

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *AUDIT TENURE*, *AUDIT FEE* DAN
AUDIT DELAY TERHADAP KUALITAS AUDIT**

(Studi di Perusahaan Sektor Keuangan yang Terdaftar di BEI Tahun 2019-2021)



Skripsi Oleh:

AJENG INDAH KUSUMA

01031181924009

AKUNTANSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET DAN TEKNOLOGI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

2022

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *AUDIT TENURE*, *AUDIT FEE*, DAN *AUDIT DELAY* TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI DI PERUSAHAAN SEKTOR KEUANGAN YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2019-2021)

Disusun oleh:

Nama : Ajeng Indah Kusuma
NIM : 01031181924009
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal

: 23-12-2022



H. Aspahani, S.E., M.M., Ak
NIP. 196607041992031004

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *AUDIT TENURE*, *AUDIT FEE*, DAN *AUDIT DELAY* TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI DI PERUSAHAAN SEKTOR KEUANGAN YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2019-2021)

Disusun oleh:

Nama : Ajeng Indah Kusuma
NTM : 01031181924009
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Telah diuji dalam Ujian Komprehensif pada Senin, 09 Januari 2023 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Indralaya, 10 Januari 2023

Ketua

H. Aspahani S.E., M.M., Ak
NIP. 196607041992031004

Anggota,

Dr. Tertiarto Wahyudi, S.E., MAEIS, Ak
NIP. 196310041990031002

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi

ASLI

JURUSAN AKUTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

13/01/2023

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

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : Ajeng Indah Kusuma
NIM : 01031181924009
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Pengauditan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

**Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Audit Tenure*, *Audit Fee*, dan *Audit Delay* Terhadap
Kualitas Audit (Studi di Perusahaan Sektor Keuangan yang Terdaftar di BEI Tahun
2019-2021)**

Pembimbing : H. Aspahani, S.E., M.M., Ak
Tanggal Ujian : 09 Januari 2023

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

Indralaya, 12 Januari 2023
Pembuat Pernyataan,



Ajeng Indah Kusuma
NIM. 01031181924009

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Moto:

”Karena sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan, sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan”

QS. Al-Insyirah: 5-6

“Ketahuilah bahwa kemenangan bersama kesabaran, kelapangan bersama kesempitan, dan kesulitan bersama kemudahan”

HR. Tirmidzi

“Barang siapa yang menempuh suatu jalan untuk menuntut ilmu, maka Allah SWT akan memudahkan baginya jalan menuju surga”

HR. Muslim

Persembahan:

Skripsi ini dipersembahkan untuk

- Allah SWT dan Nabi Muhammad SAW
- Ayah dan Bundaku Tercinta
- Abangku Tersayang
- Teman-temanku
- Almamaterku

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT yang telah memberikan Rahmat dan Hidayah dan Karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul “Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Audit Tenure*, *Audit Fee*, dan *Audit Delay* Terhadap Kualitas Audit (Studi di Perusahaan Sektor Keuangan yang Terdaftar di BEI Tahun 2019-2021)”. Penulisan skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat untuk meraih gelar Sarjana Ekonomi program Strata Satu (S-1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini membahas mengenai bagaimana pengaruh Ukuran Perusahaan, *Audit Tenure*, *Audit Fee*, dan *Audit Delay* Terhadap Kualitas Audit. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder yaitu melalui, laporan keuangan, annual report/laporan tahunan, dan laporan auditor independen yang diterbitkan oleh Bursa Efek Indonesia (BEI).

Palembang, 12 Januari 2023

Penulis,



Ajeng Indah Kusuma
NIM. 01031181924009

UCAPAN TERIMA KASIH

Penulis menyadari bahwa dalam proses penyusunan dan penulisan skripsi ini tidak luput dari berbagai kendala. Kendala tersebut dapat diatasi berkat bantuan, dukungan, bimbingan, dan dorongan dari berbagai pihak, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik. Pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Allah SWT atas berkat rahmat, hidayah, dan karunia-Nya penulis diberikan nikmat kelancaran, kekuatan, kemudahan sehingga dapat menyusun dan menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
2. Bapak Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE selaku Rektor Universitas Sriwijaya beserta jajarannya.
3. Bapak Prof. Dr. Mohammad Adam, S.E., M.E selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya beserta jajarannya.
4. Bapak Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya dan Ibu Dr. E. Yusnaini. S.E., M.Si., Ak selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Bapak H. Aspahani, S.E., M.M., Ak selaku dosen pembimbing skripsi. Terima kasih banyak pak atas waktu yang sudah bapak luangkan, selalu bersedia, memberikan berbagai kritik, motivasi, saran, dan ilmu baru yang telah bapak berikan kepada saya di dalam proses penyusunan dan penyelesaian skripsi ini.
6. Bapak Drs. H. Ubaidillah, M.M., Ak selaku Dosen Pembimbing Akademik.

