

**PENGARUH AUDIT *TENURE*, UKURAN PERUSAHAAN DAN AUDIT  
*DELAY* TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN  
IDX-30 YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA PERIODE 2017-2019**



Skripsi Oleh

**FAKHRI JIHADITAMA**

**01031381722202**

**AKUNTANSI**

*Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi*

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET DAN TEKNOLOGI**

**UNIVERSITAS SRIWIJAYA**

**FAKULTAS EKONOMI**

**2021**

**LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF**  
**PENGARUH AUDIT *TENURE*, UKURAN PERUSAHAAN DAN AUDIT *DELAY***  
**TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN**  
**IDX-30 YANG TERDAFTARDI BURSA EFEK INDONESIA**  
**PERIODE 2017-2019**

Disusun Oleh:

Nama : Fakhri Jihaditama  
Nomor Induk Mahasiswa : 01031381722202  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Tanggal

10 Desember 2021

Dosen Pembimbing

Ketua



Hj. Rina Tjandrakirana DP,S.E., M.M., Ak  
NIP. 196503111992032002

Tanggal

7 Desember 2021

Anggota



Efva Octavina Donata G,S.E.,M.Si.,Ak.,Ca  
NIP. 198610262015042002

**LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI**

**PENGARUH AUDIT *TENURE*, UKURAN PERUSAHAAN, DAN AUDIT  
*DELAY* PADA PERUSAHAAN IDX-30 YANG TERDAFTAR DI BURSA  
EFEK INDONESIA PERIODE 2017-2019**

Disusun Oleh:

Nama : Fakhri Jihaditama  
NIM : 01031381722202  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian : Pengauditan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 28 Desember 2021 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif,  
Palembang, 28 Desember 2021

Ketua

Hj. Rina Tjandrarana DP, S.E., Ak., M.M.

NIP. 196503111992032002

Anggota

Efa Octaviana Dorati Gazali SE, MSI, Ak, Ac

NIP. 198610262015042002

Anggota

Asfani Nurulh, S.E., M.Acc., Ak

NIP. 198807122014042001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi

**ASLI**

JURUSAN AKUTANSI  
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

24/10/2022

Arista Hakiki, S.E., M. Acc., Ak., CA

NIP. 197303171997031002

## SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Fakhri Jihaditama  
NIM : 01031381722202  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian : Pengauditan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul:

**PENGARUH AUDIT *TENURE*, UKURAN PERUSAHAAN, DAN AUDIT  
*DELAY* PADA PERUSAHAAN IDX-30 YANG TERDAFTAR DI BURSA  
EFEK INDONESIA  
PERIODE 2017-2019**

Pembimbing:

Ketua : Hj. Rina Tjandrakirana DP.,S.E.,Ak.,MM.  
Anggota : Efva Octaviana Donata Gozali S.E.,M.Si.,Ak.,Ac

Tanggal Ujian : 28 Desember 2021

Adalah benar hasil karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan saya ini tidak benar di kemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaan.

Palembang, 24 Januari 2022  
Pembuat Pernyataan,

A 5000 Rupiah Indonesian postage stamp with a signature over it. The stamp features the Garuda Pancasila emblem and the text '5000', 'METRAL', 'PALEMBANG', and 'REPUBLIK INDONESIA'. The signature is written in black ink over the stamp.

Fakhri Jihaditama  
NIM. 01031381722202

## **MOTO DAN PERSEMBAHAN**

**Moto :**

**“Tetaplah berbuat baik karena Nabi Muhammad SAW pun banyak yang tidak suka, kenapa saya harus ingin disukai banyak orang.”**

**"Jangan jadikan pendidikan sebagai alat untuk mendapatkan harta, demi memperoleh uang untuk memperkaya dirimu. Belajarlah supaya tidak menjadi orang bodoh dan dibodohi oleh orang ."**

**-Ulilamrir Rahman-**

**Kupersembahkan untuk:**

- **Allah SWT**
- **Orang Tuaku Tercinta**
- **Kakak dan Adikku Tersayang**
- **Temanku**
- **Almamaterku**

## KATA PENGANTAR

Alhamdulillah rabbil' alamin, segala puji bagi Allah SWT Tuhan semesta alam yang telah memberikan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul “pengaruh audit *tenure*, ukuran perusahaan, dan audit *delay* terhadap kualitas audit pada perusahaan IDX-30 yang terdaftar di bursa efek indonesia periode 2017-2019”. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih gelar Sarjana Ekonomi Program Strata Satu (S-1) Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini membahas mengenai bagaimana pengaruh audit *tenure*, ukuran perusahaan, dan audit *delay* terhadap kualitas audit. Data yang digunakan dalam penelitian ini merupakan data sekunder yang berasal dari laman resmi Bursa Efek Indonesia ([www.idx.co.id](http://www.idx.co.id)) dan laman resmi perusahaan IDX-30 .

Penulis menyadari bahwa banyak sekali kekurangan dalam penyusunan dan penyajian skripsi ini. Penulis memohon maaf apabila terdapat kesalahan baik sengaja maupun tidak disengaja. Penulis berharap semoga penelitian yang dilakukan dapat berguna bagi berbagai pihak.

