PENGARUH *FEE AUDIT*, *AUDIT TENURE*, *AUDIT MARKET CONCENTRATION*, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR *BASIC MATERIALS* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) SELAMA PERIODE 2021 – 2024)

Skripsi

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat

Sarjana Akuntansi (S1)

Pada Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika

Universitas Atma Jaya Yogyakarta

Disusun oleh:

Chiquita Lauren Yonathan

NPM: 220427169

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA

UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

2026

LEMBAR PENGESAHAN

PENGARUH *FEE AUDIT*, *AUDIT TENURE*, *AUDIT MARKET CONCENTRATION*, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR *BASIC MATERIALS* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) SELAMA PERIODE 2021 – 2024)

Disusun oleh:

Chiquita Lauren Yonathan

NPM: 220427169

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Pembimbing

Yohanes Mario Pratama, S.E., M.Acc. **17 Juni 2026**

SKRIPSI

PENGARUH *FEE AUDIT, AUDIT TENURE, AUDIT MARKET CONCENTRATION*, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR *BASIC MATERIALS* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) SELAMA PERIODE 2021-2024)

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Chiquita Lauren Yonathan
NPM : 220427169

Telah dipertahankan di depan Panitia Penguji pada tanggal 03 Juli 2026 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai salah satu persayaratan untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S1) Program Studi Akuntansi

SUSUNAN PANITIA PENGUJI

Ketua Panitia Penguji

Rustiana, SE., M.Si. Ph.D., CIPE

Anggota Panitia Penguji

Dr. A. Totok Budisantosa, SE, MBA., Ak., CA.

Yohanes Mario Pratama, SE., M.Acc.

Yogyakarta, 21 Juli 2026
Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika
Universitas Atma Jaya Yogyakarta

FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA

Wenefrida Mahestu Noviandra K, SE., M.Sc.IB, Ph.D.

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

PENGARUH *FEE AUDIT*, *AUDIT TENURE*, *AUDIT MARKET CONCENTRATION*, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR *BASIC MATERIALS* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) SELAMA PERIODE 2021 – 2024)

benar-benar hasil karya saya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam catatan perut dan daftar pustaka. Apabila dikemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 17 Juni 2026

Yang menyatakan,



Chiquita Lauren Yonathan

KATA PENGANTAR

Puji Syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus Yang Maha Kuasa, atas berkat dan kasih setia-Nya, yang melimpah kepada penulis sampai saat ini sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul "Pengaruh *Fee Audit*, *Audit Tenure, Audit Market Concentration*, dan Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan *Basic Materials* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama Periode 2021–2024)" dapat terlaksana dan terselesaikan dengan sangat baik.

Penulisan skripsi ini juga tidak luput dari dorongan berbagai pihak yang senantiasa memberikan bimbingan, semangat, dan motivasi kepada penulis sehingga skripsi ini bisa terselesaikan dengan baik. Oleh karena itu, dengan penuh rasa syukur dan kerendahan hati, penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada seluruh pihak yang telah membantu penulis menyelesaikan skripsi ini yaitu:

1. Kepada Tuhan Yesus Kristus yang telah memberikan kesehatan jasmani dan rohani, serta kelancaran dan kemudahan selama proses pengerjaan skripsi.
2. Teristimewa kedua orang tua penulis sebagai tanda terima kasih yang tidak terhingga yang telah memberikan dukungan, semangat, yang selalu mendoakan penulis, dan mengusahakan segala yang terbaik untuk penulis baik secara moril maupun secara material. Terima kasih atas semua perjuangan dan pengorbanan sehingga penulis bisa mencapai gelar Sarjana ini. Sehat selalu dan hiduplah lebih lama di dunia. Papi sama Mami harus selalu ada disetiap perjalanan dan pencapaian hidup penulis karena tanpa jasa mami dan papi penulis bukanlah siapa-siapa, *I love you forever*.
3. Bapak Yohannes Mario Pratama, SE., M.Acc., selaku dosen pembimbing yang telah berkontribusi penuh meluangkan waktu, tenaga, pikiran dalam membimbing penulis dengan penuh kesabaran dan pengertian, memberikan arahan, masukan, serta saran kepada penulis sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi ini.

