

**PENGARUH UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP),
AUDIT FEE, DAN *AUDITOR SWITCHING* TERHADAP
KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE
2022-2024**

**Skripsi ini Disusun Sebagai Salah Satu Persyaratan untuk Memperoleh
Gelar Sarjana Akuntansi**



ALIFIA DESTA

2204010115

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS MARITIM
UNIVERSITAS MARITIM RAJA ALI HAJI
TANJUNGPINANG**

2026

LEMBAR PENGESAHAN

Nama : Alifia Desta
NIM : 2204010115
Jurusan : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis Maritim
Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP), *Audit Fee*, dan *Auditor Switching* Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2022-2024

Telah berhasil dipertahankan dihadapan Dosen penguji dan telah direvisi sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) Fakultas Ekonomi dan Bisnis Maritim Universitas Maritim Raja Ali Haji

Menyetujui,

Dosen Pembimbing

Dosen Pembimbing II


Dr. Hj. Asmaul Husna, SE.Ak., MM., CA
NI PPPK. 197107012024212004


Nurul Yusyawiru, S.E., M.Ak
NIP. 199305242022032007

Panitia Penguji,

Nama	Jabatan	Tanda Tangan	Tanggal
1. <u>Dr. Sri Ruwanti, SE., M.Sc</u> NIP. 198107142012122003	Ketua Penguji		30/7-2026
2. <u>Hj. Inge Lengga Sari Munthe, SE.Ak., M.Si</u> NI PPPK. 197407132021212005	Penguji I		30/7-2026
3. <u>Ronia Tambunan, M.Ak</u> NIP. 199410082022032017	Penguji II		27/7-26
4. <u>Dr. Hj. Asmaul Husna, SE.Ak., MM., CA</u> NI PPPK. 197107012024212004	Penguji III		27/7-26
5. <u>Nurul Yusyawiru, S.E., M.Ak</u> NIP. 199305242022032007	Penguji IV		27/7-26

Tanggal Lulus: Kamis, 23 Juli 2026

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi


Dr. Myrna Sofia, SM., M.Si
NIP. 198207032015042001




Rizki Yuli Sari, SE., M.Si.Ak
NIP. 199007122019032016

LEMBAR PERSETUJUAN

Nama : Alifia Desta
NIM : 2204010115
Program Studi : Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP), *Audit Fee*, dan *Auditor Switching* Terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2022-2024.

Disetujui untuk digunakan dalam mengajukan Sidang Skripsi

Tanjungpinang, 11 Mei 2026

Menyetujui,

Dosen Pembimbing I

Dosen Pembimbing II

DR. Hj. Asmaul Husna, SE., Ak., MM., CA
NI PPPK. 197107012024212004

Nurul Yusyawiru, S.E., M.Ak
NIP. 199305242022032007

Mengetahui,

Koordinator Program Studi Akuntansi Fakultas
Ekonomi dan Bisnis Maritim Universitas
Maitim Raja Ali Haji

Ardiansyah, SE., M.Si
NIP. 198909262019031013

PERNYATAAN ORISINALITAS

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

1. Skripsi ini merupakan karya asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana, baik di Universitas Maritim Raja Ali Haji maupun Perguruan Tinggi lain.
2. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di Universitas Maritim Raja Ali Haji.

Tanjungpinang, 23 Juli 2026
Yang membuat pernyataan,



Alifia Desta
NIM. 2204010115

KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT atas segala rahmat, karunia, dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Ukuran Kantor Akuntansi Publik (KAP), *Audit fee*, dan *Auditor switching* Terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2022-2024”. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat dalam meraih gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Maritim, Universitas Maritim Raja Ali Haji.

Dalam proses penyusunan skripsi ini, penulis mengucapkan terima kasih dan penghargaan yang sebesar-besarnya kepada berbagai pihak yang telah memberikan bimbingan, dukungan, motivasi, dan bantuan dalam proses penyusunan skripsi ini kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Agung Dhamar Syakti, S.Pi., DEA, selaku Rektor Universitas Maritim Raja Ali Haji.
2. Ibu Dr. Myrna Sofia, S.E., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Maritim, beserta Bapak Indra Firdiyansyah, S.E., M.Si., Wakil Dekan I, dan Bapak Teddy Haryadi S.E., M.Ak., Wakil Dekan II.
3. Ibu Riski Yuli Sari, S.E., M.Si.Ak., selaku Ketua Program Studi Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Maritim, Universitas Maritim Raja Ali Haji.
4. Bapak Ardiansyah, SE., M.Si., selaku Koordinator Program Studi Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Maritim, Universitas Maritim Raja Ali Haji.

