

**PENGARUH AUDIT FEE, INDEPENDENSI AUDITOR
TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA SEBELUM PANDEMI
DAN MASA PANDEMI COVID -19**

*(Studi Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Energy Yang Terdaftar Di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2021)*

**THE INFLUENCE OF AUDIT FEE, AUDITOR
INDEPENDENCE ON AUDITQUALITY BEFORE THE
PANDEMIC AND THE COVID-19 PANDEMIC**

Oleh :

Ninda Anggreini

2018420182

SKRIPSI

**Untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi
Pada Universitas Darma Persada**



**PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS DARMA PERSADA
JAKARTA
2023**

PENGARUH AUDIT FEE, INDEPENDENSI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA SEBELUM PANDEMI DAN MASA PANDEMI COVID -19

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Energy yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018 - 2021)**


**Oleh:
Ninda Anggreini
2018420182**

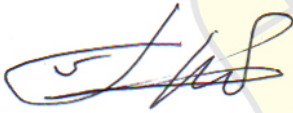
SKRIPSI

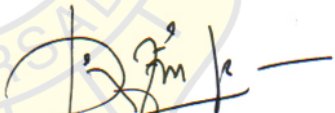
Untuk memenuhi salah satu syarat ujian guna memperoleh gelar Sarjana dalam Ilmu
Ekonomi Program Studi Akuntansi pada Universitas Darma Persada


Telah disetujui oleh Tim Penguji pada tanggal...
Seperti tertera di bawah ini

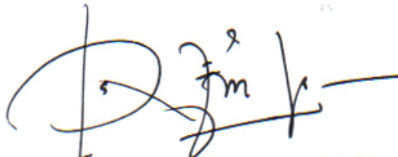
Jakarta,.....
Pembimbing


Saminem, SE., MBA
Penguji I


Dr. Dra. Sri Ari Wahyuningsih M.M
Penguji II


Dr. Atik Isnawati, S.E., Ak., M.Si.
Penguji III


Murnan Nuryana, Ph. D.
Dekan Fakultas Ekonomi


Dr. Atik Isnawati, S.E., Ak., M.Si.
Ketua Program Studi

LEMBAR PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Yang bertandatangan di bawah ini:

Nama/NIM : Ninda Anggreini / 2018420182
Program Studi : Akuntansi (S1)
Judul Skripsi : **Pengaruh Audit Fee, Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada Masa Sebelum Pandemi dan Pada Masa Pandemi COVID 19” Studi Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Energy Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2021**

Menyatakan bahwa skripsi yang saya buat bukan merupakan duplikasi dari skripsi/karya ilmiah yang pernah dibuat sebelumnya oleh peneliti lain serta memiliki gagasan, rumusan, dan penelitian yang murni dari penulis sendiri tanpa bantuan pihak lain, kecuali dari arahan Dosen Pembimbing, dan tidak terdapat karya-karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasi orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai kutipan dengan disebutkan nama pengarang atau dicantumkan dalam daftar pustaka.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan saya bersedia menanggung segala akibat yang timbul jika pernyataan saya tidak benar.

Bekasi 7 Desember 2022

Yang Membuat Pernyataan



Ninda Anggreini

LEMBAR PERSETUJUAN

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Ninda Anggreini

Nim : 2018420182

Jurusan : Akuntansi

Peminatan : Audit

Judul skripsi : “PENGARUH AUDIT FEE, INDEPENDENSI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA MASA SEBELUM PANDEMI DAN PADA MASA PANDEMI COVID 19”

(Studi Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Energy Yang Terdaftar DiBursa Efek Indonesia Tahun 2018-2021)

Telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dalam sidang proposal skripsi pada tanggal :

Jakarta,.....

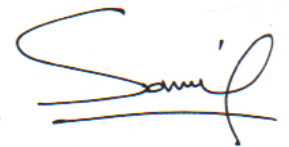
Mengetahui

Ketua Jurusan Akuntansi

Pembimbing



(Dr. Atik Isniawati, S.E., M.Si.)



