

**PENGARUH KOMPETENSI, *FEE AUDIT*, KOMITE AUDIT,
DAN *LEVERAGE* TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA
PERUSAHAAN LQ45 YANG TERDAFTAR
DI BEI PERIODE 2019-2021**



Skripsi Oleh :

MUHAMMAD FAJRI TARUNA KHARISMA

01031281924028

Akuntansi

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET, DAN TEKNOLOGI

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2023

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

**PENGARUH KOMPETENSI, FEE AUDIT, KOMITE AUDIT, DAN LEVERAGE
TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN LQ45 YANG
TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2019-2021**

Disusun oleh:

Nama : Muhammad Fajri Taruna Kharisma

NIM : 01031281924028

Fakultas : Ekonomi

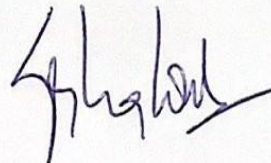
Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan
Tanggal : 24 Februari 2023

Dosen Pembimbing



Dr. Tertiarto Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak
NIP. 196310041990031002

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

PENGARUH KOMPETENSI, FEE AUDIT, KOMITE AUDIT, DAN LEVERAGE TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN LQ45 YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2019-2021

Disusun Oleh :

Nama : Muhammad Fajri Taruna Kharisma

NIM : 01031281924028

Jurusan : Akuntansi

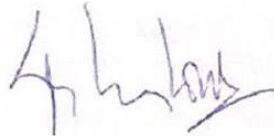
Mata Kuliah Skripsi : Pengauditan

Telah diuji dalam Ujian Komprehensif pada tanggal 29 Maret 2023 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Palembang, 6 April 2023

Ketua,

Anggota,



Dr. Tertiarto Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak.
NIP. 196310041990031002


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

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi

ASLI

JURUSAN AKUTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA.

NIP. 197303171997031002

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : Muhammad Fajri Taruna Kharisma

NIM : 01031281924028

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Pengauditan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

**“Pengaruh Kompetensi, *Fee Audit*, Komite Audit, dan *Leverage* Terhadap
Kualitas Audit pada Perusahaan LQ45 Yang Terdaftar di
BEI Periode 2019-2021”**

Pembimbing : Dr. Tertiarto Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak.

Tanggal Ujian : 29 Maret 2023

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 kesarjanaan.

Palembang, 15 Mei 2023

ernyataan.



M. Fajri Taruna K.

NIM. 01031281924028

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Sesungguhnya Allah tidak akan mengubah suatu kaum, sebelum mereka mengubah keadaan diri mereka sendiri.”

- Q.S. Ar-Rad : 11 -

“Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya.”

- Q.S. Al-Baqarah : 286 –

“Apapun yang menjadi takdirmu, akan mencari jalannya menemukanmu.”

- Ali Bin Abi Thalib –

PERSEMBAHAN

Atas berkat dan rahmat Allah SWT

Skripsi ini penulis persembahkan untuk kedua orang tua tercinta, Ayah Iskandar Zulkarnain dan Ibu Karyati yang selalu memberikan doa terbaiknya.

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Dengan mengucapkan puji dan syukur Kepada Allah SWT atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga pada akhirnya penulis mampu menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Kompetensi, *Fee Audit*, Komite Audit, dan *Leverage* Terhadap Kaulitas Audit Pada Perusahaan LQ45 Yang Terdaftar di BEI Periode 2019-2021”. Penulisan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Universitas Sriwijaya Palembang.

Demikian pengantar skripsi yang dapat penulis sampaikan. Penulis mengucapkan terima kasih atas segala perhatian baik berupa saran dan kritik yang membangun karena skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, penulis memohon maaf apabila terdapat kekurangan dalam penyusunan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat pembaca dan pihak lain.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb.

