



**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *AUDIT TENURE*,
KOMITE AUDIT DAN *FEE AUDIT* TERHADAP
KUALITAS AUDIT
(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)**

SKRIPSI

OLEH

NOVITASARI ANJELITA

43219120114

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI & BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2025**



**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *AUDIT TENURE*,
KOMITE AUDIT DAN *FEE AUDIT* TERHADAP KUALITAS
AUDIT**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)**

SKRIPSI

Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program S1 Akuntansi

**UNIVERSITAS
OLEH
MERCU BUANA**

NOVITASARI ANJELITA

43219120114

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI & BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2025**

PERNYATAAN

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

Judul : Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Audit Tenure*, Komite Audit dan *Fee Audit* Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)

Nama : Novitasari Anjelita

N I M : 43219120114

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 22 Agustus 2025

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis 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.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 28 Agustus 2025



Novitasari Anjelita

	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 : NOVITASARI ANJELITA
NIM : 43219120114
Fakultas / Program Studi : FEB / Akuntansi
Jenis : Skripsi
Judul Tugas Akhir : PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, AUDIT TENURE, KOMITE AUDIT DAN FEE AUDIT PADA KUALITAS AUDIT (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)
Hasil Pengecekan Turnitin : 17%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **17%** 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.

UNIVERSITAS
 MERCU BUANA

Jakarta, 03 July 2025
 Kepala Biro Perpustakaan



Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

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

2025/Juli/03/0000000163/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Novitasari Anjelita
NIM : 43219120114
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Perusahaan, Audit Tenure, Komite Audit dan Fee Audit terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019 - 2023)
Tanggal Sidang : 22 Agustus 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing



Yulia Yustikasari, S.E., M.Sc

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-09255583



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

ABSTRACT

The purpose of this study is to examine how audit quality is affected by company size, audit tenure, audit committee, and audit fees. This study uses quantitative methods and is a causal study. Companies in the mining industry listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2019-2023 are the objects of the study. A purposive sampling method was used in this study. A total of 21 of 106 companies that met the requirements became the research sample. Secondary data were collected for this study from the websites of connected companies and the website www.idx.co.id. The data analysis technique used is multiple linear regression analysis using the IBM Statistical Product and Service Solution (SPSS) 27 application. The conclusion of this study is that the variables of company size and audit tenure have a significant and positive influence on audit quality, while the audit committee and audit fees do not have an influence on audit quality. Companies need to strengthen good governance and transparency, and management needs to maintain relationships with auditors proportionally and optimize the role of the audit committee.

Keywords: *Company Size, Audit Tenure, Audit Committee, Audit Fee, and Audit Quality*



ABSTRAK

Tujuan penelitian ini adalah untuk menguji bagaimana kualitas audit dipengaruhi oleh ukuran perusahaan, *audit tenure*, komite audit dan *fee audit*. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif berdasarkan hipotesis dan desain penelitian yaitu kausalitas dengan objek penelitian yaitu Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019 – 2023. Penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling*, dengan data yang didapat sebesar 21 data sampel perusahaan dan 105 data observasi perusahaan yang memenuhi kriteria untuk menjadi sampel penelitian. Data sekunder penelitian ini dikumpulkan dari situs web milik perusahaan pertambangan yang dapat diakses melalui situs web www.idx.co.id. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda menggunakan aplikasi IBM *Statistical Product and Service Solution* (SPSS) 27. Kesimpulan penelitian ini adalah variabel ukuran perusahaan dan *audit tenure* memberi pengaruh yang signifikan serta positif pada kualitas audit, serta komite audit dan *fee audit* tidak memberi pengaruh pada kualitas audit. Perusahaan perlu memperkuat tata kelola dan transparansi baik, serta manajemen menjaga hubungan dengan auditor secara proporsional dan mengoptimalkan peran komite audit.

Kata Kunci: Ukuran Perusahaan, Audit Tenure, Komite Audit, Fee Audit dan Kualitas Audit



KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa, karena berkat rahmat dan karunia-Nya semata sehingga penulis mampu menyelesaikan penulisan skripsi dengan judul **“Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Audit Tenure*, Komite Audit dan *Fee Audit* Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)”**.

