



**PENGARUH *AUDIT TENURE*, *AUDIT FEE*, UKURAN KANTOR  
AKUNTAN PUBLIK DAN *AUDIT DELAY* TERHADAP KUALITAS  
AUDIT**

**SKRIPSI**

**ZULFIKAR FADILLAH 1810112165**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA  
2022**



**PENGARUH *AUDIT TENURE*, *AUDIT FEE*, UKURAN KANTOR  
AKUNTAN PUBLIK DAN *AUDIT DELAY* TERHADAP KUALITAS  
AUDIT**

**SKRIPSI**

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

**ZULFIKAR FADILLAH 1810112165**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA**

**2022**

## PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Zulfikar Fadillah

NIM : 1810112165

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

Jakarta, 24 Juni 2022

Yang menyatakan,



(Zulfikar Fadillah)

# PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Zulfikar Fadillah  
NIM : 1810112165  
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : S1 Akuntansi  
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 *Audit Tenure*, *Audit Fee*, Ukuran Kantor Akuntan Publik, dan *Audit Delay* Terhadap Kualitas Audit** 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 : 24 Juni 2022

Yang menyatakan,



(Zulfikar Fadillah)

# LEMBAR PENGESAHAN

## SKRIPSI

### PENGARUH *AUDIT TENURE*, *AUDIT FEE*, UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK DAN *AUDIT DELAY* TERHADAP KUALITAS AUDIT

Dipersiapkan dan disusun oleh:

ZULFIKAR FADILLAH 1810112165

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 1 Juli 2022  
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima



Akhmad Saebani, SE, M.Sc, CMA, CBV  
Ketua Penguji



Dewi Damarstuti, S.E., M.S.Ak  
Penguji I



Rudi Ginting, S.E., Ak, S.H., M.Ak., ACPA, CA, CPA,  
Penguji II (Pembimbing)



Dr. Dhanwicaksh Ariestiyara, SE., Ak., M.Ak., CA., CSRS  
Dekan



Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak.  
Ketua Program Studi

Disahkan di: Jakarta

Pada tanggal: 18 Juli 2022

# ***The Effect of Audit Tenure, Audit Fee, Audit Firm Size, and Audit Delay on Audit Quality***

**By Zuffikar Fadillah**

## ***Abstract***

*This study aims to determine the effect of audit tenure, audit fee, audit firm size, and audit delay on Audit Quality. The population on this research is financial company who listing in Indonesia Stock Exchange on period 2018 - 2020. This study used purposive sampling technique and obtained 59 company with 179 data. This research is using quantitative research. The research data are analysed using logistic regression analysis with significance level 0,05 (5%). The results showed that Audit Tenure and Audit Delay has no effect on audit quality. Meanwhile Audit Fee had a significant positive on audit quality and Audit firm size had a significant negative on audit quality.*

***Keywords:*** *Audit Tenure, Audit Fee, Audit Firm Size, Audit Delay and Audit Quality.*

# **Pengaruh Audit Tenure, Audit Fee, Ukuran Kantor Akuntan Publik, dan Audit Delay terhadap Kualitas Audit**

**Oleh Zulfikar Fadillah**

## **Abstrak**

Penelitian ini ditujukan guna mengetahui pengaruh dari *audit tenure*, *audit fee*, ukuran kantor akuntan publik, dan *audit delay* terhadap kualitas audit. Populasi pada penelitian ini ialah perusahaan sektor keuangan yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia pada periode 2018 – 2020. Penelitian ini menggunakan Teknik *purposive sampling* dan mendapatkan 59 perusahaan sektor keuangan dengan total data 179 data. Jenis penelitian pada penelitian ini ialah penelitian kuantitatif. Data pada penelitian ini dianalisis menggunakan metode analisis regresi logistic dengan tingkat signifikansi 0,05 (5%). Hasil yang didapatkan pada penelitian ini menunjukkan bahwa *Audit tenure* dan *audit delay* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. *Audit fee* berpengaruh positif terhadap kualitas audit dan untuk Ukuran kantor akuntan publik berpengaruh negatif terhadap kualitas audit.

