

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, *AUDIT FEE*, DAN
SPESIALISASI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT
DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL
KONTROL**

MARSYANDI AULIA

1706622057



**Skripsi ini disusun sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Bisnis Universitas Negeri Jakarta**

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

**THE EFFECT OF *AUDIT TENURE*, *AUDIT FEE*, AND
AUDITOR SPECIALIZATION ON AUDIT QUALITY WITH
FIRM SIZE AS A CONTROL VARIABLE**

MARSYANDI AULIA

1706622057



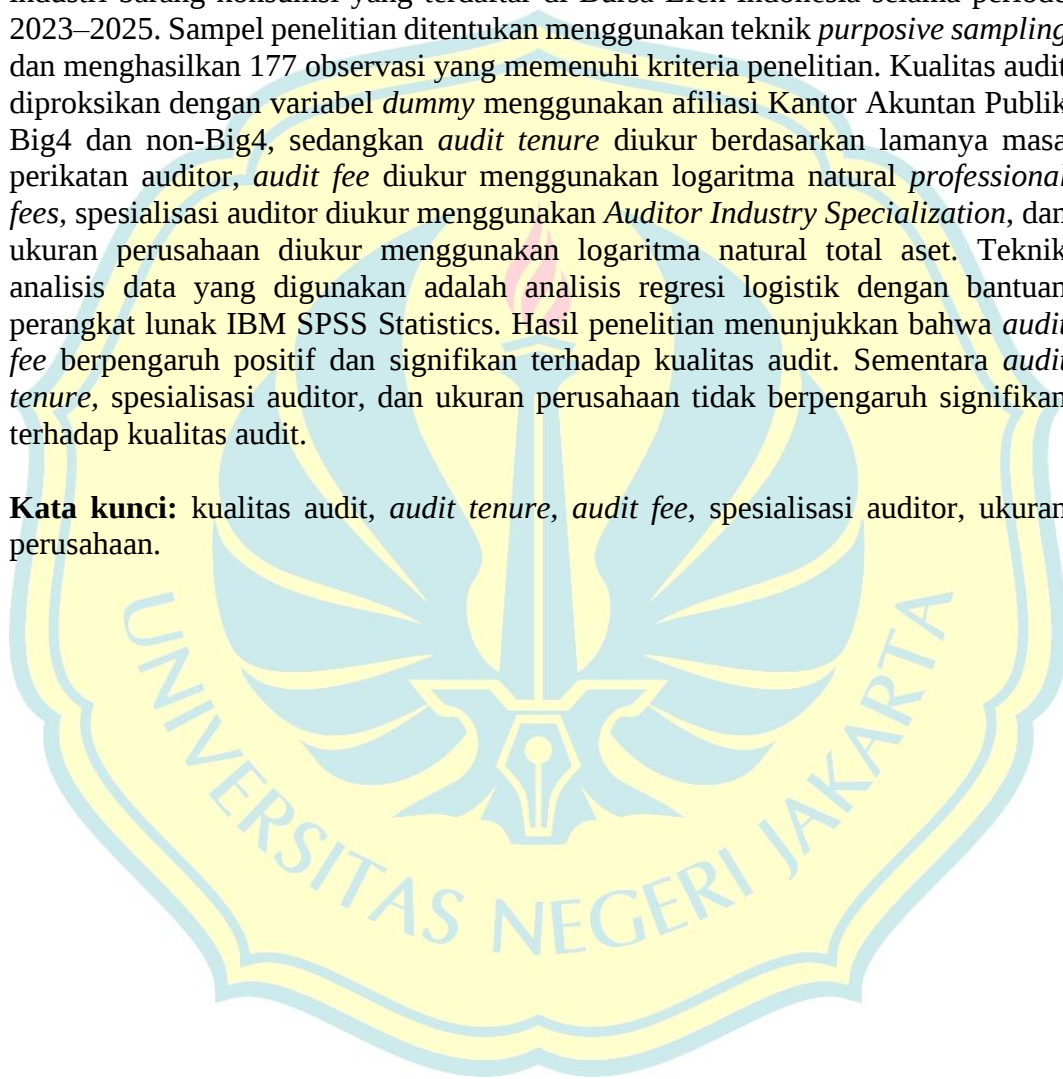
This thesis is prepared as one of the requirements for obtaining a Bachelor of Accounting degree at the Faculty of Economics and Business Universitas Negeri Jakarta

