

**PENGARUH *AUDIT FEE* DAN KINERJA KEUANGAN  
TERHADAP KUALITAS AUDIT**

(Studi empiris pada perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di  
Bursa Efek Indonesia Tahun 2020 – 2024)



**TUGAS AKHIR**

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Sarjana Terapan  
pada Program Sarjana Terapan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro

Disusun oleh:

**Putri Agustin Sri Pamungkas**

**40011422650300**

**PROGRAM STUDI SARJANA TERAPAN  
AKUNTANSI PERPAJAKAN  
DEPARTEMEN BISNIS DAN KEUANGAN  
SEKOLAH VOKASI  
UNIVERSITAS DIPONEGORO  
SEMARANG**

**2026**

## PERSETUJUAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Putri Agustin Sri Pamungkas  
Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650300  
Fakultas : Sekolah Vokasi  
Program Studi : Akuntansi Perpajakan  
Judul Tugas Akhir : Pengaruh *Audit Fee* dan Kinerja Keuangan Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada perusahaan sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020 – 2024)

Semarang, 5 Juni 2026

Dosen Pembimbing



Deddy Sulestiyono, S.E., S.T., M.M.

NIP. H.7.198709262019111001

## PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Putri Agustin Sri Pamungkas  
Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650300  
Fakultas : Sekolah Vokasi  
Program Studi : Akuntansi Perpajakan  
Judul Tugas Akhir : **Pengaruh *Audit Fee* dan Kinerja Keuangan Terhadap Kualitas Audit (Studi empiris pada perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020 – 2024)**

Telah dinyatakan lulus ujian pada Senin, 22 Juni 2026

Tim Penguji

1. Deddy Sulestiyono, S.E., S.T., M. (.....)
2. Eiffeliena Nur'aini Fisikaningputri P,  
S.E., Akt., M.M., M.Fin.An. (.....)
3. Rifqi Adhi Prasetyo, S.E., M.Akt. (.....)

## **PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR**

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Putri Agustin Sri Pamungkas menyatakan bahwa tugas akhir dengan judul: Pengaruh *Audit Fee* dan Kinerja Keuangan Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020 – 2024) yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro adalah hasil tulisan saya sendiri.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam tugas akhir ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan/atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis aslinya.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut di atas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik tugas akhir yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Semarang, 5 Juni 2026

Yang membuat pernyataan,



Putri Agustin Sri Pamungkas

NIM. 40011422650300

## ABSTRAK

Perusahaan sub sektor makanan dan minuman merupakan salah satu sub sektor strategis yang berperan penting dalam perekonomian Indonesia. Kualitas audit menjadi peranan penting sebagai dasar pengambilan keputusan ekonomi oleh investor. Sehingga penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *audit fee* dan kinerja keuangan terhadap kualitas audit pada perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode tahun 2020 – 2024. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan pendekatan data sekunder dan teknik *purposive sampling*. Sampel penelitian terdiri dari 15 perusahaan dengan total 75 observasi selama 5 tahun. Teknik analisis yang digunakan adalah *regresi logistik biner* dengan eViews 14. Hasil penelitian ini hanya mengindikasikan bahwa *audit fee* berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit, sedangkan kinerja keuangan tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. Penelitian ini mengimplikasikan bahwa perusahaan perlu mempertimbangkan kecukupan *audit fee* sebagai wujud *monitoring cost* yang efektif untuk meningkatkan kualitas audit dan kepercayaan investor.

**Kata Kunci: Audit Fee, Kinerja Keuangan, Kualitas Audit**

## ABSTRACT

*The food and beverage sector is one of the strategic sectors that plays an important role in the Indonesian economy. Audit quality plays a crucial role as the basis for economic decision-making by investors. Therefore, this study aims to analyze the effect of audit fee and financial performance on audit quality in food and beverage companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period 2020–2024. This study employs a quantitative method using a secondary data approach with purposive sampling technique. The sample consists of 15 companies with a total of 75 observations over 5 years. Binary logistic regression analysis was applied using eViews14. The results of this study only indicate that audit fee has a significant positive effect on audit quality, while financial performance has no effect on audit quality. This study implies that companies need to consider the adequacy of audit fees as an effective monitoring cost to improve audit quality and investor confidence.*

**Keywords: Audit fee, Financial Performance, Audit Quality**

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, karunia, ridho-Nya, serta kesempatan yang telah diberikan, sehingga peneliti dapat menyelesaikan Tugas Akhir dengan judul **“Pengaruh *Audit Fee* dan Kinerja Keuangan terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020 – 2024)”** untuk memenuhi persyaratan memperoleh gelar sarjana terapan di Program Studi Akuntansi Perpajakan, Fakultas Sekolah Vokasi, Universitas Diponegoro.