7. Bapak Dr. Tertiarto Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak selaku Dosen Penguji Ujian Komprehensif yang telah memberikan kritik dan saran kepada penulis.
8. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memberikan ilmu pengetahuan kepada penulis selama perkuliahan di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
9. Seluruh staf dan karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya, Jurusan Akuntansi atas segala bantuan yang telah diberikan selama penulis menempuh perkuliahan di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
10. Kedua orang tua yang sangat saya cintai. Bunda saya Dr. Sri Ekowati, M.M dan Ayah saya Muh.Yusuf, S.H yang telah banyak berjasa dalam kehidupan saya dan selalu membimbing saya. Terima kasih untuk selalu mendo'akan saya selama ini, terima kasih untuk jerih payah, dukungan, kasih sayang, dan perhatian yang tak terhingga sehingga saya dapat menyelesaikan rangkaian proses skripsi dan perkuliahan ini.
11. Abang saya Muhammad Wahyu Ramadhan. Terima kasih untuk dukungan, perhatian, menjadi pendengar setiap keluh kesah, dan mendo'akan saya sehingga dapat menyelesaikan perkuliahan ini.
12. Tante Yusmaniarti, S.E., M.M. Terima kasih atas bantuan dan dukungan selama proses penyusunan dan penyelesaian skripsi ini. Terima kasih telah banyak memberikan saran, kritik, motivasi dan membantu saya selama ini.
13. Sahabat-sahabat seperjuangan dari awal perkuliahan hingga terselesaikannya rangkaian perkuliahan, "Kecek Bespren Poreber" Arum, Ayu, dan Elsa. Terima kasih telah menghiasi hari-hari saya selama perkuliahan, berbagi keluh kesah,

banyak membantu, mendukung, dan terima kasih telah memberikan kebahagiaan yang tak terhingga selama perkuliahan.

14. Sahabat-sahabat sejak duduk di bangku Sekolah Menengah Pertama dan bertahan sampai sekarang “Rahasia Negara 2.0” dengan 11 karakter yang unik dan berbeda. Terima kasih telah selalu memberikan dukungan, do’a, dan berbagi cerita bahagia, sedih, senang, maupun duka selama ini. Terima kasih untuk selalu berada disamping, disaat yang lain satu per satu menjauh.
15. Kedua sahabat sejak SMA, Aura dan Nola. Terima kasih selalu memberikan semangat, selalu menerima kekuranganku selama ini, dan selalu menegur jika aku melakukan kesalahan. Terima kasih telah menjadi sahabat yang baik dan tulus selama ini.
16. Teman-Teman seperjuangan dari Bengkulu yang merantau mengejar ilmu ke Indralaya (Vina, Mbak Pi, dan lainnya). Terima kasih telah menemani proses beradaptasi di kota orang, dan selalu mendukung sampai saat ini.
17. Keluarga besar M.Ali Yugo yang telah memberikan dukungan dan do’a selama ini.
18. Teman-teman Kampus Indralaya Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya angkatan 2019. Terima kasih atas kebersamaan dan menjadi teman seperjuangan selama perkuliahan.
19. Semua pihak yang telah banyak membantu, namun tidak dapat disebutkan satu per satu. Terima Kasih telah memberikan dukungan secara langsung maupun tidak secara langsung kepada penulis.

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

Palembang, 12 Januari 2023

Penulis,

A handwritten signature in black ink, consisting of several overlapping loops and a long horizontal stroke extending to the right.