**BACHELOR OF ACCOUNTING PROGRAM
FACULTY OF ECONOMICS AND BUSINESS
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
2026**

ABSTRAK

Tujuan penelitian ini adalah menguji dan menganalisis pengaruh *audit tenure*, *audit fee*, dan spesialisasi auditor terhadap kualitas audit dengan ukuran perusahaan sebagai variabel kontrol. Penelitian menggunakan pendekatan kuantitatif dengan data sekunder yang diperoleh dari laporan tahunan perusahaan manufaktur pada industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2023–2025. Sampel penelitian ditentukan menggunakan teknik *purposive sampling* dan menghasilkan 177 observasi yang memenuhi kriteria penelitian. Kualitas audit diproksikan dengan variabel *dummy* menggunakan afiliasi Kantor Akuntan Publik Big4 dan non-Big4, sedangkan *audit tenure* diukur berdasarkan lamanya masa perikatan auditor, *audit fee* diukur menggunakan logaritma natural *professional fees*, spesialisasi auditor diukur menggunakan *Auditor Industry Specialization*, dan ukuran perusahaan diukur menggunakan logaritma natural total aset. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis regresi logistik dengan bantuan perangkat lunak IBM SPSS Statistics. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *audit fee* berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit. Sementara *audit tenure*, spesialisasi auditor, dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit.

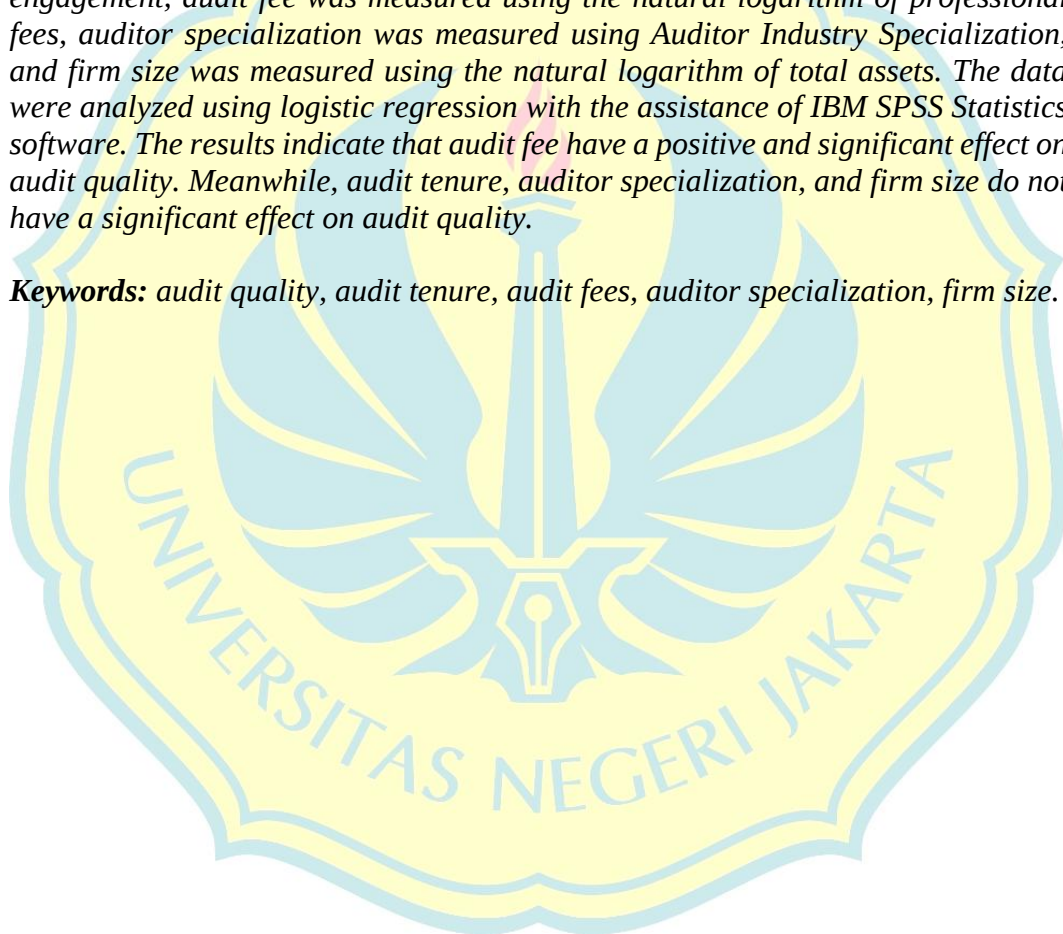
Kata kunci: kualitas audit, *audit tenure*, *audit fee*, spesialisasi auditor, ukuran perusahaan.



