

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*, DAN
KINERJA KEUANGAN TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN
UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK SEBAGAI VARIABEL
PEMODERASI (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Consumer Non-
Cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021–2025)**

SKRIPSI

Oleh:

Indira Daryn Hulu

2232150035



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA**

JAKARTA

2026

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*, DAN
KINERJA KEUANGAN TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN
UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK SEBAGAI VARIABEL
PEMODERASI Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Consumer Non-
Cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021–2025)**

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi persyaratan akademik guna memperoleh gelar Sarjana
Akuntansi (S.Ak) Pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Kristen Indonesia

Oleh:

Indira Daryn Hulu

NIM: 2232150035



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
JAKARTA**

2026



**UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Indira Daryn Hulu

NIM : 2232150035

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi yang ber judul “Pengaruh Audit Tenure, *Good Corporate Governance*, Dan Kinerja Keuangan Terhadap Kualitas Audit Dengan Ukuran Kantor Akuntan Publik Sebagai Variabel Pemoderasi (Studi Empiris: Perusahaan Sektor *Consumer Non-Cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021-2025)” adalah:

1. Dibuat dan diselesaikan sendiri dengan menggunakan hasil kuliah, tinjauan lapangan, buku–buku dan jurnal acuan yang tertera di dalam referensi skripsi saya.
2. Bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar sarjana di universitas lain, kecuali pada bagian-bagian sumber informasi yang dicantumkan dengan cara referensi yang semestinya.
3. Bukan merupakan karya terjemahan dari kumpulan buku atau jurnal acuan yang tertera di dalam referensi pada tugas.

Jakarta, 17 Juni 2026



Indira Daryn Hulu



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING SKRIPSI

“Pengaruh *Audit Tenure*, *Good Corporate Governance*, Dan Kinerja Keuangan Terhadap Kualitas Audit Dengan Ukuran Kantor Akuntan Publik Sebagai Variabel Pemoderasi (Studi Empiris: Perusahaan Sektor *Consumer Non-Cyclicals* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2025)”

Oleh:

Nama : Indira Daryn Hulu

NIM : 2232150035

Program Studi : Akuntansi

Peminatan : Audit

Telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dan dipertahankan dalam sidang Skripsi guna mencapai gelar Sarjana Strata Satu/ pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia,

Jakarta, 17 Juni 2026

Menyetujui:

Pembimbing I

(Johnson Pakpahan, SE., M.Si.,)
NUPTK : 9537739640130073

Pembimbing II

(Rutman Lumbantoruan, SE., MM.,)
NIDN : 0313126403

Ketua Program Studi Akuntansi

(Arya Gina Tarigan, S.E., M.Ak.)
NIDN : 0314089004



(Indra Halim, SE., M.Ak., Ak.,)
NIDN : 0301127702



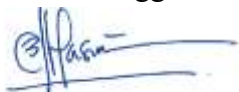
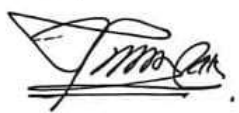
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

PERSETUJUAN TIM PENGUJI SKRIPSI

Pada 17 Juni 2026 telah diselenggarakan Sidang Skripsi untuk memenuhi sebagian persyaratan akademik guna memperoleh gelar Sarjana Strata Satu pada Program Studi S-1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia, atas nama:

Nama : Indira Daryn Hulu
NPM : 2232150035
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Termasuk ujian Skripsi yang berjudul “Pengaruh *Audit Tenure*, *Good Corporate Governance*, Dan Kinerja Keuangan Terhadap Kualitas Audit Dengan Ukuran Kantor Akuntan Publik Sebagai Variabel Pemoderasi (Studi Empiris: Perusahaan Sektor Consumer Non-Cyclicals yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021-2025)” oleh tim penguji yang terdiri dari :

Nama Penguji	Jabatan dalam Tim Penguji	Tanda Tangan
1. Arya Gina Tarigan, S.E., M.Ak.	Sebagai Ketua	
2. Mazmur Pardede, SE., MSM., Ak.	Sebagai Anggota	
3. Johnson Pakpahan, SE., M.Si.	Sebagai Anggota	

Jakarta, 17 Juni 2026



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Indira Daryn Hulu
Nim : 2232150035
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Jenis Tugas Akhir : Skripsi
Judul : Pengaruh *Audit Tenure, Good Corporate Governance, Dan Kinerja Keuangan Terhadap Kualitas Audit Dengan Ukuran Kantor Akuntan Publik Sebagai Variabel Pemoderasi (Studi Empiris: Perusahaan Sektor Consumer Non-Cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021-2025)

