

## **ABSTRACT**

*The purpose of this paper is to examine the influence of audit tenure, audit fee, and client size on audit quality as measured by the level of discretionary accrual on the manufacturing companies consumer goods industry sector listed on the Indonesian Stock Exchange in 2014 until 2016. Audit tenure, audit fee, and client size as the independent variables and the quality audit that proxied by discretionary accrual as the dependent variable.*

*This study used data of 24 from 35 population manufacturing companies consumer goods industry sector listed in Indonesia Stock Exchange from 2014 until 2016. Data from this study were obtained from annual report and financial report audited of manufacturing companies consumer goods industry sector from the Indonesia Stock Exchange. Determination of the sample using purposive sampling method. Type of data are secondary data. Data analysis tool is multiple linear regression model.*

*The results of this study showed that audit tenure has no impact on audit quality, audit fee have positively significant impact and client size have negatively significant impact on audit quality as measured by the level of discretionary accrual.*

*Keywords:* Audit Tenure, Audit Fee, Client Size, Audit Quality



## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *audit tenure*, *audit fee*, dan ukuran perusahaan klien terhadap kualitas audit yang diukur dengan akrual diskresioner pada perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2014-2016. Variabel independen dari penelitian ini adalah *audit tenure*, *audit fee*, dan ukuran perusahaan klien sedangkan kualitas audit yang diprosikan oleh akrual diskresioner merupakan variabel dependen.

Penelitian ini menggunakan 24 sampel dari 35 populasi perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2014-2016. Data penelitian diperoleh dari laporan tahunan dan laporan audit perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdapat di Bursa Efek Indonesia. Metode penentuan sampel dengan menggunakan *purposive sampling*. Jenis data yang digunakan adalah data sekunder. Analisis data menggunakan metode regresi linear berganda.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa *audit tenure* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit, *audit fee* berpengaruh signifikan positif dan ukuran perusahaan klien berpengaruh signifikan negatif terhadap kualitas audit yang diprosikan dengan akrual diskresioner.

Kata Kunci: *Audit Tenure*, *Audit Fee*, Ukuran Perusahaan Klien, Kualitas Audit.

MERCU BUANA