Dalam menjalani proses penyusunan tugas akhir ini, penulis menyadari bahwa tidak sedikit tantangan dan hambatan yang dihadapi, kelelahan yang terkadang menguji semangat dan keyakinan. Namun, dibalik itu semua ada dukungan, doa yang tak pernah putus, dan ada dukungan yang terus dihembuskan dari berbagai pihak yang berada di sekitar penulis tentunya sangat berarti bagi penulis. Maka dari itu peneliti mengucapkan terimakasih sebesar - besarnya kepada :

1. Prof. Dr. Ir. Budiyono, M.Si. selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
2. Apip, S.E., M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
3. Deddy Sulestiyono, S.E, S.T, M.M. selaku dosen pembimbing peneliti yang telah meluangkan waktunya untuk memberikan arahan dan masukan yang

sangat berarti bagi penulis sehingga dapat menyelesaikan penyusunan tugas akhir.

4. Seluruh Dosen dan Staff Program Studi Akuntansi Perpajakan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro, yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang tak ternilai, dorongan, motivasi selama masa perkuliahan menjadi bagian penting penulis dalam membentuk karakter akademik.
5. Almarhum ayah dan ibu peneliti tercinta Sastro Wijoyo dan Sarmini yang telah mendoakan penulis dari surga-Nya menjadi motivasi untuk selalu semangat menjalani kehidupan untuk melakukan perbuatan baik didunia, walau tak lagi hadir secara raga, doa dan kasih sayang mereka tetap mengiringi setiap langkah peneliti. Terima kasih selalu bangga sekecil apapun itu atas pencapaian peneliti, walau terkadang rindu selalu mengiringinya.
6. Mas Edi, Mas Dwi, Mba Tuti, Mba Yuni, Mas Igun selaku kakak-kakak dari penulis. Terima kasih atas dukungan finansial dan moral, pengorbanan, doa yang tak pernah terhenti, dan perhatian yang selalu diberikan, sangat berarti bagi peneliti dalam menjalani proses penyusunan Tugas Akhir ini.
7. Sahabat peneliti yaitu Wanda yang setia menemani dari SMA hingga perkuliahan. Terima kasih selalu ada disaat penulis merasa sedih, takut, overthinking, dan senang. Terima kasih atas dukungan dan semangat yang diberikan selama proses penyusunan tugas akhir ini.
8. Teman – teman “KONICIPI” yaitu Wanda, Nala, Sekar, Via dan nazlie yang senantiasa memberikan dukungan, menjadi tempat berbagi cerita, keluh kesah,

tawa, dan membantu saat penulis merasa kesulitan dalam perkuliahan maupun penyusunan tugas akhir ini. Terima kasih telah menjadi bagian dari perjalanan selama perkuliahan.

9. Kepada Rifqi, terima kasih selalu hadir memberikan semangat dan tempat berbagi cerita keluh kesah bagian dari perjalanan penulis dalam menyelesaikan penelitian ini. Terima kasih atas semua dukungan, perhatian, kesabaran, ketulusan yang senantiasa diberikan, dan selalu meyakinkan penulis untuk tetap berjuang hingga tugas akhir ini dapat diselesaikan dengan baik.
10. Seluruh teman – teman penulis akuntansi perpajakan angkatan 22 yang tidak dapat disebutkan satu per satu. Terima kasih atas kebersamaan, dukungan, bantuan, pengalaman yang telah diberikan selama masa perkuliahan.
11. Seluruh pihak lain yang telah membantu baik secara langsung maupun tidak langsung dalam mendukung keberhasilan pelaksanaan penyusunan tugas akhir ini.
12. terakhir, terima kasih kepada diri sendiri. Terima kasih atas segala usaha untuk tidak menyerah, kesabaran, ketekunan, mampu mengendalikan diri dari berbagai tekanan emosional dan selalu meyakinkan diri sendiri untuk menyelesaikan tugas akhir ini. Semoga pencapaian ini menjadi motivasi untuk terus berkembang, belajar, dan meraih tujuan yang lebih baik dimasa mendatang.

