

## ***ABSTRACT***

*The purpose of this paper is to examine the influence of client company size, audit tenure and audit fees on audit quality in manufacturing companies in the consumer goods industry sector listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2019. The independent variables of this study are the size of the client company, audit tenure and audit fees. While the dependent variable in this study is audit quality using a dummy variable with a proxy for the size of a public accounting firm.*

*This study uses 28 samples from a population of 54 companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2019. Data collection is obtained from the annual reports of manufacturing companies in the consumer goods industry sector listed on the Indonesia Stock Exchange. The method of determining the sample using purposive sampling. The type of data used is secondary data. Data analysis used multiple regression method.*

*The results of this study indicate that the size of the client's company has no effect on audit quality, audit tenure has a negative effect on audit quality, and audit fees have a positive effect on audit quality.*

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

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh ukuran perusahaan klien, audit *tenure* dan audit *fee* terhadap kualitas audit pada perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2017-2019. Variabel independen dari penelitian ini adalah ukuran perusahaan klien, audit *tenure* dan audit *fee*. Sedangkan variabel dependen dalam penelitian ini adalah kualitas audit yang menggunakan variabel dummy dengan proksi ukuran kantor akuntan publik.

Penelitian ini menggunakan 28 sampel dari 54 populasi perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2017-2019. Pengumpulan data diperoleh dari laporan tahunan perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdapat di Bursa Efek Indonesia. Metode penentuan sampel menggunakan *purposive sampling*. Jenis data yang digunakan adalah data sekunder. Analisis data menggunakan metode regresi berganda.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa ukuran perusahaan klien tidak berpengaruh terhadap kualitas audit, audit *tenure* berpengaruh negatif terhadap kualitas audit, dan audit *fee* berpengaruh positif terhadap kualitas audit.

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