

**PENGARUH AUDIT *TENURE*, AUDIT *FEE*, DAN SPESIALIASI  
AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN  
SEKTOR KONSUMSI (*CONSUMER NON CYCLICALS*) YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2022 - 2024**



*Intelligentia - Dignitas*

Disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Program Studi  
Pendidikan Ekonomi Konsentrasi Pendidikan Akuntansi

Oleh:

**RAHAYU ROMADHANI**

**1701622137**

**UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
PROGRAM STUDI S1 PENDIDIKAN EKONOMI  
KONSENTRASI PENDIDIKAN AKUNTANSI  
TAHUN 2026**

***THE EFFECT OF AUDIT TENURE, AUDIT FEE, AND AUDITOR  
SPECIALIZATION ON AUDIT QUALITY IN CONSUMER SECTOR  
COMPANIES (CONSUMER NON-CYCLICALS) LISTED ON THE  
INDONESIA STOCK EXCHANGE IN 2022 - 2024***



*Intelligentia - Dignitas*

***This Thesis is Prepared as One of the Requirements for Obtaining a Bachelor  
Degree in the Economic Education Study Program, with a concentration in  
Accounting Education.***

**RAHAYU ROMADHANI**

**1701622137**

**STATE UNIVERSITY OF JAKARTA  
FACULTY OF ECONOMICS AND BUSINESS  
STUDY PROGRAM OF ECONOMICS EDUCATION  
CONCENTRATION OF ACCOUNTING EDUCATION**

**2026**

## LEMBAR PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI,  
SAINS, DAN TEKNOLOGI  
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
Jalan Rawamangun Muka, Jakarta 13220  
Telepon (021) 4721227  
Laman unj.ac.id

### LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING TUGAS AKHIR BENTUK: SKRIPSI

Nama Mahasiswa : Rahayu Romadhani  
NIM : 1701622137  
Judul Penelitian : Pengaruh Audit *Tenure*, Audit Fee, Dan Spesialisasi Auditor Terhadap  
Kualitas Audit Pada Perusahaan Konsumsi (*Consumer Non-Cyclicals*) Yang  
Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022 - 2024

ini telah disetujui dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diajukan dalam ujian tugas akhir.

Jakarta, 24 Juni 2026  
Pembimbing/Pembimbing I/ Promotor, )\*

Susi Indriani, SE., M.S.Ak., Ph.D  
197608202009122001

Pembimbing II/ Ko-Promotor )\*

Dwi Kismayanti Respati, M.Ak  
198901052020122016

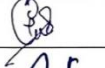
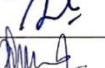
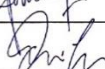
## LEMBAR PENGESAHAN PENGUJI

### LEMBAR PENGESAHAN TUGAS AKHIR BENTUK : SKRIPSI

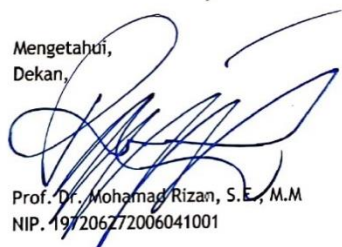
Nama Mahasiswa : Rahayu Romadhani  
NIM : 1701622137  
Program Studi/Fakultas : S1 Pendidikan Ekonomi Konsentrasi Pendidikan Akuntansi /  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Judul Penelitian : Pengaruh Audit *Tenure*, Audit *Fee*, dan Spesialisasi Auditor  
Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Konsumsi (Consumer Non-  
Cyclicals) Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022 - 2024

Ini telah dipertahankan dihadapan dewan penguji dan dinyatakan *Lulus/ Tidak Lulus*)\*  
Ujian Tugas Akhir oleh Tim Penguji pada Tanggal 14 Juli 2026

Tim Penguji,

|              |                                   |                                                                                       |
|--------------|-----------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| Ketua        | Prof. Dr. Mardi, M.Si             |    |
|              | NIP. 196003011987031001           |                                                                                       |
| Sekretaris   | Sri Widi Lestari, S.Pd., M.Pd     |   |
|              | NIP. 199210112024062002           |                                                                                       |
| Penguji Ahli | Erika Takidah, SE., M.Si          |  |
|              | NIP. 197511112009122001           |                                                                                       |
| Pembimbing 1 | Susi Indriani, SE., M.S.Ak., Ph.D |  |
|              | NIP. 197608202009122001           |                                                                                       |
| Pembimbing 2 | Dwi Kismayanti Respati, M.Ak      |  |
|              | NIP. 198901052020122016           |                                                                                       |