Penulis menyadari bahwa tugas akhir ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, penulis dengan senang hati menerima saran dan kritik yang membangun demi perbaikan di masa mendatang. Semoga laporan ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca dan menjadi referensi yang berguna, khususnya bagi mahasiswa yang sedang menyusun tugas akhir. Akhir kata, penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu terselesaikannya laporan ini. Semoga Allah SWT senantiasa melimpahkan rahmat dan karunia-Nya kepada kita semua.

Semarang, 5 Juni 2026

Penulis,



Putri Agustin Sri Pamungkas

NIM.40011422650300

## DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR .....	i
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR.....	iii
ABSTRAK .....	iv
ABSTRACT .....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI .....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR .....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	7
1.3 Tujuan Penelitian dan Kegunaan Penelitian.....	7
1.3.1 Tujuan Penelitian .....	7
1.3.2 Kegunaan Penelitian .....	8
1.4 Sistematika Penulisan .....	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....	12
2.1 Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu .....	12
2.1.1 Teori Keagenan (Agency Theory).....	12
2.1.2 Kualitas Audit .....	13
2.1.3 Audit Fee .....	14
2.1.4 Kinerja Keuangan .....	15
2.1.5 Penelitian Terdahulu.....	16
2.2 Kerangka Pemikiran.....	22
2.3 Hipotesis.....	23
2.3.1 Pengaruh Audit Fee terhadap Kualitas Audit.....	23
2.3.2 Pengaruh Kinerja Keuangan terhadap Kualitas Audit .....	25

BAB III METODE PENELITIAN.....	27
3.1 Definisi Operasional Variabel .....	27
3.1.2 Variabel Dependen .....	27
3.1.1 Variabel Independen.....	28
3.2 Populasi dan Sampel .....	31
3.2.1 Populasi.....	31
3.2.2 Sampel.....	31
3.3 Jenis dan Sumber Data .....	32
3.3.1 Jenis Data .....	32
3.3.2 Sumber Data.....	32
3.4 Metode Pengumpulan Data.....	32
3.5 Metode Analisis Data .....	33
3.5.1 Analisis Deskriptif .....	33
3.5.2 Uji Multikolinearitas .....	33
3.5.3 Analisis Regresi Logistik Biner .....	34
3.5.4 Uji Kelayakan Model .....	35
3.5.5 Uji Hipotesis .....	36
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	40
4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	40
4.2 Analisis Deskriptif.....	41
4.3 Uji Multikolinearitas .....	44
4.4 Uji Kelayakan Model .....	45
4.4.1 Uji -2Log-Likelihood.....	45
4.4.2 Uji Hosmer and Lemeshow Test.....	46
4.4.3 Uji McFadden R-Squared .....	46
4.5 Uji Simultan (Likelihood Ratio Test).....	47
4.6 Uji Parsial (Uji Z-Statistic) dan Persamaan Regresi Logistik.....	48
4.7 Interpretasi Hasil .....	50

4.1.7 Pengaruh Audit Fee terhadap Kualitas Audit.....	50
4.1.7 Pengaruh Kinerja Keuangan terhadap Kualitas Audit .....	51
BAB V PENUTUP.....	57
5.1 Kesimpulan .....	57
5.2 Keterbatasan dan Saran.....	58
5.2.1 Keterbatasan.....	58
5.2.2 Saran .....	59
5.3 Implikasi.....	60
5.3.1 Implikasi Teoritis .....	60
DAFTAR PUSTAKA .....	63
LAMPIRAN.....	68

## DAFTAR TABEL

Tabel 4. 1 Pengambilan Sampel Penelitian .....	40
Tabel 4. 2 Analisis Deskriptif.....	41
Tabel 4. 3 Uji Multikolinearitas .....	44
Tabel 4. 4 Uji -2Log-Likelihood .....	45
Tabel 4. 5 Uji Hosmer and Lemeshow Test .....	46
Tabel 4. 6 Uji McFadden R-Squared.....	47
Tabel 4. 7 Uji Likelihood Rasio (LR) .....	47
Tabel 4. 8 Uji Z-Statistic .....	49

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2.1 Kerangka Penelitian .....	23
--------------------------------------	----