

The Impact Of Audit Tenure, Audit Fee, And Company Size On Audit Quality

By Maisya Azizah

ABSTRACT

This study analyzes the influence of Audit Tenure, Audit Fee, and Firm Size on the audit quality of insurance companies listed on the Indonesia Stock Exchange. Data from the annual reports of companies for the period 2020-2022 with a sample of 36 companies selected using purposive sampling were analyzed using descriptive statistics, overall model fit tests, the coefficient of determination (Nagelkerke's R Square), and logistic regression. The results show that the Audit Tenure variable has a positive but insignificant effect on audit quality. The Audit Fee variable has a significant positive effect on audit quality. The Firm Size variable has a negative but insignificant effect on audit quality. This study emphasizes the importance of audit fees in determining audit quality, while firm size shows a negative effect that requires further research. Audit Tenure has a positive but insignificant effect in this context. This study provides implications for companies and auditors in setting audit policies that can improve audit quality.

Keywords: *Audit Tenure, Audit Fee, Company Size, Audit Quality, Logistic Regression*

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

Oleh Maisya Azizah

ABSTRAK

Penelitian ini menganalisis pengaruh Audit *Tenure*, Audit *Fee*, dan Ukuran Perusahaan terhadap kualitas audit perusahaan asuransi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Data dari laporan tahunan perusahaan periode 2020-2022 dengan sampel yang diambil menggunakan metode purposive sampling berjumlah 36 sampel, kemudian dianalisis menggunakan statistik deskriptif, uji overall fit model, koefisien determinasi (Nagelkerke's R Square), dan regresi logistik. Hasilnya menunjukkan variabel *Audit Tenure* berpengaruh positif secara tidak signifikan pada kualitas audit. Sedangkan *Audit Fee* Hasil berpengaruh secara signifikan pada kualitas audit. Serta Ukuran Perusahaan memiliki pengaruh negatif dengan tidak signifikan pada kualitas audit. Penelitian ini menekankan pentingnya biaya audit dalam menentukan kualitas audit, sementara ukuran perusahaan menunjukkan efek negatif yang memerlukan penelitian lebih lanjut. *Audit Tenure* berpengaruh positif yang tidak signifikan dalam konteks ini. Penelitian ini memberikan implikasi bagi perusahaan dan auditor dalam menetapkan kebijakan audit yang dapat meningkatkan kualitas audit.

Kata kunci: *Audit Tenure*, *Audit Fee*, Ukuran Perusahaan, Kualitas Audit, Regresi Logistik