Palembang, 24 Januari 2022  
Penulis,



Fakhri Jihaditama  
NIM. 01031381722202

## UCAPAN TERIMA KASIH

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari dukungan berbagai pihak. Pada kesempatan ini penulis secara khusus berkeinginan untuk menyampaikan terima kasih yang sebesar – besarnya kepada semua pihak yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikirannya dalam membantu penulis menyelesaikan skripsi ini. Penulis banyak menerima bantuan, bimbingan, petunjuk, dan dorongan dari berbagai pihak baik yang bersifat moral ataupun material. Rasa terima kasih ini penulis ucapkan kepada:

1. Allah SWT atas segala berkat, rahmat, kesehatan, dan kekuatan yang diberikan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
2. Bapak Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaiff, MSCE selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
3. Bapak Prof. Dr. Mohd Adam, S.E., M.E selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Bapak Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Ibu Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak selaku Pengelola Akademik Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Kampus Palembang Universitas Sriwijaya.
6. Ibu Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., MM., Ak. dan Ibu Efva Octaviana Donata Gozali S.E.,M.Si.,Ak.,Ac. selaku Dosen Pembimbing I dan II Skripsi. Terima kasih atas waktu yang sudah Bapak luangkan, kesabaran yang luar biasa, dan

berbagai motivasi, kritik, saran, doa, serta ilmu – ilmu baru yang telah Bapak berikan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

7. Ibu Umi Kalsum, S.E.,M.Si.,Ak selaku Dosen Pembimbing Akademik penulis yang telah membimbing selama perkuliahan.
8. Ibu Asfeni Nurullah, S.E., M.Acc., Ak selaku Dosen Penguji yang telah memberikan kritik dan saran untuk memperbaiki skripsi ini.
9. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang sangat bermanfaat kepada penulis selama perkuliahan.
10. Seluruh Staff Tata Usaha dan Perpustakaan Universitas Sriwijaya atas segala bantuan yang telah diberikan selama penulis menempuh perkuliahan.
11. Kepada keluarga saya yang sangat saya sayangi. Kepada Ayah saya Hamdan, Ibu saya Sri Idayana, Bukwo saya Ida, Mama saya Dian Erlina dan alm Papa saya Fikri Kosasi serta alm Nenek saya Hj Nurma terimakasih untuk jerih payah, kasih sayang, dukungan, nasehat, dan doa tulus yang tak pernah henti tercurahkan untuk penulis, telah menjadi pendengar setiap keluh kesah penulis, serta menjadi penenang di saat penulis menghadapi kesulitan. sehingga penulis dapat menyelesaikan perkuliahan ini. Atas semua dukungan dan ridho kalian saya dapat meningkatkan motivasi dalam menyelesaikan semua yang telah saya mulai ini dengan tujuan ingin membanggakan kalian di suatu hari kelak.
12. My dearest, Moci yang selalu memberikan semangat kepada saya agar segera menyelesaikan skripsi ini dan telah menjadi tempat untuk berkeluh kesah serta selalu memberikan saran dan motivasi kepada saya terima kasih.



13. Kepada KA Reyhan Affan aka Bapak Apay, Nurziaro aka Jarot dan Juju yang selalu membimbing saya dari awal pemilihan Judul Proposal sampai dengan mengumpulkan data-data penelitian dan juga memberi pelatihan kepada saya dalam menghadapi Ujian Seminar Proposal Skripsi dan Ujian Komprehensif saya ucapkan terima kasih.
14. Sobat-sobat Lunjuk Squad, Pak kos Jijil, Apay, Toer, Juju, Angos, Doni, Moned, Jikjik, Alex. Terimakasih telah menjadi orang yang menghiasi hari-hari penulis selama perkuliahan serta telah berbagi cerita bahagia, sedih, senang maupun duka disetiap langkah perjalanan selama diperkuliahan dari awal sampai akhir di Kos Jijil aka Kos Pakde aka Kos Biru aka Kos Kuning aka Markas Lunjuk semoga kalian sukses selalu dan tercapai semua keinginannya dan juga segala urusan dimudahkan oleh Allah SWT Aamiin.
15. Teman-teman, Tuan rumah Ihsan, Zuhdi, Cino, Dendi, Ardi, Fakih, Aryak, Lampoy, Milo, Tasya, Heni. Terimakasih telah menjadi orang yang menghibur hari-hari penulis serta menjadi teman sepergabatan dan sepernongkian selama menyusun persekripsian ini.
16. Lalak, Nadia Azzahra, Simon dan Lampoy sobat seperbimbingan, sobat bertanya-tanya dan sobat berkeluh kesah revisi . Terimakasih sudah menjadi temanku sampai akhir perkuliahan ini. Semoga semua keinginan dan cita-cita kamu tercapai dan dimudahkan oleh Allah SWT Aamiin.
17. Teman – teman Akuntansi Kampus Palembang angkatan 2017, yang telah menjadi teman seperjuangan selama perkuliahan baik itu pahit maupun hal yang menyenangkan. *See you on top guys!*

18. Boma, Odon, Yantok dan Nongek kance nyelene dari awal masuk SMA sampai sekarang. Terimakasih telah mengisi sela-sela hariku selama perjalanan penyusunan perskripsian ini

Semoga Allah SWT membalas semua kebaikan yang telah kalian berikan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Palembang, 24 Januari 2022  
Penulis,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Fakhri Jihaditama', with a stylized flourish at the end.

Fakhri Jihaditama  
NIM. 01031381722202

## ABSTRAK

### PENGARUH AUDIT *TENURE*, UKURAN PERUSAHAAN, DAN AUDIT *DELAY* PADA PERUSAHAAN IDX-30 YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2017-2019

Oleh:

**Fakhri Jihaditama**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh audit *tenure*, ukuran perusahaan dan audit *delay* terhadap kualitas audit yang diukur dengan variabel *dummy* pada perusahaan IDX-30 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2017-2019. Variabel independen dari penelitian ini adalah audit *tenure*, ukuran perusahaan, dan audit *delay*, sedangkan kualitas audit yang diproksikan oleh variabel *dummy* merupakan variabel dependen. Penelitian ini menggunakan 66 sampel perusahaan IDX-30 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2017-2019. Data penelitian diperoleh dari laporan tahunan dan laporan audit perusahaan IDX-30 yang terdapat di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2017-2019. Metode penentuan sampel dengan menggunakan purposive sampling. Jenis data yang digunakan adalah data sekunder. Analisis data menggunakan teknik regresi logistik. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa audit *tenure* memberikan pengaruh signifikan positif terhadap kualitas audit dan audit *delay* memberikan pengaruh signifikan negatif terhadap kualitas audit. Namun, ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit.

