



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH *AUDIT FEE*, *AUDIT TENURE*, DAN UKURAN
PERUSAHAAN KLIEN TERHADAP KUALITAS AUDIT
(STUDI EMPIRIS SEKTOR KEUANGAN PADA
PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BEI 2015-2019)**

SKRIPSI

Maulana Pramono

1602015181

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
JAKARTA
2020



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH *AUDIT FEE*, *AUDIT TENURE*, DAN UKURAN
PERUSAHAAN KLIEN TERHADAP KUALITAS AUDIT
(STUDI EMPIRIS SEKTOR KEUANGAN PADA
PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BEI 2015-2019)**

SKRIPSI

Maulana Pramono

1602015181

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
JAKARTA
2020

PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi dengan judul **“PENGARUH *AUDIT FEE*, *AUDIT TENURE*, DAN UKURAN PERUSAHAAN KLIEN TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI EMPIRIS SEKTOR KEUANGAN PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BEI 2015-2019)”** merupakan hasil karya sendiri dan sepanjang pengetahuan dan keyakinan saya tidak mencantumkan tanpa pengakuan berbagai bahan yang telah dipublikasikan sebelumnya atau ditulis oleh orang lain, atau sebagian bahan yang pernah diajukan untuk gelar atau ijazah pada Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA atau perguruan tinggi lainnya.

Semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar. Apabila ternyata di kemudian hari penulisan Skripsi ini merupakan hasil plagiat atau penjiplakan terhadap karya orang lain, maka saya bersedia mempertanggungjawabkan sekaligus bersedia menerima sanksi berdasarkan aturan di Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

Jakarta, 27 Agustus 2020

Yang Menyatakan



(Maulana Pramono)

NIM 1602015181

PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI

JUDUL : **PENGARUH AUDIT *FEE*, AUDIT *TENURE*,
DAN UKURAN PERUSAHAAN KLIEN
TERHADAP KUALITAS AUDIT**



NAMA : **MAULANA PRAMONO**

NIM : **1602015181**

PROGRAM STUDI : **AKUNTANSI**

TAHUN AKADEMIK : **2019 – 2020**

Skripsi ini telah disetujui oleh pembimbing untuk diujikan dalam ujian Skripsi :

Pembimbing I	Rito, S.E., Ak., M.Si., CA	 21/08/2020
Pembimbing II	Dr. Yadi Nurhayadi., M.Si	

Mengetahui,
Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas
Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA



Sumardi, S.E., M.Si.

PENGESAHAN SKRIPSI

Skripsi dengan judul :

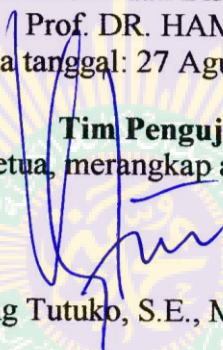
**PENGARUH *AUDIT FEE*, *AUDIT TENURE*, DAN UKURAN
PERUSAHAAN KLIEN TERHADAP KUALITAS AUDIT
(STUDI EMPIRIS SEKTOR KEUANGAN PADA PERUSAHAAN
YANG TERDAFTAR DI BEI 2015-2019)**

Yang disusun oleh :
Maulana Pramono
1602015181

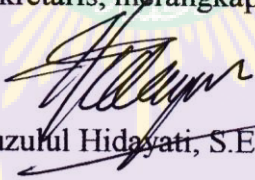
Telah diperiksa dan dipertahankan di depan panitia ujian kesarjanaan strata satu
(S1) Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah

Prof. DR. HAMKA
Pada tanggal: 27 Agustus 2020

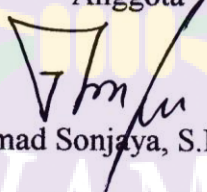
Tim Penguji :
Ketua, merangkap anggota :


(Bambang Tutuko, S.E., M.Si., Ak., CA.)

Sekretaris, merangkap anggota :


(Dr. Hj. Nuzukul Hidayati, S.E., M.M., Ak., CA.)


Anggota :



(Ahmad Sonjaya, S.E., M.Si.)

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Prof. DR. HAMKA

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Prof. DR. HAMKA


(Sumardi, S.E., M.Si.)


(Dr. Nuryadi Wijiharjono, S.E., M.M.)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK
KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademik Universitas Muhammadiyah Prof DR. HAMKA, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

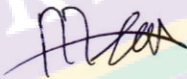
Nama : Maulana Pramono
NIM : 1602015181
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Muhammadiyah Prof DR. HAMKA **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-Exclusive Royalty Free-Right*)** atas karya ilmiah saya yang berjudul : **“PENGARUH AUDIT FEE, AUDIT TENURE, DAN UKURAN PERUSAHAAN KLIEN TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI EMPIRIS SEKTOR KEUANGAN PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BEI 2015-2019)”**.

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Muhammadiyah Prof DR. HAMKA berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai peneliti/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada tanggal : 27 Agustus 2020
Yang Menyatakan


(Maulana Pramono)
NIM 1602015181

ABSTRAK

MAULANA PRAMONO (1602015181)

PENGARUH AUDIT *FEE*, AUDIT *TENURE*, DAN UKURAN PERUSAHAAN KLIEN TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA SEKTOR KEUANGAN 2015-2019.

Skripsi. Program Strata Satu Program Studi Akuntansi. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof DR. HAMKA. 2020. Jakarta.