(Saminem, S.E., MBA)

**PENGARUH AUDIT FEE, INDEPENDENSI AUDITOR TERHADAP
KUALITAS AUDIT PADA SEBELUM PANDEMI DAN PADA MASA
PANDEMI COVID-19 (studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor
Energy yang Terdaftar di BEI tahun 2018 – 2021)**

Oleh:

Ninda Anggreini

2018420182

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh audit fee, independensi auditor terhadap kualitas audit pada sebelum pandemic dan pada masa pandemic covid-19. Penelitian ini dilakukan pada perusahaan manufaktur sektor energy yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018 -2021. Jenis penelitian ini adalah penelitian kuantitatif dengan menggunakan data skunder yaitu laporan tahunan yang menjadi objek penelitian. Analisis data dilakukan dengan menggunakan Eviews versi 12. Hasil penelitian berdasarkan uji analisis regresi linear berganda. Hasil analisis ini menunjukkan bahwa audit fee tahun 2018- 2019 & audit fee tahun 2020 – 2021 tidak berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Hasil penelitian juga menunjukkan bahwa independensi auditor 2018 – 2019 tahun dan independensi auditor tahun 2020 – 2021 tidak berpengaruh positif terhadap kualitas audit pada perusahaan maufaktur sektor energy yang terdaftar diBEI tahun 2018-2021

Kata kunci: kualitas audit, audit fee, independensi auditor, pandemi covid-19.

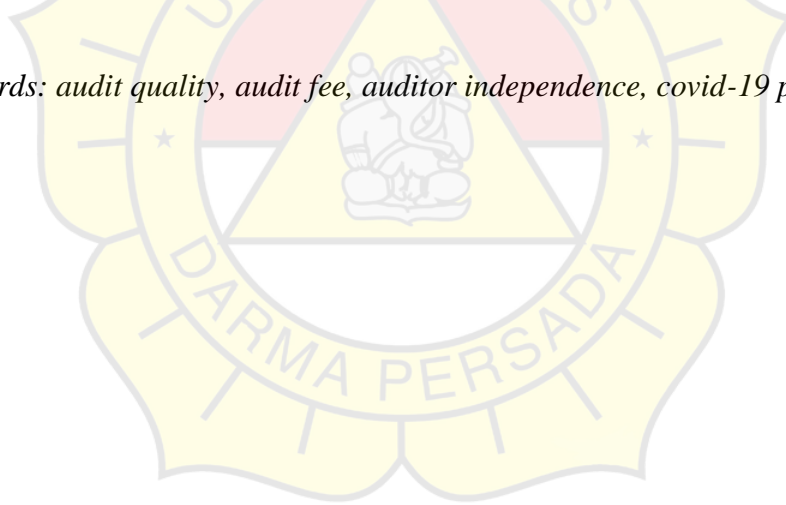
THE INFLUENCE OF AUDIT FEE, AUDITOR INDEPENDENCE ON AUDIT QUALITY BEFORE THE PANDEMIC AND THE COVID-19 PANDEMIC

**Written by :
Ninda Anggreini
2018420182**

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of audit fees, auditor independence on audit quality before the pandemic and during the Covid-19 pandemic. Research I was conducted at energy sector manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2018 -2021 period. This type of research is quantitative research using secondary data, namely annual reports which are the object of research. Data analysis was performed using Eviews version 12. The results of the study were based on multiple linear regression analysis. The results of this analysis show that audit fees 2018-2019 & 2020-2021 audit fee have no positive effect on audit quality. The results also show that independent auditors 2018-2021, independence 2018-2019 and auditor independence 2020-2021 do not have a positive effect on audit quality in energy sector manufacturing companies listed on the IDX in 2018-2021

Keywords: audit quality, audit fee, auditor independence, covid-19 pandemic.



KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur saya panjatkan kepada Allah SWT atas rahmat-Nya yang dilimpahkan pada penulis sehingga penyusunan proposal skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik. Penyusunan laporan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi salah satu persyaratan menyelesaikan studi pada Program Strata Satu (S1) Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada. Berdasarkan penelitian terdahulu, penulis mengambil judul “ **Pengaruh Audit Fee, Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada Masa Sebelum Pandemi dan Pada Masa Pandemi Covid 19 (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Energy Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2021)** ”

Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari dukungan, dorongan dan motivasi baik secara moril maupun materil oleh berbagai pihak. Dalam kesempatan ini, izinkanlah penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu penulis dalam penyusunan proposal skripsi, sehingga terselesaikan dengan baik. Ucapan terima kasih ini ditunjukkan kepada :

1. Orang tua yang selalu memberikan doa dan dukungan baik secara moril maupun materil.
2. Nadya Rakasiwi dan Reza Persada selaku kedua kaka saya yang selalu memberikan dukungan dan motivasi kepada penulis.
3. Ibu Dr. Atik Isniawati, SE., AK, M.Si selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Darma Persada.
4. Ibu Saminem, SE., MBA selaku pembimbing saya yang telah bersedia

meluangkan waktu untuk diskusi, memberi pengarahannya dan bimbingan selama penulisan skripsi saya.

