

ABSTRAK

Tujuan dari penelitian adalah untuk membuktikan secara empiris pengaruh *audit tenure*, dan struktur kepemilikan terhadap kualitas audit yang diproksikan dengan *absolute discretionary accruals* serta pengaruh *audit fee* sebagai variabel pemoderasi pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2020. Teknik pemilihan sampel menggunakan *purposive sampling*. Sampel dalam penelitian ini adalah 20 perusahaan dengan total data penelitian dalam rentang 2017-2020 sebanyak 80 data. Penelitian ini menggunakan teknik analisis data panel dengan pengujian menggunakan program *E-views* 10. Hasil penelitian ini adalah *audit tenure* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. Kepemilikan manajerial dan kepemilikan institusional berpengaruh terhadap kualitas audit. Penelitian ini menggunakan *hierarchical regression analysis* dalam menguji pengaruh efek variabel moderasi. Setelah diuji dengan variabel moderasi, terbukti bahwa *audit fee* tidak dapat memoderasi pengaruh *audit tenure* dan struktur kepemilikan terhadap kualitas audit. Sehingga, *audit fee* tergolong kedalam moderasi jenis prediktor. Hasil uji f membuktikan bahwa *audit tenure* dan struktur kepemilikan secara bersama-sama dapat mempengaruhi kualitas audit.

Kata Kunci: kualitas audit, *audit tenure*, kepemilikan manajerial, kepemilikan institusional, *audit fee*.



ABSTRACT

The purpose of this study is to empirically prove the effect of audit tenure and ownership structure on audit quality as proxied by discretionary accruals and the effect of audit fees as moderating variables in companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2020. The sampling technique used was purposive sampling technique. The sample in this study was 20 companies with a total of 80 research data in the 2017-2020 range. This study uses panel data analysis techniques with testing using the E-views 10 program. The results of this study are audit tenure has no effect on audit quality. Managerial ownership and institutional ownership affect audit quality. This study uses hierarchical regression analysis to examine the effect of moderating variables. After being tested with moderating variables, it is evident that audit fees cannot moderate audit tenure and ownership structure on audit quality. The type of audit fee is included in the moderating type of predictor. The results of the f test prove that audit tenure and ownership structure together can affect audit quality.

Keywords: *audit quality, audit tenure, managerial ownership, institutional ownership, audit fee.*