**Kata Kunci:** Audit Tenure, Audit Fee, Ukuran Kantor Akuntan Publik, Audit Delay dan Kualitas Audit.

# SKRIPSI

## **Pengaruh *Audit Tenure*, *Audit Fee*, Ukuran Kantor Akuntan Publik, dan *Audit Delay* Terhadap Kualitas Audit**

*Dipersiapkan dan disusun oleh:*

**Zulfikar Fadillah**

**1810112165**

**Dipersiapkan dan disusun pada tanggal 24 Juni 2022**

**dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk mengikuti Sidang Skripsi**



**Zulfikar Fadillah**

**Mahasiswa**



**Rudi Ginting, S.E., Ak, S.H., M.Ak., ACPA, CA, CPA.**

**Pembimbing**



## BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI



### UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Sekretariat : Jl RS. Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta 12450, Telp 7692856, 7692859 Fax 7692856  
Homepage : <http://www.upnvj.ac.id> Email : [puskomi@upnvj.ac.id](mailto:puskomi@upnvj.ac.id)

#### BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI SEMESTER GENAP TA. 2021/2022

Hari ini Jumat , tanggal 01 Juli 2022, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa :

Nama : ZULFIKAR FADILLAH

No.Pokok Mahasiswa : 1810112165

Program : Akuntansi S.1

Dengan judul skripsi sebagai berikut :

Pengaruh Audit Tenure, Aaudit Fee, Ukuran KAP, Dan Audit Delay Terhadap Kualitas Audit  
Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* \*)

#### Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Akhmad Saebani, SE, M.Si, CMA, CBV	Ketua	1. ....
2	Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak	Anggota I	2. ....
3	Rudi Ginting, SE, Ak, M.Ak	Anggota II **)	3. ....

#### Keterangan :

\*) Coret yang tidak perlu

\*\*\*) Dosen Pembimbing

Jakarta, 01 Juli 2022  
Mengesahkan  
An DEKAN  
Kaprod. Akuntansi S.1

  
Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

## PRAKATA

Puji serta syukur saya panjatkan kepada Tuhan yang maha esa atas segala karunia dan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian ini. Penelitian ini dijalankan sejak bulan Januari 2022 sampai dengan bulan Juni 2022 dengan judul “**Pengaruh *Audit Tenure*, *Audit Fee*, *Ukuran Kantor Akuntan Publik*, dan *Audit Delay* Terhadap Kualitas *Audit***”. Untuk itu, saya mengucapkan terimakasih kepada rector Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Ketua Program Studi S1 Akuntansi. Juga ingin berterimakasih kepada seluruh bapak dan ibu dosen UPN Veteran Jakarta serta para staff dan karyawan yang telah memberikan ilmu kepada saya. Serta tidak lupa saya ingin mengucapkan terimakasih kepada Bapak Rudi Ginting, S.E., S.H., Ak, M.Ak., CA, CPA. selaku dosen pembimbing saya, yang telah memberikan arahan serta saran – saran yang bermanfaat dalam penelitian ini ditengah – tengah kesibukannya.

Saya juga ingin mengucapkan banyak terimakasih dan bersyukur atas segala doa, dukungan dan kasih sayang yang telah diberikan oleh mama, ayah, Loise, Queena dan Leonor selaku keluarga saya. Saya juga ingin berterimakasih kepada Hanifah febri, tidak lupa kepada teman – teman TTS, HAHA HIHI, REBEL, GENG – GONG, VILCEM, dan seluruh keluarga besar S1 Akuntansi, yang selama ini telah membantu dan memberikan hiburan selama menjalani masa – masa perkuliahan. Selanjutnya saya ingin berterimakasih kepada Evi, Intan, Anggi, Aini, Tobi, Laras, Avid, dan Indita, karena telah selalu berada disisi saya dan terus dapat menjadi sahabat yang selalu memberi support serta menghibur saya. Dan terakhir saya ingin berterimakasih kepada PT. Teknologi Bersih Nusantara yang telah memberikan kesempatan untuk mengembangkan ilmu dan kemampuan saya dalam mengimplementasikan ilmu yang saya peroleh.

Penelitian ini kurang dari kata sempurna, karena saya sebagai manusia menyadari bahwa masih memiliki kekurangan dan kesalahan, namun saya berharap semoga penelitian ini dapat memberikan manfaat kepada bagi penulis maupun para pembaca.