5. Seluruh Dosen-dosen Program Studi Akuntansi Universitas Darma Persada yang telah memberikan ilmu yang sangat berharga selama perkuliahan sehingga sangat bermanfaat dalam penyusunan proposal skripsi ini.
6. Seluruh Karyawan Administrasi dan Tata Usaha Universitas Darma Persada.
7. Sahabat seperjuangan yang selalu setia menemani saya, Indah Nur Cahya, Melly Friska, Faizah Arunny, Luthfiah Saarah, Adinda Permatasari yang telah meluangkan waktu untuk membantu, memberikan semangat selama proses penyelesaian skripsi ini.
8. Muhammad Dea Dwiky Saputra yang selalu memberikan dukungan dan motivasi selama proses penyelesaian skripsi ini.
9. Seluruh teman-teman akuntansi yang senantiasa memberikan dukungan dan doa sehingga selesainya skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa penelitian proposal skripsi ini jauh dari kesempurnaan dan masih banyak kekurangan baik dari segi susunan kalimat maupun tata bahasa. Untuk itu penulis sangat mengharapkan saran, kritik dan masukan yang membangun dari berbagai pihak untuk perbaikan penulisan yang akan datang, semoga laporan proposal skripsi ini bermanfaat.

Jakarta, oktober 2022

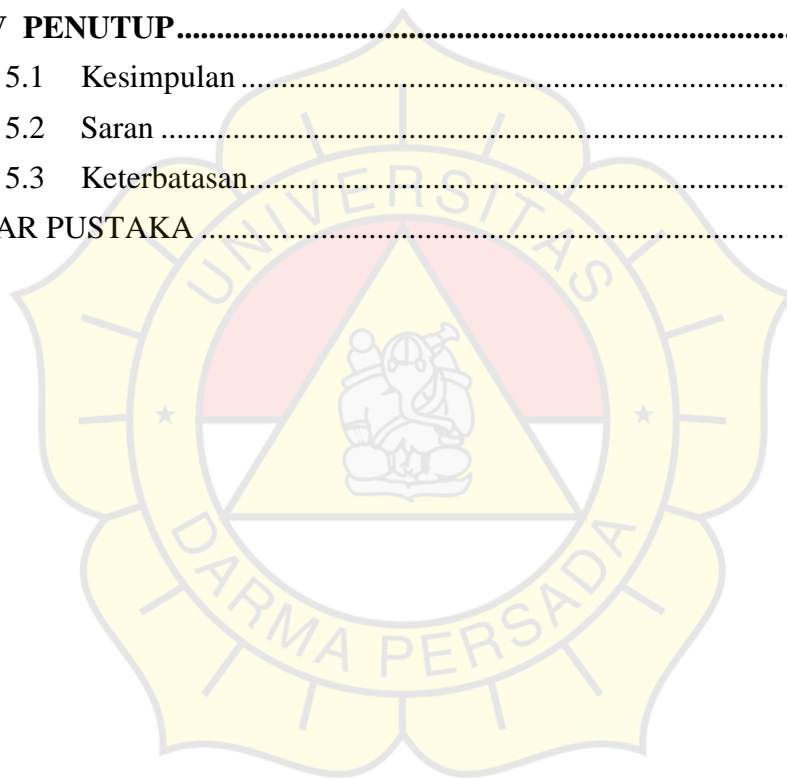
Ninda Angreini

DAFTAR ISI

LEMBAR PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	iii
LEMBAR PERSETUJUAN	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Identifikasi, Pembatasan dan Rumusan Masalah	7
1.2.1 Identifikasi masalah	7
1.2.2 Pembatas Masalah.....	7
1.2.3 Rumusan Masalah	8
1.3 Tujuan Penelitian	9
1.4 Manfaat Penelitian	10
1.4.1 Manfaat Teoritis	10
1.4.2 Manfaat Praktis	10
BAB II LANDASAN TEORI	11
2.1 Teori kegenan (<i>agency theory</i>)	12
2.2 Auditing	13
2.3 Kualitas Audit	14
2.3.1 Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Audit.....	15
2.3.2 Standar Umum Kualitas Audit.....	16
2.3.3 Atribut Kualitas Audit.....	17
2.4 Audit <i>Fee</i>	18
2.5 Independensi Auditor.....	20
2.5 Penelitian Terdahulu	23
2.6 Kerangka Pemikiran.....	27
2.7 Model Penelitian	29
2.8 Hipotesis Penelitian.....	29

