



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

**SKRIPSI**

**Oleh:**

**MAISYA AZIZAH 2010112188**

**PROGRAM SARJANA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA  
2024**



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

**SKRIPSI**

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

**Maisya Azizah    2010112188**

**PROGRAM SARJANA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA  
2024**

## PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Maisya Azizah

NIM : 2010112188

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

Jakarta, 14 Juni 2024

Yang menyatakan,

  
(.....)  
Maisya Azizah

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI  
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jakarta, saya yang bertanda

tangan di bawah ini :

Nama : Maisya Azizah  
NIM : 2010112188  
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, Audit Fee 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 : 14 Juni 2024  
Yang menyatakan, materai

(.....  
  
.....)

Maisya Azizah

**SKRIPSI**

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

*Dipersiapkan dan disusun oleh:*

**MAISYA AZIZAH      2010112188**

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



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



**Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak  
Penguji I**



**Dr. Jubedah, SE., MM.  
Dekan**



**Satria Yudhia Wijaya, SE. M.S Ak.  
Penguji II (Pembimbing)**



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

Disahkan di : Jakarta  
Pada tanggal :

# ***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



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 Jumat, tanggal 19 Juli 2024, telah dilaksanakan **Ujian Skripsi** bagi mahasiswa:

Nama : Maisya Azizah

NIM : 2010112188

Program Studi : Akuntansi S-1

Dengan Judul Skripsi sebagai berikut :

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

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

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Akhmad Saebani, S.E., M.Si,CMA, CBV	Ketua Penguji	1.
2	Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak	Pengujil	2.
3	Satria Yudhia Wijaya, SE. M.S Ak.	Penguji II**)	3.

**Keterangan:**

\*) Coret yang tidak perlu

\*\*\*) Dosen Pembimbing

Jakarta, 26 Juli 2024

Mengesahkan

A.n. Dekan

Kaprodi Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak



## PRAKATA

Segala puji serta syukur atas kehadiran Allah SWT dan juga berkah, rahmat serta hidayah-Nya yang senantiasa diberikan kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh *Audit Tenure*, *Audit Fee* Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit” sebagai syarat dalam menyelesaikan Program Sarjana (S1) dalam Program Sarjana Fakultas Ekonomi Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta. Dalam penyusunan skripsi ini banyak sekali hambatan dan rintangan yang penulis hadapi namun akhirnya penulis bisa melaluinya hal ini karena adanya bantuan dan juga bimbingan dari berbagai pihak baik moral maupun spiritual. Untuk itu, penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Dr Jubaedah, SE., MM. Selaku Dekan Fakultas Ekonomi Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta.
2. Bapak Satria Yudhia Wijaya, SE. M.S Ak. Selaku Dosen Pembimbing yang sudah berkenan meluangkan waktunya demi memberikan bimbingan dan arahan selama penyusunan skripsi.
3. Bapak Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak selaku ketua program studi akuntansi.
4. Seluruh Dosen dan Staf Fakultas Ekonomi Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta.
5. Kepada bapak Suyitno Prihatin dan ibu Wasmuah, selaku orang tua penulis dan kepada kedua saudara penulis yang selalu membantu baik secara moral dan materil.
6. Dmitriev Abraham Haryanto atau Abe cekut yang telah membantu mengembalikan semangat penulis.
7. Seluruh pihak yang tidak bisa disebutkan satu persatu yang sudah membantu memberikan dukungan.
8. Kepada diri penulis sendiri yang telah berjuang sampai dititik ini.

Penulis memohon maaf atas semua kesalahan yang pernah dilakukan. Semoga skripsi ini memberikan manfaat dan mendorong penelitian-penelitian berikutnya.