4. Kepada seluruh Bapak dan Ibu dosen serta seluruh staff di UAJY yang telah memberikan ilmu dan dukungan kepada penulis selama menjadi mahasiswa di Universitas Atma Jaya Yogyakarta.
5. Annisa Salsabilah sahabat terbaik penulis yang setia menemani penulis dari pertengahan perkuliahan hingga sekarang mengerjakan skripsi ini, setia mendengarkan keluh kesah, memberikan motivasi, semangat, perhatian, dan menghibur penulis dalam segala aspek kehidupan ini dengan selalu menolong, memberikan *support*, serta canda dan tawa setiap harinya untuk penulis.
6. Kak Glori Rebeka Lembang dan Shelly Grace A Sinaga teman terbaik penulis mulai dari pertengahan perkuliahan hingga akhir sudah berada dititik ini, setia menemani penulis, menghibur, menasihati, mengingatkan, memberikan kasih, perhatian, menolong, dan selalu mendoakan penulis.
7. Seluruh keluarga besar yang senantiasa memberikan dukungan dan motivasi kepada penulis.
8. Orang-orang yang pernah bersama penulis, yang menemani perjalanan penulis, menjadi teman, pendengar, dan membuat penulis menjadi pribadi yang lebih kuat hingga saat ini.
9. Terakhir, untuk diri sendiri terima kasih sudah bertahan atas segala perjuangan. Terima kasih sudah menjadi orang yang pantang menyerah dalam menyelesaikan skripsi ini dan menemukan kekuatan di dalam ketidakpastian dan kegagalan. Terima kasih juga sudah selalu mengandalkan dan melibatkan Tuhan disetiap perjalanan kehidupan ini.
10. Ucapan terima kasih juga kepada semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu untuk dukungan yang diberikan selama perkuliahan hingga proses menyelesaikan skripsi ini.

Yogyakarta, 21 Juni 2026



Chiquita Lauren Yonathan

MOTTO

"Take the risk or miss the chance."

"Karena masa depan sungguh ada, dan harapanmu tidak akan hilang."
(Amsal 23:18)

"Do your best and let God do the rest."

"Hidup itu seperti bersepeda, kalau kamu ingin menjaga keseimbanganmu, kamu harus terus bergerak maju."
(Albert Enstein)

"God didn't say it would be easy, but He said He would be with you."
(Isaiah 43:2)

"Banyaklah rancangan di hati manusia, tetapi keputusan Tuhanlah yang terlaksana."
(Amsal 19:21)

"It doesn't matter how slowly you go, as long as you don't stop."
(Confucius)

"Janganlah takut, sebab Aku menyertai engkau, janganlah bimbang, sebab Aku ini Allahmu; Aku akan meneguhkan, bahkan akan menolong engkau; Aku akan memegang engkau dengan tangan kanan-Ku yang membawa kemenangan."
(Yesaya 41:10)

"The future depends on what you do today."
(Mahatma Gandhi)

DAFTAR ISI

PERNYATAAN iv
KATA PENGANTAR v
MOTTO vii
DAFTAR ISI viii
DAFTAR TABEL xi
DAFTAR GAMBAR xii
ABSTRAK xiii
BAB I 1
PENDAHULUAN 1
1.1 Latar Belakang 1
1.2 Rumusan Masalah 13
1.3 Tujuan Penelitian 13
1.4 Manfaat Penelitian 14
1.5 Sistematika Penulisan 15
BAB II 17
TINJAUAN PUSTAKA 17
2.1 Teori Agensi 17
2.2 Kualitas Audit 19
2.2.1 Definisi Kualitas Audit 19
2.3 *Fee Audit* 20
2.3.1 Definisi *Fee Audit* 20
2.4 *Audit Tenure* 24
2.4.1 Definisi *Audit Tenure* 24
2.5 *Audit Market Concentration* 26
2.5.1 Definisi *Audit Market Concentration* 26
2.6 Ukuran Perusahaan 30