ABSTRACT

The purpose of this study is to examine and analyze the effect of audit tenure, audit fee, and auditor specialization on audit quality with firm size as a control variable. This study employed a quantitative approach using secondary data obtained from the annual reports of manufacturing companies in the consumer goods industry listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2023–2025 period. The sample was selected using a purposive sampling technique, resulting in 177 observations that met the research criteria. Audit quality was proxied using a dummy variable based on the affiliation of Public Accounting Firms, with Big Four and non-Big Four firms. Audit tenure was measured by the length of the auditor–client engagement, audit fee was measured using the natural logarithm of professional fees, auditor specialization was measured using Auditor Industry Specialization, and firm size was measured using the natural logarithm of total assets. The data were analyzed using logistic regression with the assistance of IBM SPSS Statistics software. The results indicate that audit fee have a positive and significant effect on audit quality. Meanwhile, audit tenure, auditor specialization, and firm size do not have a significant effect on audit quality.

Keywords: audit quality, audit tenure, audit fees, auditor specialization, firm size.



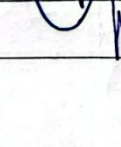
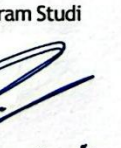
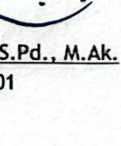
LEMBAR PENGESAHAN

LEMBAR PENGESAHAN TUGAS AKHIR BENTUK : SKRIPSI

Nama Mahasiswa : Marsyandi Aulia
NIM : 1706622057
Program Studi/Fakultas : S1 Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis
Judul Penelitian : Pengaruh *Audit Tenure*, *Audit Fee*, dan Spesialisasi Auditor terhadap Kualitas Audit dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Kontrol

Ini telah dipertahankan dihadapan dewan penguji dan dinyatakan *Lulus/ Tidak Lulus**
Ujian Tugas Akhir oleh Tim Penguji pada Tanggal 20 Juli 2026.

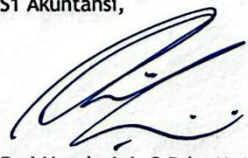
Tim Penguji,

Ketua	Adam Zakaria, S.E., M.Si., Ph.D., Ak., CA., CFA., CIA., CRP NIP. 197504212008011011	
Penguji Ahli	Santi Susanti, S.Pd., M.Ak. NIP. 197701132005012002	
Penguji Ahli	Gentiga Muhammad Zairin, S.E., M.Ak NIP. 199305162022031009	
Pembimbing 1	Dr. Ayatulloh Michael Musyaffi, S.E., Ak., M.Ak. NIP. 199102282020121010	
Pembimbing 2	Hera Khairunnisa, SE., M.Ak. NIP. 198809282019032020	

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,


Prof. Dr. Mohamad Rizan, S.E., M.M.
NIDN. 0027067204

Koordinator Program Studi
S1 Akuntansi,


Dwi Handarini, S.Pd., M.Ak.
NIDN. 0031078901

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI



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

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Marsyandi Aulia
NIM : 1706622057
Fakultas/Prodi : Fakultas Ekonomi dan Bisnis/S1 Akuntansi
Alamat email : marsyaliiiaa@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 dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Kontrol

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, 11 Agustus 2026

Penulis

(Marsyandi Aulia)

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA

Nama Mahasiswa : Marsyandi Aulia
NIM : 1706622057
Program Studi : S1 Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Judul TA : Pengaruh *Audit Tenure*, *Audit Fee*, dan Spesialisasi Auditor terhadap Kualitas Audit dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Kontrol

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, 11 Agustus 2026

Yang menyatakan,



(Marsyandi Aulia)
NIM. 1706622057

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT karena berkat segala rahmat dan karunia-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini dengan baik sebagai prasyarat ketulusan bagi mahasiswa Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Negeri Jakarta.

