

**PENGARUH AUDIT TENURE, BEBAN KERJA, DAN UKURAN  
PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS AUDIT**

**DIVO RIDHO AGUSTIANTO**

**1706617019**



*Mencerdaskan dan  
Memartabatkan Bangsa*

**Skripsi Ini Disusun Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh  
Gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI**

**UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA**

**2022**

***THE INFLUENCE OF AUDIT TENURE, WORKLOAD, AND  
COMPANY SIZE ON AUDIT QUALITY***

**DIVO RIDHO AGUSTIANTO**

**1706617019**



*Mencerdaskan dan  
Memartabatkan Bangsa*

*This Thesis is Prepared as One of The Requirements to Get a Bachelor of  
Accounting Degree at The Faculty of Economics State University of Jakarta*

***STUDY PROGRAM OF S1 ACCOUNTING***

***FACULTY OF ECONOMICS***

***STATE UNIVERSITY OF JAKARTA***

***2022***

## LEMBAR PERSETUJUAN



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN  
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA  
FAKULTAS EKONOMI

Kampus Universitas Negeri Jakarta, Gedung M, Jalan Rawamangun Muka, Jakarta 13220  
Telepon (021) 4721227, Surel [fe@unj.ac.id](mailto:fe@unj.ac.id) - [www.fe.unj.ac.id](http://www.fe.unj.ac.id)

### SURAT PERSETUJUAN SIDANG SKRIPSI

Kami, yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Adam Zakaria, SE. M.Si., Ph.D., Ak. CA.  
NIP/NIDK : 197504212008011011  
Bertindak sebagai : Dosen Pembimbing I

Nama : Dwi Kismayanti Respati., S.Pd., M.Ak  
NIP/NIDK : 198901052020122016  
Bertindak sebagai : Dosen Pembimbing II

Memberikan persetujuan kepada mahasiswa di bawah ini:

Nama : Divo Ridho Agustianto  
No. Registrasi : 1706617019  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Proposal Penelitian : Pengaruh Audit Tenure, Beban Kerja, dan Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Audit.

untuk mengikuti Sidang Skripsi.

Jakarta, Juni 2022

Dosen Pembimbing I

Adam Zakaria, SE. M.Si., Ph.D., Ak. CA.  
NIP. 197504212008011011

Dosen Pembimbing II

Dwi Kismayanti Respati., S.Pd., M.Ak  
NIP. 198901052020122016

Mengetahui,  
Koord. Program Studi S1 Akuntansi



Dr. I Gusti Ketut Agung Ulupui, SE., M.Si., Ak, CA.  
NIP. 196612131993032003

Keterangan:

1. Formulir harus diketik
2. Tanda tangan harus asli

## PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Dengan ini saya menyatakan:

1. Skripsi ini adalah karya asli yang saya buat dan belum pernah digunakan oleh pihak mana pun dalam memperoleh gelar sarjana baik di Universitas Negeri Jakarta maupun Perguruan Tinggi Negeri lainnya.
2. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan, terkecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan pula pada daftar pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sejujur-jujurnya dengan kondisi dan keadaan sebenarnya. Jika kemudian hari terdapat penyimpangan atau ketidakbenaran, maka saya bersedia untuk menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh, serta sanksi lainnya sesuai dengan peraturan yang berlaku di Universitas Negeri Jakarta.

Jambi, Juli 2022

Yang membuat pernyataan,



Divo Ridho Agustianto

NIM 1706617019

## ABSTRAK

**DIVO RIDHO AGUSTIANTO.** Pengaruh Audit Tenure, Beban Kerja, dan Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Audit. Skripsi, Jakarta: Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Jakarta, 2022.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh audit tenure, beban kerja, dan ukuran perusahaan terhadap kualitas audit. Penelitian ini menggunakan data sekunder. Metode *purposive sampling* digunakan sebagai teknik pengambilan sampel dengan 53 perusahaan terpilih dari seluruh perusahaan *infrastructure, utilities, and transportation* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2020. Data diolah dengan regresi linear berganda menggunakan program SPSS 25.0. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa beban kerja dan ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Sedangkan audit tenure tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

**Kata Kunci:** Audit Tenure, Beban Kerja, Ukuran Perusahaan, Kualitas Audit



## **ABSTRACT**

**DIVO RIDHO AGUSTIANTO.** *The Effect of Audit Tenure, Workload, and Company Size on Audit Quality. Thesis, Jakarta: Faculty of Economics, State University of Jakarta, 2022.*