**Kata Kunci:** Audit *Tenure*, Ukuran Perusahaan, Audit *Delay*, dan Kualitas Audit

**Ketua**



Hj. Rina Tjandrakirana DP., S.E., Ak., MM  
NIP. 196503111992032002

**Anggota**



Efa Octaviana Dorita Gozali SE, M.Si, Ak, Ac  
NIP. 198610262015042002

**Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi**



Arista Hakiki, S.E., M. Acc., Ak., CA  
NIP. 197303171997031002

**ABSTRACT**

**THE EFFECT OF AUDIT TENURE, FIRM SIZE, AND AUDIT DELAY ON IDX-30 COMPANIES LISTED ON THE INDONESIA STOCK EXCHANGE DURING THE PERIOD 2017-2019**

**By:**  
**Fakhri Jihaditama**

*This purpose of this paper is to examine the influence of audit tenure, firm size and audit delay on audit quality as measured by a dummy variable on IDX-30 companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2019. The independent variables of this study are audit tenure, firm size, and audit delay, while the audit quality proxied by the dummy variable is the dependent variable. This study uses a sample of 66 IDX-30 companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2019. The research data was obtained from the annual reports and audited reports of IDX-30 companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2019. The method of determining the sample using purposive sampling. The type of data used is secondary data. Data analysis using logistic regression technique. The results of this study indicate that audit tenure has a significant positive effect on audit quality and audit delay has a significant negative effect on audit quality. However, firm size has no significant effect on audit quality.*

**Keyword: Audit Tenure, Firm Size, Audit Delay, and Audit Quality**

**Advisor,**



Hj. Rina Tjandrakirana DP.,S.E.,Ak.,MM  
NIP. 196503111992032002

**Vice Advisor,**



Efa Octaviana Dorata Gozali SE,M.Si.,Ak.,Ac  
NIP. 198610262015042002

**Acknowledge,**  
**Head of Accounting Program**



Arista Hakiki, S.E., M. Acc., Ak., CA  
NIP. 197303171997031002

## SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dalam bahasa Inggris dari mahasiswa :

Nama : Fakhri Jihaditama  
NIM : 01031381722202  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian : Pengauditan  
Judul Skripsi : Pengaruh Audit *Tenure*, Ukuran Perusahaan, dan Audit *Delay* pada Perusahaan IDX-30 Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019

Telah kami periksa cara penulisan, *grammar*, maupun susunan *tenses* nya dan kami setuju untuk ditempatkan pada lembar abstrak.

Palembang, 17 Januari 2022

Ketua



Hj. Rina Tjandrakirana DP., S.E., Ak., MM  
NIP. 196503111992032002

Anggota



Efa Octaviana Dorota Gozali SE, M.Si, Ak, Ac  
NIP. 198610262015042002

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M. Acc., Ak., CA  
NIP. 197303171997031002

## **RIWAYAT HIDUP**

### **DATA PRIBADI**

Nama Mahasiswa : Fakhri Jihaditama  
Jenis Kelamin : Laki-Laki  
Tempat/Tanggal Lahir : Palembang, 06 Oktober 1999  
Agama : Islam  
Status : Belum Menikah  
Alamat Rumah : Jln Sekip Bendung gg Lobend 1 no 1579 Palembang  
Email : fakhrijiha@gmail.com



### **PENDIDIKAN FORMAL**

Sekolah Dasar : SD Kartika II-2 Palembang  
Sekolah Menengah Pertama : SMP Negeri 9 Palembang  
Sekolah Menengah Atas : SMA Negeri 6 Palembang

### **PENGALAMAN ORGANISASI**

1. Anggota Seketariat Lunjuk Squad
2. Anggota Ikatan Mahasiswa Akuntansi (2017-2019)
3. Anggota BEM FE Universitas Sriwijaya (2018-2019)

## DAFTAR ISI

<b>COVER</b> .....	<b>i</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF</b> .....	<b>ii</b>
<b>UJUAN UJIAN KOMPREHENS</b> .....	Error! Bookmark not defined.
<b>LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI</b> .....	Error! Bookmark not defined.
<b>SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH</b> .....	<b>iv</b>
<b>MOTO DAN PERSEMBAHAN</b> .....	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>vi</b>
<b>UCAPAN TERIMA KASIH</b> .....	<b>vii</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>xi</b>
<b>ABSTRACK</b> .....	<b>xiii</b>
<b>SURAT PERNYATAAN ABSTRAK</b> .....	<b>xiii</b>
<b>RIWAYAT HIDUP</b> .....	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>xv</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xvii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xviii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>vi</b>
<b>BAB I</b> .....	<b>7</b>
1.1. Latar Belakang .....	7
1.2. Rumusan Masalah .....	15
1.3. Tujuan Penelitian.....	15
1.4. Manfaat Penelitian .....	16
<b>BAB II</b> .....	<b>17</b>
2.1. Landasan Teori .....	17
2.1.1. Teori Keagenan.....	17
2.1.2. Kualitas Audit.....	18
2.1.3. Audit <i>Tenure</i> .....	19
2.1.4. Ukuran Perusahaan .....	20
2.1.5. Audit <i>Delay</i> .....	21
2.2. Penelitian Terdahulu .....	22
2.3. Hipotesis .....	28
2.3.1. Pengaruh Audit <i>Tenure</i> terhadap Kualitas Audit .....	29
2.3.2. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Audit.....	30
2.3.3. Pengaruh Audit <i>Delay</i> terhadap Kualitas Audit.....	31
2.4. Alur Pikir .....	33

