

SKRIPSI
PENGARUH AUDIT TENURE, FEE AUDIT, DAN LEVERAGE
TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN
TRANSPORTASI DAN LOGISTIK DI BEI



DIAJUKAN OLEH:

NAMA : ANASTASIA MATHILDA WIDIAKRISTANTI

NIM : 125210235

UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT-SYARAT
GUNA MENCAPAI GELAR SARJANA EKONOMI

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS TARUMANAGARA
JAKARTA

2025

UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
JAKARTA

Pengesahan

Nama : ANASTASIA MATHILDA WIDIAKRISTANTI
NIM : 125210235
Program Studi : AKUNTANSI BISNIS
Judul Skripsi : Pengaruh Audit Tenure, Fee Audit, dan Leverage terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Transportasi dan Logistik di BEI
Title : Effects of Audit Tenure, Audit Fees, and Leverage on Audit Quality in Transportation and Logistics Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange

Skripsi ini telah dipertahankan di hadapan Dewan Penguji Program Studi AKUNTANSI BISNIS Fakultas Ekonomi Bisnis Universitas Tarumanagara pada tanggal 10-Januari-2026.

Tim Penguji:

1. F.X. KURNIAWAN TJAKRAWALA, S.E., M.Si., Ak., CA.
2. WIDYASARI, S.E, M.Si., Ak, CPA, CA
3. MERRY SUSANTI, S.E, M.Si, AK, CA.

Yang bersangkutan dinyatakan: **LULUS.**

Pembimbing:
WIDYASARI, S.E, M.Si., Ak, CPA, CA
NIK/NIP: 10109003



Jakarta, 10-Januari-2026
Ketua Program Studi



HENDRO LUKMAN, Dr. SE,MM,Akt,CPMA, CA,CPA (Aust.)

UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
JAKARTA

Persetujuan

Nama : ANASTASIA MATHILDA WIDIAKRISTANTI
NIM : 125210235
Program Studi : AKUNTANSI BISNIS
Judul : Pengaruh Audit Tenure, Fee Audit, dan Leverage
terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Transportasi
dan Logistik di BEI

Skripsi ini disetujui untuk diuji

Jakarta, 26-November-2025

Pembimbing:
WIDYASARI, S.E, M.Si., Ak, CPA, CA
NIK/NIP: 10109003



UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
JAKARTA

PENGARUH AUDIT TENURE, FEE AUDIT, DAN LEVERAGE
TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN TRANSPORTASI
DAN LOGISTIK DI BEI

ABSTRAK

Fokus penelitian ini adalah memahami bagaimana *audit tenure*, *fee audit*, dan *leverage* berhubungan dengan kualitas audit pada perusahaan sektor transportasi dan logistik yang terdaftar di BEI periode 2021–2024. Sebanyak 21 perusahaan dengan total 84 observasi dipilih melalui metode *purposive sampling* berdasarkan kelengkapan laporan keuangan audit dan kesesuaian kriteria penelitian. Data yang dianalisis berupa laporan keuangan tahunan yang diambil dari situs resmi BEI dan diolah melalui perangkat lunak EViews 12 dengan pendekatan kuantitatif menggunakan regresi logistik. Temuan menunjukkan bahwa *fee audit* memiliki pengaruh signifikan terhadap kualitas audit, sedangkan *audit tenure* dan *leverage* tidak memberikan pengaruh yang signifikan, meskipun arah hubungan keduanya tetap terlihat pada nilai koefisien. Hasil ini menegaskan bahwa besarnya *fee audit* lebih mampu mendorong auditor bekerja lebih optimal dalam menghasilkan audit yang berkualitas. Sebaliknya, panjangnya hubungan antara auditor dan klien serta tingkat *leverage* perusahaan tidak terbukti secara langsung menentukan mutu audit. Secara keseluruhan, hasil penelitian ini memberikan gambaran yang dapat digunakan oleh perusahaan dan auditor dalam menjaga kualitas proses pelaporan keuangan.

