



**PENGARUH *AUDIT TENURE*, UKURAN PERUSAHAAN, DAN
LEVERAGE TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA
PERUSAHAAN JASA KEUANGAN**

SKRIPSI

ADZANIA AYU NUGRITHA

2010112132

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

2023

HALAMAN JUDUL



**PENGARUH *AUDIT TENURE*, UKURAN PERUSAHAAN, DAN
LEVERAGE TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA
PERUSAHAAN JASA KEUANGAN**

SKRIPSI

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

ADZANIA AYU NUGRITHA

2010112132

**PROGRAM SARJANA AKUNTANSI
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 : Adzania Ayu Nugritha

NIM : 2010112132

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

Jakarta, 29 Desember 2023

Yang menyatakan,



(Adzania Ayu Nugritha)

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIKIS

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

Nama : Adzania Ayu Nugritha
NIM : 2010112132
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 Perusahaan, dan Leverage Terhadap Kualitas Audit
Pada Perusahaan Jasa Keuangan**

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 : 30 Desember 2023
Yang menandatangani,


(Adzania Ayu Nugritha)

SKRIPSI

**PENGARUH AUDIT TENURE, UKURAN PERUSAHAAN, DAN
LEVERAGE TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN
JASA KEUANGAN**

Dipersiapkan dan disusun oleh :

ADZANIA AYU NUGRITHA 2010112132

**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 11 Januari 2024
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima**

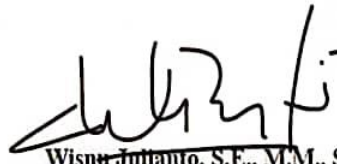


Akhmad Saebani, S.E., M.Si., CMA, CBV
Ketua Penguji



Dewi Darinastuti, S.E., M.S.Ak

Penguji 1



Wisnu Julianto, S.E., M.M., SAS

Penguji II (Pembimbing)



Drs. Jubaedah, SE., MM

Dekan



Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal :

***The Effect of Audit Tenure, Company Size, and Leverage on Audit Quality in
Financial Services Companies***

Oleh Adzania Ayu Nugritha

Abstract

This study aims to determine the effect of audit tenure, company size, and leverage on audit quality. The population in this study are financial services companies indexed on the Indonesia Stock Exchange in 2019 - 2021. This study uses purposive sampling technique and produces 64 financial services companies with 192 data. This research has a quantitative research type. In the analysis process, this study used a logistic regression model with a significance level of 0,05. The result found in this study state that audit tenure and company size have no effect on audit quality. Meanwhile, leverage has a negative effect on audit quality.

Keywords : Auditor, Audit Tenure, Company Size, Leverage, Audit Quality

Pengaruh Audit Tenure, Ukuran Perusahaan, dan Leverage Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Jasa Keuangan

Oleh Adzania Ayu Nugritha

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh dari *audit tenure*, ukuran perusahaan, dan *leverage* terhadap kualitas audit. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan jasa keuangan yang terindeks pada Bursa Efek Indonesia pada tahun 2019-2021. Penelitian ini menggunakan teknik *purposive sampling* dan menghasilkan 64 perusahaan jasa keuangan dengan jumlah data 192 data. Penelitian ini memiliki jenis penelitian kuantitatif. Dalam proses analisis, penelitian ini menggunakan model regresi logistik dengan tingkat signifikansi 0,05. Hasil yang ditemukan pada penelitian ini menyatakan *audit tenure* dan ukuran perusahaan tidak memiliki pengaruh terhadap kualitas audit. Sedangkan, *leverage* memiliki pengaruh negatif terhadap kualitas audit.

Kata Kunci : *Audit Tenure*, Ukuran Perusahaan, *Leverage*, Kualitas Audit, Auditor



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 11 Januari 2024, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa:

Nama : Adzania Ayu Nugritha
NIM : 2010112132
Program Studi : Akuntansi S-1

Dengan Judul Skripsi sebagai berikut :
Pengaruh Audit Tenure, Ukuran Perusahaan, dan Leverage terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Jasa Keuangan

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* *)

Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Akhmad Saebani, S.E., M.Si., CMA, CBV	Ketua Penguji	
2	Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak	Penguji I	2.
3	Wisnu Julianto, S.E., M.M., SAS	Penguji II**)	

Keterangan:

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

Jakarta, 11 Januari 2024
Mengesahkan
A.n. Dekan
Kaprodik Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

PRAKATA

Puji serta syukur saya panjatkan kepada Allah SWT atas segala karunia dan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian ini. Penelitian ini dijalankan sejak bulan Agustus 2023 sampai dengan bulan Desember 2023 dengan judul **“Pengaruh *Audit Tenure*, Ukuran Perusahaan, dan *Leverage* terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Jasa Keuangan”**. Berkenaan dengan itu, saya mengucapkan terima kasih kepada rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta, Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Ketua Program Studi S1 Akuntansi, serta berterima kasih kepada seluruh bapak dan ibu dosen UPN “Veteran” Jakarta, para staff, dan karyawan yang telah memberikan ilmu dan membantu saya. Tidak lupa penulis ucapkan terima kasih kepada Bapak Wisnu Julianto, S.E., M.M., SAS selaku dosen pembimbing penulis yang sudah memberikan arahan serta saran yang bermanfaat dalam proses penelitian ini.