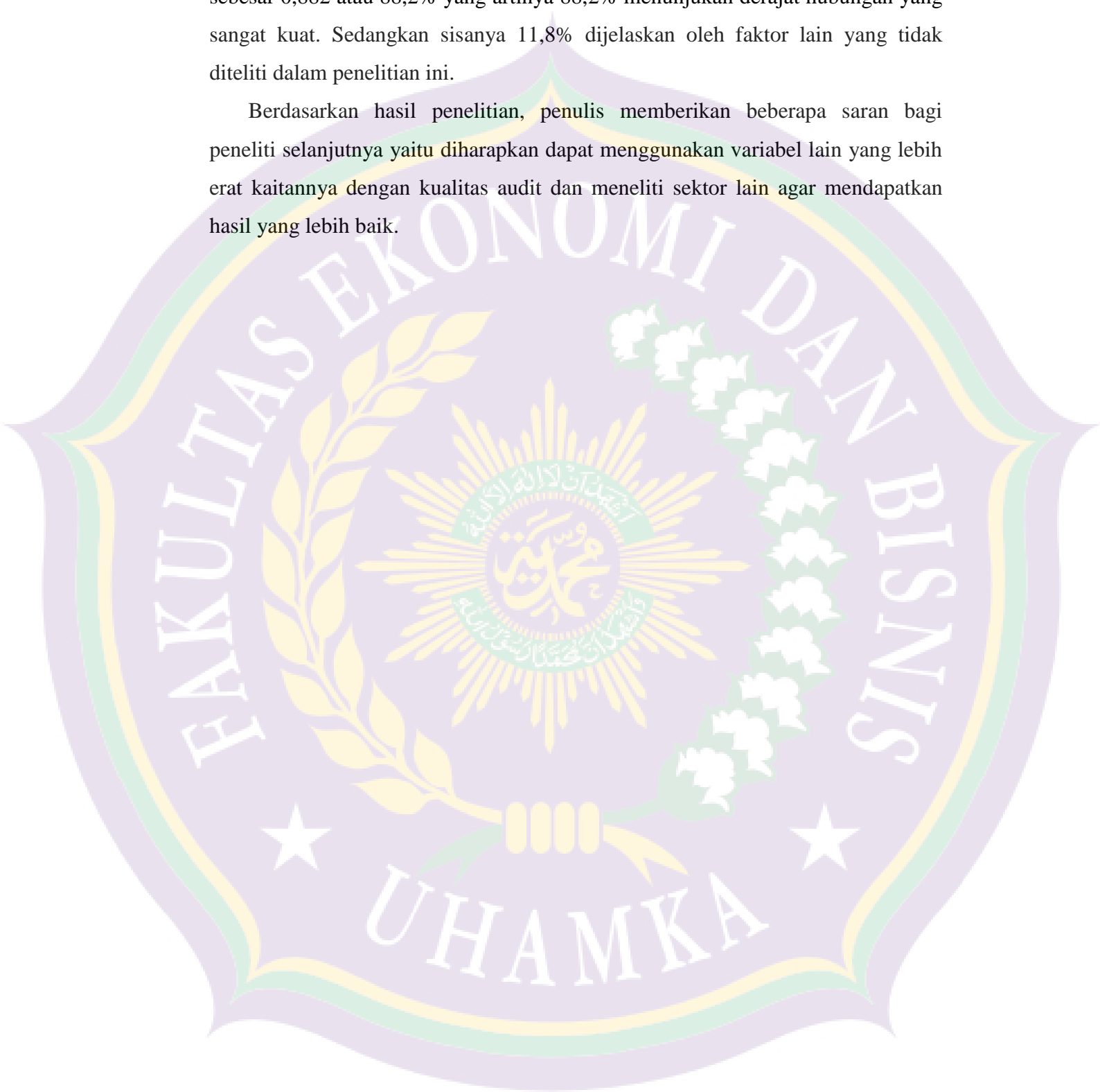
Kata kunci : Audit Fee, Audit Tenure, Ukuran Perusahaan Klien dan Kualitas Audit.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana hubungan antara audit *fee*, audit *tenure* dan ukuran perusahaan klien terhadap kualitas audit. Variabel yang diteliti dalam penelitian ini adalah audit *fee*, audit *tenure* dan ukuran perusahaan klien sebagai variabel independen dan kualitas audit sebagai variabel dependen. Sampel dalam penelitian ini berjumlah 60 data yang terdiri dari 12 perusahaan sektor keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2015-2019 dan menggunakan metode *purposive sampling*. Jenis data yang digunakan adalah data sekunder berupa laporan keuangan perusahaan sektor keuangan. Teknik pengolahan dan analisis data yang digunakan adalah analisis statistik deskriptif dan analisis regresi logistik.

Hasil penelitian diperoleh berdasarkan pengolahan data menggunakan SPSS 20 dan menghasilkan persamaan regresi $\text{Logit}_{ka} = -65,460 + 5,453 X_1 + 0,560 X_2 - 1,590 X_3$. Hasil pengujian menunjukkan bahwa audit *fee* secara parsial berpengaruh positif terhadap kualitas audit dengan nilai signifikan $0,009 > 0,05$. Audit *tenure* secara parsial tidak berpengaruh terhadap kualitas audit dengan nilai signifikan $0,513 < 0,05$ dan ukuran perusahaan klien secara parsial tidak berpengaruh terhadap kualitas audit dengan nilai signifikan $0,077 > 0,05$. Variabel audit *fee*, audit *tenure*, dan ukuran perusahaan klien secara simultan berpengaruh terhadap kualitas audit dengan nilai signifikan $0,000 < 0,05$. Kemampuan variabel bebas dalam menjelaskan variabel terikat dilihat pada nilai *Nagelkerke R Square*

sebesar 0,882 atau 88,2% yang artinya 88,2% menunjukkan derajat hubungan yang sangat kuat. Sedangkan sisanya 11,8% dijelaskan oleh faktor lain yang tidak diteliti dalam penelitian ini.