Kata Kunci: Audit Tenure, Fee Audit, Leverage, Kualitas Audit, Transportasi dan logistik.

ABSTRACT

This study focuses on examining how audit tenure, audit fees, and leverage relate to audit quality in transportation and logistics companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2021–2024 period. A total of 21 companies with 84 observations were selected using purposive sampling based on the completeness of audited financial statements and specific research criteria. The data analyzed consist of annual financial reports obtained from the official IDX website and processed using EViews 12 through a quantitative approach with logistic regression. The findings indicate that audit fees have a significant influence on audit quality, while audit tenure and leverage show no significant effect, although the direction of their relationships remains visible through the coefficient values. These results highlight that higher audit fees tend to encourage auditors to deliver more thorough and higher-quality audit work. In contrast, the length of the auditor–client relationship and the company’s leverage level do not directly

determine the quality of the audit. Overall, the study provides insights that may support companies and auditors in maintaining the quality of financial reporting processes.

Keyword: *Audit Tenure, Fee Audit, Leverage, Audit Quality, Transportation and Logistic.*

HALAMAN MOTTO

“You don’t have to run, walking is still part of the process.”

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa saya haturkan atas rahmat, berkat, kasih, dan karunia yang Diberikan-Nya sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik. Skripsi dengan judul “Pengaruh *Audit Tenure*, *Fee Audit*, dan *Leverage* terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Transportasi dan Logistik di BEI” telah selesai disusun sebagai salah satu syarat guna memperoleh gelar Sarjana S1 Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanegara.

Penyusunan skripsi ini tentu tidak terlepas dari dukungan, bantuan, serta bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini, penulis dengan tulus ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Prof. Dr. Sawidji Widoatmodjo, S.E., M.M., MBA., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk menyusun skripsi ini.
2. Bapak Dr. Hendro Lukman, S.E., M.M., Ak., CPMA., CA., CPA (Aust), CSRS., selaku Ketua Program Studi Sarjana Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk menyusun skripsi ini.
3. Widyasari, S.E, M.Si., Ak, CPA, CA., selaku dosen pembimbing yang dengan penuh kesabaran dan dedikasi selalu menyediakan waktu untuk membimbing serta mengarahkan penulisa selama proses pengerjaan dan penyusunan skripsi ini. Terima kasih atas segala nasihat, dukungan, dan semangat yang diberikan selama proses penyelesaian skripsi ini.
4. Keluarga penulis, yaitu Ibu dan Bapak, serta Mas dan Mbak saya, yang senantiasa memberikan dukungan, doa, kasih sayang, perhatian, serta bantuan baik moral ataupun materil kepada penulis selama proses penyusunan skripsi ini.
5. Eryca, Wulan, Fia, Natavia, Clarissa serta teman-teman penulis yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang senantiasa mendukung, memberikan

semangat, bantuan, dan hiburan sejak awal masa perkuliahan hingga proses penyelesaian skripsi ini.

6. Pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.
7. Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki kekurangan dan jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis dengan terbuka menerima segala bentuk kritik dan saran yang bersifat membangun untuk perbaikan di masa mendatang.

Jakarta, 6 Desember 2025

Penulis

A handwritten signature in blue ink, consisting of a stylized star-like shape followed by a series of loops and a long horizontal stroke.

(Anastasia Mathilda W)

DAFTAR ISI

SKRIPSI.....	i
ABSTRAK.....	iv
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Permasalahan.....	1
1. Latar Belakang Masalah.....	1
2. Identifikasi Masalah.....	4
3. Batasan Masalah.....	5
4. Rumusan Masalah.....	6
B. Tujuan dan Manfaat.....	6
BAB II LANDASAN TEORI.....	8
A. Gambaran Umum Teori.....	8
B. Definisi Konseptual Variabel.....	9
C. Kaitan Antar Variabel.....	12
D. Penelitian yang Relevan.....	14
F. Hipotesis Penelitian.....	24
BAB III METODE PENELITIAN.....	27
A. Desain Penelitian.....	27
B. Populasi, Teknik Pemilihan Sampel, dan Ukuran Sampel.....	27
C. Operasionalisasi Variabel dan Instrumen.....	28

