



**PENGARUH *PROFESSIONAL FEE AUDIT*,
AUDIT DELAY DAN *AUDIT TENURE*
TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN
KOMITE AUDIT SEBAGAI PEMODERASI
(STUDI PADA SEKTOR *CONSUMER NON-
CYCLICALS* YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA PERIODE 2018-2022)**

Oleh:
KHOIRIN NIDA
NIM. 2019-12-137

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

2025



**PENGARUH *PROFESSIONAL FEE AUDIT*,
AUDIT DELAY DAN *AUDIT TENURE*
TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN
KOMITE AUDIT SEBAGAI PEMODERASI
(STUDI PADA SEKTOR *CONSUMER NON-
CYCLICALS* YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA PERIODE 2018-2022)**

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

Oleh:

KHOIRIN NIDA

NIM. 201912137

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

2025

HALAMAN PENGESAHAN

**PENGARUH *PROFESSIONAL FEE AUDIT*, *AUDIT DELAY* DAN *AUDIT TENURE* TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN KOMITE AUDIT SEBAGAI PEMODERASI
(STUDI PADA SEKTOR *CONSUMER NON-CYCLICALS* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2018-2022)**

Oleh:

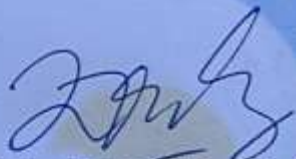
Khoirin Nida

NIM. 2019-12-137

Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan di hadapan Tim Penguji Ujian Skripsi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus

Kudus, 27 Februari 2025

Mengetahui,
Ketua Program Studi Akuntansi


Zulyati, S.E., M.Si., AK., CA.
NIDN. 0603037801

Pembimbing 1


Dr. Dra. Hj. Ponny Harsanti, M.Si., Akt.
NIDN. 0622026301

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis


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



Pembimbing 2


Retno Tri Handayani, S.E., M.Si., CFP[®].
NIDN. 0610058704

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto:

"Sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan"

Q.S. Al-Insyirah: 6

"Tidak ada pemberian orang tua yang paling berharga kepada anaknya daripada pendidikan akhlak mulia."

HR. Bukhari

“Terlambat bukan berarti gagal, cepat bukan berarti hebat. Terlambat bukan menjadi alasan untuk menyerah, setiap orang memiliki proses yang berbeda. Percaya proses itu penting, karena Allah telah mempersiapkan hal baik di balik kata proses yang kamu anggap rumit”

-Edwar Satria-

Persembahan:

Skripsi ini saya persembahkan untuk orang tua saya yang senantiasa memberikan dukungan moral maupun materi. Tidak lupa saudara serta keluarga besar yang selalu memberikan dukungan dan selalu mendoakan tiada hentinya untuk keberhasilan saya.

Dan untuk seseorang yang kebersamaiku sekarang, yang menjadi bagian dari proses perjalanan hidup saya, salah satu penyemangat dan menjadi pendengar segala keluh kesah. Semoga Allah memberikan keberkahan dalam segala hal yang kita lalui dan saya harap semoga kita bisa terus bersama menjadi pribadi yang lebih baik lagi.

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

**PENGARUH *PROFESSIONAL FEE AUDIT*, *AUDIT DELAY* DAN *AUDIT TENURE* TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN KOMITE AUDIT SEBAGAI PEMODERASI
(STUDI PADA SEKTOR *CONSUMER NON-CYCLICALS* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2018-2022)**

Oleh:

Khoirin Nida

NIM. 2019-12-137

Telah dipertahankan di hadapan Dewan Penguji pada hari Kamis, tanggal 27 Februari 2025 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

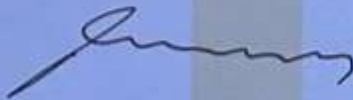
SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Ketua



Dr. Dra. Hj. Ponny Harsanti, M.Si., Akt.
NIDN. 0622026301

Sekretaris



Dennyca Hendriyanto N., S.E., M.Si.
NIDN. 0631127402

Anggota



Retno Tri Handayani, S.E., M.Si., CFP^R
NIDN. 0610058704

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



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

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

”PENGARUH *PROFESSIONAL FEE AUDIT*, *AUDIT DELAY* DAN *AUDIT TENURE* TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN KOMITE AUDIT SEBAGAI PEMODERASI (STUDI PADA SEKTOR *CONSUMER NON-CYCLICALS* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2018-2022)”

