



**PENGARUH AUDIT *DELAY*, AUDIT *TENURE*, DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS AUDIT
(Studi Empiris: Pada Perusahaan Sektor Transportasi dan
Logistik yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-
2023)**

**TUGAS AKHIR
SKRIPSI**

**UNIVERSITAS
DWI SEPTIANI
MERCU BUANA
43221120003**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2026**



**PENGARUH AUDIT *DELAY*, AUDIT *TENURE*, DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS AUDIT
(Studi Empiris: Pada Perusahaan Sektor Transportasi dan
Logistik yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-
2023)**

**TUGAS AKHIR
SKRIPSI**

**UNIVERSITAS
DWI SEPTIANI
MERCU BUANA
43221120003**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2026**

HALAMAN PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Saya yang bertanda tangan di bawah:

Nama : Dwi Septiani
NIM : 43221120003
Fakultas/Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa Tugas Akhir berjudul:

“Pengaruh Audit *Delay*, Audit *Tenure*, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris: Pada Perusahaan Sektor Transportasi dan Logistik yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2023)” adalah hasil karya saya sendiri, tidak mengandung unsur plagiarisme, pelanggaran hak cipta, atau konten ilegal dalam bentuk apapun dan tidak melanggar hukum atau pihak manapun.

Apabila di kemudian hari ditemukan pelanggaran terhadap pernyataan ini, saya bersedia menanggung seluruh konsekuensi hukum dan membebaskan Universitas Mercu Buana dari segala bentuk tuntutan hukum dan saya siap mendapatkan sanksi akademis yang berlaku di Universitas Mercu Buana.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya untuk digunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 13 Februari 2026



Dwi Septiani

 UNIVERSITAS MERCU BUANA	BIRO PERPUSTAKAAN UNIVERSITAS MERCU BUANA	
---	--	---

No.Dokumen	1-1-3.4.11.00	Distribusi					
Tgl. Efektif	25 September 2024						

SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN

Nama : DWI SEPTIANI
NIM : 43221120003
Fakultas / Program Studi : FEB / Akuntansi
Jenis : Skripsi
Judul Tugas Akhir : PENGARUH AUDIT DELAY, AUDIT TENURE, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi Empiris: Pada Perusahaan Sektor Transportasi dan Logistik yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2023)
Hasil Pengecekan Turnitin : 27%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **27%** dan dinyatakan memenuhi syarat untuk penyerahan tugas akhir sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Universitas Mercu Buana. Hasil uji Turnitin terlampir.

Demikian surat keterangan ini dibuat dan digunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 04 March 2026

Kepala Biro Perpustakaan

UNIVERSITAS
 MERCU BUANA



Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

Ket: Surat keterangan ini sebagai salah satu syarat untuk penyerahan tugas akhir.

2026/Maret/04/0000000880/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Dwi Septiani
NIM : 43221120003
Fakultas/Program Studi : Ekonomi dan Bisnis/S1 Akuntansi
Judul Tugas Akhir : Pengaruh Audit Delay, Audit Tenure, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris: Pada Perusahaan Sektor Transportasi Dan Logistik Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019 - 2023)

Telah berhasil dipertahankan pada sidang tanggal 13 Februari 2026 dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana pada Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana.

Disahkan oleh :

Pembimbing



Yananto Mihadi Putra, S.E., M.Si
NIDN/NUPTK: 0328018602

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA
NIDN/NUPTK: 0307036901



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA
NIDN/NUPTK: 0311066802

LPTA-02266044



Scan QR or [click here](#) to
Verification

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas rahmat-Nya, sehingga dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengaruh Audit *Delay*, Audit *Tenure*, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris: Pada Perusahaan Sektor Transportasi dan Logistik yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2023)”** sebagai syarat untuk mendapatkan gelar Sarjana pada Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis di Universitas Mercu Buana.

Penulis ingin mengucapkan banyak terima kasih kepada Bapak Yananto Mihadi Putra S.E., M.Si selaku dosen pembimbing yang telah memberikan saran, waktu, pengetahuan, serta bimbingan yang sangat bermanfaat bagi penulis. Oleh karenanya, dalam kesempatan ini penulis juga ingin berterimakasih kepada semua pihak yang telah membantu penulis dalam penyusunan skripsi ini, terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Andriansyah, M.Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, SE, M.Si. Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiayawati, Ak. M.Si. CA. Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Seluruh Dosen dan Jajaran Staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Kampus Meruya yang telah memberikan segenap ilmunya.
5. Kedua Orang Tua tercinta, Bapak Syafik dan Ibu Siti Asripah dan Kakak tersayang Rachmad Ramadhan yang selalu memberikan doa, semangat, dukungan moral dan material, serta memberikan kasih sayang penuh kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi ini.

