



**PERAN AUDIT *FEE* DALAM MEMODERASI PENGARUH
AUDIT *REPORT LAG* DAN AUDIT *TENURE* TERHADAP
*FINANCIAL STATEMENT FRAUD RISK***

SKRIPSI

IBANEZ KARTIKA APRILIYA

2210112010

PROGRAM SARJANA AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA

2025



**PERAN AUDIT *FEE* DALAM MEMODERASI PENGARUH
AUDIT *REPORT LAG* DAN AUDIT *TENURE* TERHADAP
*FINANCIAL STATEMENT FRAUD RISK***

SKRIPSI

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

IBANEZ KARTIKA APRILIYA

2210112010

PROGRAM SARJANA AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA

2025

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Ibanez Kartika Apriliya

NIM : 2210112010

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

Jakarta, 9 Desember 2025

Yang menyatakan,



(Ibanez Kartika Apriliya)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

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

Nama : Ibanez Kartika Apriliya
NIM : 2210112010
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:

**PERAN AUDIT *FEE* DALAM MEMODERASI PENGARUH
AUDIT REPORT LAG DAN AUDIT *TENURE* TERHADAP
*FINANCIAL STATEMENT FRAUD RISK***

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 : 9 Desember 2025
Yang menyatakan,



(Ibanez Kartika Apriliya)

SKRIPSI

PERAN AUDIT *FEE* DALAM MEMODERASI PENGARUH
AUDIT *REPORT LAG* DAN AUDIT *TENURE* TERHADAP
FINANCIAL STATEMENT FRAUD

Dipersiapkan dan disusun oleh :

IBANEZ KARTIKA APRILIYA 2210112010

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 5 Januari 2026
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Dr. Anda Dwiharyadi, SE., M.Si., Ak., CA
Ketua Penguji



Yongky Ranga Yuda Nugraha. SE., M.Ak.
Penguji I



DEKA Dr. Jubaedah, SE., MM
Dekan

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



Dewi Darmastuti, SE., M.S.Ak
Koordinator Program Studi

Disahkan di : Jakarta
Pada Tanggal : 5 Januari 2026



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS, 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 SIDANG TUGAS AKHIR
SEMESTER GANJIL TA. 2025/2026

Pada hari ini, Senin, tanggal 5 Januari 2026, telah dilaksanakan Sidang Tugas Akhir bagi mahasiswa:

Nama : Ibanez Kartika Apriliya

NIM : 2210112010

Program Studi : Akuntansi S1

Judul Tugas Akhir :

Peran Audit Fee Dalam Memoderasi Pengaruh Audit Report Lag dan Audit Tenure Terhadap Financial Statement Fraud

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus / Sidang Ulang**, dengan Nilai Rata-Rata *79,57*
dan Nilai Huruf *B+*

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dr. Anda Dwiharyadi, SE, M.Si., Ak., CA	Ketua	
2	Yongky Ranga Yuda Nugraha, SE, M.Ak.	Anggota I	
3	Retna Sari, S.E., M.Ak	Anggota II **)	

Keterangan:

*) Coret yang tidak perlu
**) Dosen Pembimbing

Nilai dalam Skala

85 - 100 = A
80 - 84.99 = A-
75 - 79.99 = B+
70 - 74.99 = B
65 - 69.99 = B-
60 - 64.99 = C+
55 - 59.99 = C
40 - 54.99 = D
0 - 39.99 = E

Jakarta, 5 Januari 2026

Mengesahkan
a.n. DEKAN

Koordinator Prodi Akuntansi S1

Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak

PRAKATA

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT atas limpahan rahmat, petunjuk, dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Peran Audit Fee dalam Memoderasi Pengaruh Audit Report Lag dan Audit Tenure terhadap Financial Statement Fraud Risk”** dengan baik. Shalawat serta salam senantiasa tercurah kepada Nabi Muhammad SAW, beserta keluarga, sahabat, dan seluruh pengikutnya hingga akhir zaman. Skripsi ini disusun sebagai salah satu persyaratan akademik untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta.