Selama proses penyusunan skripsi ini, tentunya peneliti tidak terlepas dari segala doa, bantuan, bimbingan, serta dukungan dari berbagai pihak. Karenanya pada kesempatan ini, peneliti mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya kepada:

1. Kedua orang tua dan keluarga yang telah mendoakan dan selalu memberikan dukungan baik secara moril maupun materiil.
2. Ibu Dwi Handarini, S.Pd., M.Ak. selaku koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Jakarta yang telah memberikan pembekalan dan sosialisasi mengenai penulisan skripsi.
3. Bapak Dr. Ayatulloh Michael Musyaffi, S.E., Ak., M.Ak. selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktu untuk membimbing dan mendukung peneliti dalam proses penyusunan skripsi ini.
4. Ibu Hera Khairunnisa, S.E., M.Ak. selaku Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan waktu untuk membimbing dan mendukung peneliti dalam proses penyusunan skripsi ini.
5. Bapak Adam Zakaria, S.E., M.Si., Ph.D., Ibu Santi Susanti, S.Pd., M.Ak., dan Bapak Gentiga Muhammad Zairin, S.E., M.Ak. selaku Dosen Penguji pada sidang skripsi yang memberikan masukan atas penyempurnaan skripsi ini.

6. Seluruh dosen serta karyawan/staf Program Studi S1 Akuntansi FEB UNJ yang telah memberikan ilmu bermanfaat dan bantuan selama proses perkuliahan.
7. Desi, Rayisa, dan seluruh teman baik serta senior peneliti, termasuk teman seperjuangan di BEMP Akuntansi, kelas S1 Akuntansi A, dan kakak-kakak NPH Team yang turut memberi dukungan kepada peneliti dari awal hingga akhir perkuliahan khususnya saat penyusunan skripsi dilakukan.

8. Pihak-pihak lainnya yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang baik secara langsung maupun tidak langsung membantu penulis menyelesaikan skripsi ini.

Dengan segala keterbatasan dalam skripsi ini, peneliti berharap skripsi ini dapat menambah pengetahuan dan memberi manfaat bagi penelitian berikutnya. Peneliti dengan senang hati menerima kritik dan saran demi perbaikan tulisan ini di masa mendatang. Akhir kata penulis ucapkan terima kasih.

Jakarta, 17 Juli 2026

Peneliti

DAFTAR ISI

ABSTRAK	iii
<i>ABSTRACT</i>	iv
LEMBAR PENGESAHAN	v
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	vi
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Pertanyaan Penelitian	9
1.3 Tujuan Penelitian	9
1.4 Manfaat Penelitian	9
BAB II KAJIAN PUSTAKA	12
2.1 Teori Pendukung	12
2.2 Konsep yang Diteliti	15
2.2.1 Kualitas Audit	15
2.2.2 <i>Audit Tenure</i>	21

2.2.3	<i>Audit Fee</i>	24
2.2.4	Spesialisasi Auditor.....	27
2.2.5	Ukuran Perusahaan.....	30
2.3	Hasil Penelitian Terdahulu dan Gap Penelitian	32
2.4	Pengembangan Hipotesis dan Kerangka Konseptual	43
2.4.1	<i>Audit Tenure</i> Terhadap Kualitas Audit	43
2.4.2	<i>Audit Fee</i> Terhadap Kualitas Audit	44
2.4.3	Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit	46
2.4.4	Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit	48
2.4.5	Kerangka Konseptual	49
BAB III METODE PENELITIAN		51
3.1	Unit Analisis, Populasi dan Sampel	51
3.1.1	Unit Analisis	51
3.1.2	Populasi.....	52
3.1.3	Sampel.....	52
3.2	Teknik Pengumpulan Data	53
3.2.1	Pengumpulan Data Sekunder	53
3.2.2	Penelitian Kepustakaan (<i>Library Research</i>)	54
3.3	Operasionalisasi Variabel	54
3.3.1	Variabel Terikat (Y).....	55