Mengetahui,  
Dekan,

  
Prof. Dr. Mohamad Rizan, S.E., M.M  
NIP. 197206272006041001

Koordinator Program Studi  
S1 Pendidikan Ekonomi

  
Prof. Dr. Suparno, S.Pd., M.Pd  
NIP. 197908282014041001

## LEMBAR PERNYATAAN KEASLIAN

### SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA

Nama Mahasiswa : Rahayu Romadhani  
NIM : 1701622137  
Program Studi : Pendidikan Ekonomi Konsentrasi Pendidikan Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Judul TA : Pengaruh Audit *Tenure*, Audit *Fee*, dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Sektor Konsumsi (*Consumer Non-Cyclicals*) Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022 – 2024

Menyatakan bahwa Tugas Akhir ini beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya saya sendiri. Saya tidak melakukan penjiplakan atau pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika ilmu yang berlaku dalam masyarakat keilmuan. Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko/sanksi apabila di kemudian hari ditemukan adanya pelanggaran etika keilmuan atau ada klaim dari pihak lain terhadap keaslian karya tulis ilmiah ini.

Jakarta, 03 Juli 2026

Yang Menyatakan



Rahayu Romadhani

1701622137

## LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS DAN TEKNOLOGI  
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA  
PERPUSTAKAAN DAN KEARSIPAN  
Jalan Rawamangun Muka Jakarta 13220  
Telepon/Faksimili: 021-4894221  
Laman: [lib.unj.ac.id](http://lib.unj.ac.id)

### LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademika Universitas Negeri Jakarta, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Rahayu Romadhani  
NIM : 1701622137  
Fakultas/Prodi : Fakultas Ekonomi dan Bisnis/Pendidikan Ekonomi Konsentrasi Pendidikan  
Akuntansi  
Alamat email : rahayurmdnn@gmail.com

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Perpustakaan dan Kearsipan Universitas Negeri Jakarta, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah:

☒ Skripsi ☐ Tesis ☐ Disertasi ☐ Lain-lain (... ..)

yang berjudul :

***"Pengaruh Audit Tenure, Audit Fee, dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Konsumsi (Consumer Non-Cyclicals) Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022 – 2024"***

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini Perpustakaan dan Kearsipan Universitas Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (*database*), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di internet atau media lain secara *fulltext* untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 07 Agustus 2026

Penulis

Rahayu Romadhani

## HALAMAN PERSEMBAHAN

### MOTTO

"Maka apabila engkau telah selesai (dari suatu urusan), tetaplah bekerja keras (untuk urusan yang lain). Dan hanya kepada Tuhanmu engkau berharap."

(QS. Al-Insyirah [94]: 7–8)

"I'm a survivor. I'm not gonna give up. I'm not gonna stop. I'm gonna work harder." (Survivor - Destiny's Child)

The best way to predict the future is to create it.

— Peter Drucker

### PERSEMBAHAN

Skripsi ini saya persembahkan untuk:

Allah SWT atas setiap nikmat, kekuatan dan kesabaran sehingga saya mampu menyelesaikan skripsi ini.

Kedua orang tua atas doa yang tidak pernah terputus, kasih sayang yang tak terbatas, dan pengorbanan yang tak ternilai

Dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga, pikiran, serta dengan sabar memberikan arahan, kritik, dan masukan selama proses penyusunan skripsi.

Teman – teman atas kebersamaan, semangat, bantuan, canda, serta dukungan yang menjadikan setiap proses terasa lebih ringan.

Diri sendiri karena memilih untuk bertahan ketika merasa lelah, tetap melangkah ketika proses terasa berat, dan tidak menyerah meskipun harus melalui banyak revisi, keraguan, dan tantangan.