<b>BAB III</b> .....	<b>35</b>
3.1. Ruang Lingkup Penelitian.....	35
3.2. Rancangan Penelitian.....	35
3.3. Jenis dan Sumber Data.....	35
3.4. Teknik dan Pengumpulan Data.....	36
3.5. Populasi dan Sampel.....	36
3.6. Teknik Analisis .....	39
3.6.1. Uji Statistik Deskriptif .....	40
3.6.2. Pengujian Determinasi ( <i>Nagelkerke R Square</i> ).....	40
3.6.1. Pengujian Kelayakan Model Regresi .....	41
3.6.2. Pengujian Kelayakan Model Regresi .....	42
3.6.3. Matriks Klasifikasi.....	42
3.6.4. Pengujian Hipotesis .....	43
3.6.5. Analisis Regresi Logistik .....	43
3.6.6. Analisis Koefisien Regresi .....	44
3.7. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	45
3.7.1. Variabel Terikat/Dependen (Y) .....	45
3.7.2. Variabel Bebas/Independen (X).....	45
<b>BAB IV</b> .....	<b>48</b>
4.1 Gambaran Umum Penelitian .....	48
4.2 Analisis Hasil Penelitian .....	50
4.2.1 Statistik Deskriptif .....	50
4.2.2 Koefisien Determinasi ( <i>Nagelkerke R Square</i> ).....	53
4.2.3 Pengujian Kelayakan Model Regresi .....	53
4.2.4 Matriks Klasifikasi.....	55
4.2.5 Analisis Koefisien Regresi Logit .....	56
4.3 Pembahasan.....	58
4.3.1 Pengaruh Audit <i>Tenure</i> Terhadap Kualitas Audit.....	58
4.3.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit .....	59
4.3.3 Pengaruh Audit <i>Delay</i> Terhadap Kualitas Audit .....	60
<b>BAB V</b> .....	<b>63</b>
5.1. Kesimpulan .....	63
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	64
5.3 Saran.....	64
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	<b>66</b>
<b>LAMPIRAN</b> .....	<b>70</b>



## **DAFTAR TABEL**

Tabel 2.1.....	26
Tabel 3.1.....	38
Tabel 3.2.....	38
Tabel 4.1.....	49
Tabel 4.2.....	51
Tabel 4.3.....	53
Tabel 4.4.....	54
Tabel 4.5.....	55
Tabel 4.6.....	56

**DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2.1 ..... 34

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Tabel Data Audit Tenure Pada Perusahaan IDX-30 Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019.....	70
Lampiran 2 Tabel Data Ukuran Perusahaan Pada Perusahaan IDX-30 Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019.....	73
Lampiran 3 Tabel Data Audit Delay Pada Perusahaan IDX-30 Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019.....	76
Lampiran 4 Tabel Kualitas Audit Pada Perusahaan IDX-30 Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019.....	79

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1. Latar Belakang**

Semakin tinggi persaingan antar perusahaan dalam dunia usaha membuat kepentingan atas jasa akuntan semakin meningkat. Oleh karena itu, perusahaan mempercayakan pemeriksaan laporan keuangan kepada auditor untuk menghasilkan laporan keuangan audit yang berkualitas sehingga informasi yang terdapat pada laporan tersebut wajar, dapat dipercaya, dan tidak menyesatkan. Penilaian dari seorang auditor ini juga dipercaya oleh masyarakat karena diharapkan penilaian tersebut tidak memihak terhadap laporan keuangan yang disajikan oleh perusahaan (Berikang, dkk. 2018). Hal ini sangat dibutuhkan bagi para pengguna laporan keuangan dan pihak-pihak tertentu untuk mengambil keputusan.

Salah satu pihak pemakai laporan keuangan ini adalah investor. Investor memakai informasi - informasi yang termuat pada laporan keuangan sebagai acuan dalam mengambil keputusan. Laporan keuangan audit yang baik dan berkualitas membuat investor yakin untuk menanamkan modalnya ke perusahaan. Menurut undang-undang, audit bisa memperkuat suatu fakta karena auditor dapat diandalkan dan dipercaya mengenai penyajian laporan keuangan (Khudhair, dkk. 2019).

Menyajikan hasil audit yang berkualitas merupakan suatu hal yang sangat perlu untuk diperhatikan. Apabila laporan keuangan audit yang dihasilkan tidak berkualitas maka keandalan dari laporan keuangan tersebut menjadi berkurang. Oleh karena, itu auditor perlu meningkatkan kualitas auditnya untuk meningkatkan

kepercayaan publik terhadap keandalan dan ketepatan laporan keuangan yang dikeluarkannya tersebut.

Otoritas Jasa Keuangan (OJK) tahun 2018 menjatuhkan sanksi pembekuan kegiatan usaha atau PKU yang kedua bagi PT Sunprima Nusantara Pembiayaan (SNP *Finance*) dikarenakan terbukti dengan sengaja melakukan manipulasi laporan keuangan. PT SNP menjaminkan piutangnya dalam mendapatkan kredit pada Bank Mandiri, yang nyatanya piutang tersebut fiktif. Pada kasus ini Kantor Akuntan Publik (KAP) Satrio, Eny, Bing dan rekannya yang juga berafiliasi dengan Deloitte mengeluarkan laporan keuangan hasil audit yang mengatakan SNP *Finance* mempunyai ekuitas sebesar Rp. 733 miliar pada 31 Desember 2017, tetapi itu tidak sesuai dengan temuan OJK yang menyatakan faktanya SNP *Finance* mempunyai ekuitas yang minus, dari hasil temuan yang OJK sampaikan dapat disimpulkan kondisi keuangan SNP *Finance* tidak sehat.