Berdasarkan hasil penelitian, penulis memberikan beberapa saran bagi peneliti selanjutnya yaitu diharapkan dapat menggunakan variabel lain yang lebih erat kaitannya dengan kualitas audit dan meneliti sektor lain agar mendapatkan hasil yang lebih baik.



ABSTRACT

MAULANA PRAMONO (1602015181)

“THE INFLUENCE OF AUDIT FEE, AUDIT TENURE, AND CLIENT COMPANY SIZE ON AUDIT QUALITY IN FINANCIAL SECTOR COMPANIES 2015-2019”.

Thesis. Bachelor Degree Program of Accounting. Economic and Business Faculty of Muhammadiyah University Prof. DR. HAMKA. 2020. Jakarta

Keywords : Audit Fee, Audit Tenure, Client Company Size and Audit Quality

This study aimed to determine how the correlation between audit fee, audit tenure, and client companies size to the selection of audit quality. The variables examined in this study are audit fee, audit tenure, and client companies size as the independent variable and selection of audit quality as the dependent variable. The sample of this study amounted to 60 data consisting of 12 financial sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2015-2019 and using purposive sampling method. The type of data used is secondary data in the form of financial statements of financial sector companies. Data processing and analysis techniques used are descriptive statistical analysis and logistic regression analysis.

The result based on data processing SPSS 20 and obtained the regression equation $\text{Logit}_{ka} = -65,460 + 5,453 X_1 + 0,560 X_2 - 1,590 X_3$. The result indicates that audit fee partially has a positive effect on audit quality with a significant value of $0,009 > 0,05$. Audit tenure partially has no effect on audit quality with a significant $0,513 < 0,05$ and client company size partially has no effect on audit quality with a significant $0,077 > 0,05$. Variables audit fee, audit tenure, and client company size simultaneously have a significant effect on audit quality with a significant value of $0,000 < 0,05$.

The ability of independent variables in explaining the dependent variable in explaining the dependent is in the Nagelkerke R Square value of 0,882 or 88,2%.

Which means 88.2% shows a very strong degree of relationship. While the remaining 11,8% is explained by other factors not examined in this study.

Based on the result of this study, the authors provide some suggestion for further research that is expected to use other variables that are closely related to audit quality and examine other companies sector in order to get better research result.



KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warrahmatullahi Wabaraakatuh

Puji syukur saya panjatkan kehadirat Allah SWT karena atas rahmat serta hidayah yang telah diberikan oleh-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini. Tidak lupa sholawat serta salam kepada junjungan kita Nabi Muhammad SAW yang telah membawa kita semua umat manusia dari zaman kegelapan menuju zaman yang terang akan ilmu pengetahuan seperti sekarang ini. Pada kesempatan kali ini peneliti ingin mengucapkan terima kasih kepada Bapak Yori Andrias dan Ibu Sa'diah selaku orang tua yang selalu memberikan doa dan dukungannya sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Audit Fee, Audit Tenure, dan Ukuran Perusahaan Klien Terhadap Kualitas Audit”**.

Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. Selama proses penyusunan skripsi ini peneliti juga memperoleh dukungan dan bantuan dari beberapa pihak. Pada kesempatan ini pula penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Gunawan Suryoputro., M.Hum selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
2. Bapak Dr. Nuryadi Wijiharjono., S.E., M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
3. Bapak Dr. Zulpahmi., S.E., M.Si selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
4. Bapak Dr. Sunarta., S.E., M.M selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
5. Bapak Tohirin., S.H.I., M.Pd.I selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
6. Bapak Sumardi., S.E., M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

7. Bapak Rito, S.E., Ak., M.Si., CA selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktu untuk membimbing, memberikan ilmu-ilmu yang bermanfaat serta selalu memberikan masukan apabila ada kesalahan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
8. Bapak Dr. Yadi Nurhayadi., M.Si selaku Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan waktu untuk membimbing dan memberikan dukungan serta arahan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
9. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan yang bermanfaat baik di dalam kelas maupun di luar kelas sehingga sangat membantu dalam penyusunan skripsi ini.
10. Dian Anggoro Ratri dan Umar Indra Jaya selaku saudara kandung yang selalu memberi semangat serta dukungan do'a selama penyusunan skripsi ini.
11. Roy, Agung, Idoy Nopal selaku teman seperjuangan akuntansi yang telah memberikan banyak pelajaran hidup selama tujuh semester yang tidak bisa didapatkan di dalam kelas sehingga kita masih bersama sampai hari ini.
12. Semua pihak yang tidak dapat peneliti sebutkan satu persatu yang telah memberikan bantuan serta do'a dalam penyusunan skripsi ini.

Saya menyadari bahwa dalam proses penyusunan skripsi ini banyak terdapat kekurangan maupun kekeliruan, karena itu peneliti mengharapkan kritik dan saran yang membangun untuk kesempurnaan skripsi ini. Peneliti berharap, skripsi ini dapat dijadikan referensi dan sarana untuk menambah pengetahuan bagi pembaca maupun pihak yang bersangkutan.

