



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

**PENGARUH *FEE AUDIT*, *AUDIT TENURE*, DAN
AUDIT DELAY TERHADAP KUALITAS AUDIT
(Survei Kasus Pada Perusahaan yang Terdaftar di
Jakarta Islamic Index (JII)70 Tahun 2018 - 2022)**

SKRIPSI

UNIVERSITAS
OLEH
MERCU BUANA
KHAIRUNNISYA

43220110016

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2023/2024**



**PENGARUH *FEE AUDIT*, *AUDIT TENURE*, DAN
AUDIT DELAY TERHADAP KUALITAS AUDIT
(Survei Kasus Pada Perusahaan yang Terdaftar di
Jakarta Islamic Index (JII)70 Tahun 2018 - 2022)**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program S1 Akuntansi**

UNIVERSITAS
OLEH
MERCU BUANA
KHAIRUNNISYA
43220110016

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2023/2024**

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Khairunnisya
NIM : 43220110016
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : PENGARUH FEE AUDIT, AUDIT TENURE, DAN AUDIT DELAY
TERHADAP KUALITAS AUDIT
(Survei Kasus Pada Perusahaan yang Terdaftar di Jakarta Islamic Index
(JII)70 Tahun 2018 - 2022)
Tanggal Sidang : 09 Agustus 2024

Disahkan oleh :

Pembimbing



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

LPTA 04244146



Please Scan QRCode to [verify](#)

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Khairunnisya

NIM : 43220110016

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri apabila saya mengutip hasil karya orang lain, maka saya mencantumkan sumber sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindak plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 03 September 2024

UNIVERSITAS
MERCU BUANA



Khairunnisya

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Warrahmatullahi Wabarakatuh

Puji dan syukur kepada Allah SWT karena atas berkat rahmat-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini sebagai syarat untuk mendapatkan gelar Sarjana Ekonomi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana dengan judul penelitian “**Pengaruh *Fee Audit, Audit Tenure, dan Audit Delay Terhadap Kualitas Audit (Survey Kasus Pada Perusahaan yang Terdaftar di Jakarta Islamic Index (JII)70 Tahun 2018 – 2022)***” dengan baik dan tepat waktu.

Penulis Mengucapkan banyak terima kasih karena dalam menyusun skripsi ini penulis banyak memperoleh dukungan, bimbingan, dan bantuan dari berbagai pihak, khususnya kepada Ibu Dr. Hari Setyawati Ak., M.Si., CA selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan waktu, bimbingan, arahan, ilmu, saran semangat dan nasihat yang membuat penulis semakin berkembang dan sangat bermanfaat bagi penulis.

Dalam kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini, antara lain kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M. Eng Selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si, Ak., CA Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setyawati Ak., M.Si., CA Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

4. Kepada kedua orang tua saya tercinta Alm. Bapak Muhammad Saiful dan Ibu Ismiati dan Adik Tersayang Chairul Rakha Azima yang selalu memberikan doa, semangat dan dukungan moral maupun materil.
5. Kepada Farid Fadillah yang selalu memberikan dukungan, semangat, motivasi dan waktu kepada penulis.
6. Kepada teman dari kampus saya khususnya Tasya Angelia yang selalu berproses bersama dari semester awal sampai selesainya skripsi ini, sahabat-sahabat saya Amelia, Cherry, dan Nanda Serta teman saya di kantor Ka Vita, Ka Dayu, Ka Ayu, Ka Farah, Ka Arsy & Ka Ghita.
7. Seluruh dosen dan Staff Universitas Mercu Buana.
8. Serta Semua Pihak yang telah membantu baik secara langsung maupun tidak langsung yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan dan tidak luput dari kesalahan dan kekurangan. Karena itu penulis menghadapkan kritis dan saran yang membangun demi kesempurnaan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pembaca maupun pihak yang berkepentingan.

