

The Effect of Audit Tenure, Public Accounting Firm Size, Audit Fee, and Client Company Size on Audit Quality

By Fitri Dwi Cahya Ningrum

Abstract

This study aims to examine the effect of Audit Tenure, Public Accounting Firm Size, Audit Fee, and Client Company Size on Audit Quality. The sample in this study amounted to 63 financial sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2015-2019 using the purposive sampling method. Data from 63 companies obtained a total sample of 315. The audit quality in this study used the measurement of auditor opinion. The analysis technique used is logistic regression analysis with a significance level of 5%. The results showed that (1) Audit tenure has no effect on Audit Quality, (2) Public Accounting Firm Size has a negative and significant effect on Audit Quality, (3) Audit Fee has no effect on Audit Quality, and (4) Client Company Size has no effect on Audit Quality.

Keywords: Audit Tenure, Public Accounting Firm Size, Audit Fee, Client Company Size, Audit Quality.

Pengaruh *Audit Tenure*, Ukuran Kantor Akuntan Publik, *Fee Audit*, dan Ukuran Perusahaan Klien Terhadap Kualitas Audit

Oleh Fitri Dwi Cahya Ningrum

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh variabel *Audit Tenure*, Ukuran Kantor Akuntan Publik, *Fee Audit*, dan Ukuran Perusahaan Klien Terhadap Kualitas Audit. Sampel dalam penelitian ini berjumlah 63 perusahaan sektor keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2015-2019 dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Data dari 63 perusahaan diperoleh total sampel sebanyak 315. Kualitas audit pada penelitian ini menggunakan pengukuran opini auditor. Teknik analisis yang digunakan adalah analisis regresi logistik dengan tingkat signifikansi sebesar 5%. Hasil penelitian menunjukkan bahwa (1) *Audit Tenure* tidak berpengaruh terhadap Kualitas Audit, (2) Ukuran Kantor Akuntan Publik berpengaruh negatif dan signifikan terhadap Kualitas Audit, (3) *Fee Audit* tidak berpengaruh terhadap Kualitas Audit, dan (4) Ukuran Perusahaan Klien tidak berpengaruh terhadap Kualitas Audit.

Kata Kunci: *Audit Tenure*, Ukuran Kantor Akuntan Publik, *Fee Audit*, Ukuran Perusahaan Klien, Kualitas Audit.