

SKRIPSI

PENGARUH FEE AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN KOMITE AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA 2021-2024



Oleh :

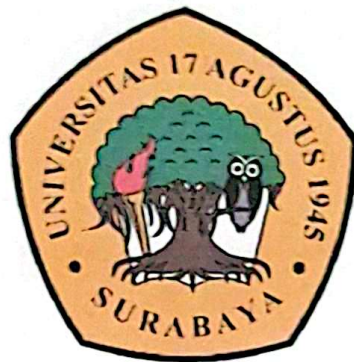
ABELIA FAJROYUR ROHMAN
NBI: 1222200051

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA**

2025

SKRIPSI

**PENGARUH FEE AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN
KOMITE AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA
PERUSAHAAN PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA 2021-2024**



Oleh:

ABELIA FAJROYUR ROHMAN

NBI: 1222200051

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA
2025**

===== SKRIPSI =====

**PENGARUH FEE AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN
KOMITE AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN
PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA 2021-
2024**



Oleh:

ABELIA FAJROYUR ROHMAN

NBI: 1222200051

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA
2025**

**PENGARUH FEE AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN
KOMITE AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN
PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA 2021-
2024**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Persyaratan Guna Mendapatkan Gelar Sarjana
Ekonomi Dan Bisnis Program Studi Akuntansi**

Oleh:

ABELIA FAJROYUR ROHMAN

NBI: 1222200051

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA
2025**

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama Lengkap : Abelia Fajroyur Rohman

NBI : 1222200051

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Program Studi : Akuntansi

Judul Skripsi:

**PENGARUH FEE AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN KOMITE
AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN
PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA 2021-2024**

Surabaya, 26 November 2025

Mengetahui/Menyetujui Pembimbing

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'J. B. Amiranto', with a horizontal line underneath.

Drs. J. B. Amiranto. M.Si.,Ak.,C.A.

LEMBAR PENGESAHAN TIM PENGUJI

Dipertahankan didepan sidang Dewan Penguji Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya dan dinyatakan diterima untuk memenuhi syarat guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada tanggal 09, Desember 2025

TIM PENGUJI:

1. Prof. Dr. Mulyanto Nugroho, MM.,CMA.,CPA

Ketua.....

2. Drs. J. B. Amiranto, Msi., Ak., CA

Anggota.....

3. Dra. Dewi Sutjahyani, MM., Ak.,CA

Anggota.....

Mengesahkan,
Dekan

Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya



Prof. Dr. Hj. Tri Ratnawati, AK., M.S., CA., CPA
NPP. 20220.85.0043

PERNYATAAN ANTI PLAGIASI

Saya, yang bertanda tangan dibawah ini:

1. Nama Lengkap : Abelia Fajroyur Rohman (P)
2. NBI : 1222200051
3. Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
4. Program Studi : Akuntansi
5. NIK (KTP) : 3529235702040001
6. Alamat Rumah : Masalima-Masalembu (Sumenep)

Dengan ini menyatakan skripsi yang berjudul :

“PENGARUH FEE AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN KOMITE AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK 2021-2024”

Adalah benar-benar hasil rancangan, tulisan dan pemikiran saya sendiri, dan bukan merupakan hasil plagiat atau menyalin dari karya tulis ilmiah orang lain.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, jika dikemudian hari ternyata terbukti bahwa skripsi yang saya tulis adalah hasil plagiat maka saya bersedia menerima sanksi apapun atas perbuatan saya dan bertanggung jawab secara mandiri tanpa ada sangkut pautnya dengan dosen pembimbing dan kelembagaan Fak. Ekonomi dan Bisnis Untag Surabaya.

Surabaya, 25 Januari 2025

Yang Membuat,

(Abelia Fajroyur Rohman)



UNIVERSITAS
17 AGUSTUS 1945
SURABAYA

BADAN PERPUSTAKAAN
Jl. SEMOLOWARU 45 SURABAYA
TELP. 031 593 1800 (Ext. 311)
e-mail : perpus@untag-sby.ac.id

**LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA
ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai Civitas Akademik Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Abelia Fajroyur Rohman
NBI/ NPM : 1222200051
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi/ ~~Tesis/ Disertasi/ Laporan Penelitian/ Praktek*~~

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya menyetujui untuk memberikan kepada Badan Perpustakaan Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya *Hak Bebas Royalti Noneksklusif (Nonexclusive Royalty-Free Right)*, atas karya saya yang berjudul:

“PENGARUH FEE AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN KOMITE AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK 2021-2024”

Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Nonexclusive Royalty - Free Right*), Badan Perpustakaan Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya berhak menyimpan, mengalihkan media atau memformatkan, mengolah dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, mempublikasikan karya ilmiah saya selama tetap tercantum

Dibuat di : Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya
Pada tanggal : 25 Januari 2025

Yang Menyatakan,



(Abelia Fajroyur Rohman)

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT atas segala rahmat, karunia, serta kemudahan yang diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul "Pengaruh Fee Audit terhadap Kualitas Audit dengan Komite Audit sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Sektor Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021–2024". Penyusunan skripsi ini merupakan salah satu persyaratan untuk menyelesaikan program studi dan memperoleh gelar Sarjana pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis.

