0,05$). Namun, audit tenure ($p = 0,031$) dan ukuran KAP ($p = 0,001$) terbukti memiliki pengaruh yang signifikan terhadap kualitas audit. Secara simultan, ketiga variabel independen tersebut berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit dengan nilai signifikansi sebesar 0,000 dan nilai Nagelkerke R Square sebesar 0,182, yang menunjukkan bahwa model mampu menjelaskan sebesar 18,2% variasi dari kualitas audit. Temuan ini memberikan kontribusi bagi para pengguna laporan keuangan dalam memahami faktor-faktor yang memengaruhi kualitas audit. Hasil ini juga dapat menjadi pertimbangan penting dalam proses pemilihan auditor yang tepat guna meningkatkan transparansi dan akuntabilitas perusahaan. Terutama, pemilihan KAP yang berukuran besar dan mempertimbangkan lamanya hubungan audit (audit tenure) dapat memberikan jaminan terhadap kualitas audit yang lebih baik.

Kata kunci: Audit Fee, Audit Tenure, Ukuran KAP, Kualitas Audit, Regresi Logistik.

Full Name : Rafael Edwardo
N I M : 62201021002169
Thesis Title : The Impact of Audit Fees, Audit Tenure, and Public Accounting Firm Size on Audit Quality in Manufacturing Companies Listed on The Indonesia Stock Exchange for The 2020-2023 Period.

Abstract

Audit quality is a crucial factor in enhancing investor confidence in a company's financial statements. In an increasingly competitive business environment, factors such as audit fee, audit tenure, and the size of the Public Accounting Firm (PAF) are suspected to play a role in determining the level of audit quality, especially for manufacturing companies with complex operational structures.

This study aims to examine the influence of audit fee, audit tenure, and PAF size on audit quality in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2020–2023 period. A quantitative approach was employed, utilizing logistic regression analysis. The research sample consisted of 60 companies selected through purposive sampling. The independent variables included audit fee, audit tenure, and PAF size, while audit quality served as the dependent variable.

The results of the study show that, partially, audit fee does not have a significant effect on audit quality (significance value $p = 0.787 > 0.05$). However, audit tenure ($p = 0.031$) and public accounting firm size ($p = 0.001$) are proven to have a significant effect on audit quality. Simultaneously, these three independent variables have a significant effect on audit quality, with a significance value of 0.000 and a Nagelkerke R Square value of 0.182, indicating that the model explains 18.2% of the variation in audit quality. These findings contribute to helping financial statement users understand the factors that affect audit quality. The results can also serve as an important consideration in the process of selecting the appropriate auditor to enhance the transparency and accountability of a company. In particular, selecting a large-sized public accounting firm and considering the length of the audit engagement (audit tenure) can provide a better assurance of audit quality.

Keywords: audit fee, audit tenure, PAF size, audit quality, logistic regression.

KATA PENGANTAR

Puji syukur kami panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat, karunia, dan petunjuk-Nya sehingga penulisan skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik. Skripsi ini merupakan salah satu bentuk laporan penelitian yang penulis lakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan pendidikan pada jenjang Strata Satu (S1). Proses penyusunan skripsi ini tentunya melalui berbagai tahapan, mulai dari penyusunan proposal, pengumpulan data, analisis, hingga penyusunan laporan akhir, yang semuanya dapat terlaksana berkat bimbingan, dukungan, dan doa dari berbagai pihak. Skripsi dengan judul PENGARUH AUDIT FEE, AUDIT TENURE, DAN UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK Indonesia PERIODE 2020-2023 ini disusun guna memenuhi persyaratan Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi GICI.