Palembang, 15 Mei 2023



M. Fajri Taruna K.
NIM. 01031281924028

UCAPAN TERIMA KASIH

Segala puji dan syukur atas kehadiran Allah SWT atas berkah, rahmat dan karunia-Nya yang senantiasa dilimpahkan kepada penulis, sehingga bisa menyelesaikan skripsi ini. Dalam penyusunan skripsi ini banyak hambatan serta rintangan yang penulis hadapi namun pada akhirnya dapat melaluinya berkat adanya bimbingan dan bantuan dari berbagai pihak baik secara moral maupun spiritual. Maka dari itu, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada :

1. Bapak **Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE** sebagai Rektor Universitas Sriwijaya.
2. Bapak **Prof. Dr. Mohammad Adam, S.E., M.E** sebagai Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
3. Bapak **Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA** sebagai Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Ibu **DR. E. Yusnaini, S.E., M.Si, Ak.** sebagai Dosen Pembimbing Akademik yang telah memberikan bimbingan, arahan dan nasehat serta semangat selama penulis menuntut ilmu di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Bapak **Dr. Tertiarto Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak.** sebagai Dosen Pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu, pikiran dan memberikan ilmunya serta membimbing dan mengarahkan selama penyusunan skripsi ini.
6. Ibu **Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak.** selaku dosen penguji Ujian Komprehensif dan Ibu **Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.A.A.C., Ak.** selaku

dosen penguji Seminar Proposal Skripsi yang telah memberikan arahan, kritik, dan saran kepada penulis.

7. Seluruh Bapak/Ibu Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah membekali saya selama masa perkuliahan saya di Fakultas Ekonomi.
8. Staf Tata Usaha Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Kampus Palembang terutama untuk mbak Okky selaku Admin Jurusan Akuntansi Palembang yang banyak membantu dalam hal akademik selama masa perkuliahan.
9. Kedua orang tuaku yang saya hormati dan cintai, Ayahanda (Alm) **H. Iskandar Zulkarnain, S.E.** dan Ibunda **Dra. Hj. Karyati** yang telah membesarkan, merawat, mendidik, menjaga, memotivasi dan memberikan doa yang tiada henti kepada penulis hingga dapat berada di titik sekarang.
10. Abang-abangku tercinta, Kiai **Muhammads Rizka Putra Kharisma**, (Alm) Abang **Muhammad Ridho Wira Kharisma**, dan Daid **Muhammad Faridh Agung Kharisma** yang telah memberikan dukungan dari bentuk apapun untuk penulis agar dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
11. Kepada seluruh keluarga besar yang selalu memberikan dukungan dan doa selama menempuh pendidikan.
12. **Adelia Ramadhini**, wanita berparas cantik yang selalu memberikan semangat dan motivasi kepada penulis dalam segala urusan kuliah maupun diluar kuliah.

13. Kepada seluruh member grup **sekonco** yang telah menjadi teman seperjuangan dari awal kuliah sampai selesai dan menjadi orang-orang yang membuat penulis terpacu untuk menyelesaikan skripsi ini.
14. Kepada teman-teman SMP dan SMA yang selalu memberikan dukungan dan selalu menjadi tempat untukku berdiskusi atas berbagai macam hal yang belum kuketahui.
15. **BEM KM FE** Universitas Sriwijaya yang telah menjadi keluarga kedua bagi penulis serta mengembangkan kualitas diri, memperluas banyak relasi, memperbanyak pengalaman, serta menemukan banyak teman dan pengetahuan baru.
16. **IMA FE** Universitas Sriwijaya yang telah menjadi Organisasi pertama saya di perkuliahan dan menjadi wadah untuk berkembang sebagai pribadi yang lebih baik lagi. Ilmu dan pengalaman yang sangat berarti.
17. Seluruh teman-teman Akuntansi Universitas Sriwijaya 2019 yang telah menjadi bagian hidup penulis.
18. Semua pihak yang telah menginspirasi, membantu dan memberikan dukungan baik secara langsung maupun tidak langsung yang tidak bisa saya sebutkan satu per satu selama masa perkuliahan dan penyusunan skripsi ini.

Palembang, 15 Mei 2023



M. Fajri Taruna K.
NIM. 01031281924028

ABSTRAK

PENGARUH KOMPETENSI, FEE AUDIT, KOMITE AUDIT, DAN LEVERAGE TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN LQ45 YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2019-2021

Oleh :

Muhammad Fajri Taruna Kharisma

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh dari kompetensi, *fee audit*, komite audit, dan *leverage* terhadap kualitas audit pada perusahaan lq45 yang terdaftar di BEI periode 2019-2021. Populasi penelitian sebanyak 45 perusahaan dan jumlah sampel penelitian yang digunakan sebanyak 27 perusahaan lq45 yang terdaftar pada BEI tahun 2019-2021 dengan metode purposive sampling. Jenis data yang digunakan yaitu data sekunder berupa laporan tahunan yang bersumber dari website IDX (*Indonesia Stock Exchange*) dan website resmi perusahaan. Pengujian hipotesis dilakukan dengan menggunakan analisis regresi logistik. Hasil penelitian ini membuktikan bahwa kompetensi, *fee audit*, dan komite audit tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. Hasil penelitian ini juga membuktikan bahwa *leverage* dan ukuran perusahaan berpengaruh terhadap kualitas audit.