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT atas segala rahmat, karunia, nikmat, serta hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul "Pengaruh Audit *Tenure*, Audit *Fee*, dan Spesialisasi Auditor terhadap Kualitas Audit" dengan baik dan tepat waktu. Skripsi ini disusun sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Pendidikan pada Program Studi Pendidikan Ekonomi Konsentrasi Pendidikan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Negeri Jakarta.

Dalam proses penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa keberhasilan penyelesaian karya ilmiah ini tidak terlepas dari doa, dukungan, bantuan, bimbingan, serta motivasi dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati penulis menyampaikan rasa hormat dan terima kasih yang kepada:

1. Prof. Dr. Mohamad Rizan, M.M., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Jakarta.
2. Prof. Dr. Suparno, S.Pd., selaku Ketua Program Studi S1 Pendidikan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Jakarta.
3. Susi Indriani, S.E., M.S.Ak., Ph.D., selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk memberikan bimbingan, arahan, kritik, serta saran yang sangat berarti dengan penuh kesabaran sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.

4. Dwi Kismayanti Respati, M.Ak., selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan bimbingan, masukan, motivasi, serta perhatian selama proses penyusunan skripsi sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian ini.
5. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Jakarta yang telah memberikan ilmu pengetahuan, pengalaman, serta wawasan yang sangat bermanfaat selama masa perkuliahan.
6. Kedua orang tua tercinta yaitu Bapak Jaiman dan Ibu Eni Tamsirah yang senantiasa memberikan kasih sayang, doa yang tidak pernah putus, dukungan moral maupun material, serta pengorbanan yang tidak ternilai. Terima kasih telah menjadi sumber kekuatan terbesar bagi penulis dalam setiap proses kehidupan, termasuk dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Yasmayni Rurita dan Novem Styawan sebagai kakak tercinta yang selalu memberikan perhatian doa, semangat, dukungan moral, serta dukungan materiil kepada penulis, seperti kopi toko di setiap minggu dan pemberian yang lainnya.
8. Meccayla Keshwari Styawan sebagai adik kecil yang sudah menjadi penyemangat penulis untuk menyelesaikan skripsi
9. Teman-teman terkasih yang penulis sebut sebagai keluarga kecil, yang selalu hadir memberikan semangat, kebersamaan, bantuan, dan menjadi tempat berbagi cerita selama menjalani masa perkuliahan hingga penyelesaian skripsi ini. Terima kasih atas setiap kenangan, tawa, dan dukungan yang diberikan.
10. Tya Sisti Widyastuti sebagai sahabat terbaik penulis selama menjalani masa perkuliahan. Terima kasih karena sudah selalu kebersamai di setiap momen perkuliahan.

11. Seluruh teman-teman Program Studi Pendidikan Akuntansi Angkatan 2022 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Jakarta yang telah menjadi bagian dari perjalanan akademik penulis. Terima kasih atas kebersamaan, kerja sama, dan pengalaman berharga selama masa perkuliahan.

12. Seluruh pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang telah memberikan bantuan, doa, motivasi, dan dukungan dalam berbagai bentuk sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki berbagai keterbatasan dan jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun demi penyempurnaan karya ilmiah ini.

Jakarta, 03 Juli 2026

Penulis

## DAFTAR ISI

|                                                     |      |
|-----------------------------------------------------|------|
| LEMBAR PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING .....           | i    |
| LEMBAR PENGESAHAN PENGUJI.....                      | ii   |
| LEMBAR PERNYATAAN KEASLIAN .....                    | iii  |
| LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ..... | iv   |
| HALAMAN PERSEMBAHAN .....                           | v    |
| KATA PENGANTAR.....                                 | vi   |
| DAFTAR ISI.....                                     | ix   |
| DAFTAR TABEL .....                                  | xiii |
| DAFTAR GAMBAR.....                                  | xiv  |
| DAFTAR LAMPIRAN .....                               | xv   |
| ABSTRAK .....                                       | xvi  |
| ABSTRACT .....                                      | xvii |
| BAB I PENDAHULUAN.....                              | 1    |
| 1.1 Latar Belakang Penelitian .....                 | 1    |
| 1.2 Pertanyaan Penelitian .....                     | 10   |
| 1.3 Tujuan Penelitian.....                          | 11   |
| 1.4 Manfaat Penelitian.....                         | 12   |
| BAB II KAJIAN PUSTAKA.....                          | 14   |
| 2.1 Teori Pendukung .....                           | 14   |
| 2.1.1 Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ) ..... | 14   |