Selama proses penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa penelitian ini tidak terlepas dari bantuan, dukungan, bimbingan, serta doa dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan penuh rasa hormat dan kerendahan hati, penulis menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Ibu Dr. Jubaedah, S.E., M.M., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta, dan Ibu Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Program Sarjana, atas dukungan, arahan, serta kesempatan yang diberikan kepada penulis selama menempuh pendidikan hingga penyusunan skripsi ini.
2. Ibu Retna Sari, S.E., M.Ak., selaku dosen pembimbing penulis, atas bimbingan, masukan, dan arahan yang diberikan selama proses penyusunan skripsi hingga dapat diselesaikan dengan baik.
3. Bapak Dr. Anda Dwiharyadi, S.E., M.Si., Ak., CA, selaku Ketua Penguji, dan Bapak Yongky Rangga Yuda Nugraha, S.E., M.Ak., selaku Dosen Penguji 1, atas penilaian, masukan, dan arahan yang diberikan sehingga skripsi ini dapat disempurnakan dengan baik.
4. Untuk ibu Maryani Budiyanti dan bapak Yudi Haryadi, selaku orangtua penulis. Terimakasih untuk cinta, doa, pengorbanan, semangat, serta dukungan yang sangat amat berarti dalam mendukung penulis selama perkuliahan ini hingga penulis bisa melewati segala rintangan dan tantangan yang dihadapi dan akhirnya pencapaian yang selama ini diharapkan bisa terwujud.

5. Untuk diri saya sendiri, Ibanez Kartika Apriliya, terima kasih banyak karena tidak menyerah meskipun proses yang dijalani penuh tantangan dan tidak selalu berjalan sesuai rencana. Ada banyak lelah, air mata, dan keraguan, namun semuanya berhasil dilewati dengan perlahan. Terima kasih karena tetap bertahan dan memilih untuk menyelesaikan apa yang telah dimulai. Semoga pencapaian ini menjadi pengingat bahwa setiap perjuangan, seberat apa pun, akan membawa arti dan pelajaran berharga.
6. Sahabat terdekat penulis, Balance dan Ika, yang telah menemani perjalanan penulis selama masa perkuliahan, tidak hanya dalam proses penyusunan skripsi, tetapi juga dalam berbagai hal lainnya. Kehadiran mereka sebagai tempat berbagi cerita, keluh kesah, serta pemberi semangat yang sangat besar bagi penulis. Terima kasih atas kebersamaan, perhatian, dan kehadiran yang selalu ada, sehingga setiap proses yang dijalani terasa lebih ringan dan bermakna.
7. Teman seperjuangan skripsi dan seperbimbingan penulis, yaitu Ulfy, Sausan, dan Fathur, yang selama proses penyusunan skripsi menjadi tempat berdiskusi, bertanya, dan saling berbagi perkembangan. Kebersamaan yang terjalin sangat membantu penulis dan membuat proses skripsi terasa lebih ringan. Terima kasih atas kebersamaan selama proses ini.
8. Bapak dan Ibu dosen Program Studi Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, atas ilmu dan pembelajaran yang diberikan selama masa perkuliahan sebagai bekal penting bagi penulis dalam menyelesaikan studi dan menghadapi dunia kerja kedepannya.
9. Idola penulis, yaitu NCT Dream, ENHYPEN, dan EXO, khususnya Haechan dan Kai, yang telah menjadi penyemangat dan penghibur bagi penulis di tengah rasa lelah dan jenuh selama proses perkuliahan dan penyusunan skripsi.