Kata kunci : Kompetensi, Fee Audit, Komite Audit, Leverage, Ukuran Perusahaan, Kualitas Audit

Ketua,

Dr. Tertiarto Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak.
NIP. 196310041990031002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak
NIP. 197303171997031002

ABSTRACT

**THE INFLUENCE OF COMPETENCE, FEE AUDIT, AUDIT COMMITTEE,
AND LEVERAGE ON AUDIT QUALITY IN LQ45 COMPANIES
ON THE INDONESIA STOCK EXCHANGE
FOR THE 2019-2021 PERIOD**

By :

Muhammad Fajri Taruna Kharisma

The purpose of this study was to determine the effect of competence, fee audit, audit committee, and leverage on audit quality in lq45 companies listed on the IDX for the 2019-2021 period. The research population consisted of 45 companies and the number of research samples used was 27 basic material sector companies registered on the IDX for 2019-2021 using the purposive sampling method. The type of data used is secondary data in the form of annual reports sourced from the IDX (Indonesia Stock Exchange) website and the company's official website. Hypothesis testing is done using logistic regression analysis. The results of this study prove that competence, fee audit, and audit committee have no effect on audit quality. The results of this study also prove that leverage and firm size have effect on audit quality.

Keywords : Competence, Fee Audit, Audit Committee, Leverage, Firm Size, Audit Quality

Chairman,



Dr. Tertiarto Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak.

NIP. 196310041990031002

Acknowledge by,

Head of Accounting Department



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak

NIP. 197303171997031002

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Saya dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dalam bahasa inggris dari mahasiswa :

Nama : Muhammad Fajri Taruna Kharisma

NIM : 01031281924028

Jurusan : Akuntansi

Mata Kuliah : Pengauditan

Judul Skripsi : Pengaruh Kompetensi, *Fee Audit*, Komite Audit, dan *Leverage* terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan LQ45 yang Terdaftar di BEI Periode 2019-2021

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

Palembang, 10 April 2023

Dosen Pembimbing,



Dr. Tertiarto Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak.

NIP. 196310041990031002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak

NIP. 197303171997031002

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama : Muhaamad Fajri Taruna Kharisma
Jenis Kelamin : Laki-laki
Tempat/Tanggal Lahir : Batam, 27 Maret 2001
Agama : Islam
Status : Belum Menikah
Alamat : Tiban 1 Blok D Jl. Asahan No 58 Sekupang, Batam
Email : mfajritkharisma3@gmail.com



PENDIDIKAN FORMAL

1. 2007 – 2013 : SDN 002 Batam
2. 2013 – 2016 : SMPN 3 Batam
3. 2016 – 2019 : SMAN 1 Batam
4. 2019 – 2023 : S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya

PENGALAMAN ORGANISASI

1. 2019 – 2020 : Staff Divisi Seni dan Olahraga IMA FE UNSRI
2. 2020 – 2021 : Staff Divisi Hubungan Eksternal BEM KM FE UNSRI
3. 2021 – 2022 : Staff Divisi Seni dan Olahraga IMA FE UNSRI

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....	Error! Bookmark not defined.
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
UCAPAN TERIMA KASIH.....	vii
ABSTRAK	x
ABSTRACT.....	xi
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....	xii
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	xiii
DAFTAR ISI.....	xiv
DAFTAR TABEL.....	xviii
DAFTAR GAMBAR	xix
DAFTAR LAMPIRAN.....	xx
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	7
1.4.1 Manfaat Teoritis	7
1.4.2 Manfaat Praktis	7
BAB II.....	9