Ajeng Indah Kusuma
NIM. 01031181924009

ABSTRAK

Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Audit Tenure*, *Audit Fee*, dan *Audit Delay* Terhadap Kualitas Audit (Studi di Perusahaan Sektor Keuangan yang Terdaftar di BEI Tahun 2019-2021)

Penelitian ini bertujuan untuk mengukur pengaruh ukuran perusahaan, *audit tenure*, *audit fee*, dan *audit delay* terhadap kualitas audit. Metode yang digunakan dalam penelitian ini ialah metode kuantitatif dan sumber data sekunder. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini ialah perusahaan sektor keuangan yang terdaftar di BEI tahun 2019-2021. Penelitian ini menggunakan *purposive sampling* sebagai teknik pengambilan sampel, sehingga terdapat 138 sampel perusahaan.

Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini ialah analisis regresi logistik dengan menggunakan alat SPSS (*Statistical Package For Social Sciences*). Kualitas audit dalam penelitian ini diukur dengan menggunakan pengukuran KAP (Kantor Akuntan Publik) yang diproksikan oleh variabel *dummy*. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa ukuran perusahaan, *audit tenure*, dan *audit fee* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit secara signifikan, sedangkan *audit delay* berpengaruh negatif terhadap kualitas audit secara signifikan.

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

Dosen Pembimbing,



H. Aspahar, S.E., M.M., Ak
NIP. 196607041992031004

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



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

ABSTRACT

The Effect of Firm Size, Audit Tenure, Audit Fee, and Audit Delay On Audit Quality (Study in Financial Sector Companies Listed On The IDX in 2019-2021)

This study aims to measure the effect of firm size, audit tenure, audit fee, and audit delay on audit quality. The method used in this study is a quantitative method and secondary data source. The population used in this study were financial sector companies listed on the IDX in 2019-2021. This study uses purposive sampling as a sampling technique, so that there are 138 sample companies.

The analysis technique used in this study is logistic regression analysis using the SPSS (Statistical Package For Social Sciences) tool. Audit quality in this study is measured by using the public accounting firm measurement which is proxied by the dummy variable. The results of this study indicate that firm size, audit tenure, and audit fees have no significant effect on audit quality, while audit delay has a significant negative effect on audit quality.

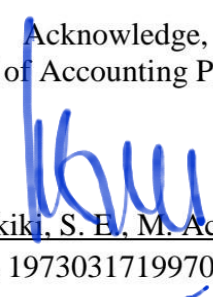
Keyword: Firm Size, Audit Tenure, Audit Fee, Audit Delay, and Audit Quality

Advisor,



H. Asyrafurrahman, S.E., M.M., Ak
NIP. 196607011992031004

Acknowledge,
Head of Accounting Program



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

SURAT PERNYATAAN

Saya dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dalam bahasa inggris dari mahasiswa:

Disusun oleh:

Nama : Ajeng Indah Kusuma
NIM : 01031181924009
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Mata Kuliah : Pengauditan
Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Audit Tenure*, *Audit fee*, dan *Audit Delay* Terhadap Kualitas Audit (Studi di Sektor Keuangan yang Terdaftar di BEI Tahun 2019-2021)

Telah saya periksa cara penulisan, *grammar*, mampu susunan *tenses*-nya dan saya setuju untuk disampaikan pada lembar abstrak

Indralaya, 11 Januari 2023

Dosen Pembimbing,



H. Asrihanni, S.E., M.M., Ak
NIP. 196607041992031004

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



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

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama Mahasiswa : Ajeng Indah Kusuma
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat/Tanggal Lahir : Bengkulu/01 Mei 2001
Agama : Islam
Status : Belum Menikah
Alamat Rumah : Perumnas unib blok 5 No. 11 RT.14 Rw.04. Bentiring
Permai Muara Bangkahulu Kota Bengkulu.
Alamat Email : Ajengindah97@gmail.com



PENDIDIKAN FORMAL

Sekolah Dasar : SD Negeri 3 Kota Bengkulu
Sekolah Menengah Pertama : SMP Negeri 1 Kota Bengkulu
Sekolah Menengah Atas : SMA Negeri 5 Kota Bengkulu

PENDIDIKAN NON FORMAL

1. Pelatihan Kompetensi Pengauditan Menggunakan Aplikasi ATLAS (2021)
2. Pelatihan Program *Certified Fundamental Tax (C.Ftax)* (2021)
3. Kursus Akuntansi Prospek Palembang (2022)
4. Kursus Brevet Pajak A & B di Ikatan Akuntansi Indonesia (IAI) (2023)