*This study aims to determine the effect of audit tenure, workload, and firm size on audit quality. This study uses secondary data. The purposive sampling method was used as a sampling technique with 53 selected companies from all infrastructure, utilities, and transportation companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2020. The data were processed by multiple linear regression using SPSS 25.0 program. The results of this study indicate that workload and firm size have a positive effect on audit quality. Meanwhile, audit tenure has no effect on audit quality.*

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



## LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN  
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA  
UPT PERPUSTAKAAN

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 : Divo Ridho Agustianto  
NIM : 1706617019  
Fakultas/Prodi : Ekonomi/S1Akuntansi  
Alamat email : divo.ridho@gmail.com

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

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

yang berjudul :

**Pengaruh Audit Tenure, Beban Kerja, dan Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Audit**

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini UPT Perpustakaan 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.







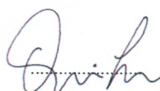
Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 30 Agustus 2022

Penulis

(Divo Ridho Agustianto)

## LEMBAR PENGESAHAN

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI			
<b>PenanggungJawab</b> <b>Dekan Fakultas Ekonomi</b>			
 <b>Dr. Ari Saptono, S.E., M.Pd</b>  <i>alen</i> <b>NIP. 197207152001121001</b>			
No	Nama	Tanda Tangan	Tanggal
1	Dr. IGKA Ulupui, S.E., M.Si., Ak., CA NIP. 196612131993032003 (Ketua Penguji)	 <i>alen</i>	24 Agustus 2022
2	Dr. Indra Pahala, M.Si. NIP. 197902082008121001 (Penguji 1)		29 Agustus 2022
3	Hafifah Nasution, SE., M.S.Ak NIP. 198803052015042001 (Penguji 2)		26 Agustus 2022
4	Adam Zakaria, SE. M.Si., Ph.D., Ak. CA. NIP. 197504212008011011 (Pembimbing 1)		25 Agustus 2022
5	Dwi Kismayanti Respati., S.Pd., M.Ak NIP. 198901052020122016 (Pembimbing 2)		25 Agustus 2022
Nama : Divo Ridho Agustianto No. Registrasi : 1706617019 Program Studi : S1 Akuntansi Tanggal Lulus : 22 Agustus 2022			

Catatan : - diketik dengan huruf times new roman ukuran 12  
- dibuat rangkap lima tanda tangan asli dengan bolpoint warna biru

F072020



## **LEMBAR PERSEMBAHAN**

Skripsi ini saya persembahkan untuk:

Papa, Mama, Yeye, Kakak, Abang, Adik, dan seluruh keluarga yang telah memberikan doa, motivasi dan semangat selama proses penyusunan skripsi ini. Kemudian kepada dosen pembimbing, seluruh dosen-dosen fakultas ekonomi, dan teman-teman kampus yang turut memberikan doa dan dukungan kepada saya.

Semoga informasi yang termuat didalam skripsi ini dapat bermanfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkan dan semoga kita semua berada dalam lindungan Allah

SWT, Aamiin

## KATA PENGANTAR

Puji syukur Peneliti panjatkan atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat serta karunia-Nya sehingga Peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Audit Tenure, Beban Kerja, dan Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Audit”** ini dengan lancar.

Skripsi ini disusun sebagai salah satu persyaratan untuk mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.

Selama Peneliti melakukan proses penyusunan skripsi, Peneliti menghadapi beberapa hambatan yang dapat teratasi dengan baik berkat dukungan dan bantuan dari beberapa pihak. Oleh karena itu, Peneliti ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Kedua orang tua, Yeye, Kakak, Abang, Adik, dan seluruh keluarga yang selalu memberikan doa dan dukungan kepada Peneliti.
2. Prof. Dr. Ari Saptono, SE., M.Pd selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.
3. Dr. I Gusti Ketut Agung Ulupui S.E., M.Si., AK, CA selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi FE UNJ.
4. Adam Zakaria., SE., M.Si., Ph.D., Ak, CA. dan Dwi Kismayanti Respati., S.Pd., M.Ak selaku Dosen Pembimbing I dan II Peneliti yang telah

memberikan bimbingan dan dukungan kepada Peneliti selama proses penyusunan Skripsi.

5. Seluruh dosen pengajar Universitas Negeri Jakarta yang telah memberikan ilmu bermanfaat kepada Peneliti.
6. Seluruh teman – teman kampus yang telah memberikan doa, semangat dan motivasi.
7. Teman – teman S1 Akuntansi 2017 dan pihak – pihak yang namanya tidak bisa disebutkan satu – persatu dan telah membantu Peneliti dengan memberikan dukungan dan motivasi.

