

**PENGARUH AUDIT TENURE, AUDIT FEE DAN UKURAN  
PERUSAHAAN KLIEN TERHADAP KUALITAS AUDIT  
(STUDI EMPIRIS PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG  
TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2021-2023)**

**SKRIPSI**

**Diajukan guna melengkapi tugas akhir dan memenuhi salah satu syarat  
Untuk menyelesaikan Program Studi Akuntansi (S1) dan memperoleh  
Gelar Sarjana Akuntansi**



**Oleh: MAYANG DWI ARISTA SIPAHUTAR**

**19.1042.1078**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH JEMBER**

**2024**

## PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Mayang Dwi Arista Sipahutar

NIM : 19.1042.1078

Prodi : Akuntansi

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa karya ilmiah berupa skripsi yang berjudul: PENGARUH AUDIT TENURE, AUDIT FEE DAN UKURAN PERUSAHAAN KLIEN TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI EMPIRIS PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2021-2023); adalah hasil karya sendiri. Kecuali jika dalam beberapa kutipan substansi telah saya sebutkan sumbernya. Belum pernah diajukan pada institusi manapun, serta bukan karya plagiat atau jiplakan. Saya bertanggung jawab atas keaslian, keabsahan, dan kebenaran isinya sesuai dengan sikap ilmiah.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, tanpa adanya tekanan dan paksaan dari pihak manapun serta saya bersedia memperoleh sanksi akademik dan siap dituntut di muka hukum, jika ternyata di kemudian hari ada pihak-pihak yang dirugikan dari pernyataan yang tidak benar tersebut.

Jember, 2 Juli 2024



Mayang Dwi Arista Sipahutar  
NIM. 19.1042.1078

## SKRIPSI

# PENGARUH AUDIT TENURE, AUDIT FEE DAN UKURAN PERUSAHAAN KLIEN TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI EMPIRIS PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2021-2023)



Pembimbing :

Dosen Pembimbing Utama: Yulinartati Dra. MM., Ak., CA

Dosen Pembimbing Pendamping: Rendy Mirwan Aspirandi, S.e., M.S.A

## PENGESAHAN

Skripsi berjudul *Pengaruh Audit Tenure, Audit Fee dan Ukuran Perusahaan Klien Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2021-2023)*, telah diuji dan disahkan oleh Fakultas Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jember pada:

Hari : Kamis  
Tanggal : 04 Juli 2024  
Tempat : Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jember

Tim Penguji,



Norita Citra Yulianti, SE., MM

NPK : 1977072411103580

Anggota 1,



Dra. Yulinartati, MM., Ak., CA

NPK : 510255

Anggota 2,



Rendy Mirwan Aspirandi, SE., MSA

NPK : 1991090611812823

Mengesahkan



Dekan,

Maheni Ika Sari, SE., MM

NIP : 197708112005012001

Ketua Program Studi



Rendy Mirwan Aspirandi, SE., MSA

NPK : 1991090611812823

## PERSEMBAHAN

Alhamdulillah puji syukur kami panjatkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan segala nikmat kesehatan, pemahaman, dan kasihnya sehingga kami dapat menyelesaikan skripsi ini sesuai dengan jadwal yang telah direncanakan. Dalam kesempatan ini kami ucapkan banyak-banyak terimakasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam proses penyelesaian skripsi ini diantaranya:

1. Allah SWT atas segala karunia, rahmat dan hidayahnya yang sangat berlimpah serta kesempatan yang diberikan kepada saya dengan segala kemudahan dan diberikannya, sehingga saya dapat menjalani semua ini dengan baik.
2. Nabi Muhammad SAW atas segala penuntun dalam hidup untuk mencapai kesempurnaan darinya.
3. Kedua orang tua, Bapak Bernat Sipahutar, Ibu Puji Astuti, Ibu Heny Dahlan yang selalu memberikan semangat, dukungan, doa, dan inspirasi dalam setiap langkah.
4. Kakak saya Sebastian Sipahutar dan keluarga besar yang selalu memberikan semangat dan dukungannya.
5. Dosen Penguji saya Ibu Norita Citra Yulianti, SE., MM Dosen Pembimbing saya Ibu Dra. Yulinartati, MM., Ak., CA dan Bapak Rendy Mirwan Aspirandi, SE., MSA yang selalu membimbing dan memberi arahan, saran sehingga saya bisa menyelesaikan skripsi ini.
6. Untuk teman dan sahabat saya Zulfa Furroidah, Siti Bunga Novianti, Gestin Galma Ayu, Dimas Trio, Hamdan Knawawi yang sudah memberikan semangat, dukungan dan banyak membantu dalam proses pembuatan skripsi.
7. Kampus dan Almamater yang saya banggakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jember.

## MOTTO

“Memulai dengan penuh keyakinan, menjalankan dengan penuh keikhlasan, menyelesaikan dengan penuh kebahagiaan.”

“Ambilah kebaikan dari apa yang dikatakan, jangan melihat siapa yang mengatakannya.”



## KATA PENGANTAR

Puji syukur kami panjatkan kehadirat Allah SWT, berkat rahmat dan karunia-Nya akhirnya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul dengan baik. Penulis sadar bahwa atas segala usaha mengerjakan skripsi ini dengan segala bantuan dari pihak yang sudah membantu menyelesaikan. Penulis mohon maaf apabila ada kekurangan atau kesalahan dalam penulisan.