TINJAUAN PUSTAKA.....	9
2.1 Landasan Teori.....	9
2.1.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	9
2.1.2 Kompetensi	10
2.1.3 Fee Audit.....	10
2.1.4 Komite Audit.....	11
2.1.5 Leverage.....	12
2.1.6 Kualitas Audit	12
2.2 Penelitian Terdahulu.....	13
2.3 Kerangka Pemikiran	20
2.4 Hipotesis	20
2.4.1 Pengaruh Kompetensi terhadap Kualitas Audit	20
2.4.2 Pengaruh <i>Fee Audit</i> terhadap Kualitas Audit.....	22
2.4.3 Pengaruh Komite Audit terhadap Kualitas Audit	23
2.4.4 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Kualitas Audit.....	24
BAB III.....	25
METODE PENELITIAN.....	25
3.1 Ruang Lingkup Penelitian	25
3.2 Rancangan Penelitian	25
3.3 Jenis dan Sumber Data	25
3.4 Teknik Pengumpulan Data	26
3.5 Populasi dan Sampel.....	26
3.6 Variabel Penelitian dan Pengukuran Variabel.....	28
3.7 Teknik Analisis.....	30
3.7.1 Statistik Deskriptif	31

3.7.2	Pengujian Hipotesis Penelitian.....	32
3.7.3	Menilai Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>).....	32
3.7.4	Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>).....	33
3.7.5	Menguji Kelayakan Model Regresi	34
3.7.6	Matriks Klasifikasi	34
3.7.7	Uji Multikolonieritas.....	35
BAB IV		36
HASIL DAN PEMBAHASAN.....		36
4.1	Hasil Penelitian.....	36
4.1.1	Analisis Deskriptif	36
4.1.2	Menilai Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>).....	38
4.1.3	Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>).....	39
4.1.4	Menguji Kelayakan Model Regresi	39
4.1.5	Matriks Klasifikasi	40
4.1.6	Uji Multikolonieritas.....	41
4.1.7	Model Regresi Yang Terbentuk.....	42
4.2	Pembahasan Hipotesis Penelitian.....	44
4.2.1	Pengaruh Kompetensi terhadap Kualitas Audit	44
4.2.2	Pengaruh <i>Fee Audit</i> terhadap Kualitas Audit.....	45
4.2.3	Pengaruh Komite Audit terhadap Kualitas Audit	45
4.2.4	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Kualitas Audit.....	46
4.2.5	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Audit	47
BAB V.....		48
PENUTUP.....		48
5.1	Kesimpulan.....	48

5.2	Keterbatasan Penelitian	49
5.3	Saran	49
	DAFTAR PUSTAKA	51
	LAMPIRAN	54

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	13
Tabel 3.1 Daftar Sampel Perusahaan.....	27
Tabel 3.2 Variabel Penelitian dan Pengukuran Variabel.....	28
Tabel 4.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	36
Tabel 4.2 Perbandingan Nilai -2LL Awal dengan -2LL Akhir.....	38
Tabel 4.3 Nilai Nagelkerke R Square.....	39
Tabel 4.4 Uji Hosmer dan Lemeshow.....	40
Tabel 4.5 Matriks Klasifikasi.....	40
Tabel 4.6 Matriks Korelasi antar Variabel Independen.....	41
Tabel 4.7 Variabel dalam Persamaan.....	42

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	19
------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Data Penelitian.....	54
Lampiran 2 : Hasil Output SPSS.....	56

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Laporan keuangan adalah indikator yang dapat diandalkan kondisi keuangan perusahaan. Laporan keuangan merupakan sumber informasi keuangan yang sangat penting bagi kreditur dan investor, hal tersebut menjadikan laporan keuangan sebagai panduan bagi pemangku kepentingan saat membuat keputusan ekonomi bagi suatu perusahaan. Perusahaan mikro ataupun makro bertujuan untuk mendapatkan keuntungan yang signifikan untuk keberlangsungan perusahaan dan memiliki laporan keuangan yang dipandang baik. Namun, perusahaan terkadang menggunakan cara yang tidak tepat untuk membuat laporan yang terlihat baik.

Investor, kreditur, dan pengguna informasi laporan keuangan lainnya membutuhkan transparansi dan kualitas dalam laporan keuangan perusahaan. Jika laporan keuangan tidak sesuai dengan standar penyajian akan berdampak buruk untuk perusahaan dan juga masyarakat. Oleh karena itu, diperlukan pihak ketiga agar laporan keuangan berkualitas dapat dihasilkan. Auditor independen akan berperan selaku pemeriksa. Seorang auditor harus bersikap independen agar dapat melakukan pekerjaannya tidak melenceng dari pedoman Standar Profesi Akuntan Publik (SPAP).

