

**PENGARUH EFEKTIVITAS KOMITE AUDIT TERHADAP
KUALITAS AUDIT DENGAN BIAYA AUDIT SEBAGAI
VARIABEL INTERVENING**

(Studi Kasus pada Perusahaan Industri Keuangan yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2023)



Skripsi Oleh:
Kayla Siti Nurhalisa
01031282126058
S1 Akuntansi

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
2025

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

PENGARUH EFEKTIVITAS KOMITE AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN BIAYA AUDIT SEBAGAI VARIABEL INTERVENING

(Studi Kasus pada Industri Keuangan yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Periode 2018-2023)

Disusun oleh:

Nama : Kayla Siti Nurhalisa

NIM : 01031282126058

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal

: 2 Juni 2025



Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 196707011992032003

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

PENGARUH EFEKTIVITAS KOMITE AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN BIAYA AUDIT SEBAGAI VARIABEL INTERVENING

(Studi Kasus pada Industri Keuangan yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Periode 2018-2023)

Disusun oleh:

Nama : Kayla Siti Nurhalisa
NIM : 01031282126058
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 8 Juli 2025 dan telah
memenuhi syarat diterima.

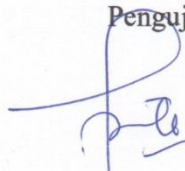
Panitia Ujian Komprehensif
Palembang, 21 Juli 2025

Pembimbing



Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 196707011992032003

Penguji



Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.A.A.C., Ak., CA.
NIP. 197212152003122001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.A.A.C., Ak., CA.
NIP. 197212152003122001

ASLI

JURUSAN AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI UNSRI

23/25 -
7/02

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : Kayla Siti Nurhalisa

NIM : 01031282126058

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi yang berjudul:

PENGARUH EFEKTIVITAS KOMITE AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN BIAYA AUDIT SEBAGAI VARIABEL INTERVENING

(Studi Kasus pada Industri Keuangan yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia periode 2018-2023)

Pembimbing : Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak., CA.

Tanggal Ujian : 8 Juli 2025

Adalah benar hasil karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak saya sebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan saya ini tidak benar di kemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaaan.

Indralaya, 21 Juli 2025

Pembuat Pernyataan,



Kayla Siti Nurhalisa

NIM 01031282126058

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

If you can't beat your fear, do it scared

“Jika kamu tidak bisa mengalahkan ketakutanmu, lakukanlah dengan rasa takut”

Skripsi ini dipersembahkan untuk:

- Allah SWT.
- Nabi Muhammad SAW.
- Kedua Orangtua Tersayang
- Keluarga Tercinta
- Para Guru dan Dosen
- Sahabat
- Almamater

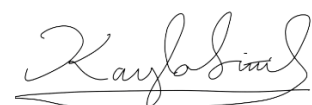
KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT. Atas rahmat, dan kuasaNya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi Kekhususan Pengauditan di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya dengan judul **“Pengaruh Efektivitas Komite Audit terhadap Kualitas Audit dengan Biaya Audit Sebagai Variabel Intervening (Studi Kasus pada Industri Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2023)”**.

Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam penulisan skripsi ini. Maka dari itu kritik dan saran yang membangun akan sangat diterima guna untuk menyempurnakan penulisan skripsi ini. Penulisan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan berbagai pihak, terutama kepada Ibu Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak., CA. yang telah membimbing dan mengarahkan penulis dalam penulisan skripsi ini, sehingga pada kesempatan ini dengan rasa penuh hormat penulis mengucapkan terimakasih kepada semua pihak yang telah memberikan bantuan kepada penulis dalam menyusun skripsi ini hingga selesai.

Indralaya, 21 Juli 2025

Penulis,



Kayla Siti Nurhalisa

01031282126058

UCAPAN TERIMA KASIH

Puji dan syukur penulis ucapkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat serta karunia-Nya, dalam membantu penulis menyelesaikan penulisan skripsi ini. Tidak lupa, shalawat serta salam kepada Nabi Besar Muhammad SAW, yang selalu umat muslim nantikan syafaatnya hingga kelak di yaumul akhir.

Pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terimakasih kepada seluruh pihak yang telah meluangkan waktu, memberikan tenaga, semangat dan pikirannya dalam membantu penulis menyelesaikan skripsi ini, yang antara lain:

1. Bapak **Prof. Dr. Taufiq Marwa, S.E., M.Si.** selaku Rektor Universitas Sriwijaya;
2. Bapak **Prof. Dr. H. Azwardi, S.E., M.Si.** selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya;
3. Bapak **Prof. Isnurhadi, S.E., M.BA., Ph.D.** selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya;
4. Bapak **Dr. Mu'izzuddin, S.E., M.M.** selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya;
5. Bapak **Dr. Suhel, S.E., M.Si.** selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya;
6. Ibu **Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.A.A.C., Ak., CA.** selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya;
7. Ibu **Patmawati, S.E., M.Si., Ak., CA., CSRS.** selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya;

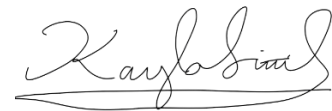
8. Ibu **Meita Rahmawati, S.E., M.Si., Ak., CA.** selaku Dosen Pembimbing Akademik saya yang telah membimbing selama perkuliahan;
9. Ibu **Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak., CA** selaku Dosen Pembimbing Skripsi saya yang telah banyak membantu, mengarahkan, membimbing penulis dengan penuh kesabaran sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini dengan lancar dan di waktu yang tepat;
10. Bapak **Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.A.A.C., Ak., CA.** selaku Dosen Penguji Skripsi yang telah memberikan kritik dan saran untuk memperbaiki skripsi ini;
11. Seluruh **Bapak/Ibu Dosen** Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya terutama dosen Jurusan Akuntansi yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang sungguh sangat bermanfaat bagi penulis saat ini hingga masa yang akan datang;
12. **Staff Administrasi Jurusan Akuntansi Indralaya Mba Nurul** yang telah memberikan bantuan terkait proses administrasi perkuliahan dari awal hingga akhir.
13. **Papa, Mama, dan Kakak-kakakku** tersayang, yang tiada hentinya memberikan do'a, dukungan, ide, apresiasi, kritik dan saran, serta semangat dalam perkuliahan dan khususnya pada penulisan skripsi ini;
14. **Teman-temanku selama perkuliahan (Ara, Dela, Dwi, Peti, dan Rara)** yang selalu menjadi tempat curahan dan bertukar ilmu serta memberi semangat satu sama lain untuk menyelesaikan sarjana dengan baik;
15. **Teman-temanku AIESEC in Unsri dan AIESEC in Indonesia (Savendra, Varjandra, Basudara, Cemara, Parmadita 23, Nusantara 24)** yang tak

henti-hentinya memberikan dukungan dan membantu penulis dalam proses pengembangan diri.

