



**ANALISIS PENGARUH *CLIENT IMPORTANCE*, *AUDIT TENURE*
DAN *AUDIT DELAY* TERHADAP KUALITAS AUDIT**

SKRIPSI

FATHIN RAMADHA TUFFAHATY 1910112011

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA
2023**



**ANALISIS PENGARUH *CLIENT IMPORTANCE*, *AUDIT TENURE*
DAN *AUDIT DELAY* TERHADAP KUALITAS AUDIT**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

FATHIN RAMADHA TUFFAHATY 1910112011

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA
2023**

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Fathin Ramadha Tuffahaty

NIM : 1910112011

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

Jakarta, 12 Juli 2023

Yang menyatakan,



(Fathin Ramadha Tuffahaty)

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta, saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Fathin Ramadha Tuffahaty
NIM : 1910112011
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:

Analisis Pengaruh *Client Importance*, *Audit Tenure*, 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 : 12 Juli 2023
Yang menyatakan,



(Fathin Ramadha Tuffahaty)

Analysis the effect of Client Importance, Audit Tenure, and Audit Delay of Audit Quality

By Fathin Ramadha Tuffahaty

Abstract

This research is a quantitative research derived from secondary data in the form of annual reports on the IDX website or each entity. This study aims to identify, analyze and test the effect of client importance, audit tenure and audit delay on audit quality during the 2017-2021 observation year. This study uses various industrial sector entities listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2021 as a population and applies a purposive sampling method in sample screening. So that obtained a sample of 200 samples consisting of 40 entities. The analysis technique used in testing the hypothesis uses a logistic regression analysis model with a significance level of 5% (0.05) with SPSS 26 software as a research test tool. The results of this study indicate that (1) client importance has a significant negative effect on audit quality, (2) audit tenure has a significant positive effect on audit quality and (3) audit delay has no significant effect on audit quality.

Keywords: auditor, client importance, audit tenure, audit delay, and audit quality

Analisis Pengaruh *Client Importance*, *Audit Tenure*, dan *Audit Delay* Terhadap Kualitas Audit

Oleh Fathin Ramadha Tuffahaty

Abstrak

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang berasal dari data sekunder berupa laporan tahunan pada laman BEI atau masing-masing entitas. Penelitian ini memiliki tujuan untuk mengetahui, menganalisis serta menguji pengaruh *client importance*, *audit tenure* dan *audit delay* terhadap kualitas audit selama tahun pengamatan 2017-2021. Penelitian ini menggunakan entitas sektor aneka industri yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2021 sebagai populasi dan mengaplikasikan metode *purposive sampling* dalam penyaringan sampel. Sehingga didapat sampel sebanyak 200 sampel yang terdiri dari 40 entitas. Teknik analisis yang digunakan dalam menguji hipotesis menggunakan model analisis regresi logistik dengan tingkat signifikansi 5% (0,05) dengan software SPSS 26 sebagai alat uji penelitian. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa (1)*client importance* berpengaruh negatif secara signifikan terhadap kualitas audit, (2)*audit tenure* berpengaruh positif secara signifikan terhadap kualitas audit dan (3)*audit delay* tidak berpengaruh secara signifikan terhadap kualitas audit.

Kata kunci: auditor, *client importance*, *audit tenure*, *audit delay*, dan kualitas audit

SKRIPSI

**ANALISIS PENGARUH *CLIENT IMPORTANCE*, *AUDIT TENURE*
DAN *AUDIT DELAY* TERHADAP KUALITAS AUDIT**

Dipersiapkan dan disusun oleh:

FATHIN RAMADHA TUFFAHATY 1910112011

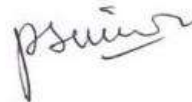
**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 27 Juni
2023 dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima**



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



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



Drs. Panubut Simorangkir, Ak., MM., CA., CIFM.
Penguji II (Pembimbing)



Drs. Jubaedah, SE., MM
Dekan



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

Disahkan di: Jakarta
Pada tanggal: 12 Juli 2023



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 TAHUN AKADEMIK 2022/2023**

Hari ini Selasa, tanggal 27 Juni 2023, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa:

Nama : Fathin Ramadha Tuffahaty
NIM : 1910112011
Program Studi : Akuntansi S-1

Dengan Judul Skripsi sebagai berikut :
Analisis Pengaruh *Client Importance*, *Audit Tenure* dan *Audit Delay* Terhadap Kualitas Audit.