Dalam proses penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa penelitian dapat terselesaikan berkat bantuan, dukungan, dan bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis menyampaikan ucapan terima kasih dan penghargaan yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Mulyanto Nugroho, M.M., CMA., CPA. Selaku Rektor Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya.
2. Ibu Prof. Dr. Tri Ratnawati, Ak., MS. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya.
3. Ibu Dr. Maulidah Narastri, S.E., M.A selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya.
4. Bapak Drs. J.B Amiranto, MSi., Ak., CA selaku dosen pembimbing saya yang telah memberikan arahan, masukan, serta bimbingan selama proses penyusunan skripsi.
5. Seluruh dosen dan staf Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya yang telah memberikan ilmu dan pelayanan akademik kepada penulis.
6. Teruntuk orang-orang tercinta yaitu kedua orang tua saya ibu sufatmi dan bapak abd rahman dan adik-adik saya yang telah memberikan semangat, kekuatan, doa, dukungan moral dan material yang tiada hentinya kepada penulis serta memberikan banyak inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun demi perbaikan karya ilmiah ke depannya. Semoga penelitian ini dapat memberikan

manfaat bagi pengembangan ilmu pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya.

Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Surabaya, 09 Desember 2025

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Abelia Fajroyur Rohman', written over a horizontal line.

Abelia Fajroyur Rohman

ABSTRAK

Pengujian ini bertujuan untuk menguji Pengaruh Fee audit terhadap Kualitas Audit dengan Komite Audit sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Keuangan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia untuk Sektor Keuangan 2021-2024) Populasi dalam penelitian ini sebanyak 46 Perusahaan. Teknik pengambilan sampel dengan purposive sampling. Jumlah sampel yang didapat sebanyak 29. Model yang digunakan dalam penelitian ini adalah Moderated Regression Analysis menggunakan data panel dan diolah menggunakan aplikasi Eviews 12. Hasil penelitian: Fee audit tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Komite audit juga tidak berpengaruh signifikan, serta tidak mampu memoderasi hubungan antara fee audit dan kualitas audit. Dengan demikian, kedua hipotesis penelitian ditolak. Temuan ini mengindikasikan bahwa kualitas audit pada sektor keuangan tidak ditentukan oleh besaran fee audit maupun keberadaan komite audit, sehingga faktor lain di luar penelitian kemungkinan lebih berpengaruh.

Kata kunci: Fee Audit, Komite Audit, Kualitas Audit

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of audit fees on audit quality with the audit committee as a moderating variable (An Empirical Study on Financial Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2021–2024 Period). The population in this research consists of 46 companies, with a sample of 29 companies selected using purposive sampling. The analysis model employed in this study is Moderated Regression Analysis using panel data processed with Eviews 12. The results show that audit fees have no significant effect on audit quality. The audit committee also has no significant influence and is unable to moderate the relationship between audit fees and audit quality. Therefore, both research hypotheses are rejected. These findings indicate that audit quality in the financial sector is not determined by the magnitude of audit fees or the presence of an audit committee, suggesting that other factors outside the scope of this study may play a greater role.

Keywords: *Audit Fee, Audit Committee, Audit Quality.*

RINGKASAN

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh fee audit terhadap kualitas audit dengan komite audit sebagai variabel moderasi pada perusahaan sektor keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2021–2024. Latar belakang penelitian berangkat dari perbedaan hasil temuan penelitian terdahulu mengenai hubungan fee audit dengan kualitas audit serta efektivitas komite audit dalam memperkuat hubungan tersebut.

Populasi penelitian terdiri dari 46 perusahaan sektor keuangan, dan melalui teknik purposive sampling diperoleh 29 perusahaan sebagai sampel sesuai kriteria pemilihan data. Data yang digunakan merupakan data sekunder berupa laporan keuangan dan annual report perusahaan. Metode analisis yang digunakan adalah Moderated Regression Analysis (MRA) dengan data panel, kemudian diolah menggunakan program Eviews 12.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa fee audit tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Demikian pula, komite audit tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap kualitas audit serta tidak mampu memoderasi hubungan antara fee audit dan kualitas audit. Dengan demikian, hipotesis yang diajukan dalam penelitian ini ditolak secara keseluruhan. Hasil tersebut mengindikasikan bahwa besaran fee audit dan keberadaan komite audit bukan merupakan faktor utama penentu kualitas audit pada perusahaan sektor keuangan. Oleh karena itu, dimungkinkan terdapat variabel lain di luar penelitian ini yang lebih berpengaruh, seperti independensi auditor, kompetensi auditor, ukuran KAP, maupun tekanan waktu auditor.

