

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, *AUDIT FEE* DAN UKURAN
PERUSAHAAN KLIEN TERHADAP KUALITAS AUDIT
(Studi Empiris Perusahaan Perdagangan Sub Sektor
Perdagangan Eceran Dan Grosir Di Bursa
Efek Indonesia Periode 2019-2021)**

SKRIPSI

Disusun Guna Memenuhi Persyaratan Ujian
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi Pada Jurusan Akuntansi
Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi GICI

Oleh:

LUTHFI NUR'AIDAH
NIM: 242.19.01879



JURUSAN AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI GICI
DEPOK
2023



JURUSAN AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI GICI
DEPOK

PERSETUJUAN DAN PENGESAHAN

Skripsi Berjudul

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, *AUDIT FEE* DAN UKURAN
PERUSAHAAN KLIEN TERHADAP KUALITAS AUDIT
(Studi Empiris Perusahaan Perdagangan Sub Sektor
Perdagangan Eceran Dan Grosir Di Bursa
Efek Indonesia Periode 2019-2021)**

Oleh:

Nama : LUTHFI NUR'AIDAH
NIM : 242.19.01879
Jurusan : Akuntansi

Telah Disetujui dan Disahkan di Depok Pada Tanggal 8 Agustus 2023

Dosen Pembimbing,

Menyetujui,
Ketua Jurusan Akuntansi

Afrizal Aziz, SE, MM, Ak, CA, CTA,
Asean CPA

Israfil Munawarah, S.E., M.Ak

Mengesahkan
Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi GICI

Prof. Dr. Sri Gambir Melati Hatta, SH



JURUSAN AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI GICI
DEPOK

Skripsi Berjudul

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, *AUDIT FEE* DAN UKURAN
PERUSAHAAN KLIEN TERHADAP KUALITAS AUDIT
(Studi Empiris Perusahaan Perdagangan Sub Sektor
Perdagangan Eceran Dan Grosir Di Bursa
Efek Indonesia Periode 2019-2021)**

Oleh :

Nama : LUTHFI NUR'AIDAH
NIM : 2421901879
Jurusan : Akuntansi

Telah Dipertahankan di Hadapan Sidang Tim Penguji Skripsi, Pada :

Hari : Selasa
Tanggal : 8 Agustus 2023
Waktu : 14:20 – 15:40 WIB

DAN YANG BERSANGKUTAN DINYATAKAN LULUS

Tim Penguji Skripsi

Ketua : Krisna Sudjana, SE, MM.

(.....)

Anggota : M.Hari Purnomo, SE.Ak, MM.

(.....)

Mengetahui
Ketua Jurusan Akuntansi

Israfil Munawarah, S.E., M.Ak

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Luthfi Nur'Aidah
NIM : 2421901879
Jurusan : Akuntansi
Nomor KTP : 3275086912000027
Alamat : Gang Haji Rijin No 84 B Rt 01 Rw 09 Jatimakmur
Pondok Gede Jawa Barat

Dengan ini menyatakan bahwa :

1. Skripsi yang berjudul Pengaruh Audit Tenure, Audit Fee, Ukuran Perusahaan Klien Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Perdagangan Sub Sektor Perdagangan Eceran dan Grosir yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2019-2021) ini merupakan hasil karya tulis saya sendiri dan bukan merupakan hasil karya orang lain (Plagiat).
2. Memberikan ijin hak bebas Royalti Non-Eksklusif kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi GICI untuk menyimpan, mengalihmediakan atau mengalihformatkan, mengelola, mendistribusikan dan mempublikasikan skripsi ini melalui internet dan atau media lain bagi kepentingan akademis baik dengan maupun tanpa sepengetahuan saya sebagai penulis.

Demikian Pernyataan ini saya buat dengan penuh rasa tanggung jawab dan saya bersedia menerima konsekuensi dalam bentuk apapun sesuai dengan aturan yang berlaku termasuk dicopot gelar kersarjanaan saya apabila di kemudian hari diketahui bahwa pernyataan ini tidak benar adanya.