Jakarta, 3 Januari 2026

Ibanez Kartika Apriliya

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL.....	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI.....	iv
LEMBAR PENGESAHAN	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
ABSTRAK	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI.....	viii
PRAKATA.....	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Hasil Penelitian	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	9
2.1 Landasan Teori	9
2.1.1 Teori Keagenan	9
2.1.2 <i>Financial Statement Fraud</i>	11
2.1.3 <i>Audit Report Lag</i>	15
2.1.4 <i>Audit Tenure</i>	17

2.1.5	<i>Audit Fee</i>	19
2.2	Hasil Penelitian Sebelumnya.....	20
2.3	Model Penelitian	33
2.4	Hipotesis.....	33
2.4.1	Pengaruh <i>Audit Report Lag</i> terhadap <i>Financial Statement Fraud Risk</i> 33	
2.4.2	Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap <i>Financial Statement Fraud Risk</i> ...	35
2.4.3	Peran <i>Audit Fee</i> dalam Memoderasi Pengaruh <i>Audit Report Lag</i> terhadap <i>Financial Statement Fraud Risk</i>	36
2.4.4	Peran <i>Audit Fee</i> dalam Memoderasi Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap <i>Financial Statement Fraud Risk</i>	37
BAB III METODE PENELITIAN		39
3.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	39
3.1.1	Definisi Operasional.....	39
3.1.2	Pengukuran Variabel	40
3.2	Populasi dan Sampel	41
3.2.1	Populasi.....	41
3.2.2	Sampel.....	41
3.3	Teknik Pengumpulan Data	42
3.3.1	Jenis Data	42
3.3.2	Sumber Data.....	42
3.3.3	Pengumpulan Data	42
3.4	Teknik Analisis Data	43
3.4.1	Analisis Statistik Deskriptif	43
3.4.2	Uji Pemilihan Estimasi Data Panel	43
3.4.3	Uji Asumsi Klasik	44
3.4.4	Uji Hipotesis	45

3.4.5	Model Regresi	46
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....		48
4.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	48
4.2	Deskripsi Data Penelitian.....	49
4.3	Uji Hipotesis dan Analisis.....	50
4.3.1	Analisis Statistik Deskriptif	50
4.3.2	Uji Model Regresi Data Panel.....	54
4.3.3	Uji Asumsi Klasik	55
4.3.4	Uji Hipotesis	57
4.3.5	Model Regresi Data Panel.....	60
4.4	Pembahasan.....	62
4.4.1	Pengaruh <i>Audit Report Lag</i> terhadap <i>Financial Statement Fraud Risk</i> 62	
4.4.2	Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap <i>Financial Statement Fraud Risk</i> ...	63
4.4.3	Peran <i>Audit Fee</i> dalam Memoderasi Pengaruh <i>Audit Report Lag</i> terhadap <i>Financial Statement Fraud Risk</i>	64
4.4.4	Peran <i>Audit Fee</i> dalam Memoderasi Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap <i>Financial Statement Fraud Risk</i>	65
BAB V SIMPULAN DAN SARAN		67
5.1	Simpulan	67
5.2	Keterbatasan Penelitian.....	68
5.3	Saran.....	69
DAFTAR PUSTAKA.....		71
RIWAYAT HIDUP.....		75
LAMPIRAN.....		76

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Indikator Pengukuran Beneish M-Score	12
Tabel 2. Perhitungan Variabel Dechow F-Score	14
Tabel 3. Matriks Penelitian Sebelumnya.....	29
Tabel 4. Pengukuran Variabel.....	40
Tabel 5. Rincian Seleksi Sampel Penelitian.....	48
Tabel 6. Hasil Statistik Deskriptif	50
Tabel 7. Hasil Uji Chow	54
Tabel 8. Hasil Uji Lagrange Multiplier	54
Tabel 9. Hasil Uji Hausman	55
Tabel 10. Hasil Uji Normalitas.....	56
Tabel 11. Hasil Uji Multikolinearitas	56
Tabel 12. Koefisien Determinasi (R ²)	57
Tabel 13. Hasil Uji Parsial (Uji t).....	58

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Frekuensi dan Median-Loss Tiga Kategori Utama Fraud	2
Gambar 2. Lima Sektor dengan Tingkat <i>Fraud</i> Tertinggi di Indonesia (2025)	3
Gambar 3. Ilustrasi Hubungan Antara Auditor, Klien, dan Pengguna Eksternal .	10
Gambar 4. Model Penelitian	33

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Nama Perusahaan yang Menjadi Sampel Penelitian	76
Lampiran 2. Tabulasi Data Sebelum Run Data	76
Lampiran 3. Hasil Output STATA Versi 12	79