3.3.2 Variabel Bebas (X).....	56
3.3.3 Variabel Kontrol.....	58
3.4 Teknik Analisis.....	60
3.4.1 Analisis Statistik Deskriptif	60
3.4.2 Analisis Regresi Logistik.....	61
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	66
4.1 Deskripsi Data	66
4.2 Hasil.....	67
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif	67
4.2.2 Analisis Regresi Logistik.....	82
4.3 Pembahasan	91
4.3.1 Pengaruh Audit Tenure terhadap Kualitas Audit.....	91
4.3.2 Pengaruh Audit Fee terhadap Kualitas Audit.....	95
4.3.3 Pengaruh Spesialisasi Auditor terhadap Kualitas Audit	99
4.3.4 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Audit	103
BAB V PENUTUP.....	107
5.1 Kesimpulan.....	107
5.2 Implikasi	108
5.3 Keterbatasan Penelitian	110
5.4 Rekomendasi Bagi Penelitian Selanjutnya	111

DAFTAR PUSTAKA	112
LAMPIRAN.....	120
RIWAYAT HIDUP	155



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	50
Gambar 4.1 Grafik Histogram <i>Audit Tenure</i>	70
Gambar 4.2 Grafik Histogram <i>Audit Fee</i>	73
Gambar 4.3 Grafik Histogram Spesialisasi Auditor	76
Gambar 4.4 Grafik Histogram Ukuran Perusahaan	78
Gambar 4.5 Grafik Histogram Kualitas Audit	81



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Hasil Penelitian Terdahulu.....	37
Tabel 3.2 Jumlah Sampel Perusahaan yang Akan Diteliti	53
Tabel 3.3 Operasionalisasi Variabel Penelitian	59
Tabel 4.1 Kriteria Pengambilan Sampel Penelitian	66
Tabel 4.2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	67
Tabel 4.3 Distribusi Frekuensi <i>Audit Tenure</i>	68
Tabel 4.4 Distribusi Frekuensi <i>Audit Fee</i>	71
Tabel 4.5 Distribusi Frekuensi Spesialisasi Auditor	74
Tabel 4.6 Distribusi Frekuensi Ukuran Perusahaan	77
Tabel 4.7 Distribusi Frekuensi Kualitas Audit.....	79
Tabel 4.8 Hasil Uji Overall Model Fit	82
Tabel 4.9 Hasil Uji Kelayakan Model Regresi	83
Tabel 4.10 Hasil Uji Koefisien Determinasi	84
Tabel 4.11 Hasil Uji Regresi Logistik Simultan	86
Tabel 4.12 Hasil Uji Koefisien Regresi Logistik	87
Tabel 4.13 Hasil Uji Hipotesis	89

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Data Sampel Perusahaan	120
Lampiran 2. <i>Auditor Specialization Industry (AIS)</i>	124
Lampiran 3. Pola Data <i>Audit Tenure</i> terhadap Kualitas Audit	126
Lampiran 4. Statistik Deskriptif	128
Lampiran 5. <i>Overall Model Fit Test</i>	129
Lampiran 6. <i>Hosmer and Lemeshow Test</i>	130
Lampiran 7. <i>Model Summary (Nagelkerke R Square)</i>	131
Lampiran 8. <i>Omnibus Test of Model Coefficients</i>	132
Lampiran 9. <i>Variables in the Equation</i> (Uji Wald).....	133
Lampiran 10. Distribusi Frekuensi <i>Audit Tenure</i>	134
Lampiran 11. Distribusi Frekuensi <i>Audit Fee</i>	135
Lampiran 12. Distribusi Frekuensi Spesialisasi Auditor.....	138
Lampiran 13. Distribusi Frekuensi Ukuran Perusahaan	139
Lampiran 14. Distribusi Frekuensi Kualitas Audit	143
Lampiran 15. Grafik Histogram <i>Audit Tenure</i>	144
Lampiran 16. Grafik Histogram <i>Audit Fee</i>	145
Lampiran 17. Grafik Histogram Spesialisasi Auditor.....	146
Lampiran 18. Grafik Histogram Ukuran Perusahaan.....	147
Lampiran 19. Grafik Histogram Kualitas Audit	148
Lampiran 20. Lembar Persetujuan Judul	149
Lampiran 21. Kartu Konsultasi	150

Lampiran 22. Surat Persetujuan Seminar Proposal Skripsi	152
Lampiran 23. Surat Persetujuan Sidang Skripsi.....	153
Lampiran 24. Hasil Uji Kemiripan Naskah	154