Depok, 8 Agustus 2023

LUTHFI NUR'AIDAH

ABSTRAK

LUTHFI NUR'AIDAH. 24.21.901879 Pengaruh *Audit Tenure*, *Audit Fee*, Ukuran Perusahaan Klien Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Perdagangan sub sektor perdagangan eceran dan grosir yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2019-2021).

Pesatnya perkembangan perusahaan *go public* di Indonesia telah menyebabkan peningkatan kebutuhan akan pemeriksaan hukum, khususnya audit. Perusahaan yang mencatatkan sahamnya di bursa efek harus menyediakan laporan keuangan yang relevan dan dapat diandalkan. Dengan demikian peran auditor independen sebagai penjaga kepercayaan dan transparansi dalam laporan keuangan perusahaan. Keberadaan auditor independen membantu meningkatkan integritas dan kredibilitas informasi keuangan yang disajikan oleh perusahaan serta mengurangi resiko informasi yang tidak terpercaya, sehingga memberikan manfaat bagi seluruh pihak yang terlibat. Pada penelitian ini, peneliti akan mengangkat tiga faktor eksternal yang diduga dapat mempengaruhi kualitas audit yaitu *audit tenure*, *audit fee*, dan ukuran perusahaan klien. dimana dugaan tersebut berlandaskan pada hasil penelitian sebelumnya yang memiliki hasil penelitian yang hasil penelitian yang inkonsisten terkait pengaruh *audit tenure*, *audit fee*, dan ukuran perusahaan klien terhadap kualitas audit.

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui dan menganalisis Pengaruh *Audit Tenure*, *Audit Fee*, Ukuran Perusahaan Klien Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Perdagangan sub sektor perdagangan eceran dan grosir yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2019-2021). Jenis penelitian yang digunakan adalah penelitian asosiatif adalah jenis penelitian yang mencari hubungan antara dua variabel atau lebih. Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder. Model analisis data yang digunakan adalah analisis regresi logistik. Pemilihan sampel dilakukan dengan cara purposive sampling. Adapun sampel tersebut berjumlah 46, dengan menggunakan analisis regresi logistik.

Nilai Nagelkerke R Square sebesar 0,789. Hal ini berarti variabilitas variabel dependen yang dapat dijelaskan oleh variabilitas variabel independen sebesar 78,90% sedangkan sisanya sebesar 21.1% dijelaskan oleh variabel lain yang tidak digunakan dalam penelitian ini. Berdasarkan hasil uji Hosmer and Lemeshow Goodness of Fit Test diperoleh nilai chi-square sebesar 14.480 dengan tingkat signifikansi sebesar 0.070. Hasil uji menunjukkan bahwa nilai probabilitas ($P\text{-value} \geq 0,05$ (nilai signifikan) yaitu $0.070 \geq 0.05$, maka H_0 diterima. Hasil penelitian ini menyatakan Nilai koefisien regresi variabel audit tenure $0,232 > 0,05$, maka dapat disimpulkan bahwa, *audit tenure* tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Kemudian nilai signifikansi $0,131 > 0,05$, maka dapat disimpulkan bahwa, *audit fee* tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Dan nilai signifikansi $0,000 < 0,05$, maka dapat disimpulkan bahwa, Ukuran perusahaan klien berpengaruh positif signifikan terhadap Kualitas Audit.

Kata kunci : *audit tenure*, *audit fee*, ukuran perusahaan klien dan kualitas audit

ABSTRACT

LUTHFI NUR'AIDAH. 24.21.901879 *The Effects of Audit Tenure, Audit Fees, Client Company Size on Audit Quality (Empirical Study of Trading Companies in the retail and wholesale sub-sector trade Listed on the Indonesia Stock Exchange 2019-2021)*"

The rapid development of companies going public in Indonesia has led to an increase in the need for legal audits, especially financial audits. Companies that list their shares on the stock exchange must provide relevant and reliable financial reports. Thus, the role of an independent auditor is to act as a guardian of trust and transparency in the company's financial statements. The existence of an independent auditor helps improve the integrity and credibility of the financial information presented by the company, as well as reduce the risk of unreliable information thereby providing benefits for all parties involved. In this study, researchers will raise three external factors suspected to affect audit quality, namely audit tenure, audit fees, and size client company. where the allegations are based on research results previously had research results that had inconsistent research results related to the influence of audit tenure, audit fee, and client company size on audit quality.