Kebenaran informasi yang dilaporkan auditor sesuai dengan standar audit yang digunakan auditor, termasuk rincian penyimpangan akuntansi dalam laporan keuangan perusahaan klien, disebut sebagai kualitas audit (Yadiati & Mubarok,

2017). Secara teori, jika auditor mengikuti standar dan prinsip audit, independen, patuh pada hukum, dan menaati kode etik profesi, maka kualitas audit yang baik dapat tercapai. Standar Profesi Akuntan Publik (SPAP) adalah standar yang mengatur praktik dasar akuntan publik yang melakukan audit.

kualitas audit yang baik membantu akuntan mempertahankan tingkat kepercayaan publik terhadap kebenaran laporan keuangan yang diaudit oleh auditor, selain menghindari salah saji pelaporan dan pelanggaran akuntansi. Oleh karena itu, akuntan publik harus meningkatkan dan menjaga kualitas audit.

Menurut (Angelo & Elizabeth, 1981) kualitas audit merupakan kesempatan bagi auditor dalam mengidentifikasi dan menunjukkan kelemahan sistem akuntansi entitas klien. Kemampuan teknis auditor sangat penting untuk mengidentifikasi pelanggaran yang dilakukan klien (Tjun et al., 2012). Independensi auditor sangat penting dalam melaporkan pelanggaran yang ditemukan selama proses audit (Tjun et al., 2012). Manusia memiliki kecenderungan untuk mementingkan diri sendiri atau *self-interest*, oleh karena itu keberadaan pihak ketiga yaitu auditor yang tidak memihak sangat penting untuk menjadi penghubung agen dan prinsipal (Tandiontong, 2015). Dalam membentuk opininya, auditor harus bersikap terbuka, jujur, bijaksana, dan profesional sebagai mediator (Aldona & Trisnawati, 2016).

Agar sistem ekonomi suatu negara dapat berjalan dengan lancar, terutama dalam kegiatan investasi di pasar modal, kualitas audit sangatlah penting. Namun demikian, mengevaluasi tingkat kualitas audit memiliki satu permasalahan utama yaitu menemukan cara yang akurat untuk mengukur kualitas audit. Menggunakan

data dari laporan audit dan laporan keuangan adalah salah satu cara yang dapat dipercaya dengan proksi yang dapat diukur, seperti yang dilakukan oleh (Carey & Simnett, 2006).

Kepercayaan masyarakat terhadap laporan auditor independen semakin menurun akibat banyaknya kasus kegagalan audit. Pada tahun 2018, kasus yang dialami PT Garuda Indonesia (Persero) merupakan salah satu contoh kasus kegagalan audit. Kesalahan dalam pembukuan yang dilakukan manajemen PT Garuda tidak dapat dibuktikan oleh Akuntan Publik (AP) dari KAP Tanubrata, Sutanto, Fahmi, Bambang dan Rekan. Telah ditetapkan bahwa AP Kasmer Sarumapea tidak menaati semua standar audit yang berlaku, termasuk SA 500 tentang bukti audit, SA 315 tentang evaluasi dan identifikasi risiko kesalahan material melalui interpretasi entitas dan lingkungannya, SA 560 tentang peristiwa kemudian, dan UU Pasar Modal. Sanksi penangguhan izin audit selama satu tahun diberikan kepada AP Kasmer atas pelanggaran tersebut (Sukarno, 2019). Kualitas audit relatif buruk akibat banyaknya kasus pelanggaran yang terjadi, dan pemangku kepentingan tidak dapat menggunakannya sebagai standar pengambilan keputusan manajemen.

Karena pemangku kepentingan akan menganalisis informasi, kemungkinan informasi laporan keuangan yang tidak dapat diandalkan akan berdampak pada kualitas audit. Dengan demikian, audit berkualitas tinggi dilakukan untuk memberikan kepercayaan kepada pengguna informasi akuntansi dalam pelaporan keuangan.

Faktor pertama yang berdampak terhadap kualitas audit adalah kompetensi. Untuk mengukur kompetensi auditor dapat menggunakan jumlah jam kerja riil, tingkat pendidikannya, pengembangan profesionalnya di tempat kerja, dan aktivitas pelatihannya. Laporan audit yang layak membutuhkan auditor yang kompeten. Keterampilan auditor dapat memberikan dampak yang baik pada kualitas audit (Pusparani & Gayatri, 2020). Penelitian (Kisnawati, 2012) memberikan temuan berbeda yaitu kompetensi auditor tidak mempengaruhi kualitas audit.