Peneliti menyadari skripsi ini memiliki banyak keterbatasan dan kekurangan, sehingga Peneliti mengharapkan kritik dan saran yang membangun untuk memperbaiki skripsi ini. Namun, sedikit banyaknya semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca.

Jambi, Juli 2022

Peneliti

## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR PERSETUJUAN</b> .....	<b>ii</b>
<b>PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT</b> .....	<b>ii</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI</b> .....	<b>vi</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN</b> .....	<b>vii</b>
<b>LEMBAR PERSEMBAHAN</b> .....	<b>iii</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>ii</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>iv</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>vii</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>viii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>ix</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2. Pertanyaan Penelitian.....	11
1.3. Tujuan Penelitian .....	12
1.4. Manfaat Penelitian .....	12
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA</b> .....	<b>13</b>
2.1. Teori Pendukung.....	13
2.1.1. Audit .....	13
2.1.2. Kualitas Audit.....	16
2.1.3. Audit Tenure .....	21
2.1.4. Beban Kerja .....	25
2.1.5. Ukuran Perusahaan .....	27
2.2. Telaah Pustaka Penelitian Terdahulu.....	28
2.3. Pengembangan Hipotesis .....	33
2.3.1. Pengaruh Audit Tenure terhadap Kualitas Audit.....	33
2.3.2. Pengaruh Beban Kerja terhadap Kualitas Audit.....	34
2.3.3. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Audit.....	35
2.4. Kerangka Konseptual.....	36
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....	<b>38</b>
3.1. Unit Analisis, Populasi Dan Sampel.....	38

3.1.1. Unit Analisis .....	38
3.1.2. Populasi.....	38
3.1.3. Sampel .....	38
3.2. Teknik Pengumpulan Data.....	40
3.3. Operasionalisasi Variabel .....	40
3.3.1. Variabel Independen .....	40
3.3.2. Variabel Dependen .....	41
3.4. Teknik Analisis .....	45
3.4.1. Statistik Deskriptif .....	45
3.4.2. Uji Asumsi Klasik.....	46
3.4.2.1. Uji Normalitas Data .....	46
3.4.2.2. Uji Multikolinieritas .....	47
3.4.2.3. Uji Heteroskedastisitas .....	48
3.4.2.4. Uji Autokorelasi.....	48
3.5. Pengujian Hipotesis .....	49
3.5.1. Analisis Regresi Berganda (Multiple Regression Analysis).....	49
3.5.2. Uji Statistik F .....	49
3.5.3. Uji Statistik t .....	50
3.5.4. Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	51
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>53</b>
4.1. Hasil Penelitian .....	53
4.1.1. Analisis Statistik Deskriptif .....	53
4.1.2. Uji Asumsi Klasik.....	56
4.1.2.1. Uji Normalitas Data .....	56
4.1.2.2. Uji Multikolinearitas.....	59
4.1.2.3. Uji Heteroskedastisitas .....	60
4.1.2.4. Uji Autokorelasi.....	61
4.2. Analisis Regresi Berganda.....	62
4.3. Pengujian Hipotesis .....	64
4.3.1. Uji F .....	64
4.3.2. Uji t .....	65
4.3.4. Koefisien Determinasi .....	66
4.4. Pembahasan .....	67
4.4.1. Pengaruh Audit Tenure terhadap Kualitas Audit.....	67
4.4.2. Pengaruh Beban Kerja terhadap Kualitas Audit.....	70
4.4.3. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Audit.....	71

<b>BAB V PENUTUP .....</b>	<b>74</b>
5.1. Kesimpulan .....	74
5.2. Keterbatasan.....	75
5.3. Saran .....	76
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>78</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>83</b>
<b>RIWAYAT HIDUP PENULIS .....</b>	<b>102</b>