2.8.1	Pengaruh audit <i>fee</i> terhadap kualitas audit	30
2.8.2	Pengaruh Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit ...	30
BAB III METODE PENELITIAN		32
3.1	Metode Yang Digunakan	32
3.2	Waktu dan Tempat Penelitian	32
3.3	Operasional Variabel.....	32
3.1.1	Variabel Dependen (Y)	33
3.1.2	Variabel Independen (X).....	33
3.4	Sumber dan Cara Penentuan Data.....	34
3.5	Teknik Pengumpulan Data	35
3.6	Rancangan Analisis dan Uji Hipotesis	35
3.6.1	Analisis Regresi Linier Berganda.....	36
3.6.2	Uji Asumsi Klasik	37
3.6.3	Uji normalitas.....	37
3.6.4	Uji Heteroskedastisitas.....	38
3.6.5	Uji Multikolonieritas	38
3.6.6	Uji Autokorelasi	39
3.6.7	Uji Hipotesis.....	39
3.6.8	Uji Parsial (uji <i>t</i>).....	40
3.6.9	Uji Koefisien Determinasi (R ²)	40
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....		41
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	42
4.2	Hasil Statistik Deskriptif.....	43
4.3	Uji Asumsi Klasik.....	45
4.3.1	Uji Normalitas.....	46
4.3.2	Uji Multikolinearitas	47
4.3.2	Uji Heteroskedastisitas.....	48
4.3.4	Uji Autokorelasi.....	49
4.4	Analisis Regresi Linear Berganda	51
4.5	Hasil Uji Hipotesis.....	55
4.5.1	Hasil Uji Statistik <i>t</i>	55
4.5.2	Uji Koefisiensi Determinasi.....	58
4.5.3	Uji simultan (uji <i>F</i>).....	59
4.6	Pembahasan Penelitian	60

4.6.1	Pengaruh audit fee pada periode 2018 – 2019 terhadap Kualitas audit.....	60
4.6.2	Pengaruh Independensi Auditor pada periode 2018 – 2019 Terhadap Kualitas Audit	61
4.6.3	Pengaruh audit fee pada periode 2020 – 2021 terhadap Kualitas audit.....	62
4.6.4	Pengaruh Independensi Auditor pada periode 2020 – 2021 Terhadap Kualitas Audit	63
4.6.5	Hasil analisis simultan keseluruhan pada periode 2018 – 2021	64
BAB V PENUTUP.....		65
5.1	Kesimpulan	65
5.2	Saran	67
5.3	Keterbatasan.....	67
DAFTAR PUSTAKA		67



DAFTAR TABEL

Tabel 2 1 Penelitian Terdahulu	23
Tabel 4 1 Data Sample Penelitian	42
Tabel 4 2 Hasil statistic deskriptif Periode 2018 – 2019	43
Tabel 4 3 Hasil statistic deskriptif Periode 2020 – 2021	44
Tabel 4 4 Uji Multikolinearitas 2018 – 2019	47
Tabel 4 5 Uji Multikolinearitas 2020 – 2021	48
Tabel 4 6 Uji Heteroskedastisitas 2018 – 2019	49
Tabel 4 7 Uji Heteroskedastisitas 2020 – 2021	49
Tabel 4 8 Uji Autokorelasi 2018 – 2019	50
Tabel 4 9 Uji Autokorelasi 2020 – 2021	50
Tabel 4 10 Uji Regresi Linier Berganda 2018 - 2019	52
Tabel 4 11 Uji Regresi Linier Berganda 2020 – 2021	53
Tabel 4 12 Hasil Uji Statistik t 2018 – 2021	56
Tabel 4 13 Hasil Uji Statistik t periode 2020-2021	57
Tabel 4 14 Hasil Uji Koefisiensi Determinasi 2018 – 2019	58
Tabel 4 15 Hasil Uji Koefisiensi Determinasi 2020 – 2021 Tabel 4.12	59
Tabel 4 16 Uji Stimultan	59

DAFTAR GAMBAR

Gambar 4 1 Uji normalitas 2018 – 2019.....	46
Gambar 4 2 Uji Normalitas 2020 – 2021.....	46



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	71
Lampiran 2	73
Lampiran 3	80