|                                        |                                                                                                             |           |
|----------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 2.1.2                                  | Teori Sinyal ( <i>Signal Theory</i> ).....                                                                  | 15        |
| 2.1.3                                  | Kualitas Audit .....                                                                                        | 17        |
| 2.1.4                                  | <i>Audit Tenure</i> .....                                                                                   | 21        |
| 2.1.5                                  | <i>Audit Fee</i> .....                                                                                      | 24        |
| 2.1.6                                  | Spesialisasi Auditor.....                                                                                   | 27        |
| 2.2                                    | Penelitian Terdahulu.....                                                                                   | 31        |
| 2.3                                    | Kerangka Teori dan Pengembangan Hipotesis .....                                                             | 36        |
| 2.3.1                                  | Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap Kualitas Audit .....                                                  | 36        |
| 2.3.2                                  | Pengaruh <i>Audit Fee</i> terhadap Kualitas Audit .....                                                     | 37        |
| 2.3.3                                  | Pengaruh Spesialisasi Auditor terhadap Kualitas Audit .....                                                 | 39        |
| 2.3.4                                  | Pengaruh <i>Audit Tenure</i> , <i>Audit Fee</i> , dan Spesialisasi Auditor<br>terhadap Kualitas Audit ..... | 41        |
| <b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b> |                                                                                                             | <b>43</b> |
| 3.1                                    | Unit Analisis, Populasi, dan Sampel .....                                                                   | 43        |
| 3.1.1                                  | Unit Analisis .....                                                                                         | 43        |
| 3.1.2                                  | Populasi.....                                                                                               | 44        |
| 3.1.3                                  | Sampel.....                                                                                                 | 45        |
| 3.2                                    | Teknik Pengumpulan Data .....                                                                               | 46        |
| 3.3                                    | Operasional Variabel .....                                                                                  | 47        |
| 3.3.1                                  | Variabel Dependen.....                                                                                      | 47        |

|               |                                                                                 |           |
|---------------|---------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 3.3.2         | Variabel Independen .....                                                       | 48        |
| 3.4           | Teknik Analisis.....                                                            | 51        |
| 3.4.1         | Analisis Statistik Deskriptif .....                                             | 52        |
| 3.4.2         | Uji Multikolinearitas .....                                                     | 52        |
| 3.4.3         | Uji Keseluruhan Model ( <i>Overall Model Fit</i> ) .....                        | 53        |
| 3.4.4         | Koefisien Determinasi ( <i>Nagelkerke R Square</i> ).....                       | 54        |
| 3.4.5         | Uji Kelayakan Model ( <i>Hosmer and Lemeshow</i> ).....                         | 54        |
| 3.4.6         | Uji Matriks Klasifikasi.....                                                    | 55        |
| 3.4.7         | Model Regresi Logistik.....                                                     | 56        |
| 3.4.8         | Uji Hipotesis T ( <i>Uji Wald</i> ).....                                        | 57        |
| 3.4.9         | Uji <i>Omnibus/ Likelihood Ratio</i> .....                                      | 58        |
| <b>BAB IV</b> | <b>HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>                                               | <b>59</b> |
| 4.1           | Deskripsi Data .....                                                            | 59        |
| 4.2           | Hasil.....                                                                      | 60        |
| 4.2.1         | Analisis Statistik Deskriptif .....                                             | 60        |
| 4.2.2         | Uji Multikolinearitas .....                                                     | 64        |
| 4.2.3         | Uji Keseluruhan Model ( <i>Overall Model Fit</i> ) .....                        | 66        |
| 4.2.4         | Uji Koefisien Determinasi ( <i>Nagelkerke R Square</i> ).....                   | 67        |
| 4.2.5         | Uji Kelayakan Model ( <i>Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test</i> ) ..... | 68        |