6. Sahabat-sahabat tersayang, Adina Febryna, Amalia Febrianti, Amanda Olyvia, dan Nina Dwi Kartika yang selalu menemani, mendengarkan, dan memberikan dukungan kepada penulis.
7. Teman-teman seperjuangan selama perkuliahan, terutama Ayumi Aura Novendi, Erma Wahyu Liyastuti, Mesi Herlambang , dan Devi Safitri yang telah memberikan dukungan dan membantu penulis dalam segala situasi.
8. Tokoh inspiratif penulis, NCT 127 yang telah menjadi inspirasi bagi penulis untuk mengejar pendidikan setinggi mungkin sehingga penulis terpacu untuk dapat menyelesaikan Skripsi ini.
9. Terakhir untuk diri penulis sendiri, terima kasih karena sudah berjuang dan meluangkan segenap tenaga, waktu, dan pikiran selama proses pengerjaan Skripsi dari awal hingga akhir.

Penulis menyadari bahwa penyusunan Skripsi ini jauh dari kata sempurna karena terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan saran dan masukan yang membangun dari berbagai pihak untuk penulis. Akhir kata dengan harapan semoga Skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Penulis memohon maaf apabila ada kesalahan dan kekurangan dalam Skripsi ini.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 13 Februari 2026



Dwi Septiani

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

TUGAS AKHIR DI REPOSITORI UMB

Sebagai sivitas akademik Universitas Mercu Buana, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Dwi Septiani
NIM : 43221120003
Fakultas/Program Studi : Ekonomi dan Bisnis / S1 Akuntansi
Judul : Pengaruh Audit *Delay*, Audit *Tenure*, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris: Pada Perusahaan Sektor Transportasi dan Logistik yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2023)

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, dengan ini memberikan izin dan menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Mercu Buana **Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif** (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul di atas beserta perangkat yang ada (jika diperlukan).

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini Universitas Mercu Buana berhak menyimpan, mengalih media/format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 13 Februari 2026



Dwi Septiani

**PENGARUH AUDIT *DELAY*, AUDIT *TENURE*, DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI EMPIRIS: PADA
PERUSAHAAN SEKTOR TRANSPORTASI DAN LOGISTIK YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2019-2023)**

DWI SEPTIANI

ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of Audit Delay, Audit Tenure, and company size on Audit quality in transportation and logistics sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the period 2019–2023. Audit quality is a crucial element in ensuring the reliability of a company's financial statements, which are greatly needed by stakeholders in decision making. The sampling technique used was purposive sampling technique and obtained 150 out of 30 transportation and logistics sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2019-2023 as samples in this study. This study uses a quantitative approach with the logistic regression method using SPSS Statistics 26 software and the data used is secondary data in the form of the company's annual financial statements. The results of the study indicate that audit delay does not significantly affect audit quality, audit tenure also does not significantly affect audit quality, while firm size has a positive and significant effect on audit quality. These findings indicate that the timeliness of audit completion and the length of the working relationship between the auditor and the client do not always reflect the quality of the resulting audit, while firm scale is an important indicator in determining audit quality because it is related to operational complexity and the strengthening of internal control systems. Audit delay has no significant effect on audit quality. Audit tenure has no significant effect on audit quality. Company size has a positive and significant effect on audit quality. In conclusion, this study highlights that audit quality in the transportation and logistics sector is more strongly associated with firm characteristics rather than audit timing or auditor tenure. These findings provide valuable insights for regulators, auditors, and

stakeholders in strengthening audit practices and enhancing financial reporting quality.

Keywords: audit delay, audit tenure, company size, audit quality.



**PENGARUH AUDIT *DELAY*, AUDIT *TENURE*, DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI EMPIRIS: PADA
PERUSAHAAN SEKTOR TRANSPORTASI DAN LOGISTIK YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2019-2023)**

DWI SEPTIANI

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh Audit *Delay*, Audit *Tenure*, dan ukuran perusahaan terhadap kualitas Audit pada perusahaan sektor transportasi dan logistik yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2019–2023. Kualitas Audit merupakan elemen krusial dalam memastikan keandalan laporan keuangan perusahaan, yang sangat dibutuhkan oleh pemangku kepentingan dalam pengambilan keputusan. Teknik pengambilan sampel yang digunakan yakni menggunakan teknik purposive sampling dan diperoleh sebanyak 150 dari 30 perusahaan sektor transportasi dan logistik yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019 - 2023 sebagai sampel dalam penelitian ini. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan metode regresi logistik dengan menggunakan perangkat lunak SPSS *Statistics* 26 dan data yang digunakan adalah data sekunder berupa laporan keuangan tahunan perusahaan. Hasil penelitian menunjukkan bahwa audit delay tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit, audit tenure juga tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit, sedangkan ukuran perusahaan berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit. Temuan ini mengindikasikan bahwa ketepatan waktu penyelesaian audit dan lamanya hubungan kerja antara auditor dan klien tidak selalu mencerminkan kualitas audit yang dihasilkan, sementara skala perusahaan menjadi indikator penting dalam menentukan kualitas audit karena berkaitan dengan kompleksitas operasional dan penguatan sistem pengendalian internal. Audit *Delay* tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas Audit. Audit *Tenure* tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas Audit. Ukuran perusahaan berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas Audit. Kesimpulannya, studi ini menyoroti bahwa kualitas audit di sektor

transportasi dan logistik lebih erat kaitannya dengan karakteristik perusahaan daripada waktu pelaksanaan audit atau masa jabatan auditor. Temuan ini memberikan wawasan berharga bagi regulator, auditor, dan pemangku kepentingan dalam memperkuat praktik audit dan meningkatkan kualitas pelaporan keuangan.

