



**PENGARUH *AUDIT TENURE*, *AUDIT FEE*, DAN *WORKLOAD*  
*AUDITOR* TERHADAP KUALITAS AUDIT**

**SKRIPSI**

**ANISAH RATNA SVASTI 2010112120**

**PROGRAM SARJANA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN”  
JAKARTA  
2023**



**PENGARUH *AUDIT TENURE*, *AUDIT FEE*, DAN *WORKLOAD*  
*AUDITOR* TERHADAP KUALITAS AUDIT**

**SKRIPSI**

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

**ANISAH RATNA SVASTI 2010112120**

**PROGRAM SARJANA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN”  
JAKARTA  
2023**

## PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Anisah Ratna Svasti

NIM : 2010112120

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

Jakarta, 6 Desember 2023

Yang menyatakan,



(Anisah Ratna Svasti)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK  
KEPENTINGAN AKADEMIS**

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

Nama : Anisah Ratna Svasti  
NIM : 2010112120  
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 Royalt Free Rights*) atas Skripsi saya yang berjudul :

**Pengaruh *Audit Tenure*, *Audit Fee*, dan *Workload Auditor* 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 : 6 Desember 2023

Yang menandatangani,

  
(Anisah Ratna Svasti)

SKRIPSI

PENGARUH *AUDIT TENURE*, *AUDIT FEE*, DAN *WORKLOAD*  
AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT

*Dipersiapkan dan disusun oleh :*

ANISAH RATNA SVASTI 2010112120

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 28 Desember 2023 dan  
dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Prapiningsih, S.E., M.M  
Ketua Penguji



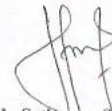
Tri Marhendra Rahardyan, SE, M.Si.,  
(Han)M.Ak., Cert. IA Cert. IPSA  
Penguji I



Rudi Ginting, SE, Ak, SH, M.Ak, ACPA, CA, CPA  
Penguji II (Pembimbing)



Dr. Jubaedah, SE., MM.  
Dekan



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

Disahkan : Jakarta  
Pada Tanggal : 28 Desember 2023

***The Influence of Audit Tenure, Audit Fee, and Auditor's Workload on Audit Quality***

**By Anisah Ratna Svasti**

**Abstract**

*This study is quantitative research aimed at examining the influence of audit tenure, audit fee, and auditor's workload on audit quality. The data used in this research are secondary data obtained from the annual financial reports of financial sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in the 2019-2022 period as samples. The sampling technique used purposive sampling method and obtained 58 companies with a total sample of 232. The method used in this research is logistic regression analysis using SPSS 25. Based on the test results, it was found that (1) audit tenure had no effect audit quality, (2) audit fee had a significant positive effect on audit quality, (3) auditor's workload had a significant positive effect on audit quality.*

**Keywords :** *Audit Tenure, Audit fee, Auditor's Workload, and Audit Quality.*

# **Pengaruh *Audit Tenure*, *Audit Fee*, dan *Workload* Auditor terhadap Kualitas Audit**

**Oleh Anisah Ratna Svasti**

## **Abstrak**

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang bertujuan untuk mengetahui pengaruh *audit tenure*, *audit fee*, dan *workload* auditor terhadap kualitas audit. Data yang digunakan dalam penelitian ini merupakan data sekunder yang diperoleh melalui laporan keuangan tahunan perusahaan sektor sekuanan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama tahun 2019-2022 dan didapatkan 232 perusahaan yang memenuhi kriteria sebagai sampel. Metode yang digunakan pada penelitian ini merupakan analisis regresi logistik dengan alat bantu SPSS 25. Berdasarkan hasil uji, diperoleh (1) *audit tenure* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit, (2) *audit fee* berpengaruh signifikan positif terhadap kualitas audit, (3) *workload* auditor berpengaruh signifikan positif terhadap kualitas audit.

**Kata kunci :** *Audit Tenure*, *Audit Fee*, *Workload* Auditor, dan Kualitas Audit



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,  
RISET, DAN TEKNOLOGI  
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 GANJIL TAHUN AKADEMIK 2023/2024**

Hari ini Kamis, tanggal 28 Desember 2023, telah dilaksanakan **Ujian Skripsi** bagi mahasiswa:

Nama : Anisah Ratna Svasti  
NIM : 2010112120  
Program Studi : Akuntansi S-1

Dengan Judul Skripsi sebagai berikut :

**Pengaruh Audit Tenure, Audit Fee, dan Workload Auditor terhadap Kualitas Audit**

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* \*)

**Penguji**

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Praptiningsih, S.E, M.M	Ketua Penguji	1.
2	Tri Marhendra Rahardyan, SE, M.Si.,(Han) M.Ak., Cert.IA Cert, IPSA	Anggota I	2.
3	Rudi Ginting, SE, Ak, SH, M.Ak., ACPA, CA, CPA	Anggota II**)	3.

**Keterangan:**

\*) Coret yang tidak perlu  
\*\*) Dosen Pembimbing

Jakarta, 12 Januari 2024

Mengesahkan

A.n. Dekan

Kaprodi Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak



## PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penelitian ini dapat diselesaikan dengan waktu yang telah ditentukan. Penelitian dilaksanakan sejak Agustus sampai dengan Desember 2023 dengan judul “**Pengaruh *Audit Tenure, Audit Fee, dan Workload Auditor terhadap Kualitas Audit***”. Penyusunan penelitian ini mendapatkan banyak bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada keluarga khususnya ibu, kakak, dan adik-adik yang tiada henti mendoakan serta terus memberikan dukungan dan semangat kepada penulis untuk menyelesaikan penelitian ini.

