

**Pengaruh Ukuran KAP dan Audit *Tenure* Terhadap Kualitas Audit dengan  
*Fee* Audit sebagai Variabel Moderasi**

**(Studi Empiris pada Perusahaan LQ 45 yang Terdaftar di BEI tahun 2016-  
2020)**

**Muhammad Arief Badaruzaman**

**Akuntansi**

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh ukuran KAP dan audit *tenure* terhadap kualitas audit pada emiten Bursa Efek Indonesia pada index LQ selama periode 2016-2020 dan menguji dan menganalisis kemampuan dari *fee* audit dalam memoderasi hubungan ukuran KAP dan audit *tenure* dengan kualitas audit.

Populasi yang digunakan dalam penelitian ini ialah laporan keuangan emiten Bursa Efek Indonesia pada index LQ 45 selama periode 2016-2020 dengan metode pemilihan sampel menggunakan *purposive sampling*. Jumlah sampel yaitu sebanyak 12 sampel perusahaan yang memenuhi kriteria dalam penentuan sampel ini. Kualitas audit pada penelitian ini menggunakan proksi *earnings surprise benchmark*. Metode analisis menggunakan analisis regresi logistik dan *Moderated Regression Analysis* (MRA) dengan bantuan *software* IBM SPSS versi 25.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa ukuran KAP tidak berpengaruh terhadap kualitas audit, audit *tenure* berpengaruh negatif terhadap kualitas audit, *fee* audit tidak memoderasi pengaruh ukuran KAP terhadap kualitas audit, *fee* audit tidak memoderasi pengaruh audit *tenure* terhadap kualitas audit.

**Kata Kunci : Ukuran KAP, Audit *Tenure*, *Fee* Audit, Kualitas Audit.**