16. Terima kasih kepada seluruh rekan **Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Angkatan 2021** yang telah memberikan kenangan baik di masa perkuliahan;
17. Terima kasih kepada semua pihak yang tidak bisa disebutkan satu persatu yang telah membantu penulis selama ini, baik selama proses perkuliahan maupun dalam penulisan skripsi ini.

Indralaya, 21 Juli 2025

Penulis,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Kayla Siti Nurhalisa', with a horizontal line drawn underneath it.

Kayla Siti Nurhalisa

01031282126058

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Saya dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dari mahasiswa:

Nama : Kayla Siti Nurhalisa
NIM : 01031282126058
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Pengauditan
Judul : Pengaruh Efektivitas Komite Audit terhadap Kualitas Audit dengan Biaya Audit Sebagai Variabel Intervening (Studi Kasus pada Industri Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2023)

Telah saya periksa cara penulisan, *grammar*, maupun susunan *tenses*-nya dan saya setuju untuk ditempatkan pada lembar abstrak.

Palembang, 7 Juli 2025

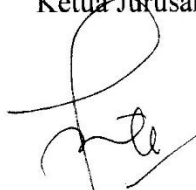
Dosen Pembimbing,



Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak., CA.
NIP. 196707011992032003

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.A.A.C., Ak., CA.
NIP. 197212152003122001

ABSTRAK

PENGARUH EFEKTIVITAS KOMITE AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN BIAYA AUDIT SEBAGAI VARIABEL INTERVENING

(Studi Kasus pada Industri Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2023)

Oleh:

Kayla Siti Nurhalisa

Kualitas audit mencerminkan kemampuan auditor dalam mendeteksi dan melaporkan kesalahan material dalam laporan keuangan. Efektivitas komite audit sebagai mekanisme tata kelola berperan penting dalam mendukung proses audit, sementara biaya audit mencerminkan tingkat upaya dan sumber daya yang digunakan auditor. Untuk menganalisis pengaruh efektivitas komite audit terhadap kualitas audit dengan biaya audit sebagai variabel intervening, menggunakan teori agensi sebagai landasan. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan industri keuangan. Metode penelitian yang digunakan adalah deskriptif kuantitatif dengan analisis jalur menggunakan *software* Eviews 13 dan teknik pengambilan sampel *purposive sampling*. Sampel penelitian terdiri dari 258 observasi yang berasal dari 43 perusahaan. Hasil penelitian menunjukkan bahwa efektivitas komite audit berpengaruh signifikan terhadap biaya audit dan kualitas audit. Selain itu, biaya audit berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Akan tetapi, biaya audit tidak terbukti sebagai variabel intervening dalam hubungan antara efektivitas komite audit dan kualitas audit.

Kata Kunci: *Biaya Audit, Komite Audit, Kualitas Audit, Teori Agensi, Variabel Intervening*

Pembimbing,



Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 196707011992032003

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.A.A.C., Ak., CA.
NIP. 197212152003122001

ABSTRACT

THE EFFECT OF AUDIT COMMITTEE EFFECTIVENESS TO AUDIT QUALITY WITH AUDIT FEE AS INTERVENING VARIABLE

(Case Study on Financial Industry Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange Period 2018-2023)

By:

Kayla Siti Nurhalisa

Audit quality reflects the auditor's ability to detect and report material misstatements in financial statements. The effectiveness of the audit committee, as a governance mechanism, plays a crucial role in supporting the audit process, while audit fees represent the level of effort and resources used by the auditor. This study aims to analyze the effect of audit committee effectiveness on audit quality, with audit fees as an intervening variable, based on agency theory. The population of this study consists of financial industry companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2018–2023. The research method used is descriptive quantitative with path analysis using EViews 13 software, and the sampling technique is purposive sampling. The sample consists of 258 observations from 43 companies. The results of the study show that the effectiveness of the audit committee has a significant effect on both audit fees and audit quality. In addition, audit fees has a significant effect on audit quality. However, audit fees are not proven to act as an intervening variable in the relationship between audit committee effectiveness and audit quality.

Keywords: *Agency Theory, Audit Committee, Audit Fees, Audit Quality, Intervening Variable*

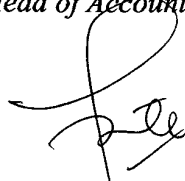
Advisor,



Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak., CA.

NIP. 196707011992032003

Acknowledge by,
Head of Accounting Department



Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.A.A.C., Ak., CA.

NIP. 197212152003122001

RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama : Kayla Siti Nurhalisa
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat/Tanggal Lahir : Palembang, 27 Maret 2004
Agama : Islam
Alamat : Jl. Komplek Nigata Nomor 963, Kelurahan Tangga
Takat, Kecamatan Seberang Ulu II, Palembang
30264
Email : kaylastnur@gmail.com



PENDIDIKAN FORMAL

Sekolah Dasar : SD Muhammadiyah 16 Palembang
Sekolah Menengah Pertama : SMP Negeri 1 Palembang
Sekolah Menengah Atas : SMA Negeri 17 Palembang
Pendidikan Tinggi : S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas
Sriwijaya

PENGALAMAN MAGANG

Sales Support Intern, Quipper Indonesia (2024)

PENGALAMAN ORGANISASI

1. Local Head President AIESEC in Unsri 2024
2. Membership Sub-Committee Team Member AIESEC in Indonesia 2024
3. Local Head of Finance, Legal, and Governance AIESEC in Unsri 2023
4. Administration and Legal Manager AIESEC in Unsri 2022
5. Organizing Committee of Impact Circle 3.0 AIESEC in Unsri 2022

PRESTASI AKADEMIK

1. Juara 2 Kompetisi Debat Mahasiswa Indonesia Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya 2024
2. Juara 1 Faculty of Economics Debating Championship Sriwijaya University 2023

