



**PENGARUH UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK, *AUDIT
TENURE* DAN *AUDIT FEE* TERHADAP *AUDIT DELAY*
DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI
VARIABEL KONTROL**

SKRIPSI

KEVIN FOSTER 1710112117

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2021**



**PENGARUH UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK, *AUDIT
TENURE* DAN *AUDIT FEE* TERHADAP *AUDIT DELAY*
DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI
VARIABEL KONTROL**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi**

KEVIN FOSTER 1710112117

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2021**

PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Kevin Foster

NIM : 1710112117

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 15 Juli 2021

Yang Menyatakan,



(Kevin Foster)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK
KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Kevin Foster
NIM : 1710112117
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi S1
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul:

Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik, *Audit Tenure* dan *Audit Fee* terhadap *Audit Delay* dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Kontrol Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada Tanggal : 15 Juli 2021
Yang Menyatakan,



(Kevin Foster)

SKRIPSI

**PENGARUH UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK, *AUDIT
TENURE* DAN *AUDIT FEE* TERHADAP *AUDIT DELAY*
DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI
VARIABEL KONTROL**

Dipersiapkan dan disusun oleh:

KEVIN FOSTER 1710112117

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada Tanggal : 15 Juli 2021
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Akhmad Saebani, S.E., M.Si., CMA, CBV
Ketua Penguji



Retna Sari, S.E., M.Ak.
Penguji I



Wisnu Julianto, S.E., M.M., SAS
Penguji II (Pembimbing)



Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S.E., M.Ak., Ak, CA, CSRS
Dekan



Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc., CGP
Ketua Program Studi

Disetujui di : Jakarta
Pada Tanggal : 15 Juli 2021



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450
Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904
laman : www.feb.upnvj.ac.id , e-mail : febupnvj@upnvj.ac.id

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI
SEMESTER GENAP TA. 2020/2021




Pada hari ini kamis, tanggal 15 Juli 2021, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa:

Nama : Kevin Foster
Nomor Induk Mahasiswa : 1710112117
Program Studi : S1 Akuntansi

**“PENGARUH UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK, *AUDIT TENURE*
DAN *AUDIT FEE* TERHADAP *AUDIT DELAY* DENGAN UKURAN
PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL KONTROL”**

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus*

Tim Penguji

No.	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Akhmad Saebani, S.E., M.Si., CMA, CBV	Ketua	
2	Retna Sari, S.E., M.Ak.	Anggota 1	
3	Wisnu Julianto, S.E., M.M., SAS	Anggota 2	

Jakarta, 15 Juli 2021

MENGESAHKAN

A.n Dekan

Kaprog S1 Akuntansi



Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc., CGP

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas segala karunia-Nya penelitian dengan judul “Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik, *Audit Tenure* dan *Audit Fee* Terhadap *Audit Delay* Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Kontrol” ini dapat diselesaikan. Selama penyusunan peneliti mendapatkan berbagai hambatan, namun berkat bantuan, bimbingan, arahan, dan dukungan dari semua pihak yang telah membantu, akhirnya kendala tersebut dapat teratasi. Dalam kesempatan ini, penulis menyampaikan terima kasih kepada Bapak Wisnu Julianto, S.E., M.M., SAS selaku dosen pembimbing 1 dan Bapak Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak. selaku dosen pembimbing 2 yang senantiasa memberikan arahan, nasehat, dan saran yang bermanfaat untuk konten dan penulisan. Terima kasih kepada Ketua Program Studi S1 Akuntansi Bapak Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc., CGP serta dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan kesempatan dan arahan yang sangat bermanfaat bagi penulis.

Selain itu, penulis ingin menyampaikan terima kasih sebanyak-banyaknya kepada orang tua, adik dan kakak yang tiada hentinya memberikan doa dan semangat kepada penulis hingga penelitian ini dapat terselesaikan. Terimakasih juga ingin penulis sampaikan kepada seluruh sahabat, baik yang berasal dari universitas seperti BGG Esports ataupun SMA seperti KERABAT serta teman teman yang selalu memberikan semangat, pemikiran rasional dan bantuan serta hiburan disaat pengerjaan skripsi. Peneliti berharap penelitian ini dapat memberikan bagi kita semua, terutama dalam memperluas wawasan.