Penulis juga ingin mengucapkan banyak terima kasih dan bersyukur atas segala doa, dukungan, dan kasih sayang yang telah diberikan oleh mama, papa, Zaidan, dan Dhaneez selaku keluarga. Penulis juga berterima kasih kepada teman penulis selama menempuh perkuliahan, Nisa, Nabilah, dan Fajarini karena telah membantu dan memberikan hiburan selama masa-masa perkuliahan. Tidak lupa kepada teman-teman BPH STVJ 2023 yang telah mewarnai kehidupan perkuliahan penulis dengan menari bersama. Dan terakhir penulis ucapkan terima kasih kepada Sekretariat Jenderal DPR RI dan Otoritas Jasa Keuangan yang telah memberikan penulis kesempatan untuk mengembangkan dan mengimplementasikan ilmu yang telah saya peroleh selama kuliah dalam kegiatan magang.

Penelitian ini kurang dari kata sempurna karena penulis sebagai manusia menyadari bahwa masih memiliki kekurangan kesalahan. Namun, penulis berharap semoga penelitian ini dapat memberikan manfaat kepada penulis maupun para pembaca.

Jakarta, Januari 2024

Adzania Ayu Nugritha

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN.....	iv
ABSTRACT.....	v
ABSTRAK.....	vi
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI.....	vii
PRAKATA.....	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	9
2.1 Landasan Teori.....	9
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	9
2.1.2 Teori Sinyal (<i>Signaling Theory</i>).....	10
2.1.3 Kualitas Audit.....	11
2.1.4 <i>Audit Tenure</i>	13
2.1.5 Ukuran Perusahaan.....	14
2.1.6 <i>Leverage</i>	15
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya.....	17
2.3 Model Penelitian.....	26
2.4 Hipotesis.....	26
BAB III METODE PENELITIAN.....	31
3.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	31
3.1.1 Definisi Operasional.....	31
3.1.2 Pengukuran Variabel.....	32
3.2 Populasi dan Sampel.....	33

3.2.1	Populasi.....	33
3.2.2	Sampel.....	34
3.3	Teknik Pengumpulan Data.....	34
3.3.1	Jenis Data	34
3.3.2	Sumber Data.....	35
3.3.3	Pengumpulan Data	35
3.4	Teknik Analisis Data	35
3.4.1	Analisis Statistik Deskriptif	36
3.4.2	Uji Multikolinearitas	36
3.4.3	Uji Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>).....	36
3.4.4	Uji Kelayakan Model (Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test) 37	
3.4.5	Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke's R Square</i>).....	37
3.4.6	Uji Matriks Klasifikasi	37
3.4.7	Uji Parsial.....	38
3.4.8	Uji Hipotesis dan Model Regresi Logistik.....	38
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		39
4.1	Deskripsi Objek Penelitian	39
4.2	Deskripsi Data Penelitian.....	39
4.3	Uji Hipotesis dan Analisis	40
4.3.1	Analisis Statistik Deskriptif	40
4.3.2	Uji Multikolinearitas	42
4.3.3	Uji Keseluruhan Model (<i>Overall Fit Model</i>).....	43
4.3.4	Uji Kelayakan Model (Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test) 44	
4.3.5	Uji Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke's R Square</i>)	44
4.3.6	Uji Matriks Klasifikasi	45
4.3.7	Uji Parsial.....	46
4.3.8	Model Regresi Logistik.....	47
4.4	Pembahasan	48
4.4.1	Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap Kualitas Audit	48
4.4.2	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Audit	50
4.4.3	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Kualitas Audit.....	51
4.5	Keterbatasan Penelitian.....	53

BAB V SIMPULAN DAN SARAN	54
5.1 Simpulan	54
5.2 Saran	54
DAFTAR PUSTAKA	56
RIWAYAT HIDUP	60
LAMPIRAN	61

DAFTAR TABEL

Tabel 1 Matriks Penelitian Sebelumnya	23
Tabel 2. Hasil Penentuan Kriteria Sampel Penelitian.....	39
Tabel 3. Hasil Statistik Deskriptif.....	40
Tabel 4. Hasil Statistik Frekuensi Kualitas Audit.....	42
Tabel 5. Hasil Uji Multikolonieritas	42
Tabel 6. Hasil Uji Keseluruhan Model Block Number 0	43
Tabel 7. Hasil Uji Keseluruhan Model Block Number 1	43
Tabel 8. Hasil Uji Kelayakan Model	44
Tabel 9. Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	45
Tabel 10. Hasil Uji Matriks Klasifikasi	45
Tabel 11. Hasil Uji Parsial.....	46

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Daftar Nama Perusahaan Jasa Keuangan
- Lampiran 2. Tabulasi Data Penelitian (*Audit Tenure*)
- Lampiran 3. Tabulasi Data Penelitian (Ukuran Perusahaan)
- Lampiran 4. Tabulasi Data Penelitian (*Leverage*)
- Lampiran 5. Tabulasi Data Penelitian (Kualitas Audit)
- Lampiran 6. Hasil Output SPSS 26