

**Pengaruh *Audit Fee*, *Audit Tenure*, dan Komite
Audit terhadap Kualitas Audit Berbasis *Earnings
Surprise Benchmark* pada *Fenomena Windfall
Profit* di Sektor Energi 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:

Nazhifa Fathia Taniza

40011422650329

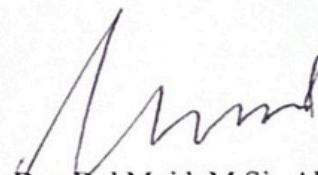
**PROGRAM STUDI SARJANA TERAPAN
AKUNTANSI PERPAJAKAN
DEPARTEMEN BISNIS DAN KEUANGAN
SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG
2026**

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Nama Penyusun : Nazhifa Fathia Taniza
Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650329
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Skripsi : Pengaruh Audit *Fee*, Audit *Tenure*, dan Komite
Audit terhadap Kualitas Audit Berbasis *Earnings Surprise Benchmark* pada
Fenomena *Windfall Profit* di Sektor Energi tahun 2020-2024

Semarang, 22 Mei 2026

Dosen Pembimbing



Drs. Dul Muid, M.Si., Akt

NIP. 196505131994031002


PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Nazhifa Fathia Taniza
Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650329
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Skripsi : Pengaruh Audit Fee, Audit Tenure, dan Komite Audit terhadap Kualitas Audit Berbasis *Earnings Surprise Benchmark* pada Fenomena *Windfall Profit* di Sektor Energi Tahun 2020-2024


Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 10 Juni 2026

Tim Penguji

1. Drs. Dul Muid, M.Si., Akt

()

2. Hetika, S.Pd.,M.Si

()

3. Apri Dwi Astuti, M.Si

()

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Nazhifa Fathia Taniza, menyatakan bahwa tugas akhir dengan judul: **Pengaruh Audit Fee, Audit Tenure, dan Komite Audit terhadap Kualitas Audit Berbasis *Earnings Surprise Benchmark* pada Fenomena *Windfall Profit* di Sektor Energi Tahun 2020-2024** yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana 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/skripsi 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, 22 Mei 2026

Yang membuat pernyataan,



Nazhifa Fathia Taniza

NIM. 40011422650329

MOTTO

“There is no such things as ‘too late’ in life”

- Mitch Albom, Tuesdays with Morrie

“All endings are also beginnings. We just don’t know it at the time”

- Mitch Albom, The Five People You Meet in Heaven

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of audit fee, audit tenure, and audit committee on audit quality in energy sector companies listed in the IDXENERGY index on the Indonesia Stock Exchange during the period 2020–2024. This period encompasses the windfall profit phenomenon driven by the surge in global energy commodity prices resulting from the COVID-19 pandemic and the Russia-Ukraine geopolitical conflict, which presented unprecedented financial reporting complexity and significant pressure on auditor independence. Data were collected through documentation methods on annual financial reports using 14 samples of energy sector companies. This study uses a quantitative approach with binary probit regression analysis, and audit quality is measured using the Earnings Surprise Benchmark (ESB) proxy. The results indicate that audit fee has a positive and significant effect on audit quality, suggesting that adequate audit compensation encourages more comprehensive audit procedures. Meanwhile, auditor tenure has no significant impact because strict auditor rotation regulations in Indonesia have already limited the potential threat of auditor-client familiarity. The audit committee also does not have a significant effect, as its presence functions more as regulatory compliance than substantive oversight. These findings contribute to the development of audit policies and corporate governance in the Indonesian energy sector.

Keywords: *Audit Fee, Audit Tenure, Audit Committee, Audit Quality, Earnings Surprise Benchmark, Windfall Profit, Energy Sector*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh audit *fee*, audit *tenure*, dan komite audit terhadap kualitas audit pada perusahaan sektor energi yang terdaftar dalam indeks IDXENERGY di Bursa Efek Indonesia periode 2020–2024. Periode ini mencakup fenomena *windfall profit* yang dipicu oleh lonjakan harga komoditas energi global akibat pandemi COVID-19 dan konflik geopolitik Rusia-Ukraina, yang menghadirkan kompleksitas pelaporan keuangan dan tekanan signifikan terhadap independensi auditor. Data dikumpulkan melalui metode dokumentasi terhadap laporan keuangan tahunan menggunakan 14 sampel perusahaan sektor energi. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan analisis regresi *binary probit* dan kualitas audit diukur menggunakan proksi *Earnings Surprise Benchmark* (ESB). Hasil penelitian menunjukkan bahwa audit *fee* berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit, yang mengindikasikan bahwa kompensasi audit yang memadai mendorong pelaksanaan prosedur audit yang lebih komprehensif. Sementara itu, audit *tenure* tidak berpengaruh signifikan karena regulasi rotasi auditor yang ketat melalui regulasi di Indonesia yang telah membatasi potensi ancaman keakraban auditor-klien. Komite audit juga tidak berpengaruh signifikan, karena keberadaannya lebih bersifat pemenuhan kewajiban regulasi daripada pengawasan yang substantif. Temuan ini memberikan kontribusi bagi pengembangan kebijakan audit dan tata kelola perusahaan di sektor energi Indonesia.