Menyatakan bahwa:

1. Skripsi tersebut adalah benar karya saya dengan arahan dari dosen pembimbing dan bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar akademik di perguruan tinggi manapun;
2. Skripsi tersebut bukan merupakan plagiat dari hasil karya pihak lain, dan apabila saya/kami mengutip dari karya orang lain maka akan dicantumkan sebagai referensi sesuai dengan ketentuan yang berlaku;
3. Saya memberikan Hak Noneksklusif Tanpa Royalti kepada Universitas Kristen Indonesia yang berhak menyimpan, mengalih media/format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilih hak cipta.

Apabila di kemudian hari ditemukan pelanggaran Hak Cipta dan Kekayaan Intelektual atau Peraturan Perundangan-undangan Republik Indonesia lainnya dan integritas akademik dalam karya saya tersebut, maka saya bersedia menanggung secara pribadi segala bentuk tuntutan hukum dan sanksi akademis yang timbul serta membebaskan Universitas Kristen Indonesia dari segala tuntutan hukum yang berlaku.

Jakarta, 17 Juni 2026



Indira Daryn Hulu

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas berkat, kasih, dan penyertaan-Nya, penulis memperoleh kekuatan, hikmat, serta kelancaran dalam menyelesaikan skripsi dengan baik yang berjudul "*Pengaruh Audit Tenure, Good Corporate Governance, dan Kinerja Keuangan terhadap Kualitas Audit dengan Ukuran Kantor Akuntan Publik sebagai Variabel Pemoderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Consumer Non-Cyclicals yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021–2025)*."

Penelitian ini disusun sebagai bagian dari proses akademik yang harus ditempuh oleh penulis untuk memenuhi salah satu syarat penyelesaian studi pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia, dalam rangka memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak.). Dalam penyusunan skripsi ini, peneliti menyadari banyaknya kendala dan tantangan yang dihadapi. Peneliti juga menyadari bahwa skripsi ini belum sempurna dan kekurangannya berasal dari keterbatasan kemampuan peneliti. Proses penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari berbagai hambatan yang dihadapi penulis. Berkat dukungan, motivasi, bimbingan, serta bantuan dari berbagai pihak, setiap kendala yang muncul dapat dilalui hingga skripsi ini dapat diselesaikan tepat waktu. Oleh sebab itu, penulis dengan penuh rasa hormat dan syukur menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Kedua orang tua tercinta, Papa Yamo Arota Hulu dan Mama Fetima Baeha, atas doa, kasih sayang, dukungan, dan motivasi yang senantiasa diberikan kepada penulis.
2. Keluarga besar bapak/mama sa'a Kevin yang telah memberikan semangat dan dukungan serta telah membantu segala kebutuhan dan biaya selama perkuliahan sampai dengan selesai.
3. Selaku Retor Universitas Kristen Indonesia Prof. Angel Damayanti, S.IP., M.Si., M.Sc., Ph.D.
4. Bapak Indra Halim, S.E., M.Ak., Ak., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, dan Ibu Dr. Netty Laura S., S.E., M.M., selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia.

5. Ibu Arya Gina Tarigan, S.E., M.Ak., selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia.
6. Bapak Johnson Pakpahan, SE., M.Si., sebagai dosen pembimbing pertama, terima kasih atas ilmu, waktu, dan kesabaran Bapak yang tak pernah henti dalam membimbing penulis dengan penuh perhatian dan ketelitian hingga skripsi ini terselesaikan.
7. Bapak Rutman Lumbantoruan, SE., MM., sebagai dosen pembimbing kedua, yang telah memberikan bimbingan yang jelas, terarah, dan selalu membuka ruang diskusi yang hangat dan membangun saya untuk termotivasi.
8. Seluruh dosen Program Studi Akuntansi dan staf Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia yang telah memberikan ilmu, panutan, dan pencerah jalan dalam dunia akademik dan membantu memenuhi keperluan administrasi penulis selama proses penyusunan skripsi ini.
9. Gian (sepupu) terimakasih yang telah menjadi sahabat dan keluarga yang sangat dekat dalam setiap hal selama kuliah di Universitas Kristen Indonesia.
10. Seluruh teman-teman program studi Akuntansi 2021, atas kebersamaan dan perjuangan yang telah dilewati selama kuliah di UKI Kita tumbuh bersama, belajar bersama, dan kini kita menapak akhir yang penuh haru ini bersama.
11. Terakhir dan yang sebesar-besarnya, teruntuk diri saya. Terima kasih sudah banyak berdoa, berjuang, belajar, dan tiada henti berusaha melakukan yang terbaik dalam hari demi harinya. Terima kasih sudah bertahan hingga mampu berada di titik ini, menyelesaikan apa yang perlu diselesaikan, dan terus berusaha dalam segala hal.