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	iii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
UCAPAN TERIMA KASIH	vii
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK	x
ABSTRAK	xi
<i>ABSTRACT</i>	xii
RIWAYAT HIDUP.....	xiii
DATA PRIBADI	xiii
DAFTAR ISI.....	xiv
DAFTAR TABEL	xviii
DAFTAR GAMBAR	xix
DAFTAR LAMPIRAN	xx
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Perumusan Masalah.....	8
1.3. Tujuan Penelitian	8
1.4. Manfaat Penelitian.....	9

BAB II STUDI KEPUSTAKAAN	11
2.1. Landasan Teori	11
2.1.1. <i>Agency Theory</i> (Teori Agensi)	11
2.1.2. Efektivitas Komite Audit	12
2.1.3. Biaya Audit	13
2.1.4. Kualitas Audit	14
2.1.5. Ukuran Perusahaan	15
2.1.6. Leverage.....	15
2.2. Penelitian Terdahulu	16
2.3. Alur Pikir	18
2.4. Hipotesis	18
2.4.1. Pengaruh Efektivitas Komite Audit terhadap Biaya audit ..	18
2.4.2. Pengaruh Biaya Audit terhadap Kualitas Audit	19
2.4.3. Pengaruh Efektivitas Komite Audit terhadap Kualitas Audit	
20	
2.4.4. Pengaruh Efektivitas Komite Audit terhadap Kualitas Audit	
melalui Biaya Audit	21
BAB III METODE PENELITIAN	23
3.1. Ruang Lingkup Penelitian	23
3.2. Rancangan Penelitian	23
3.3. Jenis dan Sumber Data	24
3.4. Teknik Pengumpulan Data.....	24
3.5. Populasi dan Sampel.....	25
3.5.1. Populasi.....	25
3.5.2. Sampel	25
3.6. Teknik Analisis Data.....	28
3.6.1. Analisis Statistik Deskriptif.....	28
3.6.2. Model Regresi Data Panel	28
3.6.2.1. Common Effect Model	29
3.6.2.2. Fixed Effect Model	29

3.6.2.3. Random Effect Model.....	29
3.6.3. Pemilihan Model Regresi Data Panel	29
3.6.3.1. Chow Test	30
3.6.3.2. <i>Hausman Test</i>	30
3.6.3.3. <i>Lagrange Multiplier (LM)</i>	30
3.6.4. Uji Asumsi Klasik.....	31
3.6.4.1. Uji Multikolinearitas.....	31
3.6.4.2. Uji Heteroskedastisitas	32
3.6.5. Analisis Jalur.....	32
3.6.5.1. Uji F	33
3.6.5.2. Uji T	34
3.6.5.3. Uji Koefisien Determinasi	34
3.6.5.4. Uji Sobel	35
3.7. Definisi Operasional Variabel.....	35
3.7.1. Variabel Independen	36
3.7.2. Variabel Kontrol.....	37
3.7.2.1. Ukuran Perusahaan	37
3.7.2.2. Leverage	37
3.7.3. Variabel Intervening.....	37
3.7.4. Variabel Dependen.....	38
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	40
4.1. Hasil Penelitian.....	40
4.1.1. Gambaran Hasil Penelitian	40
4.1.1.1. Transformasi Variabel.....	40
4.1.2. Deskripsi Hasil Penelitian.....	41
4.1.3. Hasil Uji Pemilihan Model Regresi Data Panel.....	43
4.1.3.1. Hasil Chow Test.....	43
4.1.3.2. Hasil Hausman Test	44
4.1.3.3. Hasil Lagrange Multiplier <i>Test</i>	45
4.1.4. Hasil Uji Asumsi Klasik	47

4.1.4.1. Hasil Uji Multikolinearitas	48
4.1.4.2. Hasil Uji Heteroskedastisitas	49
4.1.5. Hasil Uji Analisis Regresi Data Panel	50
4.1.5.1. Persamaan Model 1.....	51
4.1.5.2. Persamaan Model 2.....	52
4.1.5.3. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	54
4.1.5.4. Hasil Uji Signifikansi Anova (Uji Statistik F)	55
4.1.5.5. Hasil Uji Hipotesis (Uji Statistik T)	55
4.1.5.6. Uji Sobel	57
4.2. Pembahasan	58
4.2.1. Pengaruh Efektivitas Komite Audit terhadap Biaya Audit .	58
4.2.2. Pengaruh Biaya Audit terhadap Kualitas Audit	60
4.2.3. Pengaruh Efektivitas Komite Audit terhadap Kualitas Audit	61
4.2.4. Pengaruh Efektivitas Komite Audit terhadap Kualitas Audit melalui Biaya Audit	62
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	65
5.1. Kesimpulan.....	65
5.2. Keterbatasan Penelitian	66
5.3. Saran	66
DAFTAR PUSTAKA.....	68
LAMPIRAN.....	76

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	16
Tabel 3.1 Proses Seleksi Sampel Berdasarkan Kriteria	26
Tabel 3.2 Daftar Sampel Penelitian	27
Tabel 4.1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	41
Tabel 4.2 Hasil Uji Chow Model 1	43
Tabel 4.3 Hasil Uji Chow Model 2	44
Tabel 4.4 Hasil Uji Hausman Model 1	45
Tabel 4.5 Hasil Uji Hausman Model 2	45
Tabel 4.6 Hasil Uji Lagrange Multiplier Model 1.....	46
Tabel 4.7 Hasil Uji Multikolinearitas Model 1	48
Tabel 4.8 Hasil Uji Multikolinearitas Model 2	48
Tabel 4.9 Hasil Uji Heteroskedastisitas Model 1	49
Tabel 4.10 Hasil Uji Heteroskedastisitas Model 2	50
Tabel 4.11 Hasil Uji Koefisien Determinasi Model 1	54
Tabel 4.12 Hasil Uji Koefisien Determinasi Model 2	54
Tabel 4.13 Hasil Uji Hipotesis (Uji Statistik T) Model 1.....	56
Tabel 4.14 Hasil Uji Hipotesis (Uji Statistik T) Model 2.....	56

