



**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *AUDIT FEE*
DAN *LEVERAGE* TERHADAP KUALITAS AUDIT**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi
yang listing di BEI pada Periode 2011 - 2020)**



Oleh:

Rinaldi Ahmad Hussaini
55518120015

PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI

PROGRAM PASCASARJANA

UNIVERSITAS MERCU BUANA

2022



**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *AUDIT FEE*
DAN *LEVERAGE* TERHADAP KUALITAS AUDIT**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi
yang listing di BEI pada Periode 2011 - 2020)**

TESIS

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Menyelesaikan Program Studi Magister
Akuntansi**

Oleh:

Rinaldi Ahmad Hussaini

55518120015

PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI

PROGRAM PASCASARJANA

UNIVERSITAS MERCU BUANA

2022

PENGESAHAN TESIS

Judul : Pengaruh Ukuran Perusahaan, Audit Fee dan Leverage Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi yang listing di BEI pada Periode 2011 - 2020)

Nama : Rinaldi Ahmad Hussaini

NIM : 55518120015

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : 14 April 2022



Dr. Agustin Fadjarenie, M.Ak., CA., Ak

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Kaprodi Magister Akuntansi

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Erna Sofriana Imaningsih'.

Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Nurul Hidayah'.

Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak

PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Tesis ini :

Judul : Pengaruh Ukuran Perusahaan, Audit Fee dan Leverage Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi yang listing di BEI pada Periode 2011 - 2020)

Nama : Rinaldi Ahmad Hussaini

NIM : 55518120015

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : 14 April 2022

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Komisi Dosen Pembimbing yang ditetapkan dengan Surat Keputusan Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 14 April 2022



(Rinaldi Ahmad Hussaini)

PERNYATAAN *SIMILARITY CHECK*

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan, bahwa karya ilmiah yang ditulis oleh

Nama : Rinaldi Ahmad Hussaini
NIM : 55518120015
Program Studi : Magister Akuntansi

dengan judul

“THE EFFECT OF COMPANY SIZE, AUDIT FEE AND LEVERAGE ON AUDIT QUALITY (Empirical Study on Manufacturing Companies in the Consumer Goods Sector Listed on the IDX in the Period 2011 - 2020)”,

telah dilakukan pengecekan *similarity* dengan sistem Turnitin pada tanggal 14/04/2022, didapatkan nilai persentase sebesar 30%.

UNIVERSITAS
MERCUBUANA
Jakarta, 14 April 2022
Administrator Turnitin


Arie Pangudi, A.Md

KATA PENGANTAR

Assalaamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.

Alhamdulillahirabbilalamin, puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT, Shalawat dan salam tak lupa penulis sampaikan kepada Nabi besar Baginda Nabi Muhammad SAW, karena atas rahmat dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan Tesis yang berjudul " Pengaruh Ukuran Perusahaan, Audit Fee dan Leverage terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi yang listing di BEI pada Periode 2011 - 2020)", yang merupakan syarat dalam mencapai gelar Magister Akuntansi pada Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercubuana Jakarta.

Penulisan Tesis dapat terlaksana dengan baik berkat adanya bantuan dan dukungan dari berbagai pihak yang senantiasa memberikan semangat dan inspirasi dalam menyelesaikan Tesis ini. Untuk itu, pada kesempatan ini penulis menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip, MS, selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Bapak Dr. Hadri Mulya, M.Si, selaku Wakil Rektor Universitas Mercu Buana
3. Ibu Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si, selaku Direktur Pascasarjana Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak, selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana
5. Ibu Dr. Agustin Fadjarenie, M.Ak, CA, Ak selaku dosen pembimbing tesis yang telah mengarahkan dan memberikan ilmu yang luar biasa bagi penulis dalam menyelesaikan karya akhir ini. Semoga ilmu dan bimbingan yang diberikan dapat berguna bagi penulis dan menjadi amal sholeh.
6. Ibu Prof. Dr. Wiwik Utami, Ak, MS., CA., CMA., CSRS selaku dosen penguji yang telah mengarahkan bagi penulis dalam menyelesaikan karya akhir ini. Semoga ilmu dan bimbingan yang diberikan dapat berguna bagi penulis dan menjadi amal sholeh.
7. Ibu Dr. Erna Setiany, M.Si selaku ketua sidang akhir yang telah mengarahkan bagi penulis dalam menyelesaikan karya akhir ini. Semoga ilmu dan bimbingan yang diberikan dapat berguna bagi penulis dan menjadi amal sholeh.
8. Seluruh Dosen Pascasarjana Universitas Mercu Buana khususnya Magister Akuntansi yang telah memberikan ilmu pengetahuan, berbagi pengalaman, serta nilai-nilai positif dan selalu memberikan motivasi dan semangat dalam menyelesaikan studi.

9. Mas Seno, Mba Diah dan Seluruh Staf Tata Usaha dan Administrasi Program Studi Pascasarjana Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana atas bantuan dan kerjasamanya.
10. H. Tjetjeng Zainuddin Ahmad, M.E (Alm) dan Hj. Dede Latipah, S.E (Almh) selaku orang tua yang telah memberikan doa dan dukungan baik moril maupun materil sehingga penulis dapat menyelesaikan studi ini dengan baik.
11. Ir. H. Sunarno dan Hj. Soemarlik, S.H selaku mertua yang telah memberikan doa dan dukungan baik moril maupun materil sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis ini dengan baik.
12. dr. Dinda Nisapatama, B.MedSci, istri tercinta yang selalu memberikan doa dengan tulus, dukungan penuh baik lahir dan batin sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis.
13. Mikha Elzhario Ahmad yang selalu menjadi penyemangat yang memberikan energi positif kepada penulis.
14. Rania Fitri Rabbani, Revi Noervita Rahmi dan Muhamad Ashari yang telah memberikan doa dan dukungan moril sehingga penulis dapat menyelesaikan studi ini dengan baik.
15. Teman teman di Program Studi Magister Akuntansi Angkatan 34 Universitas Mercu Buana, yang telah ikut memberikan saran-saran serta informasi terbaik dan dukungan yang berarti kepada penulis dalam menyelesaikan tesis ini.
16. Pihak-pihak dan keluarga besar yang namanya tak bisa disebutkan satu persatu.

