

**PENGARUH AUDIT TENURE, AUDIT FEE, REPUTASI AUDITOR DAN UKURAN
PERUSAHAAN KLIEN TERHADAP KUALITAS AUDIT**

(Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI Tahun 2019-2021)

¹⁾Wilsa Road Betterment Sitepu, S.E., AK., M.Si., ²⁾Stephanie Fernandez,

³⁾Keline Ricca Chan, ⁴⁾Kevin Salim

Abstrak

Kualitas audit menjadi pertimbangan terpenting bagi pengguna laporan audit, karena penilaian terhadap opini audit oleh investor dan calon investor akan diberikan. Opini yang diterima juga tidak akan berkualitas jika laporan keuangan yang telah diaudit tidak diaudit oleh auditor yang memiliki kualitas audit, dan ukuran perusahaan tidak akan mempengaruhi kualitas audit. Dengan demikian, keputusan yang buruk dapat diambil oleh pengguna laporan. Oleh karena itu, penelitian ini memiliki tujuan untuk menguji pengaruh kualitas audit oleh audit tenure, audit fee, reputasi auditor, dan ukuran perusahaan klien. Variabel penelitian independen yang digunakan melibatkan audit tenure, audit fee, dan reputasi auditor, sementara variabel dependennya adalah kualitas audit. Populasi yang menjadi fokus penelitian adalah seluruh perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada periode 2019-2021. Pengambilan sampel dilakukan melalui metode deskriptif kuantitatif, dan berdasarkan kriteria yang ditetapkan, terdapat 67 perusahaan manufaktur yang menjadi sampel dengan periode pengamatan selama 3 tahun. Sehingga, jumlah akhir sampel adalah 201. Hasil penelitian menyatakan audit tenure tidak mempunyai dampak terhadap kualitas audit, audit fee tidak berpengaruh terhadap kualitas audit, dan reputasi auditor juga tidak mempunyai dampak kepada kualitas audit.

Kata kunci: *Audit Tenure, Audit Fee, dan Kualitas Audit*

Abstract

The most important consideration for users of audit reports is the quality of the audit, because investors and potential investors will provide their assessment of the audit opinion. The opinion received will also not be of high quality if the audited financial statements are not audited by a qualified audit auditor and company size has no effect on audit quality. , thereby causing report users to make poor decisions. Therefore, this research aims to examine the influence of audit tenure, audit fees, auditor reputation and client company size on audit quality. The independent research variables used in this research are audit tenure, audit fee and auditor reputation. Meanwhile, the dependent variable used in this research is audit quality. The population in this research is all manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) in 2019-2021. The research sample was taken using quantitative descriptive methods. Based on the criteria, the data sample is 67 manufacturing companies with 3 (three) years of observation. So the final number of samples is 201 and the final results of this research show that audit tenure has no effect on audit quality, audit fees have no effect on audit quality, auditor reputation has no effect on quality.

Keywords: *Audit Tenure, Audit Fee, and Audit Quality*