Jakarta, 17 juni 2026

Indira Daryn Hulu

DAFTAR ISI

LEMBAR PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	ii
LEMBAR PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING	iii
LEMBAR PERSETUJUAN TIM PENGUJI.....	iv
LEMBAR PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
ABSTRAK	xiii
ABSTRAK.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	14
1.3 Ruang Lingkup Penelitian	14
1.4 Tujuan Penelitian.....	15
1.5 Manfaat Penelitian.....	15
1.6 Sistematika Penulisan Skripsi	17
BAB II KAJIAN TEORI	18
2.1 Teori Pendukung.....	18
2.1.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	18
2.1.2 Teori Atribusi (<i>Middle Theory</i>)	20
2.2 Variabel Penelitian.....	21
2.3 Kerangka Konsep	30
2.4 Hipotesis Penelitian.....	31
2.5 Penelitian Terdahulu	37
BAB III METODE PENELITIAN	41
3.1 Jenis Penelitian	41

3.2 Populasi dan Sampel	41
3.2.1 Populasi.....	41
3.2.2 Sampel.....	41
3.3 Teknik Pengambilan Data.....	42
3.4 Definisi Konseptual dan Operasional Variabel.....	42
3.4.1 Variabel Dependen	43
3.4.2 Variabel Independen.....	44
3.5 Metode Analisis Data	49
3.6 Research Process	55
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	57
4.1 Analisis Deskriptif.....	57
4.2 Uji Korelasi	59
4.3 Pemilihan Mode Terbaik	60
4.4 Uji Asumsi Klasik	61
4.4.1 Uji Normalitas.....	61
4.4.2 Uji Multikolinearitas	62
4.4.3 Uji Autokorelasi	63
4.4.4 Uji Heteroskedastisitas.....	64
4.5 Analisis Regresi Linear Berganda	64
4.6 <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA).....	66
4.7 Uji Hipotesis.....	67
4.8 Pembahasan dan Hasil Penelitian.....	70
4.9 Implikasi Penelitian Hipotesis.....	75
BAB V KESIMPULAN.....	77
5.1 Kesimpulan.....	77
5.2 Saran.....	77
5.3 Implikasi Penelitian.....	78
5.4 Keterbatasan Penelitian	80
DAFTAR PUSTAKA.....	82
LAMPIRAN.....	89

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1.1 Pertumbuhan Perusahaan di BEI Tahun 2019 – 2023	1
Gambar 1.1.2 Perkembangan Penelitian Kualitas Audit di Indonesia	8
Gambar 2.3 Kerangka Konseptual	31
Gambar 4.4.1 Hasil Uji Normalitas	62



DAFTAR TABEL

Tabel 2.5 Penelitian Terdahulu.....	38
Tabel 3.3 Kriteria Sampel	42
Tabel 3.4 Defenisi Operasional Variabel.....	49
Tabel 4.1 Hasil Analisis Deskriptif	57
Tabel 4.2 Hasil Uji Korelasi.....	59
Tabel 4.3 Hasil Pengujian Model Terbaik.....	60
Tabel 4.4.1 Output Uji Normalitas	61
Tabel 4.4.2 Uji Multikolinearitas	63
Tabel 4.4.3 Uji Autokorelasi	63
Tabel 4.4.4 Uji Heteroskedastisitas	64
Tabel 4.5 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda.....	64
Tabel 4.6 Hasil Moderated Regression Analysis.....	66
Tabel 4.7 Hasil Uji Hipotesis	68