Dengan ini, penulis menyatakan bahwa skripsi dengan judul :

”Pengaruh *Professional Fee Audit*, *Audit Delay* Dan *Audit Tenure* Terhadap Kualitas Audit Dengan Komite Audit Sebagai Pemoderasi (Studi Pada Sektor *Consumer Non-Cyclicals* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022)” merupakan karya saya pribadi yang memodifikasi beberapa penelitian sebelumnya dengan beberapa perbedaan penelitian dan tidak ada karya ilmiah yang pernah dilaksanakan dalam mendapatkan gelar pada universitas tertentu, dan karya tulis yang dijadikan dasar dalam penelitian ini telah disebutkan dalam daftar pustaka.

Kudus,

Yang membuat pernyataan

KHOIRIN NIDA
NIM. 201912137

KATA PENGANTAR

Ucapan syukur Alhamdulillah atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan kemudahan dan jalan yang terbaik bagi peneliti, sehingga penelitian ini dapat selesai dan terpenuhi dengan judul “**Pengaruh *Professional Fee Audit*, *Audit Delay* Dan *Audit Tenure* Terhadap Kualitas Audit Dengan Komite Audit Sebagai Pemoderasi (Studi Pada Sektor *Consumer Non-Cyclicals* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022)**” yang dijadikan sebagai syarat untuk memperoleh gelar sarjana (SI) pada Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Peneliti dengan ini mengucapkan terimakasih atas dukungan dari beberapa pihak selama proses penyusunan penelitian, hingga tercapainya keberhasilan skripsi ini. Maka dari itu, peneliti mengucapkan terimakasih kepada:

1. Dr. Kertati Sumekar, S.E., M.M. sebagai Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang telah memberikan pengesahan pada skripsi ini.
2. Zuliyati, S.E., M.Si., AK. sebagai Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang telah memberikan pengesahan pada skripsi ini.
3. Dr. Dra. Ponny Harsanti, M.Si., Akt. sebagai dosen pembimbing pertama yang telah membimbing dan memberikan arahan selama proses bimbingan skripsi, hingga dapat terselesaikan dengan baik.

4. Retno Tri Handayani, S.E., M.Si, CFP^R selaku dosen pembimbing kedua yang telah membimbing dan memberikan arahan selama proses bimbingan skripsi, hingga dapat selesai dengan baik.
5. Seluruh jajaran dosen Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang telah mengampu dan memberikan ilmu yang bermanfaat selama proses pendidikan.
6. Bapak H. Khoirun dan Ibu Hj. Jaminah selaku orang tua saya serta keluarga yang saya sayangi yang selalu menjadi semangat dan alasan untuk kuat, sehingga dapat terselesaikan dengan baik.
7. Teruntuk seseorang yang membersamaku sekarang, terimakasih telah menjadi pendamping dalam segala hal, yang selalu sabar menemani, meluangkan waktu, mendukung atau menghibur dalam kesedihan dan memberikan semangat dalam segala hal untuk meraih apa yang menjadi impian saya.
8. Khoirin Nida, ya! Diri saya sendiri. Apresiasi sebesar-besarnya karena telah bertanggung jawab untuk menyelesaikan apa yang telah dimulai. Terimakasih karena terus berusaha dan tidak menyerah, serta senantiasa menikmati setiap prosesnya yang bisa di bilang tidak mudah. Terimakasih sudah bertahan.
9. Semua pihak yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu yang ikhlas membantu proses penyusunan skripsi, khususnya rekan-rekan kuliah tahun ajaran 2019 yang telah memberikan motivasi serta membantu untuk mengerjakan skripsi ini.

Peneliti juga mengucapkan maaf jika dalam penusunan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dan semoga skripsi ini dapat memberikan masukan bagi pihak-pihak yang berkepentingan dan dapat dijadikan referensi untuk penelitian yang akan dilakukan.