Wassalamu'alaikum Warrahmatullahi Wabarakaatuh

Jakarta,

Peneliti



(Maulana Pramono)

NIM 1602015181

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI	iii
PENGESAHAN SKRIPSI	iv
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	v
ABSTRAK	vi
ABSTRACT	viii
KATA PENGANTAR	x
DAFTAR ISI	xii
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Permasalahan.....	5
1.2.1 Identifikasi Masalah.....	5
1.2.2 Pembatasan Masalah.....	5
1.2.3 Perumusan Masalah.	5
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Manfaat Penelitian	7
BAB II TINJUAN PUSTAKA	8
2.1 Gambaran Penelitian Terdahulu.....	8
2.2 Telaah Pustaka	22
2.2.1 Audit Fee	22
2.2.1.1 Pengertian Pengertian Audit Fee	22
2.2.1.2 Penentuan Audit Fee.....	23
2.2.1.3 Indikator Audit Fee.....	24

2.2.1.4 Faktor yang Menentukan Besarnya Audit Fee	24
2.2.2 Audit Tenure.....	25
2.2.2.1 Pengertian Audit Tenure.....	25
2.2.2.2 Peraturan Ketentuan Tentang Pembatasan Masa Perikatan Audit	26
2.2.2.3 Jenis-jenis Audit Tenure	27
2.2.3 Ukuran Perusahaan Klien	27
2.2.3.1 Pengertian Ukuran Perusahaan Klien	27
2.2.3.2 Klasifikasi Ukuran Perusahaan	28
2.2.4 Kualitas Audit	30
2.2.4.1 Pengertian Kualitas Audit	30
2.2.4.2 Indikator Kualitas Audit	31
2.3 Kerangka Pemikiran Teoritis	31
2.4 Rumusan Hipotesis	35
BAB III METODELOGI PENELITIAN.....	39
3.1 Metode Penelitian.....	39
3.2 Oprasional Variabel	39
3.3 Populasi dan Sampel	43
3.3.1 Populasi	43
3.3.2 Sampel.....	43
3.4 Teknik dan Pengumpulan Data.....	46
3.4.1 Tempat dan Waktu Penelitian.....	46
3.4.2 Teknik Pengumpulan Data.....	46
3.5 Teknik Pengelolaan dan Analisis Data.....	47
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	47
3.5.2 Analisis Regresi Logistik	48
3.5.3 Menilai Model Fit (Simultan)	49
3.5.4 Uji Hipotesis	51
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	50
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	50
4.1.1 Sejarah Singkat Bursa Efek Indonesia	50



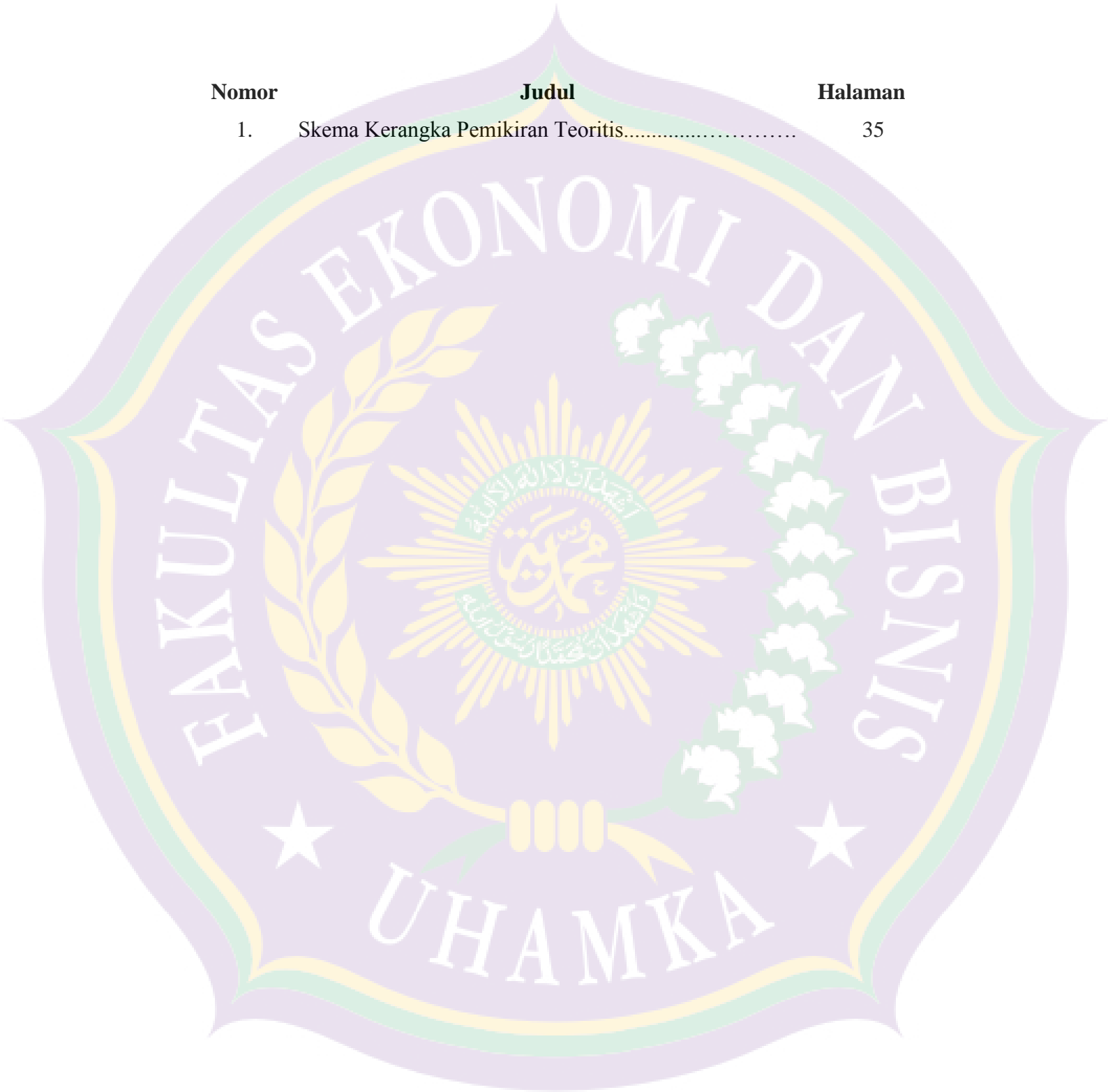
4.1.2 Profil Singkat Perusahaan Sampel	52
4.2 Hasil Pengolahan Data dan Pembahasan	57
4.2.1 Audit Fee	57
4.2.2 Audit Tenure	63
4.2.3 Ukuran Perusahaan Klien	68
4.2.4 Kualitas Audit	73
4.3 Analisis Statistik	77
4.3.1 Analisis Deskriptif	77
4.3.2 Analisis Regresi Logistik.....	78
4.3.3 Menilai Model Fit (Uji Simultan)	81
4.3.4 Uji Hipotesis	82
4.4 Interpretasi Hasil Penelitian	84
BAB V PENUTUP	88
5.1 Kesimpulan	88
5.2 Saran-saran	91
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Nomor	Judul	Halaman
1.	Gambaran Penelitian Terdahulu.....	15
2.	Operasional Variabel Penelitian	38
3.	Ringkasan Pemilihan Sampel.....	42
4.	Daftar Perusahaan yang Menjadi Objek Penelitian.....	41
5.	Koefisien Korelasi.....	49
6.	Audit <i>Fee</i> 2015-2019.....	58
7.	Periode Audit <i>Tenure</i> 2015-2019.....	62
8.	Audit <i>Tenure</i> 2015-2019.....	63
9.	Ukuran Perusahaan 2015-2019.....	68
10.	Kualitas Audit 2015-2019.....	73
11.	Hasil Uji Deskriptif.....	78
12.	Hasil Uji Koefisien Regresi Logistik.....	79
13.	Nilai -2LL Log Likelihood (Block Number).....	80
14.	<i>Nagelkerke R Square</i>	81
15.	<i>Hosmer and Lemeshow Goodness of Fit Test</i>	82
16.	<i>Omnibus Tests of Model Coefficients</i>	83

