



**PENGARUH *AUDIT FEE*, *AUDIT TENURE*,
AUDIT DELAY, DAN REPUTASI AUDITOR
TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA
PERUSAHAAN DI SEKTOR *CONSUMER NON-
CYCLICALS* YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA TAHUN 2018 – 2022**

Skripsi

Disusun untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

Disusun Oleh :

IFTIANA
NIM. 2020-12-152

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2024**



**PENGARUH *AUDIT FEE*, *AUDIT TENURE*,
AUDIT DELAY, DAN REPUTASI AUDITOR
TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA
PERUSAHAAN DI SEKTOR *CONSUMER NON-
CYCLICALS* YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA TAHUN 2018 – 2022**

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat
untuk menyelesaikan jenjang pendidikan
Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muria Kudus

Disusun Oleh:

IFTIANA
NIM. 2020-12-152

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2024**

HALAMAN PENGESAHAN

PENGARUH *AUDIT FEE*, *AUDIT TENURE*, *AUDIT DELAY* DAN REPUTASI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN DI SEKTOR CONSUMER NON-CYCLICALS YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018 – 2022

Oleh :
IFTIANA
NIM. 2020-12-152

Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan dihadapan Tim Penguji
Ujian Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Kudus, 18 Juli 2024

Mengetahui,
Ketua Program Studi Akuntansi


Zuliyati, S.E., M.Si., Ak., CA
NIDN. 0603037801

Pembimbing I


Zuliyati, S.E., M.Si., Ak., CA
NIDN. 0603037801

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Kartati Sunickar, S.E., M.M
NIDN. 0616077304

Pembimbing II


Naila Rizki Salisa, S.E., M.Sc
NIDN. 0630109202

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto:

“Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya”

(Al-Baqarah: 286)

“Mustahil Allah membawamu sejauh ini hanya untuk gagal”

Persembahan:

Untuk kedua orang tua yang senantiasa
memberikan dukungan, doa dan
semangat untuk mengejar impian.

Untuk dosen pembimbing yang memberikan
arahan dalam menyusun skripsi ini.

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

**PENGARUH *AUDIT FEE*, *AUDIT TENURE*, *AUDIT DELAY* DAN
REPUTASI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA
PERUSAHAAN DI SEKTOR *CONSUMER NON-CYCLICALS* YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018 – 2022**

Oleh:
IFTIANA
NIM.2020-12-152

Telah dipertahankan di Depan Dewan Penguji pada hari Kamis, tanggal
18 Juli 2024 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

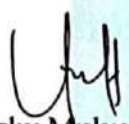
Ketua


Zuliyati, S.E., M.Si., Ak., CA
NIDN. 0603037801

Sekretaris


Naila Rizki Salisa, S.E., M.Sc
NIDN. 0630109202

Anggota


Ulva Rizky Mulyani, S.E., M.Ak
NIDN. 0627109501

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Dr. Kertati Sumekar, S.E., M.M
NIDN. 0616077304

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

PENGARUH *AUDIT FEE*, *AUDIT TENURE*, *AUDIT DELAY* DAN REPUTASI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN DI SEKTOR *CONSUMER NON-CYCLICALS* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018 – 2022

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul “**Pengaruh *Audit Fee*, *Audit Tenure*, *Audit Delay* dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Di Sektor *Consumer Non-Cyclicals* yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018 – 2022**” yaitu hasil penelitian saya sendiri, tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu Perguruan Tinggi dan sepanjang sepengetahuan saya tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang ditulis dan diacu dalam naskah ini disebutkan dalam daftar pustaka.