Faktor kedua yang mempengaruhi kualitas audit yaitu *fee audit*. Besaran *fee audit* disesuaikan dengan tingkat risiko yang auditor tanggung. Ketika risiko yang signifikan membuat auditor harus melakukan kerja yang lebih, ini dapat menghasilkan biaya yang lebih tinggi yang ditagih ke perusahaan klien (Andriani & Nursiam, 2018). Biaya audit yang tinggi ataupun rendah dapat berdampak baik pada kualitas audit (Huang et al., 2020). Namun dalam penelitian (Sari et al., 2019) kualitas audit tidak dipengaruhi oleh *fee audit* yang dikeluarkan oleh perusahaan. Ini karena *fee audit* tidak bisa meramalkan apakah auditor akan memberikan pekerjaan yang baik atau buruk.

Faktor ketiga yang mempengaruhi kualitas audit yaitu komite audit. Dalam menjalankan kewajiban dan tugasnya, komite audit bertanggung jawab secara langsung terhadap dewan komisaris. Minimal 3 (tiga) orang komisaris independen dan pihak dari luar korporasi untuk membentuk komite audit yang diketuai oleh seorang komisaris independen. Menurut (Prastiti & Meiranto, 2013) Salah satu kualitas komite audit yang dapat memperkuat peran pengawasan dan menjamin

peningkatan pelaporan keuangan adalah independensi.. Dalam suatu perusahaan, kehadiran komite audit meningkatkan kemampuan dewan komisaris untuk menilai seberapa baik kinerja manajemen perusahaan dan memberikan informasi yang akurat dan tepat (Pertiwi et al., 2016).

Faktor keempat yang mempengaruhi kualitas audit yaitu *leverage*. *Leverage* menunjukkan kapasitas perusahaan dalam menggunakan sumber daya dengan biaya tetap (*fixed cost assets or funds*) untuk menaikkan tingkat pendapatan (*return*) bagi pemilik perusahaan (Anas et al., 2018). Perusahaan akan meminimalkan penipuan laporan keuangan untuk meningkatkan pendapatan. Utang dapat digunakan untuk membiayai biaya audit laporan keuangan. Risiko yang ditanggung oleh pemilik (*principal*) dan manajemen (*agent*) perusahaan meningkat seiring dengan meningkatnya tingkat utang. Dana tersebut dapat digunakan untuk meningkatkan kualitas audit (Anas et al., 2018).

Penelitian ini merupakan pengembangan dari penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh Ninik Zawafa Ulfa Richah dan Ni Nyoman Alit Triani Tahun (2021) yang berjudul “Pengaruh Kompetensi, *Fee Audit*, *Audit Tenure*, *Audit Firm Size* Dan Skala Entitas Klien Terhadap Kualitas Audit”. Peneliti menghilangkan variabel *audit tenure*, *audit firm size*, dan skala entitas klien kemudian menambahkan komite audit dan *leverage* sebagai variabel independen. Penelitian ini juga menggunakan variabel kontrol. Variabel kontrol digunakan untuk mengontrol hubungan antara variabel independen dengan variabel dependen. Variabel kontrol yang digunakan adalah ukuran perusahaan.

Populasi dan sampel yang digunakan adalah perusahaan LQ45 karena memiliki reputasi keuangan yang baik. Perusahaan LQ45 adalah perusahaan yang digolongkan sebagai 45 perusahaan yang memiliki kapitalisasi pasar tertinggi, nilai transaksi tertinggi di pasar reguler, dan memiliki kondisi keuangan serta prospek pertumbuhan yang baik.

Berdasarkan uraian diatas dan latar belakang yang diutarakan oleh penulis, maka penulis tertarik untuk mengkaji dan meninjau kembali faktor-faktor yang mempengaruhi kualitas audit pada perusahaan dengan judul penelitian skripsi yaitu ***“PENGARUH KOMPETENSI, FEE AUDIT, KOMITE AUDIT, DAN LEVERAGE TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN LQ45 YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2019-2021”***.