KAP serta akuntan publik yang dalam auditnya membagikan opini Wajar Tanpa Pengecualian terhadap laporan keuangan SNP *Finance*. Tetapi perihal itu berbanding terbalik dengan hasil pengecekan OJK. Dimana, SNP *Finance* terindikasi sudah menyajikan laporan keuangan yang secara signifikan tidak cocok dengan keadaan keuangan yang sesungguhnya. Dampaknya banyak pihak yang dirugikan. SNP dengan sengaja menggunakan laporan keuangan tidak wajar tersebut untuk mengajukan pinjaman pada 14 perbankan dengan total nilai Rp 14 triliun. Akibat dari laporan keuangan audit yang disajikan tidak berkualitas dan tidak berdasarkan kondisi perusahaan yang sebenarnya memberikan dampak negatif bagi banyak pihak khususnya para pemegang saham yang mengandalkan laporan audit tersebut. (CNN Indonesia, 2018).

Adapun sanksi terhadap KAP Satrio, Eny, Bing serta Rekan yaitu pembatalan pendaftaran yang mulai berlaku efisien sehabis KAP tersebut menuntaskan audit Laporan Keuangan Tahunan Audit (LKTA) tahun 2018 atas nama klien yang masih mempunyai kontrak dan OJK juga melarang KAP tersebut untuk menambah klien baru. Untuk AP Marlinna dan AP Merliyana Syamsul yang telah melanggar Peraturan OJK 13/POJK.03/2017 dikenakan sanksi administratif pembatalan pendaftaran yang mulai diberlakukan secara efektif oleh OJK pada 1 Oktober 2018. Dijatuhkannya saksi terhadap AP dan KAP tersebut, dimaksudkan berlaku di sektor perbankan, industri keuangan non bank (IKNB) dan pasar modal (CNN Indonesia, 2018).

Pada tahun 2014 *International Federation of Accountants* (IFAC) menerbitkan *A Framework for Audit Quality* yang berisikan panduan untuk mendorong peningkatan dari kualitas audit. Dalam *framework* tersebut IFAC juga menekankan bahwa pentingnya kualitas audit untuk berbagai macam pihak seperti manajemen, komite audit, auditor, investor dan pihak-pihak pengguna lainnya. Pihak-pihak tersebut juga diharapkan dapat mendorong peningkatan dari kualitas audit dengan peran dan fungsi masing – masing (IAPI, 2016). Segala kemungkinan dimana auditor pada saat mengaudit laporan keuangan klien bisa menemukan pelanggaran yang terjadi dalam sistem akuntansi klien dan melaporkannya dalam laporan keuangan auditan, sehingga umumnya segala kemungkinan tersebut dikenal dengan istilah kualitas audit.

Kualitas audit dapat dipengaruhi oleh berbagai macam faktor baik itu faktor internal seperti idealisme, relativisme maupun faktor eksternal seperti audit *tenure*, audit *delay* (Olivia, dkk. 2019). Oleh karena itu, banyak penelitian terdahulu baik itu di dalam maupun di luar negeri yang melakukan penelitian mengenai kualitas

audit. Namun, para peneliti yang menelitikualitas audit masih memiliki hasil yang berbeda-beda tergantung faktor yang mempengaruhinya. Oleh karena itu, variabel bebas yang digunakan pada penelitian ini adalah audit *tenure*, ukuran perusahaan, dan audit *delay* dengan variabel terikat yaitu kualitas audit.

Audit *Tenure* sebagai salah satu variabel dalam penelitian ini menjadi salah satu penyebab yang dapat mempengaruhi kualitas audit. Audit *tenure* dapat diartikan secara umum sebagai rentang waktu terjalinnya hubungan antara auditor dengan klien dalam pemeriksaan laporan keuangan perusahaan. Audit *tenure* ini juga tidak terlepas dari rendahnya independensi auditor yang kemudian berdampak pada kualitas audit yang dihasilkan. Hasil penelitian Nugroho, (2018) menyatakan bahwa variabel audit *tenure* berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit. Sedangkan hasil penelitian Yolanda, dkk. (2019) menyatakan bahwa variabel audit *tenure* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

PT Inovisi Infracom Tbk (INVS) mendapat sanksi penghentian sementara (suspensi) perdagangan saham oleh PT Bursa Efek Indonesia (BEI). Sanksi ini diberikan karena telah ditemukan banyak kesalahan di laporan kinerja keuangan perusahaan kuartal III-2014. Sehingga dalam perseroan pun menunjuk kantor akuntan publik (KAP) yang baru untuk melakukan audit terhadap laporan keuangan perusahaan tahun buku 2014. Perusahaan investasi tersebut menunjuk bawasannya Kreston International Hendrawinata, dkk. (2016) untuk mengaudit laporan kinerja keuangannya. Sebelumnya perusahaan memakai KAP Jamaludin, Ardi, Sukimto, dan rekan pada audit laporan keuangan 2009-2013 (CNN Indonesia, 2015). Pergantian KAP dilakukan agar kualitas penyampaian laporan keuangan Perseroan dapat meningkat sesuai dengan ketentuan dan standar yang berlaku. Keadaan ini

dapat terjadi karena hubungan yang bersifat lama antara klien dengan auditor cenderung dapat menimbulkan persepsi bahwa auditor sulit untuk bersikap independen (Ardianingsih, 2015). Oleh karena itu, peneliti menjadikan audit *tenure* sebagai variabel bebas yang perlu untuk diteliti kembali.

Ukuran Perusahaan termasuk faktor yang bisa mempengaruhi kualitas audit. Ukuran perusahaan ini dapat didefinisikan secara umum sebagai suatu ukuran besar-kecilnya atau gambaran dari suatu perusahaan berdasarkan dari total aset, saham, nilai pasar, total pendapatan, total penjualan, dan total modal yang lain. Kasus rekayasa laporan keuangan PT. Garuda Indonesia Tbk tahun buku 2018. Kasus ini juga menyeret akuntan publik yang melakukan audit atas laporan keuangan yaitu kantor akuntan publik Tanubrata, Sutanto, Fahmi, Bambang dan Rekan (Ananta, 2019). Atas kasus ini menteri keuangan Sri Mulyani menjatuhkan sanksi berupa pembekuan izin akuntan publik dan kantor akuntan publik selama 12 bulan (Kusuma, 2019). Kasus kecurangan yang terjadi pada Badan Usaha Milik Negara tidak hanya terjadi pada PT. Garuda Indonesia Tbk, tetapi juga terjadi pada PT. Waskita Karya Tbk (Aji, 2019).