The purpose of this research is to find out and analyze the effect of Audit Tenure, Audit Fee, and Client Company Size on Audit Quality through an empirical study of Trading Companies in the retail and wholesale trade sub-sector listed on the Indonesia Stock Exchange from 2019 to 2021. The type of research used is associative research, which aims to identify relationships between two or more variables. The data used in this research is secondary data. The data analysis model employed is logistic regression analysis, and the sample selection was performed using purposive sampling, resulting in a sample of 46 companies, by using logistic regression analysis.

Nagelkerke R Square has a value of 0.789. This means that 78.90% of the variability in the dependent variable can be explained by the variability in the independent variables, while the remaining 21.1% is attributed to other variables not included in this study. Based on the results of the Hosmer and Lemeshow Goodness of Fit Test, a chi-square value of 14,480 was obtained with a significance level of 0.070. The test results show that the probability value (P-value) ≥ 0.05 (significant value) is $0.070 \geq 0.05$, then H_0 is accepted. The study's results indicate that the regression coefficient value of the tenure audit variable is 0.232, which is greater than 0.05. Therefore, it can be concluded that tenure audit has no significant effect on audit quality. Similarly, the significance value for the audit fee is 0.131, which is also greater than 0.05, suggesting that the audit fee has no significant effect on audit quality. However, the significance value for the client company size is 0.000, which is less than 0.05. This indicates that client company size has a significant positive effect on audit quality.

Keywords: *tenure audit, audit fee, client company size and audit quality*

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah SWT, Tuhan Yang Maha Esa penulis panjatkan karena berkat rahmat, taufik, hidayah serta inayah-Nya, penulis dapat menyelesaikan penelitian dan skripsi ini tepat pada waktunya. Shalawat serta salam juga penulis ucapkan untuk junjungan kita semua, Nabi Muhammad SAW dengan harapan kita semua mendapatkan syafaatnya di hari pembalasan nanti.

Penelitian dengan judul Pengaruh *Audit Tenure*, *Audit Fee*, Ukuran Perusahaan Klien Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Perdagangan sub sektor perdagangan eceran dan grosir yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2019-2021). Skripsi ini disusun guna memenuhi persyaratan ujian memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada jurusan Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi GICI.

Dalam proses penulisannya, tentunya penulis dibantu oleh banyak pihak. Oleh sebab itu pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih yang kepada:

1. Bapak H. Nurdin Rifai, SE, MAP selaku Ketua Yayasan Nusa Jaya Depok yang telah berusaha untuk selalu mengembangkan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi GICI ini dengan baik.
2. Ibu Prof. Dr. Sri Gambir Melati Hatta, SH. selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi GICI yang telah mengelola kampus dengan cukup baik.
3. Bapak Israfil Munawarah, SE, M.Ak selaku Ketua Jurusan Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi GICI yang terus berusaha untuk memajukan Jurusan ini.
4. Bapak Afrizal Aziz, SE, MM, Ak, CA, CTA, Asean CPA selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah dengan sabar bersedia membimbing dan mengarahkan penulis dari awal hingga penulis selesai menyusun skripsi dengan baik.
5. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi GICI khususnya jurusan Akuntansi yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah dengan penuh ketekunan dan dedikasi yang tinggi mengajar penulis hingga penulis bisa menjadi seorang Sarjana Ekonomi seperti sekarang ini.

6. Para staff dan karyawan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi GICI yang telah melayani penulis dengan sepenuh hati.
7. Rekan-rekan mahasiswa angkatan 2019 yang telah bersama-sama penulis menjalani masa perkuliahan di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi GICI selama empat tahun dengan penuh suka cita.
8. Ayahanda Triwanto serta Ibunda Murniati tercinta yang telah memberikan doa dan dukungan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan perkuliahan dan penyusunan skripsi ini dengan baik.
9. Serta semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah memberikan dorongan yang luar biasa selama proses pembuatan skripsi ini.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih banyak memerlukan penyempurnaan. Oleh sebab itu penulis selalu mengharapakan saran dan kritik dari para pembaca semuanya. Harapannya, di masa yang akan datang nanti penulis mampu menulis dengan lebih baik lagi. Akhir kata sekali lagi penulis mengucapkan terima kasih yang tidak terhingga dan semoga kita semua selalu diberikan kesuksesan. Amiin.