Jakarta, 21 Juni 2022

Zulfikar Fadillah

## DAFTAR ISI

Cover .....	
<b>Judul.....</b>	<b>i</b>
<b>PERNYATAAN ORISINALITAS .....</b>	<b>ii</b>
<b>PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI KEPENTINGAN AKADEMIS.....</b>	<b>iii</b>
<b>LEMBAR PERBAIKAN UJIAN SKRIPSI.....</b>	<b>iv</b>
<i>Abstract.....</i>	<i>v</i>
<b>Abstrak.....</b>	<b>vi</b>
<b>BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI .....</b>	<b>viii</b>
<b>PRAKATA.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN.....</b>	<b>xv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	9
1.3 Tujuan Penelitian.....	9
1.4 Manfaat Penelitian.....	9
1.4.1 Manfaat Teoritis.....	9
1.4.2 Manfaat Praktis .....	10
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>11</b>
2.1 Landasan Teori.....	11
2.1.1 Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ) .....	11
2.1.2 Auditing .....	14
2.1.3 Kualitas Audit .....	15
2.1.4 Audit Tenure .....	16
2.1.5 Audit Fee.....	17
2.1.6 Ukuran Kantor Akuntan Publik .....	18
2.1.7 Audit Delay.....	19
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya.....	20
2.4 Hipotesis.....	33
2.4.1 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap Kualitas Audit .....	33
2.4.2 Pengaruh <i>Audit Fee</i> terhadap Kualitas Audit.....	33
2.4.3 Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap Kualitas Audit.....	34

2.4.4	Pengaruh Audit Delay terhadap Kualitas Audit.....	35
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>		<b>37</b>
3.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	37
3.1.1	Definisi Operasional .....	37
3.2	Populasi dan Sampel .....	42
3.2.1	Populasi.....	42
3.2.2	Sampel.....	42
3.3	Teknik Pengumpulan data.....	43
3.3.1	Jenis Data .....	43
3.3.2	Sumber data .....	43
3.3.3	Pengumpulan Data .....	43
3.4	Teknik Analisis Data.....	44
3.4.1	Teknik Analisis .....	44
3.4.2	Uji Asumsi Klasik.....	44
3.4.3	Uji Kelayakan Keseluruhan Model.....	45
3.4.4	Uji Kelayakan Model Regresi.....	46
3.4.5	Uji Hipotesis .....	46
3.4.6	Model Regresi Logistik.....	48
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>49</b>
4.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	49
4.2	Deskripsi Data Penelitian .....	49
4.3	Teknik Analisis Data dan Hipotesis .....	50
4.3.1	Teknik Analisis Data.....	50
4.3.2	Uji Hipotesis .....	56
4.5	Pembahasan.....	62
4.5.1	Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap Kualitas Audit .....	62
4.5.2	Pengaruh <i>Audit Fee</i> terhadap Kualitas Audit.....	63
4.5.3	Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap Kualitas Audit .....	64
4.5.4	Pengaruh Audit Delay terhadap Kualitas Audit.....	65
4.6	Keterbatasan Penelitian .....	66
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....</b>		<b>67</b>
5.1	Simpulan.....	67
3.2	Saran.....	68
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>		<b>69</b>
<b>RIWAYAT HIDUP .....</b>		<b>73</b>

**Lampiran .....74**

## DAFTAR TABEL

<b>Tabel 1. Matriks Penelitian Sebelumnya .....</b>	<b>29</b>
<b>Tabel 2. Rincian Kriteria Sampel .....</b>	<b>49</b>
<b>Tabel 3. Hasil Statistik Deskriptif .....</b>	<b>50</b>
<b>Tabel 4. Frekuensi Ukuran KAP .....</b>	<b>52</b>
<b>Tabel 5. Frekuensi Kualitas Audit .....</b>	<b>52</b>
<b>Tabel 6. Hasil Uji Multikolinearitas .....</b>	<b>53</b>
<b>Tabel 7. Hasil Uji Kelayakan Keseluruhan Model 0 .....</b>	<b>54</b>
<b>Tabel 8. Hasil Uji Kelayakan Keseluruhan Model 1 .....</b>	<b>54</b>
<b>Tabel 9. Hasil Uji Kelayakan Model Regresi .....</b>	<b>55</b>
<b>Tabel 10. Hasil Uji Koefisien Determinasi.....</b>	<b>56</b>
<b>Tabel 11. Hasil Uji Parsial .....</b>	<b>57</b>

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Model Penelitian .....	32
----------------------------------	----

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Perusahaan yang Menjadi Objek Penelitian .....	74
Lampiran 2. Daftar Perusahaan yang Tidak Memenuhi Kriteria Sampel ...	76
Lampiran 3. Data Objek Penelitian .....	79
Lampiran 4. Hasil Output SPSS .....	84
Lampiran 5. Hasil Turnitin .....	88