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Alur Pikir	18
-----------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1.	Proses Seleksi Sampel Berdasarkan Teknik <i>Purposive Sampling</i> .	77
Lampiran 2.	Tabel Data Variabel Efektivitas Komite Audit	84
Lampiran 3.	Tabel Data Variabel Ukuran Perusahaan	86
Lampiran 4.	Tabel Data Variabel Leverage.....	88
Lampiran 5.	Tabel Data Variabel Biaya Audit	90
Lampiran 6.	Tabel Data Variabel Kualitas Audit	92

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Perusahaan publik memiliki kewajiban untuk menyusun dan merilis laporan keuangan yang sudah diaudit kepada publik. Laporan keuangan yang dirilis digunakan oleh pihak internal (manajemen) dan eksternal (investor dan kreditur) perusahaan dalam membuat keputusan (Sukamulja, 2024). Pengungkapan laporan keuangan harus memenuhi tujuan kualitatif, yaitu relevan, dapat dipahami, dapat diverifikasi, netral, tepat waktu, dan daya banding agar dapat dikatakan sebagai laporan keuangan yang berkualitas. Sehingga, laporan keuangan tersebut menjadi dasar dalam pengambilan keputusan oleh pihak internal dan eksternal (Desiana & Dermawan, 2020). Dalam proses pengambilan keputusan, timbul masalah antara pihak-pihak yang terlibat dalam proses tersebut, yaitu pihak prinsipal (pemilik) dan agen (manajemen) pada perusahaan. Masalah tersebut adalah pihak agen tidak dapat memberikan seluruh informasi kepada prinsipal karena beberapa faktor seperti kendala biaya penyajian informasi. Di lain pihak, prinsipal memerlukan informasi yang relevan terkait kondisi perusahaan secara komprehensif, selain informasi internal perusahaan. Keunggulan informasi yang dimiliki oleh pihak agen (manajemen) atas pihak prinsipal (pemilik) disebut dengan peristiwa *asymetry information* atau informasi asimetris (Prasetyo, 2022).

Peran auditor hadir untuk mencegah penyebaran informasi yang tidak benar kepada pengguna laporan keuangan (Gunawan & Murtanto, 2023). Tujuan

pelaksanaan audit adalah meningkatkan keyakinan pengguna keuangan yang dituju. Hal tersebut dicapai melalui pengungkapan pernyataan suatu opini oleh auditor terkait laporan keuangan yang disajikan apakah secara wajar, material, dan sesuai kerangka (IAPI, 2013). Dengan demikian, pihak agen dapat mempercayai informasi pada laporan keuangan yang sudah diaudit dan terdapat pernyataan suatu opini.

Fenomena skandal keuangan yang terjadi terutama pada industri keuangan menunjukkan bahwa laporan keuangan yang diaudit akurat tidak secara mutlak. Kasus pencabutan izin usaha perusahaan asuransi bernama PT Wanaartha Life akibat perusahaan tidak mampu memenuhi rasio solvabilitas. Kerugian yang diakibatkan oleh perusahaan ini mencapai Rp15,9 triliun dalam jangka 4 tahun terakhir. Hal ini diakibatkan oleh adanya manipulasi keuangan yang dilakukan oleh pihak pemegang saham, direksi, dan dewan komisaris. Sehingga, laporan keuangan terlihat sesuai dengan standar dan berakibat pada pemegang polis tetap berinvestasi. OJK juga memberikan sanksi pembatalan terdaftar kepada Kantor Akuntan Publik Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi Tjahjo & Rekan (KAP KNMT) karena gagal menemukan temuan terdapat manipulasi laporan keuangan (Furry Avriandi et al., 2023). Selain itu, kasus PT Asuransi Jiwasraya menyorot perhatian publik pada tahun 2018. Kasus ini berawal pada pernyataan dari Jiwasraya pada Oktober 2018 bahwa perusahaan tidak mampu membayar klaim polis JS Saving plan. Setelah melalui proses penyelidikan oleh Badan Pemeriksa Keuangan (BPK), BPK mengumumkan bahwa PT Asuransi Jiwasraya menemukan adanya penyataan laba semu pada laporan keuangan diakibatkan oleh manipulasi laporan keuangan berupa *window dressing* (Pratiwi, 2023).

Pelaksanaan audit dilakukan dengan tujuan untuk meningkatkan tingkat kepercayaan pengguna laporan keuangan, baik pihak internal dan eksternal. Tujuan ini tercapai melalui pernyataan suatu opini oleh auditor apakah laporan keuangan disusun sesuai dengan aturan yang berlaku (IAPI, 2013). Akan tetapi, skandal keuangan terkait laporan keuangan, terutama pada Industri Keuangan memperkuat pernyataan bahwa opini auditor tidak bisa menjamin secara mutlak bahwa laporan keuangan bebas dari salah saji material karena ada beberapa faktor, seperti tingkat ketidakpastian pada akun laporan keuangan (PwC, 2017). Ketidakpastian mengenai kualitas audit yang dihasilkan oleh auditor menjadi suatu isu yang masih perlu diteliti karena kualitas audit merupakan penjamin akurasi dari pemeriksaan laporan keuangan (Sanjaya et al., 2021). Pelaksanaan audit yang berkualitas tinggi diperlukan agar pengguna laporan keuangan memiliki kepercayaan terhadap informasi yang disajikan pada laporan keuangan. Berdasarkan penelitian terdahulu, kualitas audit dapat diukur dengan Discretionary Accrual (Sudrajat, 2023). Kualitas audit yang baik dapat mengurangi manajemen laba yang ekstrem dan mengindikasikan Discretionary Accrual bagian dari keputusan yang ditetapkan oleh pihak manajemen (Myers, et al dalam Clarina & Fitriany, 2019). Semakin tinggi *discretionary accruals*, maka semakin rendah kualitas audit. Hal ini dikarenakan auditor tidak mampu membatasi manajemen laba yang dilakukan oleh manajemen perusahaan (Clarina & Fitriany, 2019).