Jakarta, 30 September 2024

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Khairunnisya

NIM : 43220110016

ABSTRACT

This research begins with the phenomenon of conditions or modifications to company financial audit reports. The company's financial audit report itself can be used as a reference to improve the company's performance which will attract foreign investors to invest in the company. A quality company financial audit report will provide confidence to users of financial audit reports. This research was conducted with the aim of examining the influence of Audit Fee, Audit Tenure, and Audit Delay on Audit Quality. The population in this research are companies registered on the Jakarta Islamic Index (JII) 70 for the 2018-2022 period. The research sample was determined using a purposive sampling method by establishing several criteria. There are 160 companies that meet the criteria. Data were processed using Eviews 12 and analyzed using the multiple regression method. The results of this research show that Audit Fees have a significant positive effect on audit quality, while Audit Tenure has no effect on audit quality and Audit Delay has no effect. influence on audit quality.

Kata Kunci : *Disclosure of Audit Fees, Audit Tenure, Audit Delay, Audit Quality*



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRAK

Penelitian ini diawali dengan fenomena kondisi atau modifikasi laporan audit keuangan perusahaan. Laporan audit keuangan perusahaan sendiri dapat dijadikan acuan untuk meningkatkan kinerja perusahaan yang akan menarik investor asing untuk menanamkan modalnya pada perusahaan tersebut. Laporan audit keuangan perusahaan yang berkualitas akan memberikan kepercayaan bagi pengguna laporan audit keuangan. Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk menguji pengaruh *Audit Fee*, *Audit Tenure*, dan *Audit Delay* terhadap Kualitas Audit. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan yang terdaftar pada Jakarta Islamic Index (JII) 70 periode 2018-2022. Sampel penelitian ditentukan dengan menggunakan metode *purposive sampling* dengan menetapkan beberapa kriteria. Terdapat 160 perusahaan yang memenuhi kriteria. Data diolah dengan menggunakan Eviews 12 dan dianalisis dengan metode regresi berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *Fee Audit* berpengaruh signifikan dengan arah positif terhadap kualitas audit sedangkan *Audit Tenure* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit dan *Audit Delay* tidak berpengaruh. berpengaruh pada kualitas audit.

Keywords : Pengungkapan Biaya Audit, *Tenure* Audit, Audit Delay, Kualitas Audit

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR ISI

| | |
|---|-------------|
| HALAMAN JUDUL | i |
| HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI | ii |
| HALAMAN PERNYATAAN | iii |
| KATA PENGANTAR | iv |
| ABSTRACT | vi |
| ABSTRAK | vii |
| DAFTAR ISI | viii |
| DAFTAR TABEL | xi |
| DAFTAR GAMBAR | xii |
| DAFTAR LAMPIRAN | xiii |
| BAB I PENDAHULUAN | 1 |
| A. Latar Belakang Penelitian | 1 |
| B. Rumusan Masalah Penelitian | 5 |
| C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian | 5 |
| 1. Tujuan Penelitian | 5 |
| 2. Kontribusi Penelitian | 6 |
| BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS .. | 8 |
| A. Kajian Pustaka .. | 8 |
| 1. Teori Agensi | 8 |
| 2. Kualitas Audit | 9 |
| 3. <i>Fee Audit</i> | 13 |
| 4. <i>Audit Tenure</i> | 15 |
| 5. <i>Audit Delay</i> | 18 |
| 6. Kajian Peneliti Terdahulu | 19 |
| B. Rerangka Pemikiran | 27 |
| C. Hipotesis | 31 |