Dengan segala kerendahan hati, penulis menyadari akan keterbatasan dan kemampuan yang dimiliki, sehingga penulis meminta maaf yang sebesar-besarnya atas penulisan karya akhir ini yang masih banyak terdapat kekurangan, kesalahan, kekeliruan dan masih jauh dari sempurna.

Penulis sangat mengharapkan saran dan kritik yang bersifat membangun guna perbaikan selanjutnya, karena sesuatu yang telah terlaksana bukanlah berarti semua telah sempurna, bahkan akan semakin tampak akan kekurangannya. Akhirnya penulis menyerahkan segala ketentuan dan urusan kepada Allah SWT. Semoga karya akhir ini berguna.

Wassalaamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.

Jakarta, 14 April 2022

Rinaldi Ahmad Hussaini

DAFTAR ISI

PENGESAHAN TESIS	i
PERNYATAAN	ii
PERNYATAAN <i>SIMILARITY CHECK</i>	iii
KATA PENGANTAR	iv
<i>ABSTRACT</i>	vi
ABSTRAK	vii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	5
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	
1. Tujuan	
Penelitian.....	5
2. Kontribusi Penelitian.....	6
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	
A. Kajian Pustaka	
1. <i>Grand Theory</i>	

a) <i>Agency Theory</i>	7
2. Kualitas Audit	8
3. Ukuran Perusahaan	10
4. <i>Audit Fee</i>	12
5. <i>Leverage</i>	17
6. Penelitian Sebelumnya	19
B. Rerangka Konseptual	26
C. Rerangka Pemikiran	29
D. Hipotesis	29

BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN

A. Jenis Penelitian	30
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	30
C. Populasi dan Sampel Penelitian	33
D. Teknik Pengumpulan Data	35
E. Metode Analisis Data	
1. Penentuan Model Estimasi	35
a) <i>Common Effect Model (Pooled Least Square Model)</i>	
b) <i>Fixed Effect Model</i>	
c) <i>Random Effect Model</i>	
2. Pemilihan Metode Estimasi	35
a) Uji Stationer	
b) Uji <i>F Restricted (Chow Test)</i>	
c) Uji <i>Lagrange Multiplier (LM)</i>	
d) Uji <i>Hausman Test</i>	
3. Penguji Asumsi dan Kesesuaian Model	36
a) Asumsi Normalitas	
b) Asumsi Multikolinieritas	
c) Asumsi Heteroskedatisitas	
d) Asumsi Autokorelasi	

4. Interpretasi	37
a) <i>Adjusted R Square</i>	
b) Uji F	
c) Uji T Parsial	
d) <i>Goodness Of Fit</i>	
e) Persamaan Regresi	

BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN

A. Deskriptif Objek Penelitian	
1. Gambaran Ukuran Perusahaan	39
2. Gambaran <i>Audit Fee</i>	40
3. Gambaran <i>Leverage</i>	40
4. Gambaran Kualitas Audit	40
B. Metode Analisis Data	
1. Penentuan Model Estimasi Regresi Data Panel	40
2. Pemilihan Model Regresi Data Panel	41
C. Uji Asumsi	
1. Asumsi Normalitas	43
2. Uji Multikolinearitas	43
3. Uji Autokorelasi	44
4. Uji Heteroskedastisitas	44
D. Pengujian Hipotesis	
1. Pengujian Hipotesis Secara Parsial (Uji t)	46
2. Pengujian Hipotesis Secara Simultan (Uji F)	46
3. Analisis Koefisien Determinasi (R^2)	48
E. Pembahasan	
1. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit	49
2. Pengaruh <i>Audit Fee</i> Terhadap Kualitas Audit	51
3. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Kualitas Audit	52

BAB V SIMPULAN DAN SARAN

A. Simpulan	54
B. Saran	54

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN-LAMPIRAN



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Imbalan Jasa Audit	15
Tabel 2.1 Daftar Penelitian Terdahulu	20
Tabel 3.1 Operasional Variabel	32
Tabel 3.2 Hasil Purposive Sampling	33
Tabel 3.3 Daftar Sampel Perusahaan	34
Tabel 4.1 Analisis Statistik Deskriptif	39
Tabel 4.2 Uji Stationer	41
Tabel 4.3 Uji Chow	42
Tabel 4.4 Uji Haussman	42
Tabel 4.5 Pemilihan Model Regresi	42
Tabel 4.6 Uji Normalitas jarque-Bera	43
Tabel 4.7 Uji Multikolinearitas	43
Tabel 4.8 Uji Autokorelasi	44
Tabel 4.9 Uji Heteroskedastisitas	44
Tabel 4.10 Hipotesis	44
Tabel 4.11 Uji T	47
Tabel 4.12 Pengujian Hipotesis Secara Simultan (Uji F)	48
Tabel 4.13 Koefisien Determinasi	49

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran	29
-------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

1. Tabulasi Data Ukuran Perusahaan
2. Tabulasi Data Audit Fee
3. Tabulasi Data Leverage
4. Tabulasi Data Kualitas Audit
5. Pernyataan Similarity Check
6. Hasil Similarity Check