Depok, 8 Agustus 2023

Penulis,

LUTHFI NUR'AIDAH

NIM : 24.21.901879

DAFTAR ISI

LEMBAR JUDUL	i
LEMBARAN PERSETUJUAN DAN PENGESAHAN	ii
LEMBARAN SIDANG	iii
PERNYATAAN.....	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
 BAB I PENDAHULUAN.....	 1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Identifikasi Masalah	7
1.3. Batasan Masalah	7
1.4. Rumusan Masalah.....	7
1.5. Tujuan Penelitian	8
1.6. Manfaat Penelitian	8
1.7. Sistematika Penulisan	9
 BAB II TINJAUAN PUSTAKA	 10
2.1. Landasan Teori	10
2.1.1. Laporan keuangan	10
2.1.2. <i>Audit Tenure</i>	13
2.1.3. <i>Audit Fee</i>	14
2.1.4. Ukuran Perusahaan Klien.....	16
2.1.5. Kualitas Audit	18
2.2. Penelitian Terdahulu.....	19
2.3. Kerangka Konseptual	23
2.4. Hipotesis	24
 BAB III METODOLOGI PENELITIAN	 25
3.1. Tempat dan Waktu Penelitian.....	25
3.2. Jenis Penelitian	25
3.3. Populasi dan Sampel.....	26
3.3.1. Populasi	26
3.3.2. Sampel	28
3.4. Teknik Pengumpulan Data	29
3.5. Definisi Operasional Variabel	29
3.5.1. Variabel Bebas	29
3.5.2. Variabel Terikat.....	30
3.6. Teknik Analisis Data	32
3.6.1. Analisis Statistik Deskriptif	33
3.6.2. Uji Regresi Logistik	33

BAB IV	36
HASIL DAN PEMBAHASAN.....	36
4.1. Hasil Penelitian.....	36
4.1.1. Gambaran Umum Perusahaan	36
4.1.2. Analisis Statistik Deskriptif	48
4.1.3. Uji Regresi Logistik	50
4.2. Pembahasan	55
4.2.1. Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap Kualitas Audit.....	55
4.2.2. Pengaruh <i>Audit Fee</i> terhadap Kualitas Audit.....	55
4.2.3. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Audit	56
 BAB V.....	 57
SIMPULAN DAN SARAN	57
5.1. Simpulan.....	57
5.2. Saran	58
 DAFTAR PUSTAKA	 59
LAMPIRAN.....	62

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Kriteria Ukuran Perusahaan	17
Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu	21
Tabel 3.1 Data Perusahaan Perdagangan di Bursa Efek Iindonesia.....	26
Tabel 3.2 Definisi Operasional Variabel.....	31
Tabel 4.1 Proses dan Hasil Seleksi Berdasarkan Kriteria Sampel	37
Tabel 4.2 Sampel Perusahaan	38
Tabel 4.3 Hasil Uji Data Statistik Deskriptif	48
Tabel 4.4 Hasil Uji Hosmer dan Lemeshow	50
Tabel 4.5 Overal Model Fit Test	51
Tabel 4.6 Hasil Uji Nagel Karke R Square	51
Tabel 4.7 Hasil Uji Koefisien Regresi Logit.....	52

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1. Data Statistik Investor PT Kustodian Sentral Efek Indonesia (KSEI)	3
Gambar 3.1. Jadwal Penelitian.....	25

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Nama Perusahaan	62
Lampiran 2 <i>Audit Tenure</i>	64
Lampiran 3 <i>Audit Fee</i>	66
Lampiran 4 Ukuran Perusahaan Klien	72
Lampiran 5 Kualitas Audit.....	78
Lampiran 6 Analisis Uji Statistik Deskriptif.....	80
Lampiran 7 Hasil Uji Regresi Logistik	81
Lampiran 8 Kartu Bimbingan	82
Lampiran 9 Daftar Riwayat Hidup.....	83