D. Analisis Data	30
E. Asumsi Analisis Data	32
BAB IV HASIL PENELITIAN	34
A. Deskripsi Subyek Penelitian	35
B. Deskripsi Obyek Penelitian	37
C. Hasil Uji Asumsi Data	40
D. Hasil Analisis Data	43
E. Pembahasan	49
BAB V PENUTUP	57
A. Kesimpulan	57
B. Keterbatasan dan Saran	58
DAFTAR PUSTAKA	61
LAMPIRAN	65

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Hasil Penelitian Terdahulu	14
Tabel 3.1 Operasional Variabel	29
Tabel 4.1 Hasil Seleksi Sampel	36
Tabel 4.2 Perusahaan Hasil Seleksi Sampel	37
Tabel 4.3 Statistik Deskriptif	38
Tabel 4.4 Hasil Uji Kelayakan Model Regresi	40
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas	41
Tabel 4.6 Hasil Uji Chow	41
Tabel 4.7 Hasil Uji Lagrange Multiplier	42
Tabel 4.8 Hasil Uji Nilai Presentase Akurasi Hasil Prediksi	43
Tabel 4.9 Hasil Uji Koefisien Determinasi	44
Tabel 4.10 Hasil Odds Ratio	45
Tabel 4.11 Hasil Uji Likelihood Ratio	47
Tabel 4.12 Hasil Uji Wald atau Parsial	48

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	24
-------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan	65
Lampiran 2 Rincian Data Variabel Perusahaan	66
Lampiran 3 Hasil Uji Statistik Deskriptif	70
Lampiran 4 Hasil Uji Kelayakan Model Regresi	71
Lampiran 5 Hasil Uji Multikolinearitas	71
Lampiran 6 Hasil Uji Chow	72
Lampiran 7 Hasil Uji Lagrange Multiplier	72
Lampiran 8 Hasil Uji Nilai Presentase Akurasi Hasil Prediksi	73
Lampiran 9 Hasil Uji Koefisien Determinasi, Hasil Uji Likelihood Ratio, dan Uji Parsial	74
Lampiran 10 Hasil Uji Odds Ratio	74

BAB I

PENDAHULUAN

A. Permasalahan

1. Latar Belakang Masalah

Audit menjadi sebuah aspek yang dibutuhkan oleh setiap perusahaan, baik perusahaan besar maupun kecil. Dengan adanya audit, suatu perusahaan dapat memakai laporan keuangan yang sudah melalui proses audit selaku landasan bagi para pemangku kepentingan internal dan eksternal guna menentukan keputusan bagi perusahaan. Proses audit pada perusahaan biasanya juga dilakukan secara berkala untuk mencegah adanya tindak kecurangan yang terjadi.

Setiap auditor eksternal harus memiliki kualifikasi yang memadai serta dapat melihat dan menilai resiko guna mendeteksi kecurangan bahkan kesalahan yang ada pada laporan keuangan suatu perusahaan ataupun organisasi. (Aisyah & Adiko, 2022). Bagi para auditor eksternal, mereka tidak memiliki kepentingan langsung terhadap laporan keuangan tersebut, sehingga dalam mengajukan hasil audit yang dianggap lebih kredibel. Kualitas audit yang diberikan ini bergantung kepada kompetensi para auditor, integritas, independensi serta metode yang digunakan pada saat audit dilaksanakan. Kualitas audit dapat bermanfaat pula guna meyakinkan bahwasanya sebuah laporan keuangan yang diberikan tersebut merupakan laporan yang wajar serta objektif.

Seorang auditor yang sudah berpengalaman dan profesional, akan selalu memegang teguh mengenai etika profesi, integritas, kejujuran, dan independensi. Penilaian kritis dari seorang auditor juga dapat memberikan hasil maksimal untuk kualitas audit pada suatu perusahaan. Kualitas audit yang diberikan juga hasil maksimal yang diberikan terlebih banyak hal yang menjadi tekanan dalam memberikan hasil audit dengan kualitas yang kredibel dan dapat dipercaya.

