



**PENGARUH *AUDIT TENURE*, *FEE* AUDIT, DAN UKURAN  
PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS AUDIT**

**SKRIPSI**

**KHAERUNNISSA WAHRUDIN    1810112034**

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

**2022**



**PENGARUH *AUDIT TENURE*, *FEE AUDIT*, DAN UKURAN  
PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS AUDIT**

**SKRIPSI**

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

**KHAERUNNISSA WAHRUDIN    1810112034**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA  
2022**

## PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Khaerunnissa Wahrudin

NIM : 1810112034

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

Jakarta, 24 Juni 2022

Yang menyatakan,



(Khaerunnissa Wahrudin)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI  
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

---

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

Nama : Khaerunnissa Wahrudin  
NIM : 1810112034  
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 Ekklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul:

**Pengaruh *Audit Tenure*, *Fee Audit*, dan Ukuran Perusahaan 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 : 24 Juni 2022

Yang menyatakan,



(Khaerunnissa Wahrudin)

**SKRIPSI**

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, *FEE AUDIT*, DAN UKURAN  
PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS AUDIT**

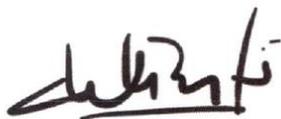
**Dipersiapkan dan Disusun Oleh:**

**KHAERUNNISSA WAHRUDIN 1810112034**

**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 5 Juli 2022  
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima**



**Lidya Primta Surbakti, S.E., M.Si., Ak. CA. Ph.D**  
**Ketua Penguji**



**Wisnu Julianto, S.E., M.M., SAS**  
**Penguji 1**



**Dr. Wiwi Idawati, S.E., M.Si., Ak. CA., ACPA**  
**Penguji II (Pembimbing)**



**Dr. Dianwicakasih Ariefiara, S.E., Ak. M.Ak., CA, CSRS**  
**Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis**



**Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak**  
**Ketua Program Studi S1 Akuntansi**

Disahkan di : Jakarta  
Pada Tanggal : 5 Juli 2022

# *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.



UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA

## FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Sekretariat : Jl RS. Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta 12450, Telp. 7692856, 7692859 Fax. 7692856  
Homepage : <http://www.upnvj.ac.id> Email : [puskom@upnvj.ac.id](mailto:puskom@upnvj.ac.id)

### BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI SEMESTER GENAP TA. 2021/2022

Hari ini Selasa, tanggal 05 Juli 2022, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa :

Nama : Khaerunnissa Wahrudin

No.Pokok Mahasiswa : 1810112034

Program : Akuntansi S.1

Dengan judul skripsi sebagai berikut :

Pengaruh Audit Tenure, Fee Audit dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit  
Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* \*)

#### Penguii

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Lidya Printa Surbakti, SE, Ak., M.Si, CA.,Ph.D	Ketua	1.
2	Wisnu Julianto, SE, MM.,SAS	Anggota I	2.
3	Dr. Wiwi Idawati, SE,M.Si,Ak,CA	Anggota II **)	3.

#### Keterangan :

\*) Coret yang tidak perlu

\*\*) Dosen Pembimbing

Jakarta, 05 Juli 2022  
Mengesahkan  
A.n. DEKAN  
Kaprod. Akuntansi S.1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

## **PRAKATA**

Segala puji dan syukur bagi Allah SWT, atas berkat dan rahmat-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang diberi judul “Pengaruh *Audit Tenure, Fee Audit*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit” dengan baik dan tepat waktu. Dalam menyelesaikan skripsi ini, penulis menyadari bahwa terdapat banyak hambatan dari berbagai aspek, namun berkat dukungan, arahan dan masukan dari berbagai pihak sehingga penulis dapat melewati hambatan yang ada. Pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada Ibu Dr. Wiwi Idawati, S.E., M.Ak., Ak, CA. selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan dan saran kepada penulis selama proses penelitian sampai skripsi ini diselesaikan dengan baik.

Selain itu penulis juga ingin mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya kepada ibu serta kakak tercinta yang selalu mendoakan dan memberikan dukungan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulis juga menyampaikan terima kasih kepada Mukhlis Ibrahim, Yuni, Dewi, Alia, Fania dan teman-teman seperjuangan AKSI 18 yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah memberikan semangat, motivasi, doa serta mendengarkan keluh kesah penulis selama proses penyusunan skripsi ini. Penulisan karya ilmiah ini tidak lepas dari kesalahan, penulis pun menyadari bahwa kekeliruan sangat mungkin terjadi. Semoga karya ilmiah ini dapat memberikan manfaat bagi penulis dan pembaca.

