

***The Effect of Accounting Firm Size, Audit Tenure and Audit Fee on  
Audit Delay with Firm Size as Control Variable***

**By Kevin Foster**

**Abstract**

*This quantitative research aims to analyzing the effect of the size of the public accounting firm, audit tenure and audit fees on audit delay. The source of data that used in this study is secondary data were obtained from the company's annual report. There are 43 trading, service and investment companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2019 which are used as samples. The data were analyzed by performing tests to determine the regression model, classical assumption test, multiple linear regression and t test to test the hypothesis with a significance level of 5%. The results of the study show that (1) public accounting firm size has no effect on audit delay, (2) audit tenure has no effect on audit delay, (3) audit fee has no effect on audit delay and control variable, namely (4) firm size has no effect on audit delay.*

***Keywords:*** *Accounting Firm Size, Audit Tenure, Audit Fee, Firm Size And Audit Delay*

**Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik, *Audit Tenure* dan  
*Audit Fee* Terhadap *Audit Delay* dengan Ukuran Perusahaan  
sebagai Variabel Kontrol**

**Oleh Kevin Foster**

**Abstrak**

Penelitian kuantitatif ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh dari ukuran kantor akuntan publik, *audit tenure* dan *audit fee* terhadap *audit delay*. Sumber data yang digunakan penelitian ini merupakan data sekunder yang diperoleh dari laporan tahunan perusahaan. Ada sebanyak 43 perusahaan perdagangan, jasa dan investasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2019 yang digunakan sebagai sampel. Data dianalisis dengan melakukan uji untuk menentukan model regresi, uji asumsi klasik, regresi linear berganda dan uji t untuk menguji hipotesis. Tingkat signifikansi 5%. Hasil penelitian memperoleh bahwa (1) ukuran kantor akuntan publik tidak memiliki pengaruh terhadap *audit delay*, (2) *audit tenure* tidak memiliki pengaruh terhadap *audit delay*, (3) *audit fee* tidak memiliki pengaruh terhadap *audit delay* dan variabel kontrol, yaitu (4) ukuran perusahaan tidak memiliki pengaruh terhadap *audit delay*.

**Kata kunci:** Ukuran Kantor Akuntan Publik, *Audit Tenure*, *Audit fee*, Ukuran Perusahaan dan *Audit Delay*.