Kudus,

Yang membuat pernyataan

KHOIRIN NIDA

NIM. 201912137

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan menguji pengaruh *professional fee audit*, *audit delay* dan *audit tenure* terhadap kualitas audit dengan komite audit sebagai variabel moderasi. Penelitian ini menggunakan sumber data sekunder berupa laporan keuangan perusahaan sektor *consumer non-cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2022, dengan metode *purposive sampling* diperoleh sampel sebanyak 175 perusahaan. Analisis data yang digunakan adalah regresi logistik dan *moderate regression analysis*. Berdasarkan hasil analisis data diperoleh hasil bahwa *professional fee audit* berpengaruh positif terhadap kualitas audit, *audit delay* berpengaruh negatif terhadap kualitas audit, *audit tenure* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. Komite audit memperkuat pengaruh *professional fee audit* terhadap kualitas audit, komite audit memperlemah pengaruh *audit delay* terhadap kualitas audit, komite audit tidak memoderasi pengaruh *audit tenure* terhadap kualitas audit.

Kata kunci: *professional fee audit*, *audit delay*, *audit tenure*, komite audit, kualitas audit

ABSTRACT

This research aims to examine the influence of professional audit fees, audit delay and audit tenure on audit quality with the audit committee as a moderating variable. This research uses secondary data sources form financial reports of non-cyclical consumer sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2022, using a purposive sampling method to obtained sample of 175 companies. The data analysis used is logistic regression and moderate regression analysis. Based on the results of data analysis, the results show that professional audit fees have a positive effect on audit quality, audit delay have a negative effect on audit quality, audit tenure have no effect on audit quality. The audit committee strengthens the influence of professional audit fees on audit quality, the audit committee weakens the influence of audit delay on audit quality, the audit committee does not moderate the influence of audit tenure on audit quality.

Keywords: *professional audit fees, audit delay, audit tenure, audit committee, audit quality*

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	iv
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI.....	v
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	vi
KATA PENGANTAR	vii
ABSTRAK	x
ABSTRACT.....	xi
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Ruang Lingkup	9
1.3 Perumusan Masalah	10
1.4 Tujuan Penelitian	11
1.5 Kegunaan penelitian	12
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	15
2.1 Landasan Teori	15
2.1.1 Teori Keagenan	15
2.1.2 Kualitas Audit	17
2.1.3 <i>Professional Fee Audit</i>	18
2.1.4 <i>Audit Delay</i>	19
2.1.5 <i>Audit Tenure</i>	20
2.1.6 Komite Audit.....	22
2.2 Penelitian Terdahulu	24
2.3 Kerangka Pemikiran	28
2.4 Hipotesis Penelitian	32

BAB III METODE PENELITIAN.....	41
3.1 Rancangan Penelitian.....	41
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	41
3.3 Jenis dan Sumber Data.....	44
3.4 Populasi dan sampel.....	44
3.5 Pengumpulan data.....	46
3.6 Pengolahan data	47
3.7 Analisis Data.....	48
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	53
4.1 Gambaran Umum Responden.....	53
4.2 Penyajian Data	54
4.3 Hasil Analisis Data	54
4.3.1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	54
4.3.2 Menilai Kelayakan Model Regresi.....	56
4.3.3 Menilai Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>)	57
4.3.4 Analisis Regresi Logistik dan <i>Moderate Regression Analysis</i> (MRA)	58
4.3.5 Pengujian Hipotesis.....	60
4.4 Pembahasan	65
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	74
5.1 Kesimpulan	74
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	75
5.3 Saran Penelitian	75
DAFTAR PUSTAKA	81
LAMPIRAN.....	84

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Kualitas Audit Perusahaan Sektor <i>Consumer Non-Cyclycals</i>	2
Tabel 2.1 Hasil Penelitian Terdahulu.....	24
Tabel 3.1 Kriteria Sampel	46
Tabel 4.1 Hasil Seleksi Sampel.....	54
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	55
Tabel 4.3 Hasil Uji Kelayakan Model Regresi	57
Tabel 4.4 Hasil Uji Keseluruhan Model	58
Tabel 4.5 Hasil Analisis Regresi Logistik	59
Tabel 4.6 Hasil <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA).....	60
Tabel 4.7 Hasil Uji Koefisien Determinasi	61
Tabel 4.8 Hasil Uji F.....	62
Tabel 4.9 Hasil Uji t.....	53

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	32
------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Data Populasi dan Hasil Seleksi Sampel	84
Lampiran 2: Perhitungan Fenomena Kualitas Audit.....	90
Lampiran 3: Tabulasi Penelitian	90
Lampiran 4: Output SPSS	120

