



**PENGARUH *AUDIT TENURE*, UKURAN KANTOR AKUNTAN
PUBLIK, *FEE* AUDIT, DAN UKURAN PERUSAHAAN KLIEN
TERHADAP KUALITAS AUDIT**

SKRIPSI

FITRI DWI CAHYA NINGRUM 1710112057

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2021**



**PENGARUH *AUDIT TENURE*, UKURAN KANTOR AKUNTAN
PUBLIK, *FEE* AUDIT, DAN UKURAN PERUSAHAAN KLIEN
TERHADAP KUALITAS AUDIT**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana
Ekonomi**

FITRI DWI CAHYA NINGRUM 1710112057

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA**

2021

PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Fitri Dwi Cahya Ningrum

NIM. : 1710112057

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 10 Februari 2021

Yang menyatakan,



(Fitri Dwi Cahya Ningrum)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK
KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Fitri Dwi Cahya Ningrum
NIM. : 1710112057
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : S1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul :

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

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada Tanggal : 10 Februari 2021

Yang Menyatakan,



(Fitri Dwi Cahya Ningrum)

SKRIPSI

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK,
FEE AUDIT, DAN UKURAN PERUSAHAAN KLIEN TERHADAP
KUALITAS AUDIT**

FITRI DWI CAHYA NINGRUM 1710112057

**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 10 Februari 2021
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima**



Khoirul Aswar, S.E., M.Sc. Ph.D

Ketua Penguji



Masripah, S.E., M.S.Ak., CPSAK

Penguji I



Dr. Drs. Mahendro Sumardjo, M.M., QIA, CSFA

Penguji II (Pembimbing)



Dr. Dianwicakasih Arieftiara, SE.Ak, M.Ak, CA., CSRS

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Andi Manggala Putra, SE., M.Sc., CGP

Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 10 Februari 2021

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.



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450

Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904

Laman : www.feb.upnvj.ac.id , e-mail : febupnvj@upnvj.ac.id

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI
SEMESTER GASAL TA. 2020/2021

Pada hari ini Rabu, tanggal 10 Februari 2021, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa:

Nama : Fitri Dwi Cahya Ningrum




Nomor Induk Mahasiswa : 1710112057

Program Studi : S1 Akuntansi

“PENGARUH *AUDIT TENURE*, UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK, *FEE AUDIT*, DAN UKURAN PERUSAHAAN KLIEN TERHADAP KUALITAS AUDIT”

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* *)

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Khoirul Aswar, S.E., M.Sc. Ph.D	Ketua	 1
2	Masripah, S.E., M.S.Ak., CPSAK	Anggota I	 2
3	Dr. Drs. Mahendro Sumardjo, M.M., QIA, CSFA	Anggota II **)	 3

Catatan:

*) Coret yang tidak perlu

***) Dosen Pembimbing

Jakarta, 10 Februari 2021

MENGESAHKAN

A.n. Dekan

Kaprog S1 Akuntansi



Andi Manggala Putra, SE., M.Sc., CGP

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT. atas segala rahmat, karunia, serta hidayah-Nya sehingga usulan penelitian skripsi ini berhasil diselesaikan. Salawat serta salam semoga tetap tercurahkan kepada junjungan Nabi besar kita Muhammad SAW. Judul yang dipilih dalam penelitian ini adalah **“Pengaruh *Audit Tenure*, Ukuran Kantor Akuntan Publik, *Fee Audit*, dan Ukuran Perusahaan Klien Terhadap Kualitas Audit”**. Pada kesempatan kali ini penulis mengucapkan terima kasih kepada Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, yaitu Ibu Dr. Dianwicakasih Ariefiara, SE.Ak, M.Ak, CA., CSRS, Ketua Program Studi S1 Akuntansi Bapak Andi Manggala Putra, SE., M.Sc., CGP. Kemudian Bapak Dr. Drs. Mahendro Sumardjo, M.M., QIA, CSFA selaku Dosen Pembimbing 1 dan Bapak Wisnu Julianto, S.E., M.M., SAS selaku Dosen Pembimbing 2 sekaligus Dosen Pembimbing Akademik yang telah banyak memberikan arahan dan saran-saran yang sangat bermanfaat.

Selain itu, ucapan terima kasih yang tak terhingga penulis sampaikan kepada Ibu Beti Suryati dan Bapak Parlanto sebagai orang tua, kakak Septika Landari dan Oki Firdaus, serta keponakan Alia Zanitha yang selalu memberikan do’a dan dukungan yang tiada henti-hentinya.

Penulis juga mengucapkan terima kasih secara khusus kepada NCT yang telah memberikan semangat dan membantu untuk bertahan dikala sulit. Tak lupa juga penulis mengucapkan terima kasih kepada semua teman-teman yang telah dengan sabar mendengarkan segala keluh kesah, membantu, dan memberikan dukungan yang tiada hentinya kepada penulis untuk menyelesaikan penelitian ini, yaitu Rani, Ragati, Nia, Gevi, Gita, Nira, Linda, Anisa, Jihan, Vania, serta teman-teman AKS1 2017 yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu. Penulis juga menyampaikan terima kasih kepada kakak senior yang telah memberikan arahan dan ilmunya dalam penelitian ini.