Kudus, 09 Juni 2024
Penyusun,



Iftiana
NIM. 202012152

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *audit fee*, *audit tenure*, *audit delay* dan reputasi auditor terhadap kualitas audit pada perusahaan di sektor *consumer non-cyclicals* yang terdaftar di bursa efek indonesia tahun 2018 – 2022. Jenis penelitian ini adalah penelitian kuantitatif. Populasi dalam penelitian ini mencakup perusahaan sektor *consumer non-cycliclas* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2018 – 2022. Teknik pengambilan sampel dengan menggunakan metode *purposive sampling* dengan jumlah sampel sebanyak 250 sampel. Teknik analisis pada penelitian ini yaitu menggunakan analisis regresi logistik yang diolah menggunakan SPSS versi 26. Hasil analisis menunjukkan bahwa variabel *audit fee* berpengaruh positif terhadap kualitas audit, *audit tenure* berpengaruh negatif terhadap kualitas audit, *audit delay* berpengaruh positif terhadap kualitas audit dan reputasi auditor berpengaruh negatif terhadap kualitas audit.

Kata kunci : *Audit fee*, *audit tenure*, *audit delay*, reputasi auditor, kualitas audit

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of audit fee, audit tenure, audit delay and auditor reputation on audit quality in companies in the non-cyclical consumer sector listed on the Indonesian Stock Exchange in 2018 - 2022. This type of research is quantitative research. The population in this study includes non-cyclical consumer sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) in 2018 - 2022. The sampling technique used a purposive sampling method with a sample size of 250 samples. The analysis technique in this research is using logistic regression analysis which is processed using SPSS version 26. The results of the analysis show that the audit fee variable has a positive effect on audit quality, audit tenure has a negative effect on audit quality, audit delay has a positive effect on audit quality and the auditor's reputation has a negative effect on audit quality.

Keywords: *Audit fee, audit tenure, audit delay, auditor reputation, audit quality*

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur atas kehadiran Allah SWT yang maha pengasih dan penyayang, yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya kepada penulis sehingga bisa menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh *Audit Fee*, *Audit Tenure*, *Audit Delay* dan Repitasi Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Di Sektor *Consumer Non-Cyclicals* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018 – 2022”**. Skripsi ini disusun sebagai syarat menyelesaikan Program Sarjana (S1) Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus. Dalam penyusunan skripsi ini, penulis telah mendapatkan banyak bimbingan, arahan, kritik, semangat, dan motivasi sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Maka dari itu dengan hormat dan kerendahan hati penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Prof. Dr. Ir. Darsono, M.Si. selaku Rektor Universitas Muria Kudus
2. Dr. Kertati Sumekar, S.E., M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
3. Zuliyati, S.E., M.Si., Ak, CA. Selaku Ketua Program Studi Akuntansi dan dosen pembimbing 1 yang telah meluangkan waktu, memberi bimbingan, arahan, motivasi dan nasehat kepada penulis dalam penyusunan skripsi.
4. Naila Rizki Salisa, S.E., M.Sc. selaku dosen pembimbing 2 yang telah meluangkan waktu, memberi bimbingan, arahan, motivasi dan nasehat kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini.
5. Keluarga tercinta atas kasih sayang yang tulus, perhatian dan pengorbanan yang begitu besar serta doa yang tiada henti dipanjatkan untuk penulis.

6. Dan semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang dengan tulus memberikan doa, semangat, dan motivasi sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.

Penulis menyadari dalam penulisan skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, baik dalam penyusunan maupun penyajiannya. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran untuk perbaikan di masa akan datang. Semoga skripsi ini bermanfaat bagi pembaca dan bagi penulis selanjutnya.