Dalam penyusunan skripsi ini banyak pihak yang telah membantu penulis untuk menyelesaikan skripsi ini, oleh karena itu tidak lupa penulis mengucapkan terima kasih banyak kepada:

1. Bapak Mildy Rifai., S.E. selaku Ketua Yayasan Nusa Jaya Depok yang telah berusaha untuk selalu mengembangkan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi GICI ini dengan baik.
2. Bapak Prof.Dr. Abdul Hamid., MS selaku Ketua STIE yang selalu memimpin STIE GICI dengan baik hingga saat ini.
3. Bapak Dr.(Cand) Eko Yulawan, S.E, M.Si selaku Wakil Ketua I STIE GICI hingga saat ini.
4. Bapak Israfil Munawarah, SE. M. S.AK selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi GICI yang telah berusaha memajukan Prodi ini hingga telah mendapatkan Akreditasi B.
5. Bapak Herry Respati Kusumaputra, SE, M.AK selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah bersedia membimbing dan mengarahkan dengan sabar dari awal hingga penulis selesai menyusun skripsi dengan baik.
6. Rudianto Darmawan dan Mimi Listiani selaku orang tua yang selalu memberi dukungan secara verbal dan non verbal kepada penulis.
7. Aurelia Salma Dinda, terima kasih karena telah selalu memberi dukungan serta masukan yang sangat berarti bagi penulis hingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
8. Teman-teman KAP ABREKAN kak Fatimah, kak Erma, kak Ina, kak Tasya, kak Yulia, Angel, Nio, Desty, Dania, Rosma, Gerhard, dan Julius.
9. Teman-teman dari WARDI Rio, Yansen, Rieki, dan lainnya yang selalu membantu dalam pengerjaan skripsi penulis hingga selesai.
10. Teman-teman seperjuangan kelas akuntansi yang selalu membantu dan memberi masukan kepada penulis hingga menyelesaikan skripsi dengan baik.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dan memiliki berbagai keterbatasan baik dari segi isi maupun penyajiannya. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari berbagai pihak guna menyempurnakan penelitian ini di masa mendatang. Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak yang berkepentingan, baik di bidang akademik maupun praktis. Terima kasih.

Penulis

Rafael Edwardo

DAFTAR ISI

LEMBAR JUDUL.....	i
LEMBAR PERSETUJUAN.....	ii
LEMBAR PERNYATAAN	iii
SURAT PERNYATAAN.....	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. <i>Research Gap</i> / Kesenjangan Penelitian.....	4
1.3. Identifikasi Masalah	4
1.4. Batasan Masalah	5
1.5. Rumusan Masalah.....	5
1.6. Maksud Penelitian	5
1.7. Tujuan Penelitian.....	5
1.8. Sistematika Penulisan	6
BAB II KAJIAN PUSTAKA	8
2.1. <i>Agency Theory</i> / Teori Agensi	8
2.2. Kualitas Audit (<i>Audit Quality</i>)	9
2.3. Upah Audit (<i>Audit Fee</i>)	13
2.4. Umur Audit (<i>Audit Tenure</i>)	15
2.5. Ukuran Kantor Akuntan Publik (Ukuran KAP)	16
2.6. Penelitian Terdahulu	17
2.7. Kerangka Pemikiran	22
2.8. Pengajuan Hipotesis	24
2.8.1. <i>Audit Fee</i> Terhadap Kualitas Audit.....	24
2.8.2. <i>Audit Tenure</i> Terhadap Kualitas Audit	24

2.8.3. Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) Terhadap Kualitas Audit.....	25
2.8.4. Audit <i>Fee</i> , Audit <i>Tenure</i> , dan Ukuran KAP Terhadap Kualitas Audit	26
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	27
3.1. Desain dan Jenis Penelitian	27
3.2. Objek, Jadwal dan Lokasi Penelitian.....	27
3.3. Jenis dan Sumber Data Penelitian	29
3.4. Populasi dan Sample Penelitian.....	29
3.5. Operasional Variabel	30
3.5.1. Kualitas Audit.....	30
3.5.2. Audit <i>Fee</i>	32
3.5.3. Audit <i>Tenure</i>	32
3.5.4. Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP)	33
3.6. Metode Pengumpulan Data	33
3.7. Metode Pengolahan / Analisis Data.....	34
3.7.1. Statistik Deskriptif.....	34
3.7.2. Uji Multikolinearitas.....	34
3.7.3. Analisis Regresi Logistik.....	35
3.7.4. Uji Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit Test</i>)	36
3.7.5. Uji Kecocokan Model (<i>Goodness of Fit Test</i>).....	36
3.7.6. Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>)	36
3.7.7. Tabel Klasifikasi.....	37
3.7.8. Model Regresi Logistik	37
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	38
4.1. Hasil Penelitian.....	38
4.1.1. Analisis Statistik Deskriptif.....	38
4.1.2. Uji Multikolinearitas.....	39
4.1.3. Analisis Regresi Logistik.....	40
4.1.4. Uji Keseluruhan Model (<i>Overall Modal Fit Test</i>).....	40
4.1.5. Uji Kecocokan Model (<i>Goodness of Fit Test</i>).....	42
4.1.6. Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>)	43
4.1.7. Tabel Klasifikasi.....	44
4.1.8. Model Regresi Logistik	46
4.2. Pembahasan	51
4.2.1. Pengaruh <i>Audit Fee</i> terhadap Kualitas Audit	51