Tujuan penulisan skripsi ini adalah untuk memperoleh gelar sarjana, melatih kemampuan mahasiswa dalam memecahkan masalah secara sistematis dengan menggunakan teori yang sudah dipelajari dibangku perkuliahan. Sehubungan dengan itu penulis menyampaikan penghargaan dan ucapan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Rektor Universitas Muhammadiyah Jember, Bapak Dr. Hanafi, M.Pd
2. Sujud dan terimakasih yang dalam penulis persembahkan kepada ibu dan ayah tercinta, atas dorongan yang kuat, kebijaksanaan dan do'a.
3. Ucapan terimakasih secara khusus penulis sampaikan kepada teman-teman tercinta atas suport, bantuan, dan rasa sabar kepada penulis saat mengerjakan skripsi.
4. Bapak Rendy Mirwan Aspirandi, S.E., M.S.A selaku Kepala Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jember.
5. Ibu Norita Citra Yulianti , SE., MM selaku dosen ketua penguji skripsi yang telah meluangkan waktunya untuk memberikan arahan dalam penulisan skripsi ini serta untuk menguji skripsi penulis.
6. Ibu Dra. Yulinartati, MM., Ak., CA selaku dosen Pembimbing 1 dan Bapak Rendy Mirwan Aspirandi, SE., MSA selaku dosen Pembimbing 2 yang telah meluangkan waktunya ditengah kesibukan beliau, memberikan bimbingan, kritik, saran dan pengarahan kepada penulis dalam proses penulisan skripsi ini dalam menempuh studi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jember.

Akhirnya hanya Ridho Allah yang dapat membalas atas semuanya, kritik dan saran yang membangun penulis harapkan, semoga karya tulis ini bermanfaat bagi penulis dan pembaca, Aamiin

Jember, 04 Juli 2024

Mayang Dwi Arista Sipahutar

## DAFTAR ISI

<b>SAMPUL DEPAN</b> .....	<b>i</b>
<b>PERNYATAAN</b> .....	<b>ii</b>
<b>PENGESAHAN</b> .....	<b>iv</b>
<b>PERSEMBAHAN</b> .....	<b>v</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>vi</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>vii</b>
<b>MOTTO</b> .....	<b>viii</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xiv</b>
<b>BAB 1 PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	2
1.3 Tujuan Penelitian.....	2
1.4 Manfaat Penelitian.....	3
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>6</b>
2.1 Landasan Teoritis .....	6
2.1.1 Teori Keagenan.....	6
2.1.2 Audit Tenure.....	7
2.1.3 Audit Fee .....	8
2.1.4 Ukuran Perusahaan Klien .....	8
2.1.5 Kualitas Audit.....	8
2.2 Penelitian Terdahulu.....	9
2.3 Kerangka Pemikiran .....	12
2.4 Pengembangan Hipotesis .....	12
2.4.1 Pengaruh Audit Tenure terhadap Kualitas Audit .....	12
2.4.2 Pengaruh Fee Audit terhadap Kualitas Audit .....	13
2.4.3 Pengaruh Ukuran perusahaan terhadap Kualitas Audit.....	13
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....	<b>14</b>
3.1 Definisi Operasional Variabel .....	14
3.2 Operasionalisasi Variabel .....	14



3.2.1 Variabel Dependen (Y) .....	14
3.2.2 Variabel Independen (X) .....	14
3.2 Jenis dan Sumber Data .....	16
3.2.3 Jenis data .....	16
3.2.4 Sumber data .....	16
3.3 Populasi dan Sampel .....	16
3.3.1 Populasi .....	16
3.3.2 Sampel .....	18
3.4 Teknik Analisis Data .....	18
3.4.1 Analisis regresi logistik .....	18
3.4.2 Uji Asumsi Dasar .....	19
3.4.3 Pengujian Hipotesis .....	19
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>21</b>
4.1 Gambaran Umum .....	21
4.2 Hasil Analisis Data .....	22
4.2.1 Statistik Deskriptif .....	22
4.2.2 Hasil Regresi Logistik .....	22
4.2.3 Hasil Penilaian Model fit .....	23
4.2.4 Pengujian Hipotesis .....	25
4.7 Pembahasan .....	25
4.7.1 Pengaruh Audit Tenure terhadap Kualitas Audit .....	25
4.7.2 Pengaruh Audit Fee terhadap Kualitas Audit .....	29
4.7.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Audit .....	32
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>35</b>
5.1 Kesimpulan .....	35
5.2 Keterbatasan dan Saran .....	35
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>36</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu .....	9
Tabel 4. 1 Hasil Statistik Deskriptif.....	22
Tabel 4. 2 Hasil Regresi Logistik .....	22
Tabel 4. 3 Hasil Uji Hosmer an Lemeshow's Goodness of Fit Test.....	23
Tabel 4. 4 Hasil Uji 2 Log Likelihood .....	24
Tabel 4. 5 Hasil Uji <i>Cox and Snell R Square dan Nagelkerke R Square</i> .....	24
Tabel 4. 6 Hasil Uji t.....	25



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	12
Gambar 3. 1 Daftar Perusahaan Manufaktur Sektor Industri barang konsumsi Tahun 2021 – 2023.....	16



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Rekapitulasi Data Penelitian.....	39
Lampiran 2. Statistik Deskriptif .....	42
Lampiran 3. Analisis Regresi Logistik .....	43
Lampiran 4. Kuesioner Penelitian .....	48