DAFTAR GAMBAR

Nomor	Judul	Halaman
1.	Skema Kerangka Pemikiran Teoritis.....	35



DAFTAR LAMPIRAN

Nomor	Judul	Halaman
1.	Laporan Posisi Keuangan Konsolidasi PT. Bank Cimb Niaga Tbk (BNGA), Tahun 2015.....	1
2.	Laporan Posisi Keuangan Konsolidasi PT. Bank Central Asia Tbk (BBCA), Tahun 2015.....	2
3.	Laporan Posisi Keuangan Konsolidasi PT. Bank Bukopin Tbk (BBKP), Tahun 2015.....	3
4.	Laporan Posisi Keuangan Konsolidasi PT. Bank Negara Indonesia Tbk (BBNI), Tahun 2015.....	4
5.	Laporan Posisi Keuangan Konsolidasi PT. Bank Mandiri Tbk (BMRI), Tahun 2015.....	5
6.	Laporan Posisi Keuangan Konsolidasi PT. Bank Tabungan Pensiunan Nasional Tbk (BTPN), Tahun 2015.....	6
7.	Laporan Posisi Keuangan Konsolidasi PT. Asuransi Bintang Tbk (ASBI), Tahun 2015.....	7
8.	Laporan Posisi Keuangan Konsolidasi PT. Panin Sekuritas Tbk (PANS), Tahun 2015.....	8
9.	Laporan Posisi Keuangan Konsolidasi PT. Asuransi Tugu Pratama Tbk (TUGU), Tahun 2019.....	9
10.	Laporan Posisi Keuangan Konsolidasi PT. Panca Global Sekuritas Tbk (PEGE), Tahun 2015.....	10
11.	Laporan Posisi Keuangan Konsolidasi PT. Maskapai Reasuransi Indonesia Tbk (MREI), Tahun 2015.....	11
12.	Laporan Posisi Keuangan Konsolidasi PT. Buana Finance Tbk (BBLD), Tahun 2015.....	12
13.	Audit Fee PT Bank Cimb Niaga (BNGA) 5 (Lima) Tahun Terakhir.....	13

14	Audit Fee PT Bank Central Asia Tbk (BBCA) Tahun 2019.....	13
15	Audit Fee PT Bank Bukopin Tbk (BBKP) 5 (Lima) Tahun Terakhir.....	14
16	Audit Fee PT Bank Negara Indonesia Tbk (BBNI) 5 (Lima) Tahun Terakhir.....	14
17	Audit Fee PT Bank Mandiri Tbk (BMRI) 5 (Lima) Tahun Terakhir.....	15
18	Audit Fee PT Bank Tabungan Pensiunan Nasional Tbk (BTPN) 3 (Tiga) Tahun Terakhir.....	15
19	Audit Fee PT Asuransi Bintang Tbk (ASBI) Tahun 2017.....	15
20	Audit Fee PT Panin Sekuritas Tbk (PANS) 5 (Lima) Tahun Terakhir.....	16
21	Audit Fee PT Asuransi Tugu Pratama Tbk (TUGU) 5 (Lima) Tahun Terakhir.....	16
22	Audit Fee PT Panca Global Sekuritas Tbk (PEGE) Tahun 2019.....	17
23	Audit Fee PT Maskapai Reasuransi Indonesia Tbk (MREI) 5 (Lima) Tahun Terakhir.....	17
24	Audit Fee PT) Buana Finance Tbk (BBLD) 5 (Lima) Tahun Terakhir.....	18
25	Kategori <i>KAP Big Four</i> dan <i>Non Big Four</i>	18
26	Hasil Tabulasi Data.....	19
27	Hasil Olahan <i>Software</i> SPSS Versi 20.0.....	28
28	Pengajuan Judul Proposal Skripsi.....	29
29	Perubahan Judul Skripsi.....	30
30	Surat Tugas.....	31
31	Catatan Konsultasi Skripsi.....	32
32	Daftar Riwayat Hidup.....	34