Kudus, 12 Mei 2024
Penyusun,



Iftiana
NIM. 202012152

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI	iv
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	v
ABSTRAK	vi
ABSTRACT	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Ruang Lingkup	9
1.3 Perumusan Masalah	10
1.4 Tujuan Penelitian	11
1.5 Kegunaan Penelitian	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	13
2.1 Landasan Teori	13
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	13
2.1.2 Kualitas Audit	14
2.1.3 <i>Audit Fee</i>	15
2.1.4 <i>Audit Tenure</i>	16
2.1.5 <i>Audit Delay</i>	17
2.1.6 Reputasi Auditor	17
2.2 Hasil Penelitian Terdahulu	19
2.3 Kerangka Pemikiran Teortis	23
2.4 Perumusan Hipotesis	24
2.4.1 Pengaruh <i>Audit Fee</i> terhadap Kualitas Audit.....	25
2.4.2 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap Kualitas Audit.....	26
2.4.3 Pengaruh <i>Audit Delay</i> terhadap Kualitas Audit	27
2.4.4 Pengaruh Reputasi Auditor terhadap Kualitas Audit	27
BAB III METODE PENELITIAN	29
3.1 Rancangan Penelitian.....	29
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	29
3.2.1 Variabel Dependen	30
3.2.2 Variabel Independen	31
3.3 Jenis dan Sumber Data.....	34
3.4 Populasi dan Sampel.....	34
3.5 Pengumpulan Data.....	35
3.6 Pengolahan Data	35
3.7 Analisis Data.....	36

3.7.1 Analisis Statistik Deskriptif	36
3.7.2 Analisis Regresi Logistik	37
3.7.3 Pengujian Hipotesis Penelitian.....	39
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	41
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	41
4.2 Penyajian Data	41
4.3 Analisis Data.....	42
4.3.1 Analisis Statistik Deskriptif	42
4.3.2 Analisis Regresi Logistik	45
4.3.3 Uji <i>Hosmer and Lemeshow's</i> (Uji Kelayakan Model Regresi).....	46
4.3.4 Uji <i>Overall Fit Model</i> (Menilai Keseluruhan Model).....	47
4.3.5 Uji <i>Nagelkerke's R Square</i> (Koefisien Determinasi)	48
4.3.6 Uji Simultan atau Uji F	48
4.3.7 Uji Parsial atau Uji T.....	49
4.4 Pembahasan	51
4.4.1 Pengaruh <i>audit fee</i> terhadap kualitas audit.....	51
4.4.2 Pengaruh <i>audit tenure</i> terhadap kualitas audit	53
4.4.3 Pengaruh <i>audit delay</i> terhadap kualitas audit.....	54
4.4.4 Pengaruh reputasi auditor terhadap kualitas audit.....	55
BAB V PENUTUP	58
5.1 Kesimpulan Penelitian	58
5.2 Keterbatasan Penelitian	58
5.3 Saran Penelitian	59
DAFTAR PUSTAKA	60
LAMPIRAN.....	63

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Hasil Penelitian Terdahulu.....	19
Tabel 4.1 Sub Sektor <i>Consumer Non-Cyclicals</i>	41
Tabel 4.2 Seleksi sampel.....	42
Tabel 4.3 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	43
Tabel 4.4 Hasil Analisis Regresi Logistik	45
Tabel 4.5 Hasil Uji <i>Hosmer and Lemeshow's</i>	47
Tabel 4.6 Hasil Uji <i>Overall Fit Model</i>	47
Tabel 4.7 Hasil Uji <i>Nagelkerke's R Square</i>	48
Tabel 4.8 Hasil Uji Simultan atau Uji F.....	49
Tabel 4.9 Hasil Uji Parsial atau Uji T	50

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1	Opini Going Concern Pada Perusahaan Di Sektor Consumer Non-Cyclicals Tahun 2018 – 2022	4
Gambar 2. 1	Kerangka Pemikiran Teoritis.....	24



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Perusahaan Sektor <i>Consumer Non-Cyclicals</i>	63
Lampiran 2 Daftar Populasi Sampel	67
Lampiran 3 <i>Audit Fee</i>	69
Lampiran 4 <i>Audit Tenure</i>	76
Lampiran 5 <i>Audit Delay</i>	85
Lampiran 6 Reputasi Auditor.....	92
Lampiran 7 Kualitas Audit.....	100
Lampiran 8 Tabulasi Data.....	108
Lampiran 9 Analisis Statistik Deskriptif.....	116
Lampiran 10 Uji Penelitian	117
Lampiran 11 <i>Chi-Square Tabel</i>	120