Penelitian terdahulu mengenai kualitas audit menyatakan bahwa kualitas audit dipengaruhi oleh beberapa faktor, salah satunya biaya audit. Biaya audit merupakan imbal jasa yang diperoleh oleh auditor kantor akuntan publik atas imbalan jasa

layanan audit (Adang & Wijoyo, 2023). Berdasarkan Surat Keputusan Ketua Umum Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI) No.KEP.024/IAPI/VII/2008, akuntan publik harus mempertimbangkan hal-hal ini dalam menetapkan biaya audit, seperti kebutuhan klien, tugas dan tanggung jawab menurut hukum (Statutory Duties), independensi, tingkat keahlian (Levels of Expertise) dan tanggung jawab yang melekat pada pekerjaan yang dilakukan, serta tingkat kompleksitas pekerjaan, banyaknya waktu yang diperlukan dan secara efektif digunakan oleh akuntan publik dan stafnya untuk menyelesaikan pekerjaan, dan basis penetapan biaya yang disepakati. Peraturan IAPI Nomor 2 Tahun 2016 pada lampiran 3 menyatakan bahwa imbalan jasa yang dibebankan terlalu rendah dari yang dikenakan oleh akuntan publik pendahulu atau diajukan oleh akuntan publik lain dapat menimbulkan keraguan terhadap kemampuan dan kompetisi akuntan publik saat melaksanakan standar teknis dan profesional yang berlaku. Oleh karena itu, akuntan publik harus mengambil tindakan preventif dengan menerapkan biaya audit yang memadai pada pelaksanaan prosedur audit atas audit laporan keuangan. Penelitian Lailatul & Yanthi (2021) menyatakan bahwa biaya audit semakin besar biaya audit, maka semakin baik kualitas audit yang dihasilkan karena auditor dapat melakukan prosedur audit yang lebih mendalam pada proses pengumpulan dan penilaian terhadap bukti yang diperoleh.

Selain biaya audit, komite audit juga berperan dalam menentukan kualitas audit. Berdasarkan Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 44/POJK.04/2015, pihak yang mempunyai tanggung jawab terhadap biaya audit pada perusahaan adalah komite audit. Aturan tersebut menyebutkan bahwa komite audit memiliki

tugas dan tanggung jawab dalam memberikan rekomendasi kepada Dewan Komisaris mengenai penunjukan Akuntan yang didasarkan pada independensi, ruang lingkup penugasan, dan imbalan jasa. Peraturan ini mewajibkan perusahaan untuk memiliki komite audit yang bertanggung jawab dalam memastikan auditor yang dipilih independen dan memiliki kompetensi yang memadai. Jadi, Komite Audit memiliki pengaruh langsung terhadap biaya audit melalui regulasi yang mengatur perannya dalam menentukan auditor eksternal dan ruang lingkup audit yang akan dilakukan. Penelitian Wedari (2016) dan Azizkhani et al. (2023) menunjukkan bahwa aktivitas dan karakteristik komite audit berpengaruh terhadap biaya audit, terutama dalam konteks pengawasan independen yang lebih ketat. Kedua penelitian tersebut menunjukan secara langsung bahwa komite audit yang lebih aktif dan independen cenderung memilih auditor dengan standar kualitas yang lebih tinggi dan berakibat pada peningkatan biaya audit. Auditor yang mengenakan biaya audit lebih tinggi cenderung menyediakan prosedur audit yang berkualitas. Oleh karena itu, biaya audit berperan sebagai mekanisme yang menjembatani pengaruh komite audit terhadap kualitas audit.

Selain faktor utama tersebut, ada variabel lain yang mempengaruhi kualitas audit, yaitu variabel kontrol untuk mengontrol hubungan antara variabel independen dan variabel dependen. Variabel kontrol yang digunakan pada penelitian ini adalah ukuran perusahaan dan *leverage*. Ukuran perusahaan diukur berdasarkan total aset dari suatu perusahaan. Variabel ini berpengaruh terhadap kualitas audit karena perusahaan yang lebih besar cenderung memiliki struktur organisasi, volume transaksi, dan laporan keuangan yang lebih kompleks, sehingga

memerlukan audit yang lebih mendalam (Fachriyah, 2024) dan perusahaan besar cenderung mendapatkan pengawasan publik yang lebih ketat dan lebih rentan terhadap isu regulasi dan politik (Rusmin dalam Kusumaningtyas et al., 2020). Selain itu, *leverage* atau rasio antara aset dan hutang perusahaan dijadikan salah satu variabel kontrol pada penelitian ini karena perusahaan mempunyai persentase hutang yang besar cenderung melakukan tindakan manajemen laba (Rusmin dalam Kusumaningtyas et al., 2020) dan tindakan manajemen laba mencerminkan kinerja auditor dalam pelaksanaan audit yang berkualitas.

Analisis terhadap faktor-faktor tersebut sangat penting untuk memahami lebih lanjut bagaimana pengaruhnya terhadap kualitas audit pada perusahaan industri keuangan di Indonesia. Penelitian terdahulu terkait hubungan antara komite audit, biaya audit, dan kualitas audit menunjukkan hasil yang tidak konsisten. An (2023) menyatakan bahwa karakteristik komite audit berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas audit, sementara penelitian Nursihab (2022) menyatakan hasil yang sebaliknya. Adapun penelitian Azizkhani et al. (2023) dan Dewi & Eriandani (2022) menyatakan bahwa karakteristik komite audit berpengaruh positif signifikan terhadap biaya audit, akan tetapi hasil penelitian Anandita & Wiliasti (2020) menyatakan sebaliknya. Selanjutnya, Gozali et al. (2023) dan Indriani (2021) berpendapat bahwa biaya audit berpengaruh signifikan positif terhadap kualitas audit, hasil penelitian ini berbanding terbalik dengan hasil penelitian Agustini & Siregar (2020) yang menyatakan bahwa biaya audit tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

Penelitian serupa dengan penelitian ini adalah studi yang telah dikembangkan oleh Azizkhani, et al (2023) yang meneliti perusahaan yang terdaftar pada Bursa Efek Australia dengan mengukur masing-masing karakteristik komite audit pada kualitas audit. Perbedaan utama pada penelitian ini terletak pada pengukuran variabel komite dengan pendekatan perhitungan indeks, objek, dan periode penelitian. Selain itu, penelitian sebelumnya meneliti biaya audit sebagai variabel dependen dengan melibatkan faktor yang mempengaruhi biaya audit yang dikeluarkan oleh perusahaan. Pada penelitian ini, biaya audit menjadi perantara dalam meningkatkan kualitas audit yang dipengaruhi oleh efektivitas komite audit. Biaya audit sebagai variabel intervening dapat menjelaskan hasil penelitian komite audit, biaya audit, dan kualitas audit yang tidak konsisten. Hal ini menjadi *novelty* yang diharapkan dapat menjelaskan ketidakkonsistenan hasil penelitian sebelumnya terkait hubungan antara komite audit, biaya audit, dan kualitas audit. Dengan pendekatan baru, penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi signifikan dalam memberikan wawasan mengenai peran komite audit dalam menentukan kualitas audit melalui biaya audit sebagai perantara.