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Laporan keuangan perusahaan merupakan hal yang penting untuk digunakan sebagai tolak ukur dari kondisi perusahaan apakah kinerja perusahaan baik atau tidak. Laporan keuangan memberikan informasi yang diberikan perusahaan kepada pemangku kekuasaan baik pemegang saham, investor lain dan kreditor. Laporan keuangan bertujuan menyediakan informasi keuangan tentang entitas pelaporan yang berguna untuk investor saat ini dan investor potensial, pemberi pinjaman, dan kreditor lainnya dalam membuat keputusan tentang penyediaan sumber daya kepada entitas. Keputusan tersebut termasuk pembelian, penjualan, atau kepemilikan instrumen ekuitas dan instrumen utang, serta penyediaan atau penyelesaian pinjaman dan bentuk kredit lainnya. Ikatan Akuntan Indonesia (IAI) (2017 : 5).

Ekspetasi investor, pemberi pinjaman, dan kreditor lainnya tentang imbal hasil bergantung pada penelian jumlah, waktu, dan ketidakpastian dari (proyek untuk) arus kas masuk neto masa depan ke entitas. Oleh karena itu, investor saat ini dan investor potensial, pemberi pinjaman, dan kreditor lainnya memerlukan informasi yang berguna untuk menilai prospek untuk kas masuk neto masa depan kepada suatu entitas. Ikatan Akuntan Indonesia (IAI) (2017 : 5).

Audit yang berkualitas juga mampu mengurangi risiko kesalahan suatu laporan keuangan sehingga menambah kredibilitas laporan keuangan tersebut. Adanya harapan yang besar baik dari manajemen maupun pemakai laporan

keuangan serta adanya kasus-kasus yang melibatkan KAP menuntut akuntan publik untuk meningkatkan dan mengendalikan kualitas audit yang dilakukan (Desi Risma, 2019).

Seperti yang terjadi pada kasus pelanggaran salah satunya kantor akuntan publik di Kota Medan, Berdasarkan Keputusan Menteri Keuangan Nomor : 411/KM.1/2016, tanggal 26 Mei 2016, izin akuntan publik Dra. Meilina Pangaribuan, M.M, telah dibekukan selama 12 bulan dikarenakan Akuntan Publik Dra Meilina Pangaribuan, M.M, yang belum memenuhi kode etik profesi dalam hal menerima dan melaksanakan perikatan audit terhadap PT Jui Shin Indonesia tahun buku 2015 yang sudah diaudit KAP lain dan belum mematuhi standar audit – SPAP khususnya terkait tidak adanya bukti audit atas akun Penjualan, Harga Pokok Penjualan, dan Hutang pajak dalam pelaksanaan audit atas Keuangan Laporan PT Jui Shin Indonesia tahun buku 2015 (www.pppk.kemenkeu.go.id, diakses Senin, 03 Agustus 2020).

Banyaknya kasus skandal keuangan yang terjadi dalam melakukan audit dapat mengakibatkan penurunannya kualitas audit yang berdampak pada kepercayaan pada akuntan publik terhadap profesi akuntansi dan menurunkan kredibilitas para akuntan publik atas hasil-hasil audit yang mereka lakukan.

Menurut IAPI (PP No. 2 Pasal 4 Tentang Imbalan Jasa tahun 2016) menyatakan *audit fee* adalah imbalan yang diterima oleh Akuntan Publik dari entitas kliennya sehubungan dengan pemberian jasa audit.

Hal ini berarti dengan adanya audit *fee* audit yang tinggi auditor dapat meningkatkan mutu audit secara lebih luas dan kompeten sehingga kejanggalan kejanggalan yang mungkin ada dapat terdeteksi (Rizky, Sochib dkk, 2018)

Menurut Gusti dan Ida (2017) pemberian *fee* yang banyak kepada auditor memang terbukti membuat auditor semakin rajin dan meningkatkan kinerjanya dalam bertugas, sehingga nantinya dapat menyelesaikan pekerjaan sesuai prosedur dan menghasilkan kualitas terbaik.

Audit *fee* yang lebih tinggi juga akan merencanakan kualitas audit yang lebih tinggi dibanding dengan audit *fee* yang lebih kecil (Desi Risma, 2019).

Audit Tenure adalah menunjukkan lamanya waktu dari sebuah Kantor Akuntan Publik untuk terus melakukan kegiatan audit (Arens, *et, al.*, 2015: 136).

Audit Tenure adalah jangka waktu atau lamanya seorang auditor secara berturut turut dalam melaksanakan tugasnya mengaudit laporan keuangan kliennya (Rifki Ramdani, 2016).

Menurut Rizky, Sochib dkk (2018) dengan masa perikatan yang terlalu lama dapat menyebabkan menurunnya independensi auditor dalam mengaudit laporan keuangan klien.

