



**PENGARUH *FEE* AUDIT, AUDIT *TENURE*, AUDIT
SWITCHING TERHADAP KUALITAS AUDIT**

**(Studi Empiris: Pada Perusahaan Manufaktur Sektor
Industri Barang Konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek
Indonesia periode 2020-2024)**

SKRIPSI

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

OLEH

AULIA NISSA MARCHELINA

43221120007

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

2025



**PENGARUH *FEE* AUDIT, AUDIT *TENURE*, AUDIT
SWITCHING TERHADAP KUALITAS AUDIT
(Studi Empiris: Pada Perusahaan Manufaktur Sektor
Industri Barang Konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek
Indonesia periode 2020-2024)**

SKRIPSI

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan Program S1
Akuntansi**

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

OLEH

AULIA NISSA MARCHELINA

43221120007

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

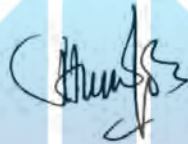
2025

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Aulia Nissa Marchelina
NIM : 43221120007
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : PENGARUH FEE AUDIT, AUDIT TENURE, AUDIT SWITCHING
TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi Empiris: Pada Perusahaan
Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang terdaftar di Bursa
Efek Indonesia periode 2020-2024)
Tanggal Sidang : 20 Agustus 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

LPTA-08255518



Scan QR or [click here](#) to
Verification

	BIRO PERPUSTAKAAN UNIVERSITAS MERCU BUANA	
---	--	---

No.Dokumen	1-1-3.4.11.00	Distribusi					
Tgl. Efektif	25 September 2024						

SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN

Nama : AULIA NISSA MARCHELINA
NIM : 43221120007
Fakultas / Program Studi : FEB / Akuntansi
Jenis : Skripsi
Judul Tugas Akhir : PENGARUH FEE AUDIT, AUDIT TENURE, AUDIT SWITCHING TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi Empiris: Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2024)
Hasil Pengecekan Turnitin : 21%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **21%** dan dinyatakan memenuhi syarat untuk mengajukan sidang tugas akhir sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Universitas Mercu Buana. Hasil uji Turnitin terlampir.

Demikian surat keterangan ini dibuat dan digunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 21 October 2025
Kepala Biro Perpustakaan

UNIVERSITAS
MERCU BUANA



Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

Ket: Surat keterangan ini sebagai salah satu syarat untuk pendaftaran sidang Skripsi.

2025/Oktober/21/0000000652/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Aulia Nissa Marchelina

NIM : 43221120007

Program Studi : S1 Akuntansi

Judul Skripsi : Pengaruh *Fee Audit*, *Audit Tenure*, dan *Audit Switching* Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2024)

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah hasil karya saya sendiri dan bukan plagiat, serta semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar. Apabila ternyata ditemukan di dalam skripsi saya terdapat unsur plagiat, maka saya siap mendapatkan sanksi yang berlaku di Universitas Mercu Buana.

Jakarta, 3 September 2025



Aulia Nissa Marchelina

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur kehadiran Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya yang telah diberikan kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan proposal skripsi yang berjudul “Pengaruh *Fee* Audit, Audit *Tenure*, Audit *Switching* Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2024)”. Penulisan skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa, bahwa penelitian ini tidak terlepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman penulis. Penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari berbagai pihak yang telah memberikan bimbingan, bantuan, dan dukungan yang sangat berarti, khususnya kepada Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan waktu, saran, bimbingan, motivasi, pengetahuan, dan nasihat – nasihat yang sangat bermanfaat kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Andi Adiansyah, M.Eng, selaku Rektor Universitas Mercu Buana.