Jakarta, 15 Juli 2021

Kevin Foster

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
PENGESAHAN	v
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
I.1 Latar Belakang.....	1
I.2 Perumusan Masalah	6
I.3 Tujuan Penelitian.....	7
I.4 Manfaat hasil Penelitian	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	9
II.1 Landasan Teori	9
II.1.1 Teori Keagenan.....	9
II.1.2 Teori Atribusi.....	10
II.1.3 Audit.....	10
II.1.4 <i>Audit Delay</i>	13
II.1.5 Ukuran Kantor Akuntan Publik.....	14
II.1.6 <i>Audit Tenure</i>	15
II.1.7 <i>Audit Fee</i>	15
II.1.8 Variabel Kontrol.....	16
II.2 Penelitian Sebelumnya	18
II.3 Model Penelitian.....	23
II.4 Hipotesis	24
II.4.1 Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap <i>Audit Delay</i>	24
II.4.2 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap <i>Audit Delay</i>	25

II.4.3	Pengaruh <i>Audit Fee</i> terhadap <i>Audit Delay</i>	25
BAB III	METODE PENELITIAN	27
III.1.	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	27
III.1.1	Definisi Operasional	27
III.1.2	Pengukuran Variabel.....	28
III.2	Populasi dan Sampel	30
III.2.1	Populasi	30
III.2.2	Sampel	31
III.3	Teknik Pengumpulan Data.....	31
III.4	Teknik Analisis Data	31
III.4.1	Regresi Data Panel	31
III.4.2	Analisis Statistik Deskriptif	32
III.4.3	Uji Asumsi Klasik	32
III.4.3.1	Uji Normalitas	32
III.4.2.2	Uji Multikolinieritas.....	32
III.4.3.3	Uji Heteroskedastisitas	33
III.4.3.4	Uji Autokorelasi	33
III.5	Uji Hipotesis	33
III.5.1	Uji t.....	33
III.5.2	Uji Koefisien Determinan (R^2).....	34
III.6	Analisis Regresi Linear Berganda.....	34
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN.....	36
IV.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	36
IV.2	Deskripsi data Penelitian	37
IV.3	Uji Hipotesis dan Analisis.....	38
IV.3.1	Analisis Statistik Deskriptif	38
IV.3.2	Regresi Data Panel	39
IV.3.3	Uji Asumsi Klasik	41
IV.3.3.1	Uji Normalitas	41
IV.3.3.2	Uji Multikolinearitas.....	42
IV.3.3.3	Uji Heteroskedastisitas	43

IV.3.3.4	Uji Autokorelasi	43
IV.3.4	Uji Hipotesis	44
IV.3.4.1	Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	44
IV.3.4.2	Uji t.....	45
IV.3.5	Analisis Linear Berganda.....	46
IV.4	Pembahasan.....	48
IV.4.1	Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap <i>Audit Delay</i>	48
IV.4.2	Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap <i>Audit Delay</i>	49
IV.4.3	Pengaruh <i>Audit Fee</i> terhadap <i>Audit Delay</i>	50
IV.4.4	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Delay</i>	51
IV.5	Keterbatasan Penelitian	52
BAB V	SIMPULAN DAN SARAN	54
V.1	Simpulan.....	54
V.2	Saran	54
	DAFTAR PUSTAKA	56
	RIWAYAT HIDUP	
	LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Matriks Penelitian Sebelumnya	22
Tabel 2. Kriteria Sampel Penelitian.....	36
Tabel 3. Hasil Uji Statistik Deskriptif	38
Tabel 4. Tabel Tabulasi Variabel Dummy Ukuran Kantor Akuntan Publik	38
Tabel 5. Hasil Statistik Uji Chow	40
Tabel 6. Hasil Statistik Uji Hausman	40
Tabel 7. Hasil Uji Skewness Kurtosis	41
Tabel 8. Hasil Uji Multikolinearitas	42
Tabel 9. Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	43
Tabel 10. Hasil Uji Autokorelasi	44
Tabel 11. Hasil Data Uji <i>R-Squared</i>	44
Tabel 12. Hasil Uji t.....	45
Tabel 13. Hasil Uji Regresi Data Panel	46

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Grafik Perusahaan yang Terlambat Menyampaikan Laporan Keuangan.....	3
Gambar 2. Model Penelitian	24
Gambar 3. Grafik <i>Probability Plot</i>	42

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Perdagangan, Jasa & Investasi (Sampel Penelitian)

Lampiran 2 Tabulasi Data Penelitian

Lampiran 3 Hasil Pengolahan Data dengan STATA v.16

Lampiran 4 Tabel Distribusi T

Lampiran 5 Hasil Turnitin