Ketika perusahaan membutuhkan auditor eksternal untuk memeriksa laporan keuangan mereka, terdapat banyak pertimbangan seperti *audit tenure*, *fee audit*, dan *leverage* yang bisa berkaitan dengan kualitas audit pada perusahaan. Jika dilihat dalam hubungan antara ketiga pertimbangan itu, terdapat garis besar yang dapat diteliti. Suatu perusahaan besar cenderung mempunyai sistem pelaporan keuangan atau biaya dan pengelolaan yang semakin kompleks dan rumit oleh karenanya membutuhkan waktu yang lebih panjang dalam mengaudit maupun auditor yang lebih berpengalaman. Pada situasi seperti ini, *audit tenure* atau lama hubungan kerja yang terikat pada kontrak antara auditor eksternal dengan perusahaan atau klien mampu membantu, sebab auditor telah memahami kompleksitas itu secara mendalam. Tetapi apabila *audit tenure* yang berlangsung terlalu panjang serta tidak terjadi rotasi, maka auditor tersebut bisa dapat dicurigai tingkat independensinya dan justru menurunkan kualitas audit yang diberikan.

Para auditor biasanya akan menyesuaikan beban kerja yang dihadapi dan dijalankan serta tingkat resiko dengan *fee audit* mereka. Jika *fee audit* yang ditetapkan secara wajar dan proporsional, maka auditor dapat menyediakan tim yang kompeten dan memberikan alokasi waktu yang cukup dan sesuai guna melaksanakan proses audit dengan baik. Begitu pula sebaliknya, jika *fee audit* yang diberikan terlalu rendah, meskipun itu adalah perusahaan besar dapat membuat auditor terbatas dalam menjalankan prosedur audit yang maksimal karena sulit menyediakan tim yang audit yang kompeten. Sebuah perusahaan juga memilih auditor karena memiliki reputasi dan kemampuan yang telah teruji dan reputasi auditor. Kedua pengertian ini mampu memperlihatkan bahwasanya hubungan *audit tenure* serta *fee audit* bisa bersifat dinamis yang bergantung pada tingkat kepercayaan klien, reputasi auditor, dan tingkat kesulitan yang di hadapi.

Leverage yang dapat digunakan atau dikenal sebagai taraf ketergantungan perusahaan terhadap utang dapat berpengaruh juga

terhadap besarnya *fee audit*. Perusahaan yang bertaraf *leverage* yang tinggi dianggap bertaraf resiko yang lebih tinggi terlebih jika terdapat salah saji material dan tekanan dalam memenuhi perjanjian utang tersebut. Oleh sebab itu seorang auditor juga cenderung mengajukan biaya atau *fee audit* yang lebih tinggi jika mengetahui *leverage* suatu perusahaan cukup tinggi dan memiliki risiko yang lebih besar. Karenanya, *audit tenure* yang diberikan perlu seimbang dan sesuai, *fee audit* yang proposional, dan *leverage* yang diperhitungkan dengan cermat dapat menjadi kunci dalam mempertahankan serta menaikkan kualitas audit.

Pada era ini di perusahaan transportasi dan logistik, koneksi antara *audit tenure*, *fee audit*, serta *leverage* terhadap kualitas audit semakin signifikan karena bisnis yang dinamis dan kompleks. Perusahaan dalam sektor ini, beraset dengan jumlah yang besar, aktivitas yang melewati antar wilayah, sehingga memerlukan pemahaman yang dalam dari auditor. *Audit tenure* yang lama atau telah beberapa kali memiliki hubungan kerja dengan klien atau perusahaan, memungkinkan auditor untuk mengenali resiko bisnis secara dalam. Jika auditor yang dipilih adalah yang baru, maka memerlukan waktu tambahan bagi tim auditor untuk mengenali klien dan menganalisis risiko yang akan diterima auditor dalam memeriksa laporan keuangan suatu perusahaan jika *leverage* besar maupun kecil dan persetujuan untuk *fee audit*. Jika salah satu elemen tersebut tidak dikelola dengan baik dan tidak sesuai, maka kualitas audit yang diberikan juga dapat berpengaruh baik menurun maupun meningkat dan memiliki resiko menurunkan tingkat kepercayaan kepada laporan keuangan perusahaan. Sektor ini dipilih karena adanya peran yang strategis dalam kegiatan ekonomi karena transportasi dan logistik dipakai oleh sebagian besar orang dalam kehidupan keseharian mereka maupun untuk memenuhi kebutuhan.