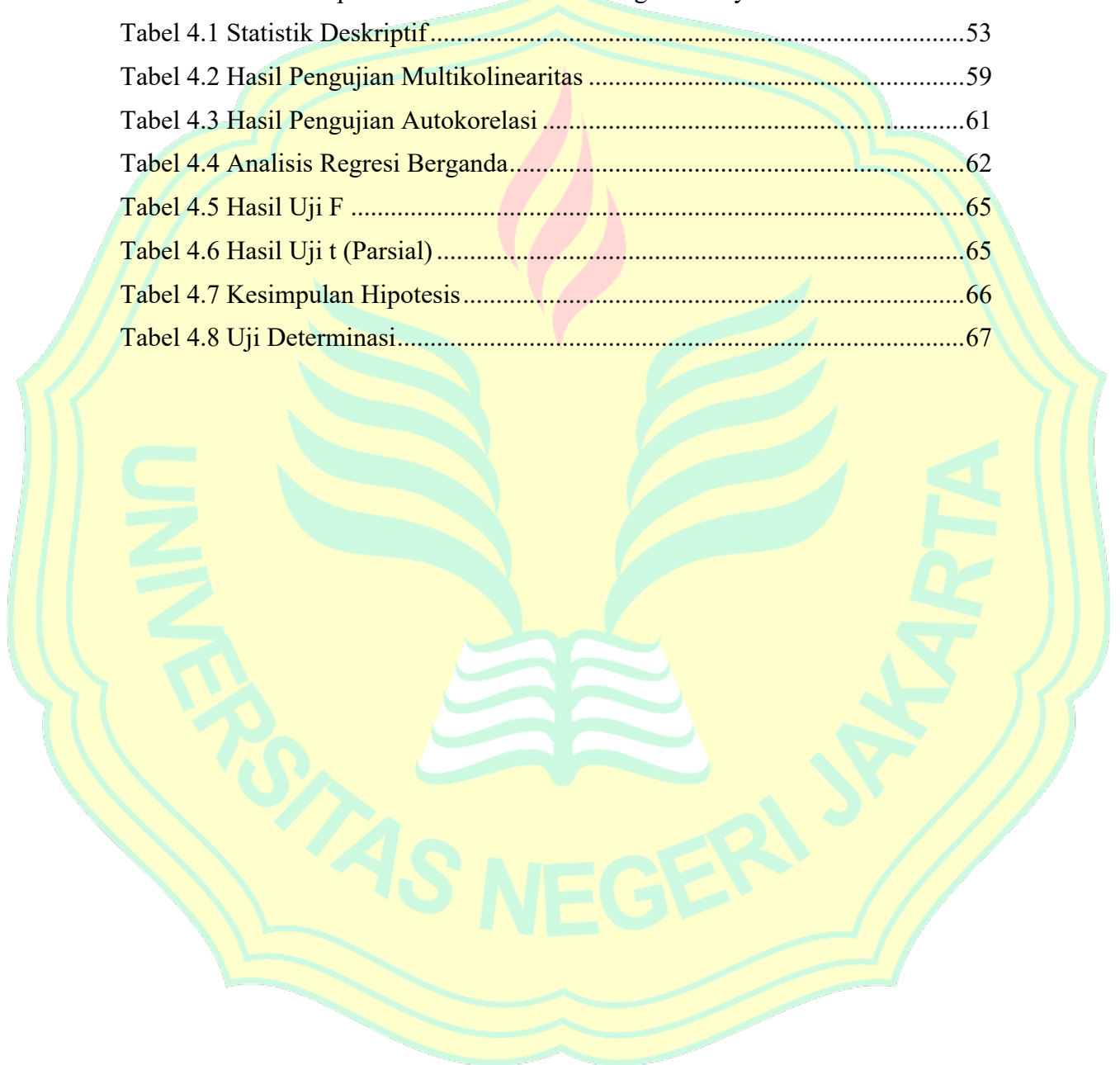
## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual.....	37
Gambar 4.1 Normal P-Plot (sebelum transformasi data).....	56
Gambar 4.2 Normal P-Plot (setelah transformasi data).....	58
Gambar 4.3 Scatterplot.....	61



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian terdahulu .....	28
Tabel 3.1 Proses Purposive Sampling Penelitian .....	39
Tabel 3.2 Definisi Operasional Variabel dan Pengukurannya.....	44
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif.....	53
Tabel 4.2 Hasil Pengujian Multikolinearitas .....	59
Tabel 4.3 Hasil Pengujian Autokorelasi .....	61
Tabel 4.4 Analisis Regresi Berganda.....	62
Tabel 4.5 Hasil Uji F .....	65
Tabel 4.6 Hasil Uji t (Parsial) .....	65
Tabel 4.7 Kesimpulan Hipotesis.....	66
Tabel 4.8 Uji Determinasi.....	67





## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Sampel Penelitian Perusahaan.....	84
Lampiran 2 : Tabulasi Data .....	86
Lampiran 3 :Tabulasi Data setelah di transformasi .....	91
Lampiran 4 : Output SPSS sebelum transformasi data.....	96
Lampiran 5 : Output SPSS setelah transformasi data.....	99
Lampiran 6 : Turnitin.....	102