Berdasarkan penjelasan di atas, maka penulis meneliti bagaimana pengaruh komite Audit dan kualitas audit dengan biaya audit sebagai variabel intervening (Studi Kasus pada Perusahaan Industri Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2023).

1.2. Perumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang dan identifikasi masalah yang telah dijelaskan, maka rumusan masalah dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

- a. Bagaimana pengaruh efektivitas komite Audit terhadap biaya audit pada perusahaan industri keuangan pada yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2023?
- b. Bagaimana pengaruh biaya audit terhadap kualitas audit pada perusahaan industri keuangan pada yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2023?
- c. Bagaimana pengaruh efektivitas komite Audit terhadap kualitas audit pada perusahaan industri keuangan pada yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2023?
- d. Apakah biaya audit berperan sebagai variabel intervening dalam hubungan antara komite audit dan kualitas audit pada perusahaan industri keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2023?

1.3. Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah yang telah disebutkan di atas, maka dapat kita tarik tujuan penelitian sebagai berikut:

- a. Untuk menganalisis dan menghasilkan bukti empiris mengenai pengaruh efektivitas komite Audit terhadap biaya audit pada perusahaan industri keuangan pada yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2023.

- b. Untuk menganalisis dan menghasilkan bukti empiris mengenai pengaruh biaya audit terhadap kualitas audit pada perusahaan industri keuangan pada yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2023.
- c. Untuk menganalisis dan menghasilkan bukti empiris mengenai efektivitas komite Audit terhadap kualitas audit pada perusahaan industri keuangan pada yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2023.
- d. Untuk menganalisis dan menghasilkan bukti empiris mengenai peran biaya audit sebagai variabel intervening dalam pengaruh antara komite audit dan kualitas audit pada perusahaan industri keuangan pada yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2023.

1.4. Manfaat Penelitian

Adapun manfaat penelitian yang diharapkan untuk didapatkan dari penelitian ini terbagi menjadi dua sebagai berikut:

- a. Manfaat Teoritis

Penelitian ini dapat memberikan kontribusi terhadap literatur keuangan, pengembangan teori implementasi, dan validasi teori ekonomi dan keuangan dengan menyelidiki dan menguatkan pemahaman tentang hubungan antara efektivitas komite audit, biaya audit, dan kualitas audit.

- b. Manfaat Praktis

Hasil penelitian dapat memberikan pemahaman yang lebih baik bagi pengambil keputusan di level manajemen perusahaan Industri keuangan untuk

meningkatkan tugas & fungsi komite audit dan proses pengauditan pada perusahaan, membantu pemerintah dan regulator untuk merancang atau memodifikasi kebijakan terkait dengan efektivitas komite audit, biaya audit, dan kualitas audit di industri keuangan, khususnya perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia, dan meningkatkan transparansi dan akuntabilitas di perusahaan industri keuangan.

DAFTAR PUSTAKA

- Abigail, I. T., & Tampubolon, L. D. (2024). Pengaruh Ukuran Perusahaan Dan Leverage Terhadap Kualitas Audit Dengan Professional Fee Audit Sebagai Variabel Intervening Pada Perusahaan Food And Beverages Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *AKUNTOTEKNOLOGI : JURNAL ILMIA AKUNTANSI DAN TEKNOLOGI*, 16(2), 1–12.
- Adang, F., & Wijoyo, A. (2023). Meneliti Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Audit. *SEIKO : Journal of Management & Business*, 6(2), 345–356.
- Agustini, T., & Siregar, D. L. (2020). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, dan Rotasi Audit di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, 8(1), 637–646.
- Ali, M. J., Singh, R. K. S., & Al-Akra, M. (2018). The impact of audit committee effectiveness on audit fees and non-audit service fees: Evidence from Australia. *Accounting Research Journal*, 31(2), 174–191.
<https://doi.org/10.1108/ARJ-11-2015-0144>
- Allie, R., Murtanto, & Noor, I. N. (2024). Factors that Influence of Fraud Hexagon on Fradulent Financial Statements with Audit Committee as Moderating Variable. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 11, 351–376.
<https://doi.org/10.25105/jat.v11i2.21269>
- Alomair, A., & Al Naim, A. S. (2025). Audit committee leadership and audit quality: How audit committee chairman traits shape audit quality? Evidence from emerging markets. *Cogent Business & Management*, 12(1).
<https://doi.org/10.1080/23311975.2025.2502545>
- An, Y. (2023). Does Quality of Audit Committee Enhance Audit Quality? *International Journal of Professional Business Review*, 8(2).
<https://doi.org/10.26668/businessreview/2023.v8i2.1385>
- Ananda, C., & Faisal, F. (2023). Audit Fees, Audit Tenure, Auditor Industry Specialization, Audit Firm Size, and Audit Quality: Evidence from

