

**PENGARUH *AUDIT TENURE* DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP  
KUALITAS AUDIT DENGAN KOMITE AUDIT SEBAGAI VARIABEL  
MODERASI**

Skripsi diajukan untuk melengkapi  
persyaratan mencapai gelar Sarjana Akuntansi

Oleh  
Fitri Ariza  
41183403200042



Strata 1  
Program Studi Akuntansi

**UNIVERSITAS ISLAM "45"  
FAKULTAS EKONOMI  
BEKASI  
2024**

**TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI**

**PENGARUH *AUDIT TENURE* DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP  
KUALITAS AUDIT DENGAN KOMITE AUDIT SEBAGAI VARIABEL  
MODERASI**

Tanggal: 17 September 2024

Oleh

Fitri Ariza

NPM: 41183403200042

Disetujui,  
Pembimbing



Nurlaila Maysaroh C, S.E., M.Acc., Ak.

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi



Dr. Husnul Khatimah, S.E., M.Si.

Ketua Jurusan Akuntansi



Annafi Indra Tama, S.Pd., M.Si.

**TANDA PENGESAHAN SKRIPSI**

**PENGARUH *AUDIT TENURE* DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP  
KUALITAS AUDIT DENGAN KOMITE AUDIT SEBAGAI VARIABEL  
MODERASI**

Tanggal: 30 September 2024

Oleh

Fitri Ariza

NPM: 41183403200042

Diuji Oleh,

Penguji I

Annafi Indra Tama, S.Pd., M.Si.

Penguji II

Vita Aprilina, S.E., M.Si., AK., CA.

Disetujui,  
Pembimbing

Nurlaila Maysaroh C, S.E., M.Acc., Ak.



Dekan Fakultas Ekonomi

Dr. Husnul Khatimah, S.E., M.Si.

Ketua Jurusan Akuntansi

Annafi Indra Tama, S. Pd., M.Si

## PERNYATAAN KEASLIAN PENELITIAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Fitri Ariza  
NIM : 41183403200042  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi  
Email : Fitriariza123@gmail.com

Dengan ini menyatakan dengan sesungguhnya bahwa penelitian saya yang berjudul “Pengaruh *Audit Tenure* dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit Dengan Komite Audit Sebagai Variabel Moderasi” bebas dari plagiarisme. Rujukan penulisan sudah sesuai dengan teknik penulisan karya ilmiah yang berlaku umum.

Apabila di kemudian hari dapat dibuktikan adanya unsur plagiarisme tersebut, saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan perundangan yang berlaku.

Bekasi, 30 September 2024

Yang membuat pernyataan,



Fitri Ariza

## ABSTRAK

Fitri Ariza (41183403200042)

Pengaruh *Audit Tenure* dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit Dengan Komite Audit Sebagai Variabel Moderasi

XIV + 75 halaman + 13 tabel + 2 gambar + 14 lampiran

Kata Kunci: Audit Tenure, Ukuran Perusahaan, Kualitas Audit, Komite Audit

Tujuan dari penelitian ini yaitu untuk mengetahui pengaruh *audit tenure* dan ukuran perusahaan terhadap kualitas audit dengan komite audit sebagai variabel moderasi pada perusahaan sektor transportasi dan logistik yang terdaftar di BEI periode 2020-2022. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan memakai data sekunder yang diperoleh dari web resmi BEI dan masing-masing perusahaan. Teknik pengambilan sampel menggunakan metode adalah *purposive sampling*, yang berasal dari 25 perusahaan dengan data tiga tahun dan total sampel yang dipakai pada penelitian sebanyak 75, sampel data diperoleh dari laporan keuangan tahunan pada sektor transportasi dan logistik periode 2020-2022. Metode analisis data yang digunakan adalah *Moderated Regression Analysis* (MRA) dengan *common effect model*, dan menggunakan *software E-views* 12. Berdasarkan hasil dalam penelitian ini menyatakan bahwa *audit tenure* berpengaruh negatif terhadap kualitas audit, ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap kualitas audit, komite audit sebagai variabel moderasi mampu memperkuat pengaruh *audit tenure* terhadap kualitas audit, dan komite audit memperlemah pengaruh negatif terhadap kualitas audit.