4.2.2. Pengaruh <i>Audit Fee</i> terhadap Kualitas Audit	52
4.2.3. Pengaruh Ukuran KAP terhadap Kualitas Audit	53
4.2.4. Pengaruh <i>Audit Fee</i> , <i>Audit Tenure</i> , dan Ukuran KAP terhadap Kualitas Audit	
54	
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	56
5.1. Kesimpulan.....	56
5.2. Saran	57
DAFTAR PUSTAKA	59

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	17
Tabel 3. 1 Jadwal Penelitian.....	28
Tabel 3. 2 Pengambilan Sampel.....	30
Tabel 4. 1 Analisis Statistik Deskriptif	38
Tabel 4. 2 Uji Multikolinearitas	40
Tabel 4. 3 Iteration History Step 0	41
Tabel 4. 4 Iteration History Step 1	41
Tabel 4. 5 Hasil Uji Kecocokan Model.....	42
Tabel 4. 6 Hasil Uji Koefisien Determinasi	44
Tabel 4. 7 Hasil Uji Tabel Klasifikasi.....	45
Tabel 4. 8 Uji Regresi Logistik.....	46
Tabel 4. 9 Hasil Uji Simultan.....	50

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	23
-------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan.....	63
Lampiran 2 Data Variabel Penelitian.....	65
Lampiran 3 Laporan Keuangan Konsolidasian PT. ADES.....	71
Lampiran 4 Laporan Keuangan Konsolidasian PT. AGII.....	72
Lampiran 5 Laporan Keuangan Konsolidasian PT. AISA.....	75
Lampiran 6 Laporan Keuangan Konsolidasian PT. AKPI.....	77
Lampiran 7 Laporan Keuangan Konsolidasian PT. ALDO	79
Lampiran 8 Laporan Keuangan Konsolidasian PT. ALKA	81
Lampiran 9 Laporan Keuangan Konsolidasian PT. ARNA.....	83
Lampiran 10 Laporan Keuangan Konsolidasian PT. ASII	84
Lampiran 11 Laporan Keuangan Konsolidasian PT. BOLT.....	86
Lampiran 12 Laporan Keuangan Konsolidasian PT. BRNA.....	88
Lampiran 13 Laporan Keuangan Konsolidasian PT. CPIN	90
Lampiran 14 Laporan Keuangan Konsolidasian PT. DLTA	92
Lampiran 15 Laporan Keuangan Konsolidasian PT. GDST.....	94
Lampiran 16 Laporan Keuangan Konsolidasian PT. HDTX.....	96
Lampiran 17 Laporan Keuangan Konsolidasian PT. HMSP	99
Lampiran 18 Laporan Keuangan Konsolidasian PT. IGAR	101
Lampiran 19 Laporan Keuangan Konsolidasian PT. IMPC	103
Lampiran 20 Laporan Keuangan Konsolidasian PT. INAF.....	105
Lampiran 21 Laporan Keuangan Konsolidasian PT. INAI.....	107
Lampiran 22 Laporan Keuangan Konsolidasian PT. INTP	109
Lampiran 23 Kartu Bimbingan	111
Lampiran 24 Daftar Riwayat Hidup.....	112
Lampiran 25 Uji Plagiarisme	113