Penulisan skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan kelulusan Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana. Penulis menyadari dalam proses penulisan skripsi ini, tentu saja mengalami kesulitan dan hambatan, akan tetapi berkat bantuan doa dan dukungan yang turut serta selalu memberikan motivasi, penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik, terutama kepada **Yulia Yustikasari, S.E, M.Sc** selaku dosen pembimbing atas waktu, bimbingan dan saran yang sangat berarti bagi penulis. Penulis juga ingin berterimakasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini, terutama kepada :

1. Prof. Dr. Ir Andi Andriansyah, M. Eng, selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Dr. Nurul Hidayah, M.Si,Ak, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Dr. Hari Setiyawati, Ak. M.Si. CA, selaku Ketua Program Studi Akuntansi, dan Ibu Diah Iskandar, S.E., M.Si, selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

4. Seluruh Dosen dan Staff Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana, yang senantiasa memberikan informasi dan ilmu pengetahuan kepada penulis.
5. Keluarga tercinta, terutama Ibu yang melahirkan saya, Rosmita Br Siagian. Terimakasih ya Mama, atas doa dan kasih sayang yang sangat luar biasa, serta selalu mengingatkan, menasehati, dan menyemangati penulis untuk menyelesaikan skripsi ini. Semoga Mama selalu diberikan kesehatan dan umur yang panjang, amin.
6. Terakhir, teruntuk diri saya sendiri, Novitasari Anjelita. Terimakasih karena selalu melibatkan Tuhan Yesus Kristus dalam setiap langkah dan perjuangan, terimakasih untuk tidak memenuhi kedagingan yang ditawarkan oleh dunia dan tetap berjalan di jalan Tuhan di tengah kepahitan yang menekan untuk menyerah. Ingatlah selalu, bahwa moto hidupmu:

MERCU BUANA

IN THE NAME OF JESUS

“Direndahkan di mata manusia, ditinggikan di mata Tuhan, *Prove Them Wrong*”

“Aku ditolak dengan hebat sampai jatuh, tetapi Tuhan menolong aku”

(Mazmur 118:13)

“Diberkatilah orang yang mengandalkan Tuhan, yang menaruh harapannya pada Tuhan”

(Yeremia 17:7)

“Tetapi kamu ini, kuatkanlah hatimu, jangan lemah semangatmu, karena ada upah
bagi usahamu!”
(2 Tawarikh 15:7)

Penulis menyadari skripsi ini tidak luput dari berbagai kekurangan. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati, penulis mengharapkan segala kritik dan saran yang membangun untuk menyempurnakan skripsi ini. Penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi penulis, pembaca, dan bidang pendidikan yang terkait pada penelitian ini.

Jakarta, 03 Desember 2024



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Novitasari Anjelita

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
PERNYATAAN	ii
HASIL PENGECEKAN PLAGIASI (<i>SIMILARITY</i>)	iii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iv
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah	7
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS.. 10	
A. Kajian Pustaka.....	10
1. <i>Agency Theory</i> (Teori Keagenan).....	10
2. Kualitas Audit.....	11
3. Ukuran Perusahaan.....	13
4. <i>Audit Tenure</i>	15
5. Komite Audit.....	17
6. <i>Fee Audit</i>	19
7. Peneliti Terdahulu.....	22
B. Rerangka Pemikiran.....	25
1. Pengaruh Ukuran Perusahaan Pada Kualitas Audit.....	26
2. Pengaruh <i>Audit tenure</i> Pada Kualitas Audit.....	26
3. Pengaruh Komite Audit Pada Kualitas Audit.....	27
4. Pengaruh <i>Fee Audit</i> Pada Kualitas Audit.....	28
C. Hipotesis	29

BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN.....	30
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.....	35
BAB IV HASIL PENELITIAN.....	42
A. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	42
B. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	42
C. Hasil Uji Asumsi Klasik	45
D. Hasil Uji Kesesuaian Model	47
E. Hasil Uji Hipotesis.....	49
F. Pembahasan Hasil Penelitian.....	51
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	54
A. Kesimpulan	54
B. Saran.....	55
DAFTAR PUSTAKA	57
LAMPIRAN	65

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Peneliti Terdahulu	23
Tabel 3. 1 Operasional Variabel.....	32
Tabel 3. 2 Kriteria Sampel Penelitian	34
Tabel 3. 3 Data Sampel	34
Tabel 3. 4 Pengambilan Keputusan Autokorelasi	38
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	42
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas	45
Tabel 4. 3 Hasil Uji Multikolonieritas	46
Tabel 4. 4 Hasil Uji Heteroskedatisitas Data Glejser.....	46
Tabel 4. 5 Hasil Uji Autokorelasi	47
Tabel 4. 6 Hasil Uji Koefisien Determinasi	48
Tabel 4. 7 Hasil Uji Keseuaian Model (Uji F)	48
Tabel 4. 8 Hasil Uji Statistik t.....	49
Tabel 4. 9 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda	50

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Rerangka Konseptual	29
---------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Tabulasi Data Penelitian.....	65
Lampiran 2 Hasil Uji Statistik Dekriptif.....	68
Lampiran 3 Hasil Uji Asumsi Klasik.....	69
Lampiran 4 Hasil Uji Kesesuaian Model.....	70
Lampiran 5 Hasil Uji Hipotesis	71