Daftar Pustaka: 82 (1976-2024)

## **ABSTRACT**

Fitri Ariza (41183403200042)

*The Effect of Audit Tenure and Company Size on Audit Quality with the Audit Committee as a Moderating Variable*

*XIV + 75 pages + 13 tables + 2 figures + 14 attachments*

*Keywords: Audit Tenure, Company Size, Audit Quality, Audit Committee*

*The purpose of this study is to determine the effect of audit tenure and company size on audit quality with the audit committee as a moderating variable in transportation and logistics sector companies listed on the IDX for the 2020-2022 period. This study uses a quantitative method using secondary data obtained from the official IDX website and each company. The sampling technique used is purposive sampling, which comes from 25 companies with three years of data and a total sample used in the study of 75, data samples were obtained from annual financial reports in the transportation and logistics sector for the 2020-2022 period. The data analysis method used is Moderated Regression Analysis (MRA) with a common effect model, and using E-views 12 software. Based on the results of this study, it states that audit tenure has a negative effect on audit quality, company size has a positive effect on audit quality, the audit committee as a moderating variable is able to strengthen the effect of audit tenure on audit quality, and the audit committee weakens the negative effect on audit quality.*

*Bibliography: 82 (1976-2024)*

## KATA PENGANTAR

*Bismillahirrahmaanirrahiim.*

*Assalamu'alaikum Wr. Wb.*

Puji syukur Alhamdulillah penulis panjatkan kepada kehadiran Allah SWT atas segala nikmat, rahmat, serta ridho-Nya sehingga penulis dapat menjalani proses akademis hingga pada saat ini penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Audit Tenure* dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit Dengan Komite Audit Sebagai Variabel Moderasi”.

Penyusunan skripsi ini di buat dengan maksud untuk memenuhi prasyarat akademis dalam mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Islam “45” Bekasi. Selama proses penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa hal ini tidak akan terselesaikan tanpa dukungan dan bantuan dari berbagai pihak. Maka dalam kesempatan ini, dengan sepuh hati penulis ingin banyak mengucapkan terimakasih kepada semua pihak yang telah banyak berjasa bagi penulis hingga terselesaikannya skripsi ini terutama kepada:

1. Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan hidayahnya sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi.
2. Nabi Muhammad SAW yang menjadi inspirasi dan panutan dalam mejalankn kehidupan ini.
3. Ibu Nurlaila Maysaroh C, S.E., M.Acc., Ak. selaku dosen pembimbing skripsi yang telah meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan kepada penulis, sehingga penulis dapat memperoleh ilmu dan solusi atas setiap permasalahan dan kesulitan dalam menyelesaikan penulisan skripsi ini.
4. Bapak Annafi Indra Tama, S. Pd., M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Islam “45” Bekasi.
5. Ibu Dr. Husnul Khatimah, S.E., M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Islam “45” Bekasi.

6. Seluruh Dosen dan Staff Fakultas Ekonomi Universitas Islam “45” Bekasi yang telah banyak berkontribusi dalam memberikan ilmu pengetahuan selama masa perkuliahan.
7. Kedua orang tua saya, Bapak Lizwar dan Ibu Muchlizawati yang telah banyak berjasa dalam kehidupan penulis secara moral dan juga materil serta tak hentinya memberikan doa, ridho, serta dukungannya yang sangat berarti untuk penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan studi ini.
8. Adik penulis Rini Ariza yang selalu menjadi pendengar terbaik dan mampu memberikan alasan kuat untuk menyelesaikan perkuliahan dengan baik.
9. Keluarga, yang telah memberikan doa serta dukungan kepada saya, terima kasih.
10. Seluruh teman sekelas Akuntansi yang tidak dapat disebutkan satu persatu, atas kebersamaan dan kekompakan selama perkuliahan.
11. Semua pihak yang tidak bisa disebutkan satu persatu, yang terlibat baik secara moral maupun materil sehingga membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini dengan baik.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini memiliki banyak kekurangan dan jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan adanya kritik dan saran yang dapat membangun, dan juga besar harapan penulis bahwa skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pihak yang berkepentingan.

*Wassalamualaikum Wr. Wb.*



## DAFTAR ISI

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI.....	ii
TANDA PENGESAHAN SKRIPSI.....	iii
PERNYATAAN KEASLIAN PENELITIAN .....	iv
ABSTRAK .....	v
<i>ABSTRACT</i> .....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI .....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR .....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1    Latar Belakang .....	1
1.2    Rumusan Masalah .....	6
1.3    Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	6
1.3.1    Tujuan Penelitian.....	6
1.3.2    Manfaat Penelitian .....	6
1.4    Ruang Lingkup atau Pembatasan .....	8
1.5    Sistematika Pelaporan .....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....	10
2.1    Kajian Teori .....	10
2.1.1    Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ).....	10
2.1.2    Kualitas Audit .....	12

2.1.3	<i>Audit Tenure</i> .....	14
2.1.4	Ukuran Perusahaan.....	16
2.1.5	Komite Audit.....	17
2.2	Penelitian Terdahulu .....	18
2.3	Kerangka Pemikiran .....	22
2.4	Pengembangan Hipotesis .....	23
2.4.1	Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap Kualitas Audit .....	23
2.4.2	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit .....	24
2.4.3	Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap Kualitas Audit Dengan Komite Audit Sebagai Variabel Moderasi .....	25
2.4.4	Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit Dengan Komite Audit Sebagai Variabel Moderasi .....	27
BAB III Metode Penelitian .....		29
3.1	Jenis Penelitian .....	29
3.2	Populasi dan Sampel Penelitian .....	29
3.2.1	Populasi.....	29
3.2.2	Sampel.....	29
3.3	Jenis dan Sumber Data .....	30
3.4	Metode Pengumpulan Data .....	30
3.4.1	Metode Dokumentasi .....	30
3.5	Definisi Variabel dan Pengukuran Variabel.....	31
3.5.1	Variabel Dependen .....	31
3.5.2	Variabel Independen.....	32
3.5.3	Variabel Moderasi .....	33
3.6	Metode Analisis Data .....	33