Berdasarkan hal yang telah dijelaskan, mengenai bagaimana *audit tenure*, *fee audit*, serta *leverage* mempengaruhi kualitas audit menjadi tujuan utama dilakukannya studi ini. Studi ini mempunyai tujuan agar dapat mengetahui pengaruh variabel-variabel tersebut terhadap keputusan

kualitas audit pada sektor transportasi dan logistik. Dengan demikian, disusun penelitian bertajuk, “PENGARUH *AUDIT TENURE*, *FEE AUDIT*, DAN *LEVERAGE* TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN TRANSPORTASI DAN LOGISTIK DI BEI”

2. Identifikasi Masalah

Kualitas audit yang seorang auditor berikan kepada sebuah perusahaan merupakan sesuatu yang esensial bagi perusahaan. Kualitas yang baik mampu menyumbangkan manfaat yang menguntungkan. Sehingga, menjaga kualitas audit tetap baik adalah aspek yang diutamakan bagi perusahaan. Perusahaan memerlukan perhatian yang lebih terhadap aspek dan faktor yang memberikan pengaruh terhadap mutu audit misalnya, *audit tenure*, *audit delay*, *fee audit*, maupun ukuran perusahaan.

Dalam studi terdahulu ada beberapa perbedaan hasil yang didapat pada penelitian Nurgina & Nurmalina (2024) menunjukkan keberadaan dampak positif yang signifikan pada *Audit tenure* terhadap kualitas audit. Sementara ukuran perusahaan serta *audit delay* tidak ditemukan adanya dampak yang nampak signifikansinya terhadap kualitas audit. Perihal tersebut bertolak belakang dengan kajian Sinaga, et al., (2021) yang menyampaikan bahwasanya *audit tenure* tidak memengaruhi dengan nampak signifikansinya terhadap kualitas audit. Sementara, bagi ukuran perusahaan serta *audit delay* ditemukan dampak yang relatif signifikan dan positif terhadap kualitas audit.

Temuan pada kajian Lestari & Rochmatullah (2024) menemukan bahwa pada *fee audit* ditemukan dampak yang positif signifikan pada kualitas audit. *Audit tenure* yang ditemukan dalam studi ini tidak memberikan pengaruh dengan nampak signifikansinya pada kualitas audit. Temuan ini ditunjang dengan temuan pada studi Wijaya & Susilandari (2022) yang memperlihatkan bahwasanya *fee audit* mengaruhi dengan signifikan terhadap mutu audit yang disajikan. Sementara, pada *audit tenure* yang ditemukan memperlihatkan bahwasanya tidak memengaruhi

dengan signifikan dan berdampak. Dalam bagian *audit tenure* peneliti Claudia (2023) juga memberikan hasil sama yaitu tidak berpengaruh signifikan dan Ia juga meneliti bahwa ukuran perusahaan memengaruhi terhadap kualitas audit.

Temuan studi yang diselenggarakan oleh Indahsari, et al., (2023) memperlihatkan bahwasanya *fee audit* serta *audit tenure* tidak memengaruhi dengan signifikan terhadap kualitas audit. tidak sama dengan temuan yang ditemukan oleh Mauliana & Laksito (2021) yang menyampaikan bahwasanya *fee audit* memengaruhi dengan positif signifikan terhadap mutu audit. *Audit tenure* yang turut diteliti dalam jurnal ini, juga memengaruhi dengan signifikan, tetapi negatif signifikan.