Perusahaan kecil cenderung memiliki informasi dan sistem pengawasan yang lemah, sehingga perusahaan kecil akan menghasilkan audit yang lebih berkualitas. Di sisi lain, semakin besar perusahaan, semakin meningkat pula *agency cost* yang terjadi, sehingga perusahaan berukuran besar akan cenderung memilih jasa auditor besar yang profesional, independen, dan bereputasi baik untuk menghasilkan kualitas audit yang lebih baik (Rifki Ramdani, 2016).

semakin besar suatu perusahaan semakin baik pengendalian internal yang dimiliki sehingga akan semakin meningkatkan kualitas audit yang dihasilkan seiring mudahnya auditor untuk mendapatkan dan memeriksa informasi yang dibutuhkan dalam penugasannya (Ade dan Maya, 2018)

Ukuran perusahaan sangat dikaitkan dengan kualitas audit. Perusahaan yang berukuran besar lebih mendapatkan perhatian yang ditujukan oleh media, sedangkan perusahaan kecil cenderung memiliki informasi dan sistem pengawasan yang lemah, sehingga kurang diperhatikan oleh pemegang sahamnya. Keadaan seperti ini sangat kondusif untuk lebih memperlihatkan pengaruh peran informasi dan pengawasan audit (Ahmad Buchori dan Harry Budiantoro, 2019).

Di dalam penelitian ini, peneliti memakai studi empiris pada sektor keuangan dikarenakan sektor ini mempunyai peran penting bagi masyarakat dalam kegiatan ekonominya di dalam ataupun di luar negeri, dan perusahaan yang bergerak di sektor keuangan mempunyai tanggung jawab agar tidak terjadi adanya penyimpangan serta menjaga kestabilan pertumbuhan ekonomi.

Beberapa peneliti telah melakukan pengujian tentang kualitas audit. Dalam penelitian Rifki Ramdani (2016) menemukan bahwa ukuran perusahaan klien berpengaruh terhadap kualitas audit. Tapi, untuk *fee* audit, audit *tenure*, rotasi audit tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. Namun menurut Ninik Andriani (2017) mengungkapkan bahwa audit *tenure*, rotasi audit, dan reputasi auditor tidak berpengaruh terhadap kualitas audit, sedangkan *fee* audit berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit.

Berdasarkan permasalahan di atas, peneliti tertarik untuk melakukan penelitian mengenai fenomena yang dapat mempengaruhi atau faktor yang berpengaruh dalam kualitas audit. Maka peneliti tertarik untuk melakukan penelitian dengan berjudul **“Pengaruh Audit Fee, Audit Tenure, dan Ukuran Perusahaan Klien terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Sektor Keuangan yang Terdaftar di BEI Periode 2015-2019)”**.

1.2 Permasalahan

1.2.1 Identifikasi Masalah

Berdasarkan uraian latar belakang di atas, peneliti memperoleh beberapa identifikasi masalah, yaitu:

1. Apakah audit *fee* berpengaruh parsial terhadap kualitas audit pada sektor keuangan?
2. Apakah audit *tenure* berpengaruh parsial terhadap kualitas audit pada sektor keuangan?
3. Apakah ukuran perusahaan klien berpengaruh parsial terhadap kualitas audit pada sektor keuangan?
4. Apakah audit *fee*, audit *tenure*, dan ukuran perusahaan klien berpengaruh terhadap kualitas audit?

1.2.2 Pembatasan Masalah

Untuk menghindari pembahasan masalah yang terlalu luas, kurang fokus dan menyimpang dari sasaran yang telah ditentukan, maka peneliti memfokuskan pada masalah Pengaruh Audit *fee*, Audit *tenure*, dan Ukuran perusahaan klien Terhadap Kualitas audit pada sektor keuangan yang terdaftar di BEI periode 2015-2019.

1.2.3 Perumusan Masalah

Berdasarkan uraian latar belakang di atas, peneliti memperoleh beberapa perumusan masalah:

1. Bagaimanakah audit *fee* berpengaruh parsial terhadap kualitas audit pada sektor keuangan?
2. Bagaimanakah audit *tenure* berpengaruh parsial terhadap kualitas audit pada sektor keuangan?
3. Bagaimanakah ukuran perusahaan klien berpengaruh parsial terhadap kualitas audit pada sektor keuangan?
4. Bagaimanakah audit *fee*, audit *tenure*, dan ukuran perusahaan klien berpengaruh terhadap kualitas audit?

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan uraian di atas, maka tujuan dari peneliti ini adalah:

1. Untuk mengetahui pengaruh audit *fee* secara parsial terhadap kualitas audit sektor keuangan pada perusahaan yang terdaftar di BEI 2015-2019.
2. Untuk mengetahui pengaruh audit *tenure* secara parsial terhadap kualitas audit sektor keuangan pada perusahaan yang terdaftar di BEI 2015-2019.
3. Untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan klien secara parsial terhadap kualitas audit sektor keuangan pada perusahaan yang terdaftar di BEI 2015-2019.
4. Untuk mengetahui pengaruh audit *fee*, audit *tenure*, dan ukuran perusahaan klien secara simultan terhadap kualitas audit sektor keuangan perusahaan yang terdaftar di BEI 2015-2019.

1.4 Manfaat Penelitian

Adapun hasil dari penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat sebagai berikut :

1. Bagi Akademik

Penelitian ini diharapkan dapat menyumbangkan manfaat bagi akademik untuk pengembangan ilmu pengetahuan dengan cara menguji kebenaran suatu teori.

2. Manfaat Praktis

a. Bagi Manajemen Perusahaan

Diharapkan dapat memberikan suatu referensi terhadap pentingnya kualitas audit atas laporan keuangan sehingga dapat meningkatkan kualitas dalam pengambilan keputusan.

b. Bagi Investor dan Calon Investor

Sebagai acuan bagi investor dan calon investor mengenai informasi yang telah didapat, serta menjadi dasar dalam mengembangkan bisnis dan karir di masa yang akan datang. Disamping itu untuk menambah pengetahuan tentang Pengaruh *Audit fee*, *Audit tenure*, dan Ukuran Perusahaan Klien Terhadap Kualitas audit.

c. Bagi Pemerintah

Peneliti berharap dapat memberikan sebuah perencanaan yang efektif terhadap teori-teori yang dibawa peneliti kepada pemerintah mengenai *Audit fee*, *Audit tenure*, dan Ukuran Perusahaan Klien Terhadap Kualitas audit.