PENGALAMAN ORGANISASI

1. Anggota Ikatan Mahasiswa Bumi Rafflesia (IKMABIRA) Periode 2019-2023
2. Anggota Ikatan Mahasiswa Akuntansi (IMA) Divisi Seni dan Olahraga Periode 2020-2021

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	i
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH.....	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
UCAPAN TERIMA KASIH	vi
ABSTRAK	x
ABSTRACT	xi
SURAT PERNYATAAN	xii
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	xiii
DAFTAR ISI.....	xv
DAFTAR TABEL	xix
DAFTAR GAMBAR.....	xx
DAFTAR LAMPIRAN	xxi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	8
1.3. Tujuan Penelitian.....	8
1.4. Manfaat Penelitian.....	9
1.4.1. Manfaat Teoritis	9
1.4.2. Manfaat Praktis	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	10
2.1. Landasan Teori	10
2.1.1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	10
2.1.2. Teori Perilaku Terencana (<i>Theory Of Planned Behaviour</i>)	12
2.1.3. Kualitas Audit	13
2.1.4. Ukuran Perusahaan.....	14
2.1.5. <i>Audit Tenure</i>	15

2.1.6.	<i>Audit Fee</i>	16
2.1.7.	<i>Audit Delay</i>	17
2.2.	Penelitian Terdahulu.....	17
2.3.	Alur Pikir	20
2.4.	Pengembangan Hipotesis	20
2.4.1.	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit.....	20
2.4.2.	Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap Kualitas Audit	22
2.4.3.	Pengaruh <i>Audit Fee</i> Terhadap Kualitas Audit	23
2.4.4.	Pengaruh <i>Audit Delay</i> Terhadap Kualitas Audit.....	24

BAB III METODE PENELITIAN 26

3.1.	Ruang Lingkup Penelitian	26
3.2.	Rancangan Penelitian	26
3.3.	Jenis dan Sumber Data	26
3.4.	Teknik Pengumpulan Data	27
3.5.	Populasi dan Sampel	27
3.5.1.	Populasi.....	27
3.5.2.	Sampel.....	28
3.6.	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	29
3.6.1.	Variabel Dependen.....	29
3.6.1.1.	Kualitas Audit	29
3.6.2.	Variabel Independen	30
3.6.2.1.	Ukuran Perusahaan	30
3.6.2.2.	<i>Audit Tenure</i>	31
3.6.2.3.	<i>Audit Fee</i>	31
3.6.2.4.	<i>Audit Delay</i>	32
3.7.	Teknik Analisis.....	32
3.7.1.	Statistik Deskriptif	33
3.7.2.	Uji Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit Test</i>)	33
3.7.3.	Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>).....	34
3.7.4.	Uji kelayakan Model Regresi	34

3.7.5.	Matriks Klasifikasi	35
3.7.6.	Analisis Regresi Logistik	35
3.7.7.	Uji Hipotesis	35
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		37
4.1.	Gambaran Umum Penelitian	37
4.1.1.	Gambaran Umum Bursa Efek Indonesia (BEI)	37
4.1.2.	Gambaran Umum Objek Penelitian	37
4.1.3.	Gambaran Umum Kualitas Audit.....	38
4.1.4.	Gambaran Umum Ukuran Perusahaan.....	39
4.1.5.	Gambaran Umum <i>Audit Tenure</i>	39
4.1.6.	Gambaran Umum <i>Audit Fee</i>	39
4.1.7.	Gambaran Umum <i>Audit Delay</i>	40
4.2.	Hasil Analisis Data.....	41
4.2.1.	Statistik Deskriptif	41
4.2.2.	Uji Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit Test</i>)	44
4.2.3.	Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>).....	45
4.2.4.	Uji kelayakan Model Regresi.....	46
4.2.5.	Matriks Klasifikasi	47
4.2.6.	Analisis regresi Logistik	48
4.2.7.	Uji Hipotesis	50
4.3.	Pembahasan	51
4.3.1.	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit.....	51
4.3.2.	Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap Kualitas Audit	52
4.3.3.	Pengaruh <i>Audit Fee</i> Terhadap Kualitas Audit	54
4.3.4.	Pengaruh <i>Audit Delay</i> Terhadap Kualitas Audit.....	56
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		58
5.1.	Kesimpulan.....	58
5.2.	Saran	60
5.3.	Keterbatasan Penelitian	60