Kata Kunci: *Audit Fee, Audit Tenure, Komite Audit, Kualitas Audit, Earnings Surprise Benchmark, Windfall Profit, Sektor Energi*

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis ucapkan atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “**Pengaruh Audit *Fee*, Audit *Tenure*, dan Komite Audit terhadap Kualitas Audit Berbasis *Earnings Surprise Benchmark* pada Fenomena *Windfall Profit* di Sektor Energi Tahun 2020-2024**”.

Skripsi ini disusun oleh penulis dalam rangka memenuhi salah satu syarat dalam mendapatkan gelar Sarjana Terapan pada Program Studi Akuntansi Perpajakan, Universitas Diponegoro. Skripsi ini merupakan wujud nyata penerapan ilmu yang telah dipelajari selama masa studi kurang lebih 4 tahun menuntut ilmu di Program Studi Akuntansi Perpajakan Universitas Diponegoro.

Peneliti sepenuhnya menyadari bahwa penyelesaian skripsi ini tidak lepas dari doa, bimbingan, masukan dan arahan dari berbagai pihak. Maka dari itu, penulis menyampaikan terima kasih sebanyak-banyaknya kepada:

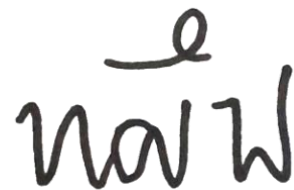
1. Rektor Universitas Diponegoro, Prof. Dr. Suharnomo, S.E., M.Si.
2. Dekan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro, Prof. Dr. Ir. Budiyo, M.Si. beserta jajarannya.
3. Ketua Program Studi Diploma IV (Sarjana Terapan) Akuntansi Perpajakan, Apip, S.E.,M.Si. beserta seluruh dosen dan staf yang telah memberikan pengalaman dan pengetahuan berharga selama penulis menempuh Pendidikan di Universitas Diponegoro.

4. Dosen pembimbing skripsi penulis, Drs. Dul Muid, M.Si., Akt. yang telah memberikan arahan, bimbingan, serta dukungan selama penulis menyelesaikan skripsi ini.
5. Kepada kedua orang tua penulis, Umi dan Abi, atas segala bentuk dukungan moril maupun materiil yang tidak pernah terputus, sehingga menjadi kekuatan bagi penulis untuk menyelesaikan studi 4 tahun ini dengan lancar dan tepat waktu.
6. Kedua adik penulis, Nafil Rizqi Taniza dan Nafisha Ghassany Ghina Taniza yang selalu menjadi motivasi penulis untuk terus berkembang agar kelak dapat menjadi *role model* yang membanggakan.
7. Najla Sakinah Putri, yang menjadi *support system and safe place* bagi penulis selama menulis tugas akhir. *Thank you for staying through my worst days, listening my endless overthinking, and keeping me sane amidst the chaos.*
8. Putri Saskia Bulan, terima kasih atas segala kenangan dan senantiasa menjadi teman yang percaya atas mimpi-mimpi penulis sejak semester satu lewat *internship* BEM UNDIP 2022.
9. Adriana Novita Hapsari, Rahma Alya Nurfathia, Kezia Huminsa Ulina, Felicia Amalia Rajagukguk, Li'izatul Diana Mangzil, *my absolute one-call-away* selama student exchange di Inggris. Terima kasih untuk setiap *deep talks, Kebab Rush at midnight, and tour random side quest across London and Scotland. You guys made that chapter of my college journey more meaningful.*