Pada studi yang diselenggarakan oleh Lailatul & Yanthi (2021), Rochmatilah, et al., (2021), Harianja & Sinaga (2022), Resza, et al., (2023), dan Indriyani & Meini (2021) menemukan bahwa hasil pada *fee audit*, berdampak positif signifikan serta berpengaruh terhadap kualitas audit. Harianja & Sinaga (2022) juga melakukan penelitian terhadap *audit delay*, berdampak, tetapi dampak yang negatif signifikan terhadap kualitas audit. Temuan riset yang dilaksanakan oleh Tasya & Kuntadi (2024), memperlihatkan bahwasanya *audit delay* memengaruhi dengan negatif signifikan terhadap mutu audit. *Fee audit* serta *audit tenure* yang terdapat dalam studi ini, juga memengaruhi dengan positif signifikan terhadap mutu audit. Claudia (2023) dalam kajiannya yang menyampaikan bahwasanya ukuran perusahaan memengaruhi kualitas audit. Di sisi lain, *audit tenure* tidak memengaruhi dengan signifikan terhadap kualitas audit.

3. Batasan Masalah

Pada studi ini, variabel dependen yang dipakai ialah kualitas audit. Sementara, variabel *audit tenure*, *audit delay*, *fee audit*, serta *leverage* selaku variabel independen. Perusahaan sektor yang digunakan ialah perusahaan sektor yang beroperasi pada bidang transportasi dan logistik yang masuk dalam daftar BEI selama tahun 2021-2024.

4. Rumusan Masalah

Rumusan masalah yang dirumuskan dalam studi ini, antara lain:

- a. Apakah *audit tenure* ditemukan berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit pada perusahaan transportasi dan logistik?
- b. Apakah *fee audit* berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit pada perusahaan transportasi dan logistik?
- c. Apakah *leverage* berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit pada perusahaan transportasi dan logistik?

B. Tujuan dan Manfaat

1. Tujuan

Melihat dari permasalahan yang sudah dirumuskan, terdapat beberapa tujuan dalam studi ini, yakni:

- a. Untuk mendapatkan bukti empiris terkait pengaruh signifikan antara *audit tenure* dengan kualitas audit.
- b. Untuk mendapatkan bukti empiris terkait pengaruh signifikan antara *fee audit* dengan kualitas audit.
- c. Untuk mendapatkan bukti empiris terkait pengaruh signifikan antara *leverage* dengan kualitas audit.

2. Manfaat

Berlandaskan masalah yang telah dirumuskan, kualitas audit baik pengaruh positif dan negatif mempunyai manfaat-manfaat yang teoritis dan praktis. Manfaat dari studi ini, yakni:

- a. Manfaat Teoritis:
 - 1) Menyumbangkan pengetahuan kepada pembaca atau penulis terkait gambaran bagaimana faktor *audit tenure*, *fee audit*, maupun *leverage* memengaruhi kualitas audit.
 - 2) Manajemen perusahaan juga mampu menaikkan kualitas laporan keuangan yang dibuat sehingga menaikkan kepercayaan pemangku

kepentingan terhadap laporan keuangan yang dibuat dan dilaporkan.

- 3) Studi ini mampu menjadi acuan untuk rujukan terkait *audit tenure*, *fee audit*, dan *leverage* dalam menyelenggarakan studi berikutnya.

b. Manfaat Praktis:

- 1) Bagi para investor

Menjadi acuan dalam mengambil keputusan yang tepat terkait investasi kepada perusahaan transportasi dan logistik dengan melihat laporan yang transparan.

- 2) Bagi Instansi Pemerintah seperti OJK

Menjadi pertimbangan untuk memperbaharui peraturan-peraturan terkait *audit tenure*, *fee audit*, dan *leverage*.

- 3) Bagi BEI,

Meningkatkan kepercayaan terhadap perusahaan *Go Public* yang tercatat dalam BEI.

- 4) Memberikan laporan keuangan yang transparan kepada masyarakat, sehingga dapat meningkatkan kepercayaan baik bagi perusahaan maupun bagi BEI.