3.6.1	Analisis Statistik Deskriptif .....	33
3.6.2	Uji Pemilihan Model .....	34
3.6.3	Uji Asumsi Klasik .....	36
3.6.4	Analisis Regresi MRA ( <i>Moderated Regression Analysis</i> ) .....	38
3.6.5	Uji Hipotesis .....	39
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....		41
4.1	Hasil Penelitian.....	41
4.1.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	41
4.1.2	Analisis Data Penelitian .....	42
4.2	Pembahasan .....	53
4.2.1	Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap Kualitas Audit .....	53
4.2.2	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit .....	54
4.2.3	Pengaruh Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit Dengan Komite Audit Sebagai Variabel Moderasi .....	56
4.2.4	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit Dengan Komite Audit Sebagai Variabel Moderasi .....	57
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....		60
5.1	Simpulan.....	60
5.2	Keterbatasan .....	60
5.3	Saran.....	61
DAFTAR PUSTAKA.....		63
LAMPIRAN.....		73
RIWAYAT HIDUP .....		95

## DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	19
Tabel 4. 1 Sampel Penelitian.....	41
Tabel 4. 2 Statistik Deskriptif.....	42
Tabel 4. 3 Uji Chow .....	44
Tabel 4. 4 Uji Hausman.....	44
Tabel 4. 5 Uji Lagrange Multiplier .....	45
Tabel 4. 6 Uji Multikolinearitas .....	47
Tabel 4. 7 Uji Heteroskedastisitas.....	47
Tabel 4. 8 Uji Autokorelasi .....	48
Tabel 4. 9 Uji Regresi MRA (Moderated Regression Analysis) .....	49
Tabel 4. 10 Uji Kelayakan Model (Uji F) .....	50
Tabel 4. 11 Koefisien Determinan.....	51
Tabel 4. 12 Uji t.....	52

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	23
Gambar 4. 1 Uji Normalitas.....	46

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan Penelitian.....	73
Lampiran 2 Data Kualitas Audit .....	74
Lampiran 3 Data Audit Tenure.....	76
Lampiran 4 Data Ukuran Perusahaan .....	78
Lampiran 5 Data Komite Audit.....	80
Lampiran 6 Data Tabulasi Seluruh Variabel.....	83
Lampiran 7 Hasil Statistik Deskriptif .....	85
Lampiran 8 Hasil Pemilihan Model .....	85
Lampiran 9 Hasil Uji Asumsi Klasik .....	87
Lampiran 10 Hasil Analisis Regresi MRA (Moderated Regression Analysis) ....	88
Lampiran 11 Hasil Uji Hipotesis.....	89
Lampiran 12 Surat Keputusan Dekan Fakultas Ekonomi.....	90
Lampiran 13 Kartu Bimbingan .....	91
Lampiran 14 Kartu Seminar Proposal.....	92
Lampiran 15 Hasil Cek Plagiarisme .....	94

## Skripsi Fitri Ariza\_41183403200042.pdf

### ORIGINALITY REPORT

<b>29%</b> SIMILARITY INDEX	<b>25%</b> INTERNET SOURCES	<b>20%</b> PUBLICATIONS	<b>11%</b> STUDENT PAPERS
--------------------------------	--------------------------------	----------------------------	------------------------------

### PRIMARY SOURCES

<b>1</b>	<b>lib.unnes.ac.id</b> Internet Source	<b>3%</b>
<b>2</b>	<b>repositori.usu.ac.id</b> Internet Source	<b>1%</b>
<b>3</b>	<b>Submitted to Universitas Diponegoro</b> Student Paper	<b>1%</b>
<b>4</b>	<b>e-journal.trisakti.ac.id</b> Internet Source	<b>1%</b>
<b>5</b>	<b>lib.ibs.ac.id</b> Internet Source	<b>1%</b>
<b>6</b>	<b>Submitted to Sriwijaya University</b> Student Paper	<b>1%</b>
<b>7</b>	<b>repository.radenintan.ac.id</b> Internet Source	<b>1%</b>
<b>8</b>	<b>Submitted to Tarumanagara University</b> Student Paper	<b>1%</b>
<b>9</b>	<b>Syarif M Helmi, Elok Heniwati, Ahmad Kurniadi, Ahmad Faisal. "Determinan Kualitas</b>	<b>1%</b>