10. Chiara Amida, Fira Izzati, Muhammad Reza, Muhammad Syauqi, dan Ezra Tansil, yang senantiasa menjadi *one-call-away* di Semarang dan mendengarkan keluh kesah penulis dari awal *probation* hingga saat ini.
11. Teruntuk keluarga besar *Mahidhara* dan *Oddyseia*, khususnya Maharani Luna Seruni, Mochammad Rafif Sadean, Diantha Maureen, Rafli Lazuardi, dan Aurelia Arsyaningrum, yang menjadikan AIESEC sebagai *best and first experience* bagi penulis yang tidak akan tergantikan.
12. Valentine Febryanti Maralesa, Yasmina Salsabila, Aldo Setiawan Wibowo, yang senantiasa menjadi *safe place* selama di AIESEC dan menjadi salah satu *reason* penulis memilih audit sebagai *career path* hingga saat ini.
13. Keluarga besar Kemitraan Eksternal dan *Media Branding Strategist* BEM UNDIP 2023, terkhusus Wulandari, Amelia Rizky Alvianita, Bintang Ayutria Amanda, Muhammad Shabhi, Afifah Najmi, Prabaswara, Gagas Pamedar, terima kasih atas segala kenangan dan *learning process* bagi
14. Hana Anabel, Wahyu Setiabudi, Dimas Afrizal Putra, Dhiyah Maitsa, dan Ameliya Putri, yang menjadi teman baik penulis selama kepanitiaian DIPOFAIR 2023. Terima kasih atas semua *coffee runs* dan *deep talk* selama di Semarang.
15. Ashma Kamila, Muhammad Fauzan Hakim, Afriza Dwi Putra, Erica Julian, dan Febrianaeva, yang kebersamai penulis selama magang di Kementerian Keuangan Direktorat Jenderal Bea dan Cukai dan RSM Indonesia, sekaligus memberikan inspirasi dalam ide-ide penulisan tugas akhir.

16. Apresiasi khusus untuk TWICE, BINI, dan para musisi OPM. Terima kasih atas semua karya-karya kalian yang menjadi *mood booster* di setiap malam pengerjaan tugas akhir ini.
17. Teruntuk teman-teman kelas H dan teman seperjuangan WARGA JOGJA. Terima kasih atas *trauma bonding* yang dilalui bersama dan saling *support* dari awal semester sampai saat ini. Terima kasih atas segala kenangan yang dilalui bersama.

Semarang, 22 Mei 2026

A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized 'e' above the letters 'n', 'a', 'z', 'h', 'i', 'f', 'a', 't', 'a', 'n', 'i', 'z', 'a'.

Nazhifa Fathia Taniza

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI.....	iv
MOTTO.....	v
ABSTRACT.....	vi
ABSTRAK.....	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	13
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian.....	15
1.4 Sistematika Penulisan	16
BAB II.....	19
TINJAUAN PUSTAKA.....	19
2.1 Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu	19
2.1.1 Landasan Teori	19
2.1.2 Kualitas Audit	23
2.1.3 Variabel Independen.....	27
2.1.4 Penelitian Terdahulu.....	32
2.1.5 Kerangka Pemikiran.....	38
2.2 Hipotesis.....	39
2.2.1 Pengaruh Audit Fee terhadap Kualitas Audit	39
2.2.2 Pengaruh Audit Tenure terhadap Kualitas Audit.....	40
2.2.3 Pengaruh Komite Audit terhadap Kualitas Audit.....	42
BAB III	44
METODE PENELITIAN	44

3.1	Populasi dan Sample	44
3.1.1	Populasi	44
3.1.2	Sampel	44
3.2	Definisi Operasional Variabel	46
3.3	Variabel Dependen (Y)	46
3.3.1	Kualitas Audit	46
3.3.2	Variabel Independen (X)	49
3.4	Jenis dan Sumber Data	50
3.5	Metode Pengumpulan Data	51
3.6	Metode Analisis	51
3.6.1	Statistik Deskriptif	51
3.6.2	Uji Multikolinieritas	52
3.6.3	Uji Kelayakan Model (Goodness of Fit)	52
3.6.4	Uji Hipotesis	53
BAB IV		54
HASIL DAN PEMBAHASAN		54
4.1	Deskripsi Objek Penelitian	54
4.2	Analisis Data	56
4.2.1	Statistik Deskriptif	56
4.3	Uji Multikolinieritas	58
4.4	Uji Kelayakan Model (Goodness of Fit)	59
4.5	Uji Model Regresi Logistik	60
BAB V		66
PENUTUP		66
5.1	Kesimpulan	66
5.2	Keterbatasan Penelitian	68
5.3	Saran	70
LAMPIRAN		79

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Rata-Rata Harga Komoditas Global Tahun 2020-2024.....	2
Tabel 1. 2 Lonjakan Laba Bersih Emiten Tahun 2021-2022.....	2
Tabel 2. 1 Penelitian Sebelumnya yang Relevan	33
Tabel 4. 1 Pemilihan Sampel.....	54
Tabel 4. 2 Daftar Perusahaan	55
Tabel 4. 3 Hasil Statistik Deskriptif	56
Tabel 4. 4 Uji Multikolinearitas	58
Tabel 4. 5 Hasil Uji Estimasi Model Binary Probit	59
Tabel 4. 6 Hasil Uji Hosmer-Lemeshow	60
Tabel 4. 7 Hasil Uji Persamaan Regresi Logistik	61

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran	38
Gambar 3. 1 Hierarki Pengukuran kualitas Audit	48