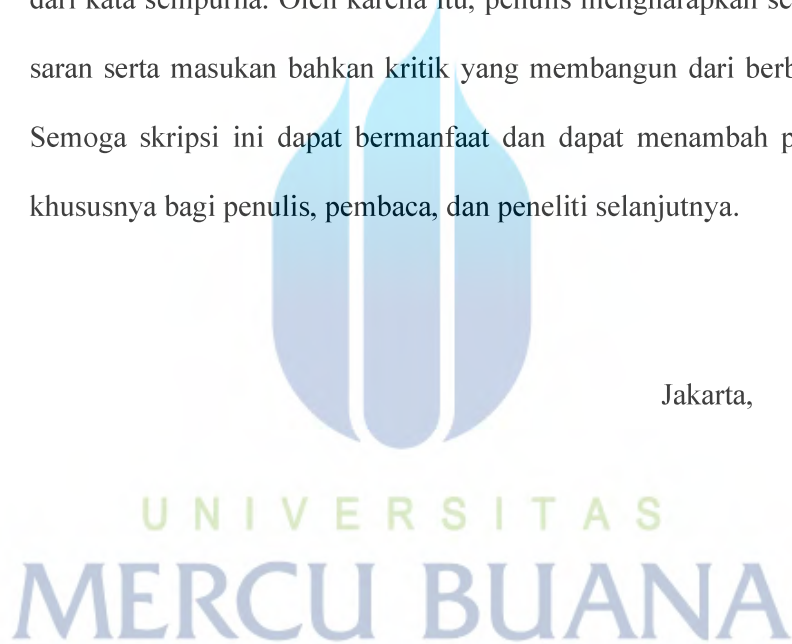
2. Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA, selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Universitas Mercu Buana.
4. Seluruh dosen dan staff Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat kepada penulis.
5. Teristimewa dan terutama penulis ucapkan untuk orang yang sangat peneliti sayangi yaitu Nenek Almh. E.Syopiah dan Kakek Alm. U.Syaefudin terimakasih atas cinta dan kasihnya sedari kecil. Atas supportnya semasa hidup yang sangat ingin penulis menyelesaikan pendidikan kuliah ini. Gelar sarjana ini penulis persembahkan untuk nenek dan kakek karena selama masa hidupnya selalu percaya dan mendoakan penulis hingga mendapatkan pencapaian ini, satu janji yang sudah penulis tunaikan untuk almarhum dan almarhumah semoga bangga disana kepada penulis.
6. Untuk Mama,Papa,Bunda dan Om Doni yang selalu memberikan doa-doanya. Terimakasih atas semua dukungan dan kepercayaan yang diberikan selama ini, perpisahan kalian tidak mengurangi rasa hormat penulis. Skripsi ini adalah bukti bahwa kasih sayang dan doa kalian tetap menjadi kekuatan besar penulis dalam mencapai cita-cita.
7. Untuk om Yopi Apriyana S.Ikom dan tante Cici Ivori, terimakasih atas support dan arahannya, semoga kalian selalu dalam lindungan Allah SWT.

8. Teruntuk kakak kandung ku Kris Monika Septiani S.Ikom yang selalu membantu saat adiknya sedang kesulitan, semoga kamu bisa mencapai kesuksesan dan selalu bahagia.
9. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA, selaku dosen pembimbing skripsi yang telah berperan penting dalam proses penulis. Terimakasih atas segala dukungan, arahan, dan doa yang telah membantu penulis sehingga bisa menyelesaikan skripsi dengan baik.
10. Teman - teman seperjuangan dari semester awal terkhusus Devi Safitri dan Nun Syaroni yang telah membantu memberikan masukan dalam penyusunan skripsi saya.
11. Kepada seseorang yang tak kalah penting kehadirannya, Fahmi Fadillah S.Psi. terima kasih telah menjadi bagian dari perjalanan hidup penulis. Berkontribusi banyak dalam penulisan skripsi ini, terima kasih sudah selalu mendukung, mendengarkan keluh kesah, serta memberi apresiasi dan semangat untuk tidak pantang menyerah dalam penulisan skripsi ini.
12. Dan yang terakhir, terima kasih kepada wanita sederhana yang memiliki impian besar. Namun terkadang sulit dimengerti isi kepalanya, yaitu penulis diriku sendiri. Aulia Nissa Marchelina. Terima kasih telah berusaha keras untuk meyakinkan dan menguatkan diri sendiri bahwa kamu dapat menyelesaikan studi ini sampai selesai. Berbahagialah selalu dengan dirimu sendiri. Rayakan kehadiranmu sebagai berkah dimanapun kamu menjajakan kaki. Jangan sia-siakan usaha dan doa yang selalu kamu langitkan. Allah sudah merencanakan dan memberikan porsi terbaik untuk

perjalanan hidupmu. Semoga Langkah kebaikan selalu menyertaimu, dan semoga Allah selalu meridhai setiap langkahmu serta menjagamu dalam lindungan-Nya. Aamiin.

Semoga Allah SWT selalu melimpahkan rahmat dan membalas kebaikan semua pihak yang telah membantu penulis dalam penyusunan skripsi. Penulis menyadari bahwa penulisan proposal skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis, pembaca, dan peneliti selanjutnya.