Jakarta, 27 Juni 2022

Khaerunnissa Wahrudin

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN SAMPUL</b> .....	<b>i</b>
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>ii</b>
<b>PERNYATAAN ORISINALITAS</b> .....	<b>iii</b>
<b>PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI</b> .....	<b>iv</b>
<b>PENGESAHAN</b> .....	<b>v</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>vi</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>vii</b>
<b>BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI</b> .....	<b>viii</b>
<b>PRAKATA</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
I.1 Latar Belakang .....	1
I.2 Perumusan Masalah.....	7
I.3 Tujuan Penelitian.....	7
I.4 Manfaat Hasil Penelitian .....	7
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>9</b>
II.1 Landasan Teori .....	9
II.1.1 Teori Agensi (Agency Theory) .....	9
II.1.2 <i>Auditing</i> .....	11
II.1.3 Kualitas Audit .....	13
II.1.4 <i>Audit Tenure</i> .....	16
II.1.5 <i>Fee Audit</i> .....	17
II.1.6 Ukuran Perusahaan.....	19
II.2 Hasil Penelitian Terdahulu .....	20
II.3 Model Penelitian .....	28
II.4 Hipotesis.....	28
II.4.1 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap Kualitas Audit .....	28

II.4.2 Pengaruh <i>Fee</i> Audit Terhadap Kualitas Audit .....	29
II.4.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit .....	31
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....</b>	<b>33</b>
III.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	33
III.1.1 Definisi Operasional .....	33
III.1.2 Pengukuran Variabel .....	34
III.2 Populasi dan Sampel .....	37
III.2.1 Populasi .....	37
III.2.2 Sampel .....	37
III.3 Teknik Pengumpulan Data .....	38
III.3.1 Jenis Data dan Sumber Data .....	38
III.3.2 Metode Pengumpulan Data .....	38
III.4 Teknik Analisis Data .....	39
III.4.1 Analisis Statistik Deskriptif .....	39
III.4.2 Uji Multikolinearitas .....	39
III.4.3 Uji Keseluruhan Model ( <i>Overall Model Fit Test</i> ) .....	40
III.4.4 Uji Kelayakan Model .....	40
III.4.5 Koefisien Determinasi ( <i>Nagelkerke's R Square</i> ) .....	40
III.4.6 Uji Matriks Klasifikasi .....	41
III.4.7 Uji Hipotesis dan Model Regresi .....	41
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>42</b>
IV.1 Deskripsi Objek Penelitian .....	42
IV.2 Deskripsi Data Penelitian .....	42
IV.3 Uji Hipotesis dan Analisis .....	43
IV.3.1 Analisis Statistik Deskriptif .....	43
IV.3.2 Uji Multikolinearitas .....	47
IV.3.3 Uji Keseluruhan Model ( <i>Overall Model Fit Test</i> ) .....	47
IV.3.4 Uji Kelayakan Model .....	49
IV.3.5 Koefisien Determinasi .....	50
IV.3.6 Uji Matriks Klasifikasi .....	51
IV.3.7 Uji Hipotesis .....	52
IV.3.8 Uji Signifikansi Koefisien Regresi .....	52

IV.3.9	Model Regresi.....	53
IV.4	Pembahasan.....	54
IV.4.1	Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap Kualitas Audit.....	54
IV.4.2	Pengaruh <i>Fee</i> Audit terhadap Kualitas Audit.....	56
IV.4.3	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Audit.....	58
IV.5	Keterbatasan Penelitian.....	61
<b>BAB V PENUTUP.....</b>		<b>62</b>
V.1	Kesimpulan.....	62
V.2	Saran.....	62
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>		<b>64</b>
<b>RIWAYAT HIDUP.....</b>		<b>69</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>		<b>70</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. Matriks Penelitian Sebelumnya Terkait dengan Kualitas Audit.....	26
Tabel 2. Pengukuran Variabel.....	36
Tabel 3. Kriteria Penentuan Sampel.....	42
Tabel 4. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	43
Tabel 5. Hasil Distribusi Frekuensi Kualitas Audit .....	46
Tabel 6. Hasil Uji Multikolinearitas .....	47
Tabel 7. Hasil Uji Keseluruhan Model Block Number = 0 .....	48
Tabel 8. Hasil Uji Keseluruhan Model Block Number = 1 .....	48
Tabel 9. Hasil <i>Omnibus Tests of Model Coefficients</i> .....	49
Tabel 10. <i>Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test</i> .....	50
Tabel 11. Hasil <i>Nagelkerke R Square</i> .....	50
Tabel 12. Uji Matriks Klasifikasi.....	51
Tabel 13. Uji Wald.....	52

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Model Kerangka Pemikiran .....	28
--	----

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan yang Menjadi Objek Penelitian.....	70
Lampiran 2 Daftar Perusahaan yang Tidak Memenuhi Kriteria Sampel.....	72
Lampiran 3 Data Kualitas Audit .....	74
Lampiran 4 Data <i>Audit Tenure</i> .....	83
Lampiran 5 Data <i>Fee</i> Audit .....	85
Lampiran 6 Data Ukuran Perusahaan .....	92
Lampiran 7 Hasil Output SPSS 26.....	100
Lampiran 8 Hasil Uji Turnitin.....	105