5. Ibu DR. Hj. Asmaul Husna, SE., Ak., MM., CA selaku Dosen Pembimbing I dan Ibu Nurul Yussyawiru, S.E., M.Ak., selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan pengarahan dan masukan selama bimbingan kepada penulis.
6. Kepada orang tua tercinta Ayah Ridwan dan Mama Epi Yulpiani yang telah memberi dukungan, perhatian, serta selalu mendoakan kepada penulis untuk bisa menyelesaikan tugas akhir skripsi ini. Setiap tetes keringat dalam setiap langkah pengorbanan dan kerja keras yang telah dilakukan Ayah dan Mama selalu mengupayakan yang terbaik agar anaknya bisa meraih gelar sarjana.
7. Kakak tercinta Alma Septiyani, terima kasih atas dukungannya serta motivasi yang selalu diberikan untuk adikmu agar mampu menyelesaikan pendidikan dibangku perkuliahan ini.
8. Kepada Alga Raya yang selalu hadir dalam setiap cerita perkuliahan, yang menjadi rumah untuk berbagi tawa, keluh kesah, dan semangat di setiap proses yang dilalui bersama.
9. Sahabat kos tercinta, Febi Rosaria, atas kebersamaan dan dukungannya.
10. Kepada sahabat penulis, Tesa, Ahmad, Nurul, Regina, Azzahra, Mutiara, Zahra, Nathania, Nadela, dan Daniesa, penulis mengucapkan terima kasih atas segala bentuk perhatian, motivasi, dukungan, dan doa yang terbaik bagi penulis.
11. Sepupu tersayang, Teh Syifa, Teh Nisa, Ersya, atas dukungan dan motivasinya.
12. Terima kasih untuk Alifia Desta, diri penulis sendiri untuk tidak menyerah di tengah rasa lelah, kecewa, dan takut gagal yang sering datang selama proses perkuliahan. Semua usaha, air mata, dan doa-doa yang dipanjatkan akhirnya

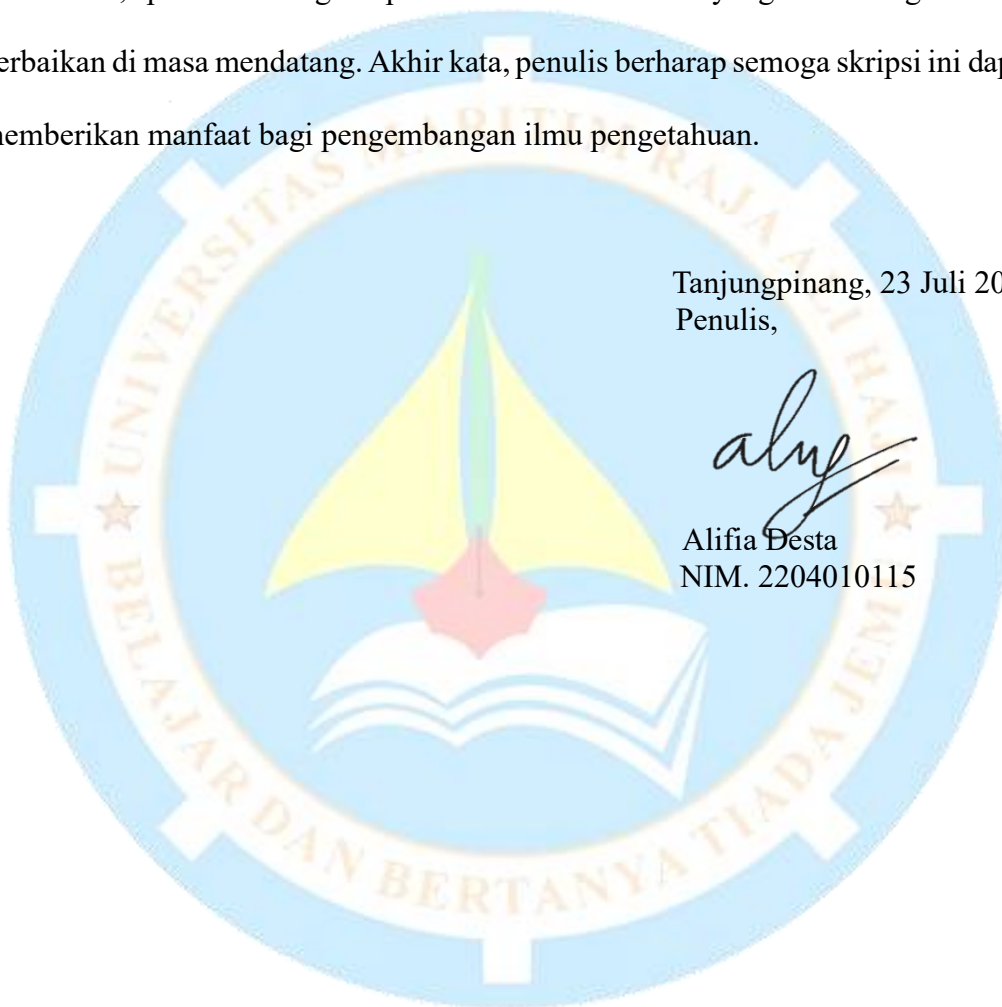
membawa kamu sampai pada titik ini. Semoga setelah ini kamu bisa terus berkembang menjadi pribadi yang lebih baik, lebih kuat menghadapi kehidupan, dan mampu mewujudkan hal-hal baik yang diimpikan.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun demi perbaikan di masa mendatang. Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pengembangan ilmu pengetahuan.