- Aisyah, S., & Adiko, R.G., (2022). Pemahaman Mengenai Perbedaan Auditor Internal Dan Eksternal Pada Siswa Sma Swasta Al- Ittihadiyah Medan. *Jurnal Peradaban Masyarakat*, 2(5), 5.
- Anam, K., Sunardi, & Darmayanti (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Rotasi Auditor Dan Leverage Terhadap Kualitas Audit. *Sintama: Jurnal Sistem Informasi, Akuntansi Dan Manajemen*, 2(3), 270-279.
- Anas, D. E., Sutrisno, T., & Rahman, A. F. (2018). Pengaruh Rotasi Audit Dan Leverage Terhadap Kualitas Audit Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Peradaban*, 4(1), 1-23.
- Ardhityanto, E.P (2020). Pengaruh Biaya Audit, Audit Tenure, Rotasi Audit, Leverage, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Jasa Sektor Keuangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019). *Business And Economics Conference In Utilization Of Modern Technology*, 721-729.
- Basuki, & Prawoto. (2019). Analisis Regresi Dalam Penelitian Ekonomi Dan Bisnis. Raja Grafindo Persada.
- Claudia C. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Audit Tenure, Reputasi Kap Dan Leverage Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2021). *Global Accounting : Jurnal Akuntansi*, 2(2), 1-9.
- Febriani, F., Himmah, E.F., & Luntungan, A.B.R. (2024). Pengaruh Komite Audit Dan Leverage Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel Moderasi. In *Search (Informatic, Science, Entrepreneur, Applied Art, Research, Humanism)*, 23(1), 237-250.
- Ghozali, P.H., & Ratmono. D.D. (2017). Analisis Multivariat Dan Ekonomometrika Teori, Konsep Dan Aplikasi Dengan Eviews 10. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I. (2018). Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program Ibm Spss 25 (9th Ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Harianja, A., & Sinaga J.T.G. (2022). The Effect Of Audit Fee, Audit Delay, And Auditor Switching On Audit Quality. *Jasa (Jurnal Akuntansi, Audit Dan Sistem Informasi Akuntansi)*, 6(1), 23-29.

- Indahsari, V., Kurniawan, B., & Pulungan, A.H., (2023). Pengaruh Fee Audit, Rotasi Audit Dan Tenure Audit Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Manufaktur. *Konferensi Ilmiah Akuntansi X*, 10, 2-21.
- Indriyani, M., & Meini, Z. (2021). Pengaruh Ukuran Kap, Audit Fee, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2015–2019). *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 10(2), 107-121.
- Innassuraiya, S., Widiharah, T., Utami, T.I. (2022). Analisis Klasifikasi Menggunakan Metode Regresi Logistik Biner Dan Bootstrap Aggregating Classification And Regression Trees (Bagging Cart). *Jurnal Gaussian*. 11(2), 183-194.
- Inrawan, A., Lie, D., Putri, D. E., Rukmana, S. I., Aset, P., Aset, P., &Perusahaan, N. (2021). Pengaruh Likuiditas dan Pertumbuhan Aset Terhadap Profitabilitas yangBerdampak pada Nilai Perusahaan pada Perusahaan Sub Sektor PertambanganMinyak dan Gas Bumi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Sultanist: Jurnal Manajemen Dan Keuangan*, 9(2), 4328.
- Lailatul U., & Yanthi M.D. (2021). Pengaruh Fee Audit, Komite Audit, Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit. *Akunesa: Jurnal Akuntansi Unesa*, 10(1), 1-10.
- Lestari & Latrini (2018). Pengaruh Fee Audit, Ukuran Perusahaan Klien, Ukuran Kap, Dan Opini Auditor. *Journal Of Modern African Studies*, 35(17), 2104.
- Lestari R.I., & Rochmatullah M.R., (2024). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Kajian Ekonomi & Bisnis Islam*, 5(8), 3990-3998.
- Mauliana E., & Laksito H., (2021). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi Audit Dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2017-2019). *Diponegoro Journal Of Accounting*, 10(1), 1-15.
- Nisva, T.M.T., & Ratnasari, V. (2020). Analisis Regresi Logistik Biner pada Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Jenis Perceraian di Kabupaten Lumajang. *INFERENSI*, 3(1), 29-36.
- Nurgina S. A, & Nurmalina R. (2024). Pengaruh Audit Tenure, Ukuran Perusahaan, Dan Audit Delay Terhadap Kualitas Audit. *Indonesian Accounting Literacy Journal*, 4(3), 204-212.