Peran informasi dan pengawasan kualitas audit sangatlah berdampak pada perusahaan-perusahaan kecil begitu juga sebaliknya karena sewajarnya pengendalian internal pada perusahaan yang berukuran besar lebih baik yang lebih memudahkan auditor untuk mendapatkan informasi yang dibutuhkan. Hasil penelitian Francis & Yu, (2009) berpendapat bahwa variabel ukuran perusahaan terhadap kualitas audit memiliki pengaruh besar. Sedangkan hasil penelitian Hasanah & Maya, (2018) berpendapat bahwa variabel ukuran perusahaan terhadap kualitas audit tidak memiliki pengaruh besar. Keadaan ini bisa terjadi dikarenakan pengendalian internal dan tingkat kepercayaan masyarakat berbeda antara



perusahaan besar dan kecil. Bagi perusahaan kecil kepercayaan dari pengguna laporan keuangan ini tidak hanya dapat mempromosikan investasinya tapi juga dapat membuat perusahaan lebih dikenal dan diperhatikan oleh publik dan investor.

Lamanya waktu dari akhir tahun fiskal perusahaan sampai tanggal laporan audit dikeluarkan yang biasa disebut dengan audit *delay* Sari, dkk. (2019) menjadi variabel terakhir pada penelitian ini juga termasuk faktor yang mempengaruhi kualitas audit. Hasil penelitian yang dilakukan Suyanto, (2018) menyatakan bahwa audit *delay* berpengaruh tidak signifikan terhadap kualitas audit.

Pada perusahaan yang tergolong IDX-30 tidak menjamin bahwa audit delay perusahaannya singkat. Sebagai contoh, PT Telekomunikasi Indonesia (Persero) Tbk yang juga mengalami kasus keterlambatan dalam mempublikasikan laporan keuangan tahunan tahun 2018. Laporan keuangan tahunan 2018 dipublikasikan pada tanggal 30 April 2019 dan ditandatangani oleh auditor publik pada tanggal 30 April 2019. Harga saham pada PT Telekomunikasi Indonesia (Persero) Tbk mengalami fluktuasi. Harga penutupan saham pada bulan Januari 2019 sebesar Rp 3900, pada bulan Februari 2019 turun menjadi Rp 3860, pada bulan Maret 2019 naik menjadi Rp 3950, pada saat laporan keuangan tersebut terbit pada tanggal 30 April 2019 harga penutupan sahamnya menjadi Rp 3790, kemudian harga penutupan sahamnya pada bulan Mei 2019 menjadi Rp 3900. Hal ini menunjukkan bahwasanya reaksi investor terhadap lamanya publikasi laporan keuangan yang telah diaudit berbeda – beda (CNN Indonesia, 2019).

Hal ini berarti semakin lama penundaan audit atau tingginya tingkat audit *delay* pada perusahaan maka kualitas audit semakin rendah, semakin lama auditor mengeluarkan laporan keuangan sesuai dengan peraturan yang telah diterapkan yaitu dengan laporan akuntan publik dengan pendapat yang lazim disampaikan

kepada BAPEPAM –LK selambat-lambatnya pada akhir bulan ketiga (90) hari setelah tanggal laporan keuangan tahunan, yang sebelumnya adalah 120 hari. Adapun hasil penelitian terdahulu Sari, dkk. (2019) mengatakan bahwa tidak terdapat pengaruh signifikan dari variabel audit *delay* terhadap kualitas audit, pernyataan tersebut mengindikasikan perusahaan kecil ataupun besar dapat mempengaruhi kualitas audit. Perusahaan kecil menghasilkan kualitas audit yang berkualitas karena peningkatan kualitas audit. Perusahaan besar mempunyai manajemen berpengalaman yang baik sehingga secara otomatis akan menghasilkan kualitas audit yang baik.

Laporan keuangan auditan harus mematuhi dan memenuhi standar audit yang telah ditetapkan untuk membuat laporan keuangan hasil auditan yang berkualitas. Ikatan Akuntan Publik Indonesia (IAPI) menyatakan audit yang dilakukan auditor itu bisa dikatakan bermutu bila terpenuhi standar *auditing* serta standar pengendalian kualitas (Elfarini, 2005). Menciptakan laporan keuangan auditan yang berkualitas, dapat dipercaya dan memuat fakta yang sebenarnya sangat penting bagi pengguna laporan keuangan tetapi masih banyak perbedaan pendapat dari penelitian terdahulu. Beberapa pendekatan pengukuran mengenai kualitas audit telah cukup banyak dilakukan misalnya adalah dengan afiliasi KAP *Big four* atau *non Big four* DeAngelo, dkk. (2007) dan *discretionary accrual* (Johnson, dkk. 2011). Namun penggunaan ukuran KAP sebagai indikator kualitas audit mulai bergeser setelah adanya skandal korporasi yang terjadi pada Enron Corporation di tahun 2001 dan melibatkan Kantor Akuntan Publik besar yaitu KAP Andersen membuat argumen yang dikemukakan oleh peneliti-peneliti tersebut menjadi tidak valid (Nurlita, 2012). Kualitas audit dalam beberapa penelitian dapat

dipengaruhi oleh faktor yang berasal dari perusahaan maupun auditor itu sendiri. Hasil penelitian mengenai kualitas audit masih menghasilkan temuan yang tidak konsisten misalnya Nurlita, (2012); Al- Thuneibat et al., (2011); Siregar, (2011); Choi et al., (2007); Jackson et al., (2008), sehingga perlu dilakukan pengujian lebih lanjut untuk mengetahui konsistensi.