Tanjungpinang, 23 Juli 2026
Penulis,



Alifia Desta
NIM. 2204010115



DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	ii
LEMBAR PERSETUJUAN	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iv
ABSTRAK	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	5
1.3 Pembatasan Masalah.....	6
1.4 Perumusan Masalah	7
1.5 Tujuan Penelitian	7
1.6 Manfaat Penelitian	8
1.7 Sistematika Penelitian.....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	12

2.1 Tinjauan Pustaka	12
2.1.1 Teori <i>Agency</i>	12
2.1.2 Pengertian Audit	14
2.1.3 Pengertian Kualitas Audit	15
2.1.3.1 Ukuran Kantor Akuntan Publik	17
2.1.3.2 <i>Audit fee</i>	18
2.1.3.3 <i>Auditor switching</i>	19
2.1.3.4 Profitabilitas	20
2.1.3.5 <i>Leverage</i>	21
2.2 Penelitian Terdahulu	22
2.3 Kerangka Pemikiran	27
2.4 Pengembangan Hipotesis	27
2.4.1 Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap Kualitas Audit	27
2.4.2 Pengaruh <i>Audit fee</i> terhadap Kualitas Audit	28
2.4.3 Pengaruh <i>Auditor switching</i> terhadap Kualitas Audit	29
2.4.4 Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik, <i>Audit fee</i> , dan <i>Auditor switching</i> terhadap Kualitas Audit	30
2.4.5 Hipotesis	31
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	32

3.1 Desain Penelitian	32
3.2 Operasional Variabel Penelitian.....	32
3.2.1 Variabel Dependen	32
3.2.2 Variabel Independen	36
3.3 Teknik Penentuan Populasi dan Sampel	38
3.3.1 Populasi	38
3.3.2 Sampel	39
3.4 Metode Pengumpulan Data.....	40
3.5 Teknik Analisis Data	41
3.5.1 Statistik Deskriptif.....	41
3.5.2 Uji Asumsi Klasik	42
3.5.3 Analisis Linear Berganda	43
3.5.4 Uji Hipotesis.....	44
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	47
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	47
4.2 Statistik Deskriptif	48
4.3 Uji Asumsi Klasik	50
4.3.1 Uji Normalitas	50
4.3.2 Uji Multikolinearitas	51
4.3.3 Uji Heteroskedastisitas	52

4.3.4 Uji Autokorelasi	53
4.4 Analisis Regresi Linear Berganda	53
4.5 Uji Hipotesis	55
4.5.1 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	55
4.5.2 Uji F (Simultan).....	55
4.5.3 Uji t (Parsial)	56
4.6 Hasil Pengujian Hipotesis	58
4.6.1 Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Kualitas Audit.....	58
4.6.2 Pengaruh <i>Audit fee</i> Terhadap Kualitas Audit.....	59
4.6.3 Pengaruh <i>Auditor switching</i> Terhadap Kualitas Audit	60
4.6.4 Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik, <i>Auditor fee</i> , dan <i>Auditor switching</i> Terhadap Kualitas Audit	61
BAB V PENUTUP	63
5.1 Kesimpulan	63
5.2 Saran	64
DAFTAR PUSTAKA.....	66
LAMPIRAN.....	71
RIWAYAT PENELITIAN	71

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 <i>Review</i> Penelitian Terdahulu	22
Tabel 3.1 Operasional Variabel Penelitian	37
Tabel 3.2 Aplikasi Kriteria Sampel	40
Tabel 4.1 Gambaran Sampel	47
Tabel 4.2 Hasil Statistik Deskriptif	48
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas.....	50
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas	51
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi	53
Tabel 4.6 Hasil Uji Regresi inear Berganda	54
Tabel 4.7 Hasil Analisis Koefisien Determinasi	55
Tabel 4.8 Hasil Uji F	56
Tabel 4.9 Hasil Uji t	56
Tabel 4.10 Hasil Pengujian Hipotesis	58

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	27
Gambar 4.1 Grafik Scatterplot	52