Jakarta, 19 Juli 2024

Maisyah Azizah

## DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL .....	i
HALAMAN JUDUL .....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS .....	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI .....	iv
LEMBAR PENGESAHAN .....	v
ABSTRACT .....	vi
ABSTRAK .....	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI .....	viii
PRAKATA .....	ix
DAFTAR ISI .....	x
DAFTAR TABEL .....	xi
DAFTAR GAMBAR .....	xii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiii
BAB I Pendahuluan .....	1
1.1. Latar Belakang Masalah .....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	8
1.3. Tujuan Penelitian .....	8
1.4. Manfaat Penelitian .....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....	9
2.1. Landasan Teori .....	9
2.1.1. Teori Stakeholder .....	9
2.1.2. Audit .....	10
2.1.3. Standar Audit .....	11
2.1.4. Jenis Audit .....	13
2.1.5. Opini Audit .....	14
2.1.6. Kualitas Audit .....	17
2.1.7. Akuntan Publik .....	19
2.1.8. Audit Tenure .....	19
2.1.9. Audit Fee .....	21
2.1.10. Ukuran Perusahaan .....	22
2.2. Hasil Penelitian Sebelumnya .....	25
2.3. Tabel Penelitian Sebelumnya .....	33
2.4. Model Penelitiann .....	36
2.5. Hipotesis .....	36
BAB III METODE PENELITIAN .....	39
3.1. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	39
3.1.1. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	39
3.2. Populasi dan Sampel .....	41
3.2.1. Populasi .....	41
3.2.2. Sampel .....	41
3.3. Teknik Pengumpulan Data .....	42
3.3.1. Jenis Data .....	42
3.3.2. Sumber Data .....	42
3.3.3. Pengumpulan Data .....	42

3.4.	Teknik Analisis Data .....	42
3.4.1.	Analisis Statistik Deskriptif .....	43
3.4.2.	Menilai Keseluruhan Model .....	43
3.4.3.	Koefisien Determinan .....	44
3.4.4.	Menguji Kelayakan Model .....	44
3.4.5.	Menguji Koefisien Regresi .....	45
3.4.6.	Analisis Regresi Logistik .....	45
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....		47
4.1.	Hasil Penelitian .....	47
4.1.1.	Deskripsi Objek Penelitian .....	47
4.1.2.	Deskripsi Data Penelitian .....	48
4.1.3.	Uji Kualitas Data .....	58
4.1.3.1.	Uji Asumsi Klasik .....	58
4.1.4.	Uji Hipotesis .....	60
4.1.4.1.	Menguji Keseluruhan Model (Overall Fit Model) .....	60
4.1.4.2.	Hasil Uji Kelayakan Model Regresi Logistik .....	61
4.1.4.3.	Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	62
4.1.4.4.	Regresi Logistik .....	63
4.2.	Pembahasan .....	65
4.2.1.	Pengaruh Audit Tenure terhadap Kualitas Audit .....	65
4.2.2.	Pengaruh Audit Fee terhadap Kualitas Audit .....	66
4.2.3.	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Audit .....	68
4.2.4.	Keterbatasan Penelitian .....	69
BAB V SIMPULAN DAN SARAN .....		70
5.1.	Simpulan .....	70
5.2.	Saran .....	70
DAFTAR PUSTAKA .....		72
RIWAYAT HIDUP .....		74
LAMPIRAN .....		75

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. Sanksi AP dan KAP .....	3
Tabel 2. Standar Audit .....	12
Tabel 3. Penelitian Sebelumnya .....	33
Tabel 4. Pemilihan Sampel Penelitian.....	47
Table 5. Statistik Deskriptif .....	48
Table 6. Analisis Statistik Frequency .....	49
Tabel 7. Kualitas Audit.....	50
Tabel 8. Distribusi Frequency Kualitas Audit .....	51
Tabel 9. Audit Tenure .....	52
Tabel 10. Distribusi Frequency Audit Tenure .....	53
Tabel 11. Audit Fee .....	54
Tabel 12. Statistik Deskriptif Audit Fee .....	55
Tabel 13. Ukuran Perusahaan.....	56
Tabel 14. Statistik Deskriptif Ukuran Perusahaan .....	57
Tabel 15. Uji Asumsi Klasik (Multikolinieritas).....	58
Tabel 16. Uji Asumsi Klasik (Autokorelasi) .....	59
Tabel 17. Menilai Keseluruhan Model (Overall Fit Model) .....	60
Tabel 18. Hasil Uji Kelayakan Model Regresi Logistik .....	61
Tabel 19. Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	62
Tabel 20. Model Regresi Logistik.....	63

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Model Penelitian .....	36
----------------------------------	----

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Perusahaan yang dijadikan sampel penelitian .....	75
Lampiran 2. Tabulasi perhitungan sampel .....	75
Lampiran 3. Hasil output spss .....	76