Penelitian ini penting dilakukan karena adanya kegagalan audit oleh KAP besar yang terjadi tidak hanya di dunia internasional tetapi juga di Indonesia yang berlanjut pada individu atau badan membawa sengketa, kasus ke pengadilan atau pengaduan dan penyelesaian tuntutan atau penggantian atas kerusakan yang ditimbulkan. Dalam penelitian ini pula, penulis mencoba untuk menguji pengaruh audit *tenure*, ukuran perusahaan dan audit *delay*. Penelitian ini merupakan pengembangan dari penelitian (Hasanah & Putri, 2018). Perbedaan penelitian ini yakni menambahkan variabel independent audit *delay* dan menggunakan perusahaan IDX-30 yang ada di Bursa Efek Indonesia tahun 2017 hingga 2019 sebagai objek penelitian. Perusahaan IDX-30 dipilih sebagai objek penelitian, karena indeks yang mengukur kinerja dari 30 saham yang memiliki likuiditas tinggi dan kapitalisasi pasar besar serta didukung oleh fundamental perusahaan yang baik namun pada tahun 2018 pernah terjadi kasus *SNP Finance* yang membuat PT Bank Mandiri yang termasuk dalam perusahaan IDX-30 akan mempidanakan Deloitte Indonesia. Kemudian perbedaan lainnya yaitu ditambahkan variabel audit *delay* sebagai variabel independen karena pada penelitian terdahulu yang dilakukan oleh Suyanto, dkk. (2018) dengan sampel perusahaan manufaktur yang *listing* di BEI menyimpulkan adanya pengaruh negatif ukuran audit *delay* terhadap kualitas audit, sehingga penelitian ini diharapkan dapat menambah referensi untuk penelitian tentang kualitas audit selanjutnya.

Berdasarkan penjabaran latar belakang yang telah dikemukakan di atas mengenai pentingnya penelitian menyangkut kualitas audit, peneliti merasa tertarik dan berusaha untuk melakukan penelitian dengan judul **“Pengaruh Audit *Tenure*, Ukuran Perusahaan, dan Audit *Delay* Terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan IDX-30 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019”**.

## **1.2. Rumusan Masalah**

Kualitas audit diduga dipengaruhi oleh audit *tenure*, ukuran perusahaan dan audit *delay*. Oleh karena itu, penelitian ini difokuskan menelaah bagaimana pengaruh audit *tenure*, ukuran perusahaan, dan mengganti variabel ukuran kantor akuntan publik menjadi audit *delay* terhadap kualitas audit pada perusahaan-perusahaan IDX-30 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

Dalam kondisi yang telah diuraikan di atas, terdapat beberapa pertanyaan penelitian yang akan diteliti, yaitu:

1. Bagaimana pengaruh audit *tenure* terhadap kualitas audit?
2. Bagaimana pengaruh ukuran perusahaan terhadap kualitas audit?
3. Bagaimana pengaruh audit *delay* terhadap kualitas audit?

## **1.3. Tujuan Penelitian**

Berdasarkan perumusan masalah di atas maka tujuan dari penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Menganalisis pengaruh dari audit *tenure* terhadap kualitas audit di perusahaan IDX-30.

2. Menganalisis pengaruh dari ukuran perusahaan terhadap kualitas audit di perusahaan IDX-30.
3. Menganalisis pengaruh dari audit *delay* terhadap kualitas audit di perusahaan IDX-30.

#### **1.4. Manfaat Penelitian**

Adapun manfaat penelitian ini adalah:

##### 1. Perusahaan Publik

Perusahaan IDX-30 maupun perusahaan publik dapat menjadikan penelitian ini sebagai referensi dalam rangka meningkatkan kualitas audit terhadap laporan keuangan perusahaan untuk publik, dengan cara pengelolaan terhadap beberapa penyebab yang membuat kualitas audit berpengaruh, atau penelitian ini juga dapat digunakan sebagai pertimbangan proses audit sebelum dipublikasikan ke publik.

##### 2. Bagi Akademisi

Untuk memperoleh informasi yang diperlukan pembaca, penelitian ini mengkaji mengenai bagaimana variabel audit *tenure*, ukuran perusahaan, dan audit *delay* bisa mempengaruhi terhadap kualitas audit. Penelitian ini juga bisa digunakan sebagai referensi untuk riset yang akan datang dan untuk pihak yang ingin mengadakan penelitian terpaut kasus yang terdapat pada penelitian ini secara lebih lanjut.

##### 3. Bagi penulis

Penulis berharap supaya pembaca bisa menambah pengetahuan dibidang audit tentang materi bagaimana audit *tenure*, ukuran perusahaan, dan audit *delay* dapat mempengaruhi serta berakibat pada kualitas audit.

## DAFTAR PUSTAKA

- Abdul Nasser, A. T., Abdul Wahid, E., Mustapha Nazri, S. N. F. S., & Hudaib, M. (2006). Auditor-client relationship: The case of audit tenure and auditor switching in Malaysia. *Managerial Auditing Journal*, 21(7), 724–737. <https://doi.org/10.1108/02686900610680512>
- Agustina, Rice, & Stephen. (2015). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penerapan Konservatisme Akuntansi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI). *Simposium Nasional Akuntansi XVIII. Medan*.
- Ardianingsih, A. (2015). Pengaruh Komite Audit , Lama Perikatan Audit Dan Audit Capacity Stress Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Ilmu Pengetahuan Dan Teknologi*, 26(2), 77–94.
- Arens, A. A. (2015). Auditing dan Jasa Assurance Pendekatan Terintegrasi jilid 1. In *erlangga*.
- Audit tenure*. (2018). 5(1), 11–21.
- Baker, R. A., & Al-Thuneibat, A. (2011). Audit tenure and the equity risk premium: Evidence from Jordan. *International Journal of Accounting & Information Management*. <https://doi.org/10.1108/18347641111105908>
- Berikang, A., Kalangi, L., & Wokas, H. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan Klien Dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2015. *Going Concern : Jurnal Riset Akuntansi*, 13(04), 1–9. <https://doi.org/10.32400/gc.13.03.19934.2018>
- Carey, P., & Simnett, R. (2006). Audit partner tenure and audit quality. *Accounting*

*Review*. <https://doi.org/10.2308/accr.2006.81.3.653>

Elfarini, E. C. (2005). Pengaruh Kompetensi dan Independensi Auditor terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Nasional Akuntansi*.