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* *)

Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Akhmad Saebani S.E., M. Si, CMA, CBV	Ketua Penguji	1.
2	Retna Sari, S.E., M.Ak	Anggota I	2.
3	Drs. Panubut Simorangkir, Ak., MM., CA., CIFM.	Anggota II**)	3.

Keterangan:

*) Coret yang tidak perlu
**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 12 Juli 2023
Mengesahkan
A.n. Dekan
Kaprosdi Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
ABSTRACT	v
ABSTRAK	vi
SKRIPSI	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI	viii
PRAKATA	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Perumusan Masalah.....	6
1.3. Tujuan Penelitian.....	6
1.4. Manfaat Hasil Penelitian	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	9
2.1. Landasan Teori	9
2.1.1. Teori Keagenan	9
2.1.2. Teori Legitimasi	11
2.1.3. Kualitas Audit	13
2.1.4. <i>Client Importance</i>	15
2.1.5. <i>Audit Tenure</i>	16
2.1.6. <i>Audit Delay</i>	17
2.2. Hasil Penelitian Sebelumnya.....	18

2.3.	Model Penelitian	25
2.4.	Hipotesis.....	26
2.4.1.	Pengaruh <i>Client Importance</i> terhadap Kualitas Audit	26
2.4.2	Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap Kualitas Audit.....	28
2.4.3	Pengaruh <i>Audit Delay</i> terhadap Kualitas Audit	29
BAB III METODE PENELITIAN		27
3.1.	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	27
3.1.1.	Definisi Operasional.....	27
3.1.2.	Pengukuran Variabel	28
3.2.	Populasi dan Sampel	30
3.2.1.	Populasi	30
3.2.2.	Sampel	30
3.3.	Teknik Pengumpulan Data	31
3.3.1.	Jenis Data	31
3.3.2	Sumber Data	31
3.3.3.	Pengumpulan Data	31
3.4.	Teknik Analisis Data.....	32
3.4.1.	Analisis Statistik Deskriptif	32
3.4.2.	Pengujian Hipotesis.....	32
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		27
4.1.	Deskripsi Objek Penelitian.....	27
4.2.	Deskripsi Data Penelitian.....	28
4.2.1.	Deskripsi Variabel <i>Client Importance</i>	28
4.2.2.	Deskripsi Variabel <i>Audit Tenure</i>	29
4.2.3.	Deskripsi Variabel <i>Audit Delay</i>	30
4.2.4.	Deskripsi Variabel Kualitas Audit	30
4.3.	Uji Hipotesis dan Analisis.....	31
4.3.1.	Uji Keseluruhan Model	31
4.3.2.	Uji Kelayakan Model Regresi	33
4.3.3.	Uji Koefisien Determinasi.....	33

4.3.4. Uji Matriks Klasifikasi	34
4.3.5. Uji Hipotesis.....	35
4.4. Pembahasan	37
4.4.1. Pengaruh <i>Client Importance</i> Terhadap Kualitas Audit	37
4.4.2. Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap Kualitas Audit	39
4.4.3. Pengaruh <i>Audit Delay</i> Terhadap Kualitas Audit	41
4.5. Keterbatasan Penelitian	43
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	27
5.1. Simpulan.....	27
5.2. Saran.....	28
DAFTAR PUSTAKA.....	39
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Matriks Penelitian Terdahulu.....	24
Tabel 2. Pengukuran Variabel.....	29
Tabel 3. Prosedur Penarikan Sampel	27
Tabel 4. Hasil Statistik Deskriptif.....	28
Tabel 5. Hasil Statistik Frekuensi Kualitas Audit.....	31
Tabel 6. Hasil Pengujian Overall Model Fit Block Number 0.....	32
Tabel 7. Hasil Uji Overall Model Fit Block Number 1	32
Tabel 8. Hasil Uji Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test.....	33
Tabel 9. Hasil Uji Koefisien Determinasi	34
Tabel 10. Hasil Uji Matriks Klasifikasi	34
Tabel 11. Hasil Uji Wald	35

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Model Penelitian	26
----------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Data Sampel Perusahaan	44
Lampiran 2. Data Kualitas Audit	46
Lampiran 3. Data Client Importance.....	48
Lampiran 4. Data Audit Tenure	54
Lampiran 5. Data Audit Delay	56
Lampiran 6. Hasil Distribusi Frekuensi & Deskriptif SPSS 26	58
Lampiran 7. Hasil Olah Data SPSS 26.....	59