Jakarta, 10 Februari 2021

Fitri Dwi Cahya Ningrum

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL.....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
PENGESAHAN	v
ABSTRACT.....	vi
ABSTRAK	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI	viii
PRAKATA.....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian	5
1.4 Manfaat Hasil Penelitian.....	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	7
2.1 Landasan Teori.....	7
2.1.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	7
2.1.2 Kualitas Audit	9
2.1.3 <i>Audit Tenure</i>	11
2.1.4 Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP).....	13
2.1.5 <i>Fee Audit</i>	14
2.1.6 Ukuran Perusahaan Klien	15
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya	16
2.3 Model Penelitian Empirik	22
2.4 Hipotesis	22
2.4.1 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap Kualitas Audit	22
2.4.2 Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) Terhadap Kualitas Audit	23
2.4.3 Pengaruh <i>Fee Audit</i> Terhadap Kualitas Audit.....	24
2.4.4 Pengaruh Ukuran Perusahaan Klien Terhadap Kualitas Audit	24
BAB III METODE PENELITIAN	26
3.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	26
3.1.1 Definisi Operasional	26
3.1.2 Pengukuran Variabel.....	27
3.2 Penentuan Populasi dan Sampel	28
3.2.1 Populasi.....	28
3.2.2 Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel.....	29
3.3 Teknik Pengumpulan Data.....	29

3.3.1	Jenis Data	29
3.3.2	Sumber Data.....	29
3.3.3	Metode Pengumpulan Data.....	30
3.4	Teknik Analisis Data dan Uji Hipotesis.....	30
3.4.1	Teknik Analisis Data.....	30
3.4.1.1	Statistik Deskriptif	30
3.4.2	Uji Asumsi Klasik.....	30
3.4.2.1	Uji Multikolinearitas.....	31
3.4.3	Uji Hipotesis	31
3.4.3.1	Uji Keseluruhan Model (<i>Overall Fit Model</i>).....	31
3.4.3.2	Uji Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke's R Square</i>).....	32
3.4.3.3	Uji Kelayakan Model Regresi (<i>Hosmer & Lomeshow's Test</i>).....	32
3.4.3.4	Uji Matriks Klasifikasi.....	32
3.4.3.5	Uji Signifikansi Regresi Logistik.....	32
3.5	Model Regresi.....	33

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN..... 34

4.1	Hasil	34
4.1.1	Deskripsi Obyek Penelitian.....	34
4.1.2	Deskripsi Data Penelitian.....	36
4.1.3	Teknik Analisis Data dan Uji Hipotesis.....	45
4.1.3.1	Statistik Deskriptif	45
4.1.4	Uji Asumsi Klasik.....	49
4.1.4.1	Uji Multikolinearitas.....	49
4.1.5	Uji Hipotesis	50
4.1.5.1	Uji Keseluruhan Model (<i>Overall Fit Model</i>).....	50
4.1.5.2	Uji Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke's R Square</i>).....	52
4.1.5.3	Uji Kelayakan Model Regresi (<i>Hosmer & Lomeshow's Test</i>).....	52
4.1.5.4	Uji Matriks Klasifikasi.....	53
4.1.5.5	Uji Signifikansi Regresi Logistik.....	53
4.2	Model Regresi Logistik.....	55
4.3	Pembahasan.....	56
4.3.1	Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap Kualitas Audit.....	56
4.3.2	Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) Terhadap Kualitas Audit	57
4.3.3	Pengaruh <i>Fee</i> Audit Terhadap Kualitas Audit.....	57
4.3.4	Pengaruh Ukuran Perusahaan Klien Terhadap Kualitas Audit	58
4.4	Keterbatasan.....	59

BAB V SIMPULAN DAN SARAN..... 60

5.1	Simpulan	60
5.2	Saran	61

DAFTAR PUSTAKA 62

RIWAYAT HIDUP

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Matriks Penelitian Sebelumnya Terkait dengan Kualitas Audit.....	21
Tabel 2. Rincian Kriteria Sampel.....	34
Tabel 3. Daftar Perusahaan yang Menjadi Objek Penelitian	34
Tabel 4. Hasil Perhitungan TA, UK, FE, UP, dan QUALITY	36
Tabel 5. Hasil Statistik Deskriptif.....	46
Tabel 6. Hasil Distribusi Frekuensi Kualitas Audit	48
Tabel 7. Hasil Distribusi Frekuensi <i>Audit Tenure</i>	48
Tabel 8. Hasil Distribusi Frekuensi Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP).....	49
Tabel 9. Hasil Uji Multikolinearitas.....	50
Tabel 10. Hasil Uji Keseluruhan Model <i>Block Number = 0</i>	50
Tabel 11. Hasil Uji Keseluruhan Model <i>Block Number = 1</i>	51
Tabel 12. Hasil <i>Omnibus Tests of Model Coefficients</i>	51
Tabel 13. Hasil Uji <i>Nagelkerke's R Square</i>	52
Tabel 14. Hasil Uji <i>Hosmer and Lomeshow's Test</i>	52
Tabel 15. Hasil Matriks Klasifikasi	53
Tabel 16. Hasil Uji <i>Wald</i>	54

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Model Kerangka Pemikiran	22
--	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Perusahaan yang Menjadi Objek Penelitian
Lampiran 2	Daftar Perusahaan yang Tidak Sesuai Kriteria Sampel
Lampiran 3	Data Variabel Dummy Kualitas Audit
Lampiran 4	Data <i>Audit Tenure</i>
Lampiran 5	Daftar Kategori Kantor Akuntan Publik (KAP)
Lampiran 6	Data Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP)
Lampiran 7	Data <i>Fee</i> Audit Perusahaan Keuangan Tahun 2015-2019
Lampiran 8	Data Ukuran Perusahaan Klien Perusahaan Keuangan Tahun 2015-2019
Lampiran 9	Hasil Pengolahan SPSS 16.0
Lampiran 10	Hasil Distribusi Frekuensi
Lampiran 11	Hasil Statistik Deskriptif
Lampiran 12	Hasil Uji Multikolinearitas
Lampiran 13	Hasil Turnitin