DAFTAR PUSTAKA

- Ade dan Maya (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan Klien, Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi*, Vol 5 No 1.
- Agoes, Soekrisno. (2014). *Auditing Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan Oleh Akuntan Publik Edisi 4. Buku 1*. Jakarta: Salemba Empat.
- Agoes, Soekrisno. (2014). *Auditing Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan Oleh Akuntan Publik Edisi 4. Buku 2*. Jakarta: Salemba Empat.
- Ahmad dan Harry (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan Klien, Audit *Tenure* dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Industri Manufaktur di BEI). *Jurnal Pajak Akuntansi* Vol 1, No 1.
- Arens, A. A., Elder, R. J., Beasley, M. S., & Jusuf, A. A. (2014). *Jasa Audit Dan Assurance Buku 1*. Jakarta: Salemba Empat
- Desi Risma (2019). Skripsi. Pengaruh Kompetensi, Independensi, *Time Budget Pressure*, dan *Audit Fee* terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik di Kota Medan. Skripsi. Mahasiswi Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Sumatera Utara.
- Diah Ayu dkk (2018). *The Influence of Company Size and Audit Fee on Audit Quality*. *Journal Economics, Business and Management Research*, volume 65.
- Dian dan Hari (2019). *The Effect of Auditor Reputation, Audit Tenure, and Firm Size on Audit Quality (A Study of Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2013-2017 Period)*. Vol. 7, No. 6, June 2019, 104–108
- Fahmi, Irham. (2014). *Analisis Kinerja Keuangan*. Bandung: Alfabeta
- Ghozali, Imam. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS*. Semarang: Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gusti dan Ida (2017). Pengaruh Audit Tenure, Audit Fee, Rotasi Auditor, Spesialisasi Auditor, dan Umur Publikasi Pada Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* Vol.19.1. April (2017): 168-194
- Halim, Abdul. “*Auditing (Dasar-Dasar Audit Laporan Keuangan)*”, Jilid 1, UPP STIM YKPN, Yogyakarta, 2008.

Ilechukwu, Felix Ubaka (2017). *Effect of Audit Fee on Audit Quality of Listed Firms in Nigeria, International Journal of Trend in Research and Development, Volume 4(5)*.

Institut Akuntan Publik Indonesia. (2014). *Standar Profesional Akuntan Publik*. Jakarta: Salemba Empat.

Komar dan Swasti (2017). Reputasi KAP, Audit Tenure, Ukuran Perusahaan Klien dan Kualitas Audit (Studi pada Perusahaan LQ 45 Indonesia). *Jurnal Keuangan dan Perbankan*, Vol 13 No. 2 Juni 2017: 97-109.

Made, Rencana dkk (2019). *Effect of Auditor Independence, Fee Audit, Audit Tenure Toward Audit Quality (Case Study at a Public Accounting Firm in Bali)*. *International Conference on Tourism, Economics, Accounting, Management, and Social Science, Vol 13*.

Mulyadi. (2017). *Auditing*. Jakarta: Salemba Empat

Ninik Adriani (2017). Skripsi. Pengaruh *Fee Audit, Audit Tenure*, Rotasi Audit dan Reputasi Auditor terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2015). Surakarta. Mahasiswi Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Surakarta.

Nyoman dan Merlyana (2020). *The Effect of Audit Firms Size, Leverage, Going Concern Opinion, Audit Tenure, on Audit Quality in Indonesia*. *Advances in Economics, Business and Management Research*, Vol 103.

Rifki Ramdani (2016) Pengaruh *Fee Audit, Audit Tenure*, Rotasi Audit dan Ukuran Perusahaan Klien Terhadap Kualitas Audit (Studi pada Sektor Keuangan yang Terdaftar di BEI Periode 2012-2014). Skripsi. Mahasiswa Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah.

Rizki Wahyu Wulan Lutfi Yanti, Sohib, dan Pinerdi Witjaksono (2018). Pengaruh *Fee Audit, Audit Tenure* Dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Sektor Industri Dasar dan Kimia Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Riset Akuntansi Volume 1, Nomor 1*.

Shinta dkk (2019) *The Effect Of Audit Tenure, Audit Rotation, Audit Fee, Accounting Firm Size And Auditor Specialization To Audit Quality*. *Journal of and financial research, Vol. 4, No 3 e-ISSN:2541-6111*

Standar Profesional Akuntan Publik, 2013.

Sugiyono. (2014). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung Penerbit Alfabeta.

Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta, CV.

Tandiontong, Mathius. 2016. *Kualitas Audit dan Pengukurannya*. Bandung.

Tim Penyusun. (2014). *Pedoman Penulisan Skripsi*. Edisi Revisi. Jakarta: Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

Sumber Lainnya:

Badan Pengawas Pasar Modal (BAPEPAM) www.Bapepam.go.id

Laporan keuangan tahunan Bursa Efek Indonesia (BEI) www.idx.co.id

www.pppk.kemenkeu.go.id. (2016). KEPUTUSAN MENTERI KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA NOMOR 109/KM. t/2016 TENTANG SANKSI PEMBEKUAN IZIN AKUNTAN PUBLIK MEILINA PANGARIBUAN MENTERI KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA. Dikutip 03 Agustus 2020, di Jakarta <http://www.pppk.kemenkeu.go.id/Sanksi/Details/2041>.

Ikatan Akuntan Publik Indonesia (IAPI) www.iapi.or.id