- Oning, Hardini, & Budiyono, I. (2019). Effect Of Audit Fee, Audit Tenure And Rotation Kap On Audit Quality In Indonesia Stock Exchange (Study At Manufacturing Companies Listed On The Stock Exchange Years 2012-2016) 2015 – 2018. *Journal Of Islamic Banking And Finance*, 3(2), 38.
- Permatasari, I.Y., & Astuti, C.D. (2019). Pengaruh Fee Audit, Rotasi Auditor, Dan Reputasi Kap Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi Trisakti* 5(1), 4839.
- Pramaswaradana, I.G.N.I., & Astika, I.B.P. (2017). Pengaruh Audit Tenure, Audit Fee, Rotasi Auditor, Spesialisasi Auditor, Dan Umur Publikasi Pada Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi*, 19(1), 168.
- Prasetya, I.F., & Rozali, R.D.Y. (2016). Pengaruh tenur audit, Rotasi Audit Dan Reputasi Kap Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2014). *Jurnal Aset (Akuntansi Riset)*, 8(1), 49-60.
- Ridwan, M. dan L. A. Diyani. 2018. Pengaruh Rasio Keuangan dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Harga Saham. *Jurnal Bisnis dan Komunikasi* 5(1), 1–7.
- Resza P.E., Koeswayo P.S., & Devano S. (2023). Pengaruh Fee Audit Dan Masa Perikatan Audit Terhadap Kualitas Audit. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 7(4), 3186-3195.
- Rochmatilah S., Susanto B., & Purwantini A.H. (2021). The Effect Of Audit Fee, Auditor Rotation, Auditor Firm Reputation, And Auditor Specialization On Audit Quality. *Journal Of Islamic Finance And Accounting*, 4(1).
- Silaen, S (2018)., *Metodologi Penelitian Sosial Untuk Penulisan Skripsi Dan Tesis*, In Media, Bandung.
- Simanullang, R., & Utami, N.P. (2021). Pengaruh Keahlian Komite Audit, Fee Audit Dan Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit (Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar Dan Kimia Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018 - 2020). *Jurnal Kewirausahaan, Akuntansi, Dan Manajemen Tri Bisnis*, 3(2), 229-242.
- Sinaga A.N., Sitorus P.Z.E., & Haumahu S.R., (2021). Pengaruh Audit Tenure, Ukuran Perusahaan, Audit Delay Dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Trade, Service And Investment Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2020. *Jurnal Reviewpendidikan Dan Pengajaran*, 4(1), 190-199.

- Sugiyono. (2016). Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif Dan R&D. Bandung: Pt. Alfabet.
- Tasya, S.A., & Kuntadi, C. (2024). Pengaruh Audit Delay, Fee Audit, Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit. Jurnal Inovasi Ekonomi Syariah Dan Akuntansi (Jiesa), 1(3), 112-129.
- Wijaya N., & Susilandari C.A., (2022). Pengaruh Audit Fee, Audit Tenure, Dan Financial Distress Terhadap Kualitas Audit. Balance: Jurnal Akuntansi, Auditing Dan Keuangan,19(1), 150-172.
- Winantisan, R.N.N., Tulung, J.E., & Rumokoy, L.J. (2024). Pengaruh Keberagaman Usia Dan Gender Pada Dewan Komisaris Dan Direksi Terhadap Kinerja Keuangan Perbankan Di Indonesia Periode 2018-2022. Jurnal Emba, 12(1), 1-12.

LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan

No	Kode	Nama Perusahaan
-----------	-------------	------------------------