- Indonesian Listed Companies. *Jurnal Dinamika Akuntansi Dan Bisnis*, 10(2), 213–230. <https://doi.org/10.24815/jdab.v10i2.27750>
- Anandita, A., & Wiliasti, A. (2020). Pengaruh Independensi Dewan Komisaris, Komite Audit, Dan Internal Audit Terhadap Fee Audit Eksternal. *EKOMAKS : Jurnal Manajemen, Ilmu Ekonomi Kreatif Dan Bisnis*, 9(2), 92–97. <http://ekomaks.unmermadiun.ac.id/index.php/ekomaks>
- Azizkhani, M., Hossain, S., & Nguyen, M. (2023). Effects of audit committee chair characteristics on auditor choice, audit fee and audit quality. *Accounting and Finance*, 63(3), 3675–3707. <https://doi.org/10.1111/acfi.13058>
- Basuki, A. T., & Prawoto, N. (2017a). *Analisis Regresi dalam Penelitian Ekonomi & Bisnis (Dilengkapi Analisis SPSS & Eviews)*. Rajawali Pers.
- Basuki, A. T., & Prawoto, N. (2017b). *Analisis Regresi Dalam Penelitian Ekonomi & Bisnis : Dilengkapi Aplikasi SPSS & Eviews*. PT Rajagrafindo Persada.
- Clarina, M., & Fitriany, F. (2019). The Impact of Audit Market Concentration on Audit Quality: Evidence from Indonesia. *Jurnal Pengurusan*.
- Darlington, R. B., & Hayes, A. F. (2017). *Regression Analysis and Linear Models: Concepts, Applications, and Implementation*. The Guilford Press.
- Deangelo, L. E. (1981). Auditor Size and Audit Quality. *Journal of Accounting and Economics*, 3, 183–199.
- Desiana, & Dermawan, W. D. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas terhadap Audit Report Lag. *Jurnal AKuntansi*, 15(1), 36. <https://doi.org/doi.org/10.37058/jak.v15i1.1436>
- Dewi, S. R., & Eriandani, R. (2022). Karakteristik Komite Audit dan Kualitas Audit. *Jurnal Studi Akuntansi Dan Keuangan*, 5(1), 1–14.

- Fachriyah, N. (2024). Determinan Audit Fee (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI Tahun 2018-2020). *Prive*, 7(1), 60–70.
<http://ejurnal.unim.ac.id/index.php/prive>
- Furry Avriandi, A., Nur Asyifa, A., Triyani Sari, G., Dara Dinanti, M., Audina Maharani, S., & Manurung, H. (2023). Analisis Audit Kasus Manipulasi Laporan Keuangan PT Wanaartha Life Tahun 2023. *Jurnal Akuntan Publik*, 1(4), 274–281. <https://doi.org/10.59581/jap-widyakarya.v1i4.1860>
- Ghozali, I. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 26* (10th ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I., & Kusumadewi, K. A. (2023). *Partial Least Squares: Konsep, Teknik, dan Aplikasi Menggunakan Program SmartPLS 4.0 untuk Penelitian Empiris* (1st ed.). Yoga Pratama.
- Gozali, E. O. D., Hamzah, R. S., & Listya, A. (2023). Menilai Audit Firm Rotation, Gender Komite Audit, Struktur Kepemilikan, Audit Fee Dan Kualitas Audit – Studi Kasus Pada Industri Perbankan Indonesia. *Owner*, 7(2), 1149–1163. <https://doi.org/10.33395/owner.v7i2.1426>
- Gunawan, M. S., & Murtanto. (2023). Pengaruh Likuiditas, Leverage, Pertumbuhan Perusahaan, dan Opini Audit Tahun Sebelumnya terhadap Audit Going Concern. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 3(2), 3671–3680.
<https://doi.org/10.25105/jet.v3i2.18176>
- Handayani, P., & Setiawan, M. A. (2024). Pengaruh Auditor Switching, Komite Audit, dan Audit Capacity Stress terhadap Kualitas Audit. *JURNAL EKSPLOKASI AKUNTANSI*, 6(2), 458–471.
<https://doi.org/10.24036/jea.v6i2.735>
- Hayes, A. F. (2022). *Introduction to Mediation, Moderation, and Conditional Process Analysis: A Regression-Based Approach*. The Guilford Press.

- Helmi, S. M., Heniwati, E., Kurniadi, A., & Faisal, A. (2024). Determinan Kualitas Audit dimoderasi oleh Komite Audit. *Owner*, 8(3), 2470–2483. <https://doi.org/10.33395/owner.v8i3.2273>
- Indella, D. R., & Husaini. (2016). Efektivitas Komite Audit, Kualitas Auditor Eksternal, dan Kemungkinan Kecurangan Pelaporan Keuangan. *Fairness*, 6(3), 201–218.
- Indriani, N. (2021). Pengaruh Audit Tenure dan Fee Audit terhadap Kualitas Audit dengan Ukuran KAP sebagai Variabel Moderating (Studi pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa FEB*, 9, 1–19.
- Januarti, I., Darsono, D., & Chariri, A. (2020). The relationship between audit committee effectiveness and audit fees: Insights from indonesia. *Journal of Asian Finance, Economics and Business*, 7(7), 179–185. <https://doi.org/10.13106/jafeb.2020.vol7.no7.179>
- Jensen, M. C., Meckling, W. H., Benston, G., Canes, M., Henderson, D., Leffler, K., Long, J., Smith, C., Thompson, R., Watts, R., & Zimmerman, J. (1976). Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure. In *Journal of Financial Economics* (Issue 4). Harvard University Press. <http://hupress.harvard.edu/catalog/JENTHF.html>
- Khusnadewi, A., & Zulfikar. (2023). Pengaruh Audit Partner Rotation dan Audit Capacity Stress terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Bisnis Dan Manajemen*, 3(4), 2477–1783.
- Kurniasih, M., & Rohman, A. (2014). Pengaruh Fee Audit, udit Tenure, dan Rotasi Audit terhadap Kualitas Audit. *DIPONEGORO JOURNAL OF ACCOUNTING*, 3(3), 1–10. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Kusumaningtyas, F., Tri, W., & Prabowo, J. W. (2020). Pengaruh Komite Audit dan Kualitas AUdit Eksternal terhadap Manajemen Laba. *DIPONEGORO*