1.2 Perumusan Masalah

Sesuai dengan penjabaran latar belakang, adapun rumusan masalah penelitian ini meliputi:

1. Bagaimana pengaruh kompetensi terhadap kualitas audit?
2. Bagaimana pengaruh *fee audit* terhadap kualitas audit?
3. Bagaimana pengaruh komite audit terhadap kualitas audit?
4. Bagaimana pengaruh *leverage* terhadap kualitas audit?

1.3 Tujuan Penelitian

Sesuai dengan yang diuraikan pada perumusan masalah, adapun tujuan penelitian ini meliputi:

1. Menguji secara empiris pengaruh kompetensi terhadap kualitas audit.
2. Menguji secara empiris pengaruh *fee audit* terhadap kualitas audit.
3. Menguji secara empiris pengaruh komite audit terhadap kualitas audit.
4. Menguji secara empiris pengaruh *leverage* terhadap kualitas audit.

1.4 Manfaat Penelitian

Adapun manfaat yang diharapkan dalam penelitian ini, yaitu:

1.4.1 Manfaat Teoritis

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan pemahaman yang lebih baik tentang dampak kompetensi, *fee audit*, komite audit, dan *leverage* terhadap kualitas audit. Diyakini bahwa penelitian ini akan bermanfaat untuk peneliti lain yang meneliti masalah ini atau yang berkaitan.

1.4.2 Manfaat Praktis

- a. Bagi penulis, penelitian ini diharapkan dapat memberikan pemahaman dan pengetahuan lebih lanjut mengenai dampak kompetensi, *fee audit*, komite audit, dan *leverage* terhadap kualitas audit. Dan dapat mengimplementasikan ilmu yang didapat.
- b. Bagi perusahaan, penelitian ini diharapkan dapat meningkatkan pertimbangan keputusan perusahaan yang berpengaruh pada kualitas audit.

- c. Bagi peneliti selanjutnya, penelitian ini diharapkan dapat bermanfaat sebagai informasi dalam mengembangkan penelitian tentang kualitas audit pada perusahaan LQ45 selanjutnya.

DAFTAR PUSTAKA

- Andriani, N., & Nursiam. (2017). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi Audit Dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2015). *Riset Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 3(1), 29–39. <https://doi.org/10.23917/reaksi.v3i1.5559>
- Arum Ardianingsih. (2014). Pengaruh Komite Audit, Lama Perikatan Audit dan Audit Capacity Stress Terhadap Kualitas Audit. *Pena Jurnal Ilmu Pengetahuan Dan Teknologi*, 26(2), 77–94.
- Cahyani, G., & Zulvia, D. (2019). Pengaruh Etika Audit Dan Fee Audit Terhadap Kualitas Audit Di Kantor Akuntan Publik (Kap) Kota Padang. *Jurnal Pundi*, 3(1), 41–54. <https://doi.org/10.31575/jp.v3i1.127>
- Ciptana Putri, K., & Rasmini, N. (2016). Fee Audit Sebagai Pemoderasi Pengaruh Auditor Switching Pada Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi*, 16(3), 2017–2043.
- De Angelo, L. E. (1981). Auditor size and audit fees. *Journal of Accounting and Economics*, 3(5), 183–199.
- Edastami, M. S. (2022). Pengaruh Audit Tenure, Rotasi Auditor dan Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) terhadap Kualitas Audit dengan Fee Audit sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal STEI Ekonomi*, 31(01), 90–101.
- Eryc Patria Ardhityanto. (2015). Pengaruh Biaya Audit, Audit Tenure, Rotasi Audit, Leverage, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Jasa Sektor Keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019). *UMMagelang Conference Series*, 720–733.
- Febriyanti, N., & Mertha, I. (2014). Pengaruh Masa Perikatan Audit, Rotasi KAP, Ukuran Perusahaan Klien, Dan Ukuran KAP Pada Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi*, 7(2), 503–518.
- Ghafran, C., & O’Sullivan, N. (2017). The impact of audit committee expertise on audit quality: Evidence from UK audit fees. *The British Accounting Review*, 49(6), 578–593. <https://doi.org/10.1016/j.bar.2017.09.008>
- Hartadi, B. (2012). Pengaruh Fee Audit, Rotasi KAP, Dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit Di Bursa Efek Indonesia. *Ekuitas (Jurnal Ekonomi Dan Keuangan)*, 16(1), 84. <https://doi.org/10.24034/j25485024.y2012.v16.i1.2315>