2.6.1 Definisi Ukuran Perusahaan 30
2.7 Penelitian Terdahulu 32
2.8 Kerangka Penelitian 39
2.9 Hipotesis Penelitian 40
2.9.1 Pengaruh *Fee Audit* terhadap Kualitas Audit 40
2.9.2 Pengaruh *Audit Tenure* terhadap Kualitas Audit 41
2.9.3 Pengaruh *Audit Market Concentration* terhadap Kualitas Audit 43
2.9.4 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Audit 45
BAB III 48
METODOLOGI PENELITIAN 48
3.1 Jenis Penelitian 48
3.2 Objek Penelitian 48
3.3 Subjek Penelitian 49
3.4 Populasi dan Sampel 49
3.4.1 Populasi 49
3.4.2 Sampel 49
3.5 Variabel Penelitian 50
3.6 Operasional Variabel 51
3.7 Model Penelitian 58
3.8 Jenis Data dan Teknik Pengumpulan Data 58
3.8.1 Jenis Data 58
3.8.2 Teknik Pengumpulan Data 59
3.9 Teknik Analisis Data 59
3.9.1 Uji Statistik Deskriptif 59
3.9.2 Uji Asumsi Klasik 60
3.10 Uji Hipotesis 62
3.10.1 Uji Regresi Linear Berganda 62
3.10.2 Uji F 63
3.10.3 Uji T 63
3.10.4 Uji Koefisien Determinasi R Square (R^2) 64
BAB IV 65

HASIL DAN PEMBAHASAN 65
4.1 Subjek Penelitian 65
4.2 Hasil dan Analisis Data 66
4.2.1 Uji Statistika Deskriptif 66
4.2.2 Uji Asumsi Klasik 69
4.2.3 Kriteria Pengujian 73
4.3 Pembahasahan Hasil Penelitian 78
4.3.1 Pengaruh *Fee Audit* terhadap Kualitas Audit 78
4.3.2 Pengaruh *Audit Tenure* terhadap Kualitas Audit 82
4.3.3 Pengaruh *Audit Market Concentration* (AMC) terhadap Kualitas Audit 83
4.3.4 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Audit 85
BAB V 88
PENUTUP 88
5.1 Kesimpulan 88
5.2 Implikasi 89
5.3 Keterbatasan 90
5.4 Saran 93
DAFTAR PUSTAKA 94
LAMPIRAN 101

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Ketentuan Fee Audit 23
Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu 32
Tabel 3.1 Operasional Variabel 51
Tabel 4.1 Daftar Sampel Penelitian 66
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif 67
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas (Kolmogrov – Smirnov) 69
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas 70
Tabel 4.5 Hasil Uji Heterokedastisitas (Uji Park) 71
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi 72
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi Durbin-Watson (Cochrane Orcutt) 73
Tabel 4.8 Hasil Uji f 74
Tabel 4.9 Hasil Uji Koefisien Determinasi 75
Tabel 4.10 Hasil Uji t 76

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Penelitian 39
Gambar 3.1 Model Penelitian 58

ABSTRAK

Laporan keuangan merupakan salah satu sarana utama yang digunakan perusahaan untuk menyampaikan informasi keuangan kepada para pemangku kepentingan. Oleh karena itu, kualitas audit memiliki peran penting dalam memastikan keandalan dan kredibilitas informasi yang disajikan dalam laporan keuangan. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *fee audit, audit tenure, audit market concentration*, dan ukuran perusahaan terhadap kualitas audit pada perusahaan sektor *basic materials* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2021–2024. Sampel penelitian sebanyak 180 data perusahaan diperoleh menggunakan metode *purposive sampling*. Pengujian hipotesis dilakukan dengan menggunakan analisis regresi linear berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *fee audit* berpengaruh negatif terhadap kualitas audit, *audit tenure* berpengaruh positif terhadap kualitas audit, *audit market concentration* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit, dan ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Implikasi penelitian ini menunjukkan bahwa perusahaan perlu menetapkan *fee audit* secara wajar dengan tetap memperhatikan independensi auditor agar kualitas audit tetap terjaga. Selain itu, perusahaan dapat mempertahankan hubungan kerja sama dengan auditor dalam batas waktu yang sesuai dengan peraturan yang berlaku guna meningkatkan pemahaman auditor terhadap karakteristik perusahaan. Auditor juga perlu memanfaatkan pemahaman atas sistem pengendalian internal perusahaan secara optimal dalam merencanakan dan melaksanakan audit sehingga kualitas audit yang dihasilkan dapat semakin meningkat.

Kata kunci: *Fee Audit, Audit Tenure, Audit Market Concentration*, Ukuran Perusahaan, Kualitas Audit, Perusahaan Basic Materials, Bursa Efek Indonesia.