- JOURNAL OF ACCOUNTING*, 9(1), 1–10. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Lailatul, U., & Yanthi, D. (2021). Pengaruh Fee Audit, Komite Audit, Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit. *AKUNESA*, 10(1).
<http://journal.unesa.ac.id/index.php/akunesa/>
- Mauliana, E., & Laksito, H. (2021). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi Audit, dan Reputasi Auditor terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI tahun 2017-2019). *DIPONEGORO JOURNAL OF ACCOUNTING*, 10(4), 1–15.
- Maulina, T. R., & Pratomo, D. (2024). Pengaruh Kualitas Audit, Kepemilikan Manajerial Dan Kompensasi Bonus Terhadap Manajemen Laba Dengan Variabel Kontrol Profitabilitas, Leverage Dan Ukuran Perusahaan. *E-Proceeding of Management*, 11(4), 4036–4044. www.idxchannel.com
- Nani. (2022). *Step by Step Analisis Regresi Data Panel Menggunakan Eviews* (1st ed., Vol. 1). CV. Visi Intelegensia.
- Napitupulu, R. B., Simanjuntak, T. P., Hutabarat, L., Damanik, H., Harianja, H., Sirait, R. T. M., & Tobing, C. E. R. (2021). *Penelitian Bisnis: Teknik dan Analisis Data dengan SPSS - STATA - Eviews* (1st ed.). Madenatera.
- Nekhili, M., Gull, A. A., Chtioui, T., & Radhouane, I. (2020). Gender-diverse boards and audit fees: What difference does gender quota legislation make? *Journal of Business Finance & Accounting*, 47(1–2), 52–99.
<https://doi.org/10.1111/jbfa.12409>
- Nurjanah, F., & Amrozi, I. (2021). Efektivitas Komite Audit, Dewan Komisaris Independen dan Biaya Audit. *E-Jurnal Akuntansi*, 31(3), 667–676.
<https://doi.org/10.24843/eja.2021.v31.i03.p11>
- Nursihab, D. (2022). Pengaruh Rotasi KAP, Audit Fee, Audit Tenure, Kinerja Keuangan, Komite Audit terhadap Kualitas Audit. *SIKAP*, 6(2), 141–156.
<http://jurnal.usbypkp.ac.id/index.php/sikap>

- Paramitha, M. D., & Setyadi, E. J. (2022). Pengaruh Dewan Komisaris, Komisaris Independen, Komite Audit, dan Kompleksitas Perusahaan Terhadap Fee Audit. *Ratio: Reviu Akuntansi Kontemporer Indonesia*, 3(1), 11–24.
<https://doi.org/10.30595/ratio.v3i1.12840>
- Prasetyo, A. A. (2022). Meminimalisir Asimetri Informasi Melalui Pelaporan (Disclosure) Laporan Keuangan. *Transekonomika: Akuntansi, Bisnis, Dan Keuangan*, 2(1), 45. <https://transpublika.co.id/ojs/index.php/Transekonomika>
- Pratiwi, R. (2023). Analisis Pelanggaran Prinsip Dasar Etika Akuntan Pada PT. Asuransi Jiwasraya. *MIMBAR ADMINISTRASI FISIP UNTAG Semarang*, 20, 212.
- Ramadhan, F., Ismaya, A., & Susanto, D. (2025). The Influence of Auditor Independence, Competence, and Ethics on Audit Quality with Audit Fee As A Moderation Variable. *International Journal of Accounting, Management, Economics and Social Sciences (IJAMESC)*, 3(1), 288–302.
<https://doi.org/10.61990/ijamesc.v3i1.450>
- Ridzky, M., & Fitriany, F. (2022). The Impact of Abnormal Audit Fees on Audit Quality: A Study of ASEAN Countries. *KnE Social Sciences*.
<https://doi.org/10.18502/kss.v7i12.11544>
- Rustiarini, N. W. (2012). *Komite audit dan kualitas audit: kajian berdasarkan karakteristik, kompetensi, dan aktivitas komite audit*.
- Sanjaya, R., Rahayu, K. P., & Lativa. (2021). Pengaruh Pengendalian Internal, Penerapan SAK, dan Bukti-Buktri Audit terhadap Opini Laporan KEuangan Wajar Tanpa Pengecualian di KAP Jakarta Selatan. *Research Journal of Accounting and Business Management*, 5(2), 171–185.
- Saputra, A., & Miftah, D. (2024). The Influence of The Board of Commissioners, Audit Committee, Company Size, Company Profitability, Company Risk and Company Complexity on Audit Fees. *IJARAA : International Journal of Integrated Accounting*, 1(2), 105–123.

- Sarwono, J. (2011). Mengenal Path Analysis: Sejarah, Pengertian, dan Aplikasi. *Jurnal Ilmiah Manajemen Bisnis*, 11(2), 285–296.
- Shehadeh, A., Nassar, M. D. D., Shrouf, H., & Sharairi, M. H. (2024). How Audit Fees Impact Earnings Management in Service Companies on the Amman Stock Exchange through Audit Committee Characteristics. *International Journal of Financial Studies*, 12(2), 1–16.
<https://doi.org/10.3390/ijfs12020032>
- Sudrajat, A. M. (2023). Kualitas Audit Sebuah Systematic Literature Review. *SIKAP*, 8(1), 40–70.
- Sugiono. (2022). *Metode Penelitian Kuantitatif* (3rd ed.). Alfabeta.
- Sukamulja, S. (2024). *Analisis Laporan Keuangan, Sebagai Dasar Pengambil Keputusan Investasi Edisi Revisi*. ANDI.
- Sukma, P., & Bernawati, Y. (2020). The Impact of Audit Committe Characteristics on Audit Quality. *Jurnal Akuntansi*, 23(3), 363–378.
<https://doi.org/10.24912/ja.v23i3.602>
- Suluo, H., Raphael, G., & Kapaya, S. (2025). Impact of corporate governance practices on the effectiveness of audit committees in regulatory authorities: evidence from Tanzania. *Future Business Journal*, 11(1), 119.
<https://doi.org/10.1186/s43093-025-00537-3>
- Syahirah, N., Nazir Ahmad, G., & Dalimunthe, S. (2023). Pengaruh Likuiditas dan Leverage terhadap Kebijakan Dividen dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Kontrol (Studi Kasus pada Perusahaan Sektor Infrastruktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2015-2020). *SINOMIKA Journal: Publikasi Ilmiah Bidang Ekonomi Dan Akuntansi*, 1(6), 1539–1554.
<https://doi.org/10.54443/sinomika.v1i6.772>
- Wedari, L. K. (2016). Aktivitas Komite Audit, Kepemilikan Institusional dan Biaya Audit. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 17(1).
<https://doi.org/10.9744/jak.17.1.28-40>

- Xie, H., Liu, S., & Li, J. (2023). Analysis of the Impact of Abnormal Audit Fees on Audit Quality. *Accounting, Auditing and Finance*, 4(2), 1–9. <https://doi.org/10.23977/accaf.2023.040201>
- Yovanka, S. A., & Fitriana, V. E. (2022). Characteristics of audit committees and public accountants on audit fees. *JAAF (Journal of Applied Accounting and Finance)*, 6(2), 104. <https://doi.org/10.33021/jaaf.v6i2.3872>