Fernando, G. D., Abdel Meguid, A. M., & Elder, R. J. (2010). Audit quality attributes, client size and cost of equity capital. *Review of Accounting and Finance*. <https://doi.org/10.1108/14757701011094571>

Francis, J. R., & Yu, M. D. (2009). Big 4 office size and audit quality. *Accounting Review*. <https://doi.org/10.2308/accr.2009.84.5.1521>

Ghozali. (2018). Aplikasi Analisis Multivariate dengan IBM SPSS 25. *Forum Ilmiah Pendidikan Akuntansi Universitas PGRI Madiun*.

Ghozali, I. (2016). Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 23.

Gozali, Hamzah, & Patmawati. (2020). *Indikator kualitas audit dalam Penentuan kap*. Palembang: Unsri Press.

Herianti, E., & Suryani, A. (2016). Pengaruh Kualitas Auditor , Audit Delay dan Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit Perbankan yang Terdaftar di BEI Periode 2012-2014. *Prosiding Seminar Nasional Indocompac*, 416–425.

IAPI. (2016). *Panduan Indikator Kualitas Audit*. 1–34.

Iskandar, M. J., & Trisnawati, E. (2010). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Report Lag Pada Perusahaan Yang. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 12(3), 175–186.

Iv, B. A. B., Penelitian, H., & Pembahasan, D. A. N. (2018). *Pengaruh Fee Audit, Tenure Audit, Rotasi Audit dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit*. 88–138.

Kap, R., Komite, D. A. N., & Pada, A. (2013). Pengaruh Profitabilitas, Leverage,

- Kompleksitas Operasi, Reputasi Kap Dan Komite Audit Pada Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi*, 5(2), 251–270.
- Khudhair, D. Z., Al-Zubaidi, F. K. A., & Raji, A. A. (2019). The effect of board characteristics and audit committee characteristics on audit quality.. <https://doi.org/10.5267/j.msl.2018.11.012>
- Kurniasih, M., & Rohman, A. (2015). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Thin Capitalization Pada Perusahaan Multinasional Di Indonesia. *Diponegoro Journal of Accounting*, 0(0), 652–660.
- Nabila. (2011). Faktor-faktor yang Mempengaruhi Auditor Switching. *Accounting Analysis Journal*. <https://doi.org/10.15294/aaj.v2i2.1577>
- Ningsih, I. G. A. P. S., & Widhiyani, N. L. S. W. (2015). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Laba Operasi, Solvabilitas Dan Komite Audit Pada Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi*, 12(3), 481–495.
- Olivia, T., Setiawan, T., Akuntansi, P. S., Mulia, U. B., & Utara, J. (2019). Analisis faktor-faktor yang mempengaruhi kualitas. 12(2),187–201.
- Pembelian, T., Produk, I., & Kota, O. K. (2018). *Jurnal maneksi vol 7, no. 2, desember 2018*. 7(2), 94–99.
- Putri, T. M., & Cahyonowati, N. (2014). Pengaruh Auditor Tenure , Ukuran Kantor Akuntan Publik , Dan Ukuran Perusahaan Klien. *Diponegoro Journal of Accounting*, 3(2), 1–11.
- Ramadona, A. (2016). Pengaruh Struktur Kepemilikan Manajerial, Struktur Kepemilikan Institusional, Ukuran Perusahaan dan Leverage Terhadap Konservatisme Akuntansi. *Jurnal Online Mahasiswa Fakultas Ekonomi*.
- Sari, D. M., Rispanyo, & Kristianto, D. (2019). Pengaruh Audit Delay Terhadap



Kualitas Audit Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Transportasi Yang Listing Disari, Miranda Bursa Efek.

INDONESIA. *Jurnal Akuntansi Dan Sistem Teknologi Informasi*, 15, 1–8.

Stephanie Yolanda, Fefri Indra Arza, H. (2019). Pengaruh Audit Tenure, Komite Audit dan Audit Capacity Stress Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 1(2), 543–555.

Sugiyono. (2017). Metode Kuantitatif. In *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D* (pp. 13–19).f. In *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*.

Suyanto, Nur Anita Chandra Putry, & Elysabet Sugiharti. (2018). Antecedent Dan Konsekuensi Audit Delay Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi Dewantara*, 2 No.1 Apr(1), 96–108. <https://doi.org/10.29230/ad.v2i1.2581>

Tiono, I., & Jogi C., Y. (2013). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Report Lag di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Muara Ilmu Ekonomi Dan Bisnis*, 2(1), 54. <https://doi.org/10.24912/jmieb.v2i1.1655>

Watts, R., & Zimmerman, J. . (1986). *Positive Accounting Theory*. Prentice Hall: Cambridge. In *Prentice Hall*.

Yadiati, W. dan A. M. (2017). Kualitas Pelaporan Keuangan. Jakarta. *Kualitas Pelaporan Keuangan, Mekanisme Governance, Dan Efisiensi Investasi*.

[www.cnnindonesia.com](http://www.cnnindonesia.com) diakses pada tanggal 25 Desember 2020

[www.cnnindonesia.com](http://www.cnnindonesia.com) diakses pada tanggal 29 Juni 202