Penelitian ini diharapkan memberikan kontribusi bagi pengembangan literatur akuntansi, khususnya terkait faktor-faktor yang memengaruhi kualitas audit. Selain itu, hasil penelitian dapat menjadi pertimbangan bagi pihak manajemen perusahaan, komite audit, serta regulator dalam mengevaluasi kebijakan audit dan mekanisme pengawasan tata kelola perusahaan.

DAFTAR ISI

COVER LUAR.....	i
COVER DALAM.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....	iii
LEMBAR PENGESAHAN TIM PENGUJL.....	iv
PERNYATAAN ANTI PLAGIASI.....	v
LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS.....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
ABSTRAK.....	ix
ABSTRACT.....	x
RINGKASAN.....	xi
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	4
1.3 Tujuan Penelitian.....	4
1.4 Manfaat Penelitian.....	4
BAB II KAJIAN PUSTAKA.....	7
2.1 Landasan Teori.....	7
2.1.1 Audit.....	7
2.1.2 Teori Keagenan (<i>Agency Teory</i>).....	8
2.1.3 Fee Audit.....	9
2.1.4 Kualitas Audit.....	11
2.1.5 Komite Audit.....	12
2.2 Penelitian Terdahulu.....	13
2.3 Hubungan antar Variabel.....	16
2.3.1 Audit Fee terhadap Kualitas Audit.....	16
2.3.2 Kemampuan Komite Audit memoderasi pengaruh Audit Fee terhadap Kualitas Audit.....	17
2.4 Kerangka Konseptual.....	18
2.5 Hipotesis.....	18
BAB III METODE PENELITIAN.....	19
3.1 Desain Penelitian.....	19
3.2 Tempat dan Waktu Penelitian.....	19
3.2.1 Tempat.....	19
3.2.2 Waktu Penelitian.....	20
3.3 Jenis dan Sumber Data.....	20
3.3.1 Jenis Data.....	20

3.3.2 Sumber Data	20
3.4 Populasi dan Sampel	21
3.4.1 Populasi	21
3.4.2 Sampel	23
3.5 Teknik Pengumpulan Data	24
3.6 Definisi Variabel dan Definisi Operasional	25
3.6.1 Definisi Variabel	25
3.6.1 Definisi Operasional	26
3.7 Proses Pengolahan Data	27
3.7.1 Pembuatan Model data Panel	27
3.7.2 Uji Seleksi Model Regresi Data Panel	28
3.8 Metode analisis data dan analisis data	29
3.8.1 Metode Penelitian	29
3.8.2 Analis Data	29
3.9 Teknik Pengujian Hipotesis	32
3.9.1 Uji Parsial T	32
3.9.2 Uji Simultan F	32
3.9.3 Uji Koefisien Determinasi R^2	32
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	33
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	33
4.2 Deskripsi Hasil Penelitian	33
4.3 Analisis Data	34
4.3.1 Pemilihan Model Regresi Moderasi	34
4.3.2 Hasi Uji Moderated Regression Analysis (MRA)	35
4.4 Pengujian Hipotesis	38
4.5 Pembahasan Hasil Temuan Penelitian	39
4.6 Implikasi Penelitian	41
4.7 Keterbatasan Penelitian	42
BAB V PENUTUP	43
5.1 Kesimpulan	43
5.2 Saran	44
DAFTAR PUSTAKA	45
LAMPIRAN	49

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Populasi Penelitian	21
Tabel 3.2 Kriteria Pemilihan Sampel.....	23
Tabel 3.3 Data Sampel Perusahaan.....	23
Tabel 3.4 Pengukuran Operasional Variabel Penelitian	27
Tabel 3.5 Daftar Uji Seleksi Model.....	29
Tabel 4.1 Hasil Uji Chow	34
Tabel 4.2 Hasil Uji Hausman.....	34
Tabel 4.3 Hasil Uji Regresi Model 1.....	35
Tabel 4.4 Hasil Uji Regresi Model 2.....	36
Tabel 4.5 Hasil Uji Regresi Model 5.....	37
Tabel 4.6 Hasil Uji t	38
Tabel 4.7 Hasil Uji F	38
Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	39

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 kerangka konseptual.....	18
--------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Penelitian	49
Lampiran 2 Hasil Uji Statistik.....	52
Lampiran 3 Kartu Bimbingan.....	60
Lampiran 4 Hasil Turnitin	61