Jakarta,



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Aulia Nissa Marchelina

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *fee* audit, *audit tenure*, dan *audit switching* terhadap kualitas audit pada perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2020–2024. Kualitas audit diukur dengan pendekatan *dummy* berdasarkan penggunaan Kantor Akuntan Publik (KAP) Big Four sebagai proksi kualitas audit. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan data sekunder yang diperoleh dari laporan tahunan perusahaan. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling* dan diperoleh 44 perusahaan sebagai sampel dengan total 220 observasi. Analisis data dilakukan dengan menggunakan regresi logistik. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *fee* audit berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas audit, *audit tenure* tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit, dan *audit switching* juga tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Temuan ini mengindikasikan bahwa besaran biaya audit yang dibayarkan menjadi indikator penting terhadap kredibilitas laporan keuangan yang diaudit, sementara durasi kerja sama auditor dan pergantian auditor tidak selalu mencerminkan kualitas audit yang lebih baik atau buruk.

Kata Kunci: *fee* audit, *audit tenure*, *audit switching*, kualitas audit



ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of audit fees, audit tenure, and audit switching on audit quality in manufacturing companies within the consumer goods sector listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period 2020–2024. Audit quality is measured using a dummy variable based on whether a company uses a Big Four Public Accounting Firm as a proxy for audit quality. This research employs a quantitative method using secondary data obtained from the companies' annual reports. The sampling technique used is purposive sampling, resulting in a total of 44 companies with 220 observations. Data analysis was conducted using logistic regression. The results indicate that audit fees have a significant positive effect on audit quality, while audit tenure and audit switching do not have a significant effect. These findings suggest that the amount of audit fees paid is an important indicator of the credibility of audited financial statements, whereas the length of auditor engagement and auditor changes do not necessarily reflect better or worse audit quality.

Keywords: *audit fee, audit tenure, audit switching, audit quality*



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
LEMBAR HASIL PENGECEKAN PLAGIASI	iii
LEMBAR PERNYATAAN	iv
KATA PENGANTAR.....	v
ABSTRAK	ix
<i>ABSTRACT</i>	x
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	7
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	7
1. Tujuan Penelitian	7
2. Kontribusi Penelitian.....	7
BAB II.....	9
KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN	9
DAN HIPOTESIS	9
A. Kajian Pustaka	9
1. Teori Keagenan (Agency Theory)	9
2. Teori Sinyal (Signalling Theory)	10
3. Kualitas Audit	11
4. <i>Fee Audit</i>	12
5. <i>Audit Tenure</i>	13
6. <i>Audit Switching</i>	14
7. Penelitian Terdahulu	15

B. Rerangka Pemikiran	26
C. Hipotesis	30
BAB III	31
DESAIN DAN METODE PENELITIAN.....	31
A. Jenis Penelitian.....	31
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	31
C. Populasi dan Sampel Penelitian.....	34
D. Teknik Pengumpulan Data	37
E. Metode Analisis Data.....	38
BAB IV	43
HASIL DAN PEMBAHASAN	43
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	43
B. Hasil Penelitian	43
1. Uji Statistik Deskriptif	43
2. Analisis Kelayakan Model Regresi (<i>Goodness of Fit Test</i>)	47
3. Uji Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>)	48
4. Uji Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>)	50
5. Uji Hipotesis	52
C. Pembahasan.....	53
BAB V	57
SIMPULAN DAN SARAN	57
A. Simpulan	57
B. Saran.....	58
DAFTAR PUSTAKA.....	60
LAMPIRAN	65

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Daftar Penelitian Terdahulu	21
Tabel 3.1 Operasional Variabel.....	34
Tabel 3.2 Kriteria Pengambilan Sampel Penelitian	36
Tabel 3.3 Daftar Sample Perusahaan	36
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif	44
Tabel 4.2 Hasil Distribusi Frekuensi - Audit <i>Switching</i>	46
Tabel 4.3 Hasil Distribusi Frekuensi - Kualitas Audit	46
Tabel 4.4 Hasil Uji Kelayakan Model Regresi Sebelum Outlier	47
Tabel 4.5 Hasil Uji Kelayakan Model Regresi Setelah Outlier	48
Tabel 4.6 Hasil Uji Menilai Keseluruhan Model	49
Tabel 4.7 Hasil Uji Koefisien Determinasi	50
Tabel 4.8 Hasil Uji Analisis Regresi Logistik	50
Tabel 4.9 Hasil Uji Hipotesis Wald/ Uji Parsial T.....	52
Tabel 4.10 Hasil Uji Hipotesis Simultan F.....	53

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran	30
-------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Sampel Penelitian	65
Lampiran 2. Data Tabulasi	66
Lampiran 3. Hasil Output SPSS	72