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Sampel Perusahaan Sektor Tahun 2021-2025	89
Lampiran 2 Hasil Perhitungan Tabulasi	90
Lampiran 3 Hasil Analisis Deskriptif.....	96
Lampiran 4 Hasil Uji Korelasi	96
Lampiran 5 Hasil Pemilihan Model Terbaik.....	96
Lampiran 6 Hasil Uji Asumsi Klasik	97
Lampiran 7 Persamaan Regresi.....	98



ABSTRAK

Penelitian ini menagarah dalam menganalisa pengaruh *audit tenure*, *Good Corporate Governance*, serta kinerja keuangan memengaruhi kualitas audit dengan melibatkan ukuran kantor akuntan publik selaku variabel moderasi. Perusahaan sektor *Consumer Non-Cyclicals* yang tercatat di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2021–2025 menjadi sebuah subjek dalam penelitian. Variabel kualitas audit sendiri diukur melalui proksi *Discretionary Accrual* yang perhitungannya dilakukan melalui pendekatan *Modified Jones Model*. Sementara pengukuran *Audit tenure* berdasarkan pada lamanya masa perikatan antara pihak auditor dengan entitas yang diaudit. Sisi lain, *Good Corporate Governance* di nilai melalui jumlah rapat dewan komisaris, jumlah rapat komite audit, serta hasil penilaian terhadap kinerja direksi. Untuk kinerja keuangan penilaiannya memakai indikator *Return on Assets (ROA)* dan rasio biaya operasional terhadap pendapatan operasional (BOPO), sedangkan skala atau ukuran KAP dikelompokkan menurut klasifikasi Kantor Akuntan Publik. Populasi penelitian terdiri atas 33 perusahaan dari sektor *Consumer Non-Cyclicals* yang tercatat di BEI sehingga menghasilkan total 165 observasi selama lima tahun. Pengujian dan analisis data dalam penelitian ini menerapkan metode analisis regresi linier berganda dan *Moderated Regression Analysis (MRA)* dengan STATA 15.

Dengan hasil penelitian yang diperoleh menjelaskan bawasannya terdapatnya pengaruh negatif *audit tenure* serta signifikan pada kualitas audit. untuk *Good Corporate Governance* memberikan pengaruh yang bersifat positif, sedangkan dari kinerja keuangan memberikan pengaruh yang cenderung negatif terhadap kualitas audit, meskipun kedua variabel tersebut tidak terbukti signifikansi secara statistik. Selain itu, ukuran Kantor Akuntan Publik terbukti mampu memperkuat hubungan antara *audit tenure* dengan kualitas audit. tetapi, ukuran KAP tidak menunjukkan kemampuan memperkuat pengaruh *Good Corporate Governance* maupun kinerja keuangan terhadap kualitas audit. Temuan ini memberikan bukti empiris yang mendukung pengembangan teori agensi serta teori atribusi, dan sekaligus bagi manajemen perusahaan, auditor, Kantor Akuntan Publik, investor, serta pihak-pihak berkepentingan lainnya dalam proses pengambilan keputusan strategis.

Kata kunci: *Audit tenure*, *Good Corporate Governance*, kinerja keuangan, kualitas audit, ukuran kantor akuntan publik

ABSTRAK

This study analyzes the effects of audit tenure, Good Corporate Governance, and financial performance on audit quality, with Public Accounting Firm size as a moderating variable. The sample includes Consumer Non-Cyclicals companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) from 2021 to 2025. Audit quality is measured using the Discretionary Accrual proxy via the Modified Jones Model, while audit tenure is based on the engagement length. GCG is assessed through meetings of the board of commissioners and audit committee, alongside directors' performance. Financial performance is measured by ROA and BOPO, while KAP size is categorized by firm classification. With a population of 33 companies, this study utilizes 165 observations over five years. Data analysis is conducted using multiple linear regression and Moderated Regression Analysis (MRA) in STATA 15.

The results obtained from this study explain that audit tenure has a significant negative impact on audit quality. Good Corporate Governance provides a positive effect, while financial performance tends to negatively influence audit quality, even though both variables are not statistically significant. Additionally, the size of the Public Accounting Firm is proven to strengthen the relationship between audit tenure and audit quality. However, KAP size fails to moderate the effects of Good Corporate Governance and financial performance on audit quality. This study provides empirical evidence that supports agency and attribution theories, while also serving as a reference for corporate management, auditors, KAPs, investors, and other stakeholders in strategic decision-making.

Keywords: *Audit tenure, Good Corporate Governance , Financial Performance, Audit Quality, Publik Accounting Firm Size*