|                                   |                                                                                                             |            |
|-----------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 4.2.6                             | Uji Matriks Klasifikasi.....                                                                                | 69         |
| 4.2.7                             | Model Regresi Logistik.....                                                                                 | 70         |
| 4.2.8                             | Uji Hipotesis T (Uji <i>Wald</i> ).....                                                                     | 73         |
| 4.2.9                             | Uji <i>Omnibus/Likelihood Ratio</i> .....                                                                   | 76         |
| 4.3                               | Pembahasan .....                                                                                            | 77         |
| 4.3.1                             | Pengaruh Audit <i>Tenure</i> terhadap Kualitas Audit .....                                                  | 77         |
| 4.3.2                             | Pengaruh Audit <i>Fee</i> Terhadap Kualitas Audit .....                                                     | 80         |
| 4.3.3                             | Pengaruh Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit .....                                                 | 82         |
| 4.3.4                             | Pengaruh Audit <i>Tenure</i> , Audit <i>Fee</i> , dan Spesialisasi Auditor<br>Terhadap Kualitas Audit ..... | 85         |
| <b>BAB V KESIMPULAN .....</b>     |                                                                                                             | <b>87</b>  |
| 5.1                               | Kesimpulan.....                                                                                             | 87         |
| 5.2                               | Impikasi .....                                                                                              | 88         |
| 5.3                               | Keterbatasan Penelitian .....                                                                               | 90         |
| 5.4                               | Rekomendasi Bagi Penelitian Selanjutnya.....                                                                | 91         |
| <b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>        |                                                                                                             | <b>93</b>  |
| <b>LAMPIRAN.....</b>              |                                                                                                             | <b>100</b> |
| <b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP .....</b> |                                                                                                             | <b>142</b> |

## DAFTAR TABEL

|                                                                                 |    |
|---------------------------------------------------------------------------------|----|
| Tabel 2. 1 Daftar Penelitian Terdahulu .....                                    | 31 |
| Tabel 3. 1 Kriteria Pemilihan Sampel .....                                      | 46 |
| Tabel 4. 1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif .....                            | 60 |
| Tabel 4. 2 Hasil Uji Multikolinearitas .....                                    | 65 |
| Tabel 4. 3 Hasil Uji Keseluruhan Model ( <i>Overall Model Fit</i> ) .....       | 66 |
| Tabel 4. 4 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( <i>Nagelkerke R Square</i> ) ..... | 68 |
| Tabel 4. 5 Hasil Uji Kelayakan Model .....                                      | 69 |
| Tabel 4. 6 Hasil Uji Matriks Klasifikasi .....                                  | 70 |
| Tabel 4. 7 Hasil Uji Regresi Logistik .....                                     | 71 |
| Tabel 4. 8 Hasil Uji <i>Wald</i> .....                                          | 73 |
| Tabel 4. 9 Hasil Uji <i>Omnibus/Likelihood Ratio</i> .....                      | 76 |

## DAFTAR GAMBAR

|                                                                        |    |
|------------------------------------------------------------------------|----|
| Gambar 1. 1 Sanksi untuk Akuntan Publik dan Kantor Akuntan Publik..... | 2  |
| Gambar 2. 1 Kerangka Hipotesis .....                                   | 42 |



## DAFTAR LAMPIRAN

|                                                                                |     |
|--------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Lampiran 1 Daftar Populasi Perusahaan Sektor <i>Consumer Non-Cylical</i> ..... | 100 |
| Lampiran 2 Daftar Sampel Perusahaan Sektor <i>Consumer Non-Cylical</i> .....   | 104 |
| Lampiran 3 Tabulasi Data Kualitas Audit (Y) .....                              | 106 |
| Lampiran 4 Tabulasi Data Variabel Audit <i>Tenure</i> (X1) .....               | 113 |
| Lampiran 5 Tabulasi Data Variabel Audit <i>Fee</i> (X2) .....                  | 120 |
| Lampiran 6 Tabulasi Data Variabel Spesialisasi Auditor (X3) .....              | 127 |
| Lampiran 7 Lampiran Hasil SPSS 31 .....                                        | 134 |
| Lampiran 8 Kartu Konsultasi Pembimbingan Penulisan Skripsi .....               | 136 |
| Lampiran 9 Format Saran dan Perbaikan Skripsi .....                            | 138 |
| Lampiran 10 Surat Persetujuan Seminar Proposal .....                           | 139 |
| Lampiran 11 Format Saran dan Perbaikan Seminar Proposal .....                  | 140 |
| Lampiran 12 Hasil Uji Turnitin .....                                           | 141 |