| | |
|---|----|
| BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN | 32 |
| A. Jenis Penelitian | 32 |
| B. Definisi Operasionalisasi Variable dan Pengukuran Variabel | 32 |
| 1. Variabel Dependen | 32 |
| 2. Variabel Independen | 33 |
| 3. Skala Pengukuran | 35 |
| C. Populasi dan Sampel Penelitian | 36 |
| 1. Populasi Penelitian | 36 |
| 2. Sampel Penelitian | 36 |
| D. Teknik Pengumpulan Data | 38 |
| E. Metode Analisis Data | 39 |
| 1. Analisis Statistik Deskriptif | 39 |
| 2. Uji Analisis Regresi Persamaan 1 | 40 |
| 3. Uji Analisis Regresi Logistik Persamaan 2 | 43 |
| 4. Uji Hipotesis | 44 |
| BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN | 45 |
| A. Deskripsi Objek Penelitian..... | 45 |
| 1. Hasil Analisis Deskriptif <i>Fee Audit</i> | 46 |
| 2. Hasil Analisis Deskriptif <i>Audit Tenure</i> | 46 |
| 3. Hasil Analisis Deskriptif <i>Audit Delay</i> | 47 |
| 4. Hasil Analisis Deskriptif Kualitas Audit | 47 |
| B. Uji Asumsi | 48 |
| 1. Analisis Regresi Data Panel Persamaan 1 | 48 |
| 1) Uji Chow | 48 |
| 2) Uji Hausman | 49 |
| 3) Uji Lagrange Multiplier | 49 |
| 4) Uji Hipotesis Persamaan 1 | 50 |
| a. Uji F | 50 |
| b. Uji t | 51 |
| 2. Analisis Regresi Logistik Persamaan 2 | 52 |

| | |
|---|----|
| 1) Koefisien Determinasi (Pseudo R Square) | 52 |
| 2) Uji Akurasi Model | 52 |
| 3) Uji Persial Persamaan Logistik | 53 |
| 4) Uji Persamaan Regresi Logistik “Probit” | 54 |
| C. Pengujian Hipotesis | 55 |
| 1. Pengaruh <i>Fee Audit</i> terhadap Kualitas Audit | 56 |
| 2. Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap Kualitas Audit | 56 |
| 3. Pengaruh <i>Audit Delay</i> Terhadap Kualitas Audit | 56 |
| D. Pembahasan | 57 |
| 1. Pengaruh <i>Fee Audit</i> terhadap Kualitas Audit | 57 |
| 2. Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap Kualitas Audit | 58 |
| 3. Pengaruh <i>Audit Delay</i> Terhadap Kualitas Audit | 59 |
| BAB V SIMPULAN DAN SARAN | 60 |
| A. Simpulan | 60 |
| B. Saran..... | 61 |
| DAFTAR PUSTAKA | 63 |

DAFTAR TABEL

| | |
|---|----|
| Tabel 2. 1 : Daftar Penelitian Sebelumnya | 23 |
| Tabel 3.1 : Operasionalisasi Variabel Penelitian | 35 |
| Tabel 3.2 : Kriteria Simple Penelitian | 37 |
| Tabel 3.3 : Data Perusahaan yang Menjadi Sampel | 37 |
| Tabel 4.1 : Hasil Analisis Deskriptif | 45 |
| Tabel 4.2 : Hasil Uji Chow | 48 |
| Tabel 4.3 : Hasil Uji Hausman | 49 |
| Tabel 4.4 : Hasil Uji Lagrange Multiplier | 49 |
| Tabel 4.5 : Hasil Uji F | 50 |
| Tabel 4.6 : Hasil Uji t | 51 |
| Tabel 4.7 : Hasil Koefisien Determinasi (Pseudo R Square) | 52 |
| Tabel 4.8 : Hasil Uji Akurasi Model | 53 |
| Tabel 4.9 : Hasil Uji Persial Persamaan Logistik | 53 |
| Tebel. 4.10 : Hasil Uji Persamaan Regresi Logistik “Probit” | 54 |
| Tabel 4.11 : Daftar ditolak atau tidaknya Hipotesis | 56 |

MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

| | |
|--|----|
| Gambar 2. 1 : Rerangka Pemikiran | 30 |
|--|----|



DAFTAR LAMPIRAN

| | |
|---|----|
| Daftar Tabulasi Semua Variabel | 55 |
| Hasil Analisis Deskriptif | 59 |
| Hasil Uji Chow | 60 |
| Hasil Uji Hausman | 60 |
| Hasil Uji Lagrange Multiplier | 60 |
| Hasil Uji F | 61 |
| Hasil Uji t | 61 |
| Hasil Uji Koefisien Determinasi (Pseudo R Square) | 61 |
| Hasil Uji Akurasi Model | 62 |
| Hasil Uji Persial persamaan logistik | 62 |
| Hasul Uji Persamaan Regresi Logistik “Probit” | 63 |