Penulis juga ingin berterima kasih kepada Bapak Rudi Ginting, SE, Ak, SH, M.Ak., ACPA, CA, CPA selaku Dosen Pembimbing yang telah membimbing dan memberikan arahan serta saran kepada penulis yang sangat bermanfaat dalam penyusunan penelitian ini. Tak lupa penulis menyampaikan terima kasih kepada Rara, Zuhra, Lubna, Cathlya, Adinda, Laras, Saffanah, Elsa, dan teman-teman lainnya yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu yang telah memberikan dukungan dan semangat dalam penyusunan penelitian ini. Terakhir tidak lupa penulis sampaikan kepada diri sendiri yang telah berjuang dan mampu menyelesaikan semua ini dengan baik. Semoga penelitian yang telah disusun ini dapat memberikan manfaat bagi penulis maupun pembaca serta menambah ilmu serta wawasan.

Penulis menyadari bahwa penelitian ini tidak terlepas dari kekurangan, oleh karena itu peneliti sangat mengharapkan kritik dan juga saran dari pembaca untuk menyempurnakan penelitian ini.

Jakarta, 6 Desember 2023

Anisah Ratna Svasti

## DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL.....	i
HALAMAN JUDUL .....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI .....	iv
PENGESAHAN.....	v
<i>ABSTRACT</i> .....	vi
ABSTRAK.....	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI .....	viii
PRAKATA.....	ix
DAFTAR ISI .....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN .....	xv
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Manfaat Hasil Penelitian.....	8
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>10</b>
2.1 Landasan Teori .....	10
2.1.1 Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ) .....	10
2.1.2 Teori Atribusi .....	12
2.1.3 Kualitas Audit .....	13
2.1.4 <i>Audit Tenure</i> .....	16
2.1.5 <i>Audit Fee</i> .....	17
2.1.6 <i>Workload Auditor</i> .....	18
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya .....	20
2.3 Model Penelitian .....	33
2.4 Hipotesis .....	33
2.4.1 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap Kualitas Audit.....	33

2.4.2	Pengaruh <i>Audit Fee</i> Terhadap Kualitas Audit .....	34
2.4.3	Pengaruh <i>Workload</i> Auditor Terhadap Kualitas Audit .....	35
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>		<b>37</b>
3.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	37
3.1.1	Definisi Operasional .....	37
3.1.2	Pengukuran Variabel .....	38
3.2	Populasi dan Sampel.....	39
3.2.1	Populasi .....	39
3.2.2	Sampel.....	39
3.3	Teknik Pengumpulan Data .....	40
3.3.1	Jenis Data .....	40
3.3.2	Sumber Data .....	40
3.3.3	Teknik Pengumpulan Data .....	41
3.4	Teknik Analisis Data dan Uji Hipotesis.....	41
3.4.1	Teknik Analisis Data .....	41
3.4.2	Uji Asumsi Klasik .....	42
3.4.3	Uji Hipotesis .....	44
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>		<b>46</b>
4.1	Deskripsi Obyek Penelitian.....	46
4.2	Deskripsi Data Penelitian.....	47
4.3	Uji Hipotesis dan Analisis.....	47
4.3.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	47
4.3.2	Uji Multikolinearitas .....	53
4.3.3	Uji Keseluruhan Model ( <i>Overall Model Fit Test</i> ) .....	53
4.3.4	Uji Kelayakan Model ( <i>Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit</i> ) .....	55
4.3.5	Koefisien Determinasi.....	56
4.3.6	Uji Matriks Klasifikasi.....	56
4.3.7	Uji Hipotesis .....	57
4.4	Pembahasan.....	60
4.4.1	Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap Kualitas Audit.....	60
4.4.2	Pengaruh <i>Audit Fee</i> Terhadap Kualitas Audit .....	62
4.4.3	Pengaruh <i>Workload</i> Auditor Terhadap Kualitas Audit.....	64

<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>66</b>
5.1 Simpulan.....	66
5.2 Keterbatasan Penelitian .....	66
5.3 Saran.....	67
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>69</b>
<b>RIWAYAT HIDUP .....</b>	<b>74</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>75</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. Matriks Penelitian Sebelumnya.....	29
Tabel 2. Kriteria Penentuan Sampel.....	46
Tabel 3. Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	47
Tabel 4. KAP dengan <i>Workload Auditor</i> 1,00 .....	50
Tabel 5. Hasil Distribusi Frekuensi Kualitas Audit .....	52
Tabel 6. Hasil Uji Multikolinearitas .....	53
Tabel 7. Hasil Uji Keseluruhan Model <i>Block Number = 0</i> .....	54
Tabel 8. Hasil Uji Keseluruhan Model <i>Block Number = 1</i> .....	54
Tabel 9. Hasil <i>Omnibus Tests of Model Coefficients</i> .....	54
Tabel 10. <i>Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test</i> .....	55
Tabel 11. Hasil <i>Nagelkerke R Square</i> .....	56
Tabel 12. Uji Matriks Klasifikasi .....	56
Tabel 13. Uji Wald.....	57

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Model Penelitian.....	33
---------------------------------	----

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Perusahaan yang Memenuhi Kriteria
Lampiran 2	Perusahaan yang Tidak Memenuhi Kriteria
Lampiran 3	Data Kualitas Audit
Lampiran 4	Data <i>Audit Tenure</i>
Lampiran 5	Data <i>Audit Fee</i>
Lampiran 6	Data <i>Workload</i> Auditor
Lampiran 7	Hasil Output SPSS 25
Lampiran 8	Tabel Turnitin