## ABSTRAK

**Rahayu Romadhani. 1701622137. Pengaruh Audit *Tenure*, Audit *Fee*, dan Spesialisasi Auditor terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Sektor Konsumsi (*Consumer Non-Cyclicals*) yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022 – 2024.**

Skripsi. 2026. Jakarta. Program Studi Pendidikan Ekonomi Konsentrasi Pendidikan Akuntansi. Fakultas Ekonomi. Universitas Negeri Jakarta.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh audit *tenure*, audit *fee*, dan spesialisasi auditor terhadap kualitas audit pada perusahaan sektor *Consumer Non-Cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2022–2024. Kualitas audit menjadi aspek penting dalam memastikan keandalan informasi keuangan yang disajikan perusahaan kepada para pemangku kepentingan. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan data sekunder berupa laporan tahunan perusahaan. Sampel penelitian dipilih menggunakan teknik *purposive sampling* dan diperoleh sebanyak 86 perusahaan dengan total 258 data observasi. Pengujian hipotesis dilakukan menggunakan analisis regresi logistik dengan bantuan aplikasi IBM SPSS versi 31. Hasil penelitian menunjukkan bahwa audit *tenure* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap kualitas audit dengan nilai koefisien regresi sebesar  $-0,931$  dan nilai signifikansi  $0,041$ . Selanjutnya, audit *fee* berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit dengan nilai koefisien regresi sebesar  $2,105$  dan nilai signifikansi  $0,001$  menunjukkan bahwa peningkatan audit *fee* meningkatkan peluang perusahaan memperoleh kualitas audit yang lebih tinggi. Selain itu, spesialisasi auditor juga berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit dengan nilai koefisien regresi sebesar  $0,309$  dan nilai signifikansi  $0,001$ , yang menunjukkan bahwa auditor yang memiliki spesialisasi industri cenderung menghasilkan kualitas audit yang lebih baik. Secara simultan, audit *tenure*, audit *fee*, dan spesialisasi auditor berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Penelitian ini menyimpulkan bahwa karakteristik hubungan auditor dengan klien, besaran biaya audit, serta kompetensi industri auditor merupakan faktor penting yang memengaruhi kualitas audit.

**Kata Kunci:** audit *tenure*, audit *fee*, spesialisasi auditor, kualitas audit

## ABSTRACT

**Rahayu Romadhani. 1701622137. *The Influence of Audit Tenure, Audit Fee, and Auditor Specialization on Audit Quality in Consumer Non-Cyclical Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange (2022–2024).***

Thesis. 2026. Jakarta. Economic Education Study Program, Accounting Education Concentration. Faculty of Economics. State University of Jakarta.

This study aims to examine the effect of audit tenure, audit fee, and auditor specialization on audit quality in Consumer Non-Cyclicals sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2022–2024 period. Audit quality is an important aspect in ensuring the reliability of financial information provided by companies to stakeholders. This study employs a quantitative approach using secondary data obtained from companies annual reports. The samples were selected using purposive sampling, resulting in 86 companies with a total of 258 observations. The hypotheses were tested using logistic regression analysis assisted by IBM SPSS version 31. The results of the study indicate that audit tenure has a negative and significant effect on audit quality, with a regression coefficient of  $-0,931$  and a significance value of  $0,041$ . Furthermore, audit fee has a positive and significant effect on audit quality, with a regression coefficient of  $2,105$  and a significance value of  $0,001$ , indicating that higher audit fees increase the likelihood of a company obtaining higher audit quality. In addition, auditor specialization has a positive and significant effect on audit quality, with a regression coefficient of  $0,309$  and a significance value of  $0,001$ , suggesting that auditors with industry specialization are more likely to produce higher quality audits. Simultaneously, audit tenure, audit fee, and auditor specialization significantly affect audit quality. This study concludes that audit client relationship duration, audit compensation, and auditor industry expertise are important factors influencing audit quality.

**Keywords:** audit tenure, audit fee, auditor specialization, audit quality