- Hoitash, R., Markelevich, A., & Barragato, C. A. (2007). Auditor fees and audit quality. *Managerial Auditing Journal*, 22(8), 761–786.
- IAPI. *Panduan Indikator Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik*. , (2016).
- Ishara Madhurangi, & Ahangama Abeygunasekera. (2021). *The Impact of Audit Committee Effectiveness and Audit Quality on Financial Reporting Quality: The Case of Sri Lankan Banking Sector*. *Global Review of Accounting and Finance*. 12(1), 1-15.
- Krayyem Al-Hajaya. (2019). *The Impact of Audit Committee Effectiveness on Audit Quality: Evidence from the Middle East*. *International Review of Management and Marketing*, 9(5), 1-8.
- Lele Biri, S. F. (2019). Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan Fee Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus Kantor Akuntan Publik Di Kota Yogyakarta). *Akuntansi Dewantara*, 3(2), 106–118.
- Lingga, A. (2016). Pengaruh Fee Audit , Ukuran KAP , Resiko Litigasi , Auditor Switching terhadap Kualitas Audit dengan Kompleksitas Audit sebagai Variabel Pemoderasi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2011-2014. *Skripsi*.
- Muhammad Faizal. (2019). Pengaruh Independensi Auditor dan Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Audit Dengan Fee Audit Sebagai Variabel Moderasi. *Skripsi*.
- Muliawan, E. K., & Sujana, I. K. (2017). Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik, Auditor Switching dan Audit Tenure pada Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi*, 21(1), 534–561.
- Nastia Putri Pertiwi, Hasan, A., & Hardi. (2014). Pengaruh Masa Perikatan Audit, Spesialisasi Industri KAP, Reputasi KAP dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur di BEI Tahun 2011-2014). *Jurnal Akuntansi (Media Riset Akuntansi & Keuangan)*, 4(2), 147–160.
- Ninik Zawafa Ulfa Richah, & Ni. (2021). Pengaruh Kompetensi, Fee, Audit Tenure, Audit Firm Size dan Skala Entitas Klien Terhadap Kualitas Audit. *JIKEM: Jurnal Ilmu Komputer, Ekonomi Dan Manajemen*, 1(1), 139–152.
- Onipe Adabenege Yahaya, & Joseph Majiyebo Onyabe. (2022). *The nexus between audit committee and audit fees*. *Journal of International Business Studies*, 53(6), 966–984.

- Pamungkas, Y. C. C. (2014). Pengaruh Fee Audit , Rotasi KAP , dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2007-2012). *Jurnal Riset Manajemen Dan Akuntansi*, 02(02), 59–67.
- Pramesti, I. G. A. R., & Wiratmaja, I. D. N. (2017). Pengaruh Fee Audit, Profesionalisme Pada Kualitas Audit Dengan Kepuasan Kerja Sebagai Pemediasi. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 18, 616–645.
- Rizaldi, S., Rahayu, S., & Tiswiyanti, W. (2022). Pengaruh audit tenure, reputasi auditor, komite audit dan fee audit terhadap kualitas audit (studi empiris pada perusahaan yang terdaftar di indeks Kompas100 pada BEI Tahun 2012-2016). *Jurnal Paradigma Ekonomika*, 17(1), 199–212.
- Safrina Yulia, Putri. (2021). Pengaruh Kompetensi Auditor, Profesionalisme Auditor, dan independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah DKI Jakarta) - Repository STEI. *Stei.ac.id*.
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2017). *Metode Penelitian untuk Bisnis*. Jakarta: Salemba Empat.
- Sugiyono. (2011a). *Metode Penelitian Bisnis. Cetakan Kesebelas*. Bandung: CV Alfabeta.
- Sugiyono. (2011b). *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D*. Bandung: CV. Alfabeta.
- Sulastrisihombing, Mega Oktaviani Simanjuntak, Rifka Sinaga, & Bayu Wulandari. (2021). Pengaruh Kompetensi Auditor, Independensi Auditor, Pengalaman Auditor dan Profesionalisme Terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah Kota Medan. *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi)*, 5(2), 651–666.
- Tandiontong, M. (2015). Kualitas Audit dan Pengukurannya ISBN : 979-3576-09-9. In *Alfabeta*.
- Yolanda, S., Arza, F. I., & Halmawati, H. (2019). Pengaruh Audit Tenure, Komite Audit Dan Audit Capacity Stress Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 1(2), 543–555.