Kata kunci: audit *delay*, audit *tenure*, ukuran perusahaan, kualitas audit.



DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL.....	0
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN KARYA SENDIRI	ii
PERNYATAAN PENGECEKAN PLAGIASI (<i>SIMILARITY</i>) KARYA ILMIAH	iii
LEMBAR PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR.....	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR DI REPOSITORI UMB.....	vii
<i>ABSTRACT</i>	viii
ABSTRAK	x
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	7
1.4 Kontribusi Penelitian.....	7
1.4.1 Kontribusi Teori	7
1.4.2 Kontribusi Praktik	7
1.4.3 Kontribusi Kebijakan	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	9
2.1 Kajian Pustaka.....	9
2.1.1 Teori Agensi	9
2.1.2 Kualitas Audit	10
2.1.3 Audit <i>Delay</i>	11

2.1.4	Audit <i>Tenure</i>	12
2.1.5	Ukuran Perusahaan.....	13
2.1.6	Kajian Penelitian Terdahulu.....	14
2.2	Rerangka Pemikiran.....	18
2.2.1	Pengaruh Audit <i>Delay</i> Terhadap Kualitas Audit.....	19
2.2.2	Pengaruh Audit <i>Tenure</i> Terhadap Kualitas Audit.....	19
2.2.3	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit ...	20
2.3	Hipotesis.....	21
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN		22
3.1	Jenis Penelitian.....	22
3.2	Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Perusahaan	22
3.2.1	Definisi Operasional Variabel.....	22
3.3	Pengukuran Variabel.....	26
3.4	Populasi dan Sample Penelitian.....	26
3.4.1	Populasi.....	26
3.4.2	Sampel.....	27
3.5	Teknik Pengumpulan Data.....	29
3.6	Metode Analisa Data.....	30
3.6.1	Statistik Deskriptif.....	30
3.6.2	Analisis Regresi Logistik.....	31
3.6.3	Pengujian Hipotesis.....	31
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....		34
4.1	Hasil Penelitian.....	34
4.1.1	Uji Statistik Deskriptif.....	34
4.1.2	Analisis Kelayakan Model Regresi (<i>Goodness of Fit Test</i>)	38
4.1.3	Analisis Menilai Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>)	39
4.1.4	Analisis Menilai Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>).....	40
4.1.5	Uji Analisis Data.....	41

4.1.6	Menilai Uji Hipotesis	42
4.2	Pembahasan.....	43
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		47
5.1	Kesimpulan	47
5.2	Saran.....	48
DAFTAR PUSTAKA.....		50
LAMPIRAN.....		55



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	16
Tabel 2.2 Rerangka Pemikiran.....	21
Tabel 3.1 Operasional Variabel.....	26
Tabel 3.2 Penentuan Jumlah Sampel	28
Tabel 3.3 Daftar Sampel Penelitian	28
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif	35
Tabel 4.2 Distribusi Frekuensi – Kualitas Audit.....	36
Tabel 4.3 Distribusi Frekuensi – Audit <i>Delay</i>	37
Tabel 4.4 Hasil Uji Menilai Kelayaka Model Regresi Sebelum <i>Outlier</i>	38
Tabel 4.5 Hasil Uji Menilai Kelayaka Model Regresi Sesudah <i>Outlier</i>	38
Tabel 4.6 Hasil Uji Menilai Keseluruhan Model.....	39
Tabel 4.7 Hasil Uji Menilai Koefisien Determinasi	40
Tabel 4.8 Analisis Regresi Logistik.....	41
Tabel 4.9 Hasil Uji <i>Wald</i>	42
Tabel 4.10 Hasil Uji F.....	43



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Penelitian	55
Lampiran 2 Daftar Tabulasi Data	56
Lampiran 3 Hasil Uji Statistik Deskriptif	63
Lampiran 4 Distribusi Frekuensi – Kualitas Audit.....	64
Lampiran 5 Distribusi Frekuensi – Audit <i>Delay</i>	64
Lampiran 6 Hasil Uji Menilai Kelayaka Model Regresi Sebelum <i>Outlier</i>	64
Lampiran 7 Hasil Uji <i>Outlier</i>	65
Lampiran 8 Hasil Uji Menilai Kelayaka Model Regresi Sesudah <i>Outlier</i>	66
Lampiran 9 Hasil Uji Menilai Keseluruhan Model.....	66
Lampiran 10 Hasil Uji Menilai Koefisien Determinasi	67
Lampiran 11 Analisis Regresi Logistik	67
Lampiran 12 Hasil Uji <i>Wald</i>	67
Lampiran 13 Hasil Uji F.....	68
Lampiran 14 Curriculum Vitae.....	69

