

The Effect of Audit Tenure, Audit Fee, and Company Size on Audit Quality

By Khaerunnissa Wahrudin

Abstract

This study is a quantitative study that aims to examine the effect of the variables audit tenure, audit fee, and company size on audit quality. This study uses financial sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in the 2018-2020 period as samples. The sampling technique used purposive sampling method and obtained 60 companies with a total sample of 180. The audit quality in this study was measured using the earning surprise benchmark proxy. The analytical technique used is logistic regression analysis with SPSS program and a significance level of 5% (0.05). The results showed that (1) audit tenure had no effect on audit quality, (2) audit fee had no effect on audit quality, and (3) company size had a significant positive effect on audit quality.

Keywords: *Audit Quality, Audit Tenure, Audit Fee, and Company Size.*

Pengaruh *Audit Tenure*, *Fee Audit*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit

Oleh Khaerunnissa Wahrudin

Abstrak

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang bertujuan untuk menguji pengaruh variabel *audit tenure*, *fee audit*, dan ukuran perusahaan terhadap kualitas audit. Penelitian ini menggunakan perusahaan sektor keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada periode 2018-2020 sebagai sampel. Teknik penentuan sampel menggunakan metode *purposive sampling* dan diperoleh 60 perusahaan dengan total sampel sebanyak 180. Kualitas audit pada penelitian ini diukur dengan menggunakan proksi *earning surprise benchmark*. Teknik analisis yang digunakan adalah analisis regresi logistik dengan program SPSS dan tingkat signifikansi sebesar 5% (0,05). Hasil penelitian menunjukkan bahwa (1) *audit tenure* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit, (2) *fee audit* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit, dan (3) ukuran perusahaan berpengaruh signifikan positif terhadap kualitas audit.

Kata Kunci: Kualitas Audit, *Audit Tenure*, *Fee Audit*, dan Ukuran Perusahaan.