DAFTAR PUSTAKA 62
LAMPIRAN..... 65

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	17
Tabel 3.1 Sampel Penelitian.....	29
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	41
Tabel 4.2 Hasil Uji Keseluruhan Model (Block 0)	44
Tabel 4.3 Hasil Uji Keseluruhan Model (Block 1)	44
Tabel 4.4 Hasil Uji Koefisien Determinasi (Nagelkerke R Square)	45
Tabel 4.5 Uji Kelayakan Model Regresi.....	46
Tabel 4.6 Hasil Matriks Klasifikasi	47
Tabel 4.7 Hasil Analisis Regresi Logistik	48

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Alur Pikir.....	20
----------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sektor Keuangan Terdaftar di BEI 2019-2021 yang Menjadi Sampel Penelitian	65
Lampiran 2 Kategori KAP	66
Lampiran 3 Data Kualitas Audit di Perusahaan Sektor Keuangan yang Terdaftar di BEI Tahun 2019-2021	66
Lampiran 4 Data Ukuran Perusahaan di Perusahaan Sektor Keuangan yang Terdaftar di BEI Tahun 2019-2021	68
Lampiran 5 Data Audit Tenure di Perusahaan Sektor Keuangan yang Terdaftar di BEI Tahun 2019-2021	69
Lampiran 6 Data Audit Fee di Perusahaan Sektor Keuangan yang Terdaftar di BEI Tahun 2019-2021	70
Lampiran 7 Data Audit Delay di Perusahaan Sektor Keuangan yang Terdaftar di BEI Tahun 2019-2021	71

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Pada akhir periode akuntansi, perusahaan akan menyiapkan laporan yang berkaitan dengan pelaksanaan operasional perusahaan selama satu periode, disebut sebagai laporan keuangan. Laporan keuangan adalah hal yang krusial dan harus terdapat pada setiap perusahaan. Laporan keuangan menjadi tanggung jawab bagi manajemen atas hasil usaha perusahaan dan laporan posisi keuangan perusahaan dan kemudian dilaporkan kepada pihak yang berkepentingan atau kelompok kepentingan.

Laporan keuangan merupakan laporan yang menunjukkan keadaan keuangan perusahaan yang sebenarnya pada saat ini atau pada periode tertentu (Kasmir, 2018:7). Laporan Keuangan perusahaan menjadi sebuah informasi yang dibutuhkan oleh stakeholders. Laporan keuangan merupakan bentuk penyajian yang terstruktur, penyajian ini berasal dari posisi keuangan dan kinerja keuangan suatu perusahaan (Standar Akuntansi Keuangan, 2020:2). Menurut Harahap (2018:105), laporan keuangan mendeskripsikan mengenai kondisi keuangan perusahaan dan hasil usaha perusahaan pada periode waktu tertentu. Dengan demikian, laporan keuangan adalah suatu proses pencatatan transaksi keuangan dengan menggunakan penyajian yang terstruktur dari posisi keuangan dengan mengedepankan tanggung jawab tugas yang diberikan oleh pemilik perusahaan dan juga yang menggambarkan suatu kinerja pada antar periode waktu pada perusahaan.

Adapun kasus penyelewengan laporan keuangan yang melibatkan independensi dan skeptisme profesional auditor yaitu kasus PT SNP Finance. Dalam hal ini perusahaan tersebut menggunakan Kantor Akuntan Publik Satrio Bing Eny atau Deloitte Indonesia untuk mengaudit laporan keuangannya. Penyelewengan yang dilakukan perusahaan ini berupa pembuatan piutang fiktif melalui penjualan fiktif. Dalam hal ini, auditor gagal dalam mendeteksi kecurangan laporan keuangan yang terjadi di perusahaan ini dan memberikan opini wajar tanpa pengecualian. Berdasarkan hal ini, maka dapat terlihat bahwa KAP tersebut memiliki kualitas audit yang rendah karena tidak berpedoman pada standar audit yang berlaku dan melakukan pelanggaran standar profesi dalam audit atas laporan keuangan periode tahun 2012-2016.

Berdasarkan kasus tersebut, menandakan bahwa auditor belum menerapkan standar yang ditetapkan yaitu SA (Standar Audit) 315 dan SA (Standar Audit) 220. SA 315 mengatur tentang tanggung jawab auditor dalam melakukan identifikasi dan menilai risiko dalam kesalahan penyajian material di dalam laporan keuangan. Kemudian, SA 220 mengatur tentang tanggung jawab seorang auditor mengenai prosedur pengendalian mutu dalam audit atas laporan keuangan diantaranya auditor mematuhi standar profesi yang berlaku. Dengan demikian, sebuah laporan keuangan dapat menggambarkan mengenai kondisi perusahaan secara finansial. Laporan keuangan harus berkualitas dan dapat diandalkan karena harus mencerminkan keadaan perusahaan yang sebenarnya, yang menyediakan informasi keuangan serta menampilkan posisi keuangan perusahaan. Pemangku kepentingan menginginkan laporan keuangan yang dapat diandalkan dan berkualitas.

Dalam hal ini, Kantor Akuntan Publik (KAP) diperlukan dalam meningkatkan kemampuan kinerja dan meningkatkan kualitas independensi auditornya, agar tetap dapat memiliki atau mempertahankan auditor yang berkualitas baik. Dengan demikian, akan membuat auditor semakin dipercaya oleh masyarakat umum. Auditor harus memiliki kualitas audit yang prima karena jasa yang diperolehnya juga berkualitas tinggi. Dalam hal ini memiliki keterkaitan satu sama lain. Oleh karena itu, auditor harus memiliki tanggung jawab dalam menaikkan keandalan dari laporan keuangan suatu perusahaan, agar masyarakat dapat memiliki informasi mengenai keuangan yang andal yang menjadi dasar untuk mengambil keputusan. Auditor sebagai akuntan publik yang memiliki sifat professional, diharuskan untuk selalu berdasarkan pada standar audit (SA) yang berlaku.

Kewajiban untuk mengaudit laporan keuangan memberikan suatu jaminan kepada para klien atau perusahaan. Pendapat/*opini* dianggap sebagai suatu *opini* audit yang menjadi tugas dari seorang akuntan publik dan merupakan bentuk sebuah hasil akhir dari beberapa proses audit. Sebagai bentuk imbalan atas pekerjaan yang telah dilakukan, perusahaan harus membayar auditor untuk jasa yang telah diberikan. Pengeluaran biaya untuk membayar auditor ini disebut dengan biaya audit atau *audit fee*.

Audit Fee adalah biaya yang didapatkan oleh akuntan publik setelah melaksanakan jasa audit, biaya tersebut berupa imbalan atau upah. *Audit fee* juga merupakan suatu besaran imbalan yang sesuai dengan penugasan dan kompleksitas atas pekerjaan yang diberikan. Penetapan biaya audit dapat mempengaruhi kualitas audit yang dilaksanakan oleh auditor. Jika klien membayar *audit fee* terlalu tinggi, klien

mungkin menginginkan hal lain yang dapat mempengaruhi independensi auditor. Jika klien membebani *audit fee* terhadap auditor terlalu tinggi, maka auditor ragu-ragu untuk menentang klien. Hal ini mengakibatkan auditor akan merasa tergantung terhadap klien dan auditor memiliki ketakutan jika ketidakterjadian klien yang membayar jasa *audit fee* yang besar. Oleh karena itu, penentuan *audit fee* harus disepakati antara kedua belah pihak yaitu antara klien dan auditor agar tidak terjadi usulan biaya atau imbalan yang dapat mengakibatkan rusaknya kredibilitas dari akuntan publik.

Ukuran perusahaan yang dianggap menjadi suatu ukuran mengenai perusahaan besar memiliki kemampuan yang baik dalam pengelolaan di dalam perusahaannya dan juga dalam menghasilkan laporan keuangan yang dapat dikatakan berkualitas. Pada dasarnya, untuk dapat menghasilkan suatu audit yang berkualitas, perusahaan-perusahaan besar biasanya melakukan penggunaan jasa auditor yang besar pula agar lebih bersikap independen, profesional, dan memiliki reputasi yang dikatakan baik.

Kualitas audit dapat dipengaruhi oleh ukuran perusahaan, khususnya dalam pemilihan KAP (Kantor Akuntan Publik). Hal ini dikarenakan perusahaan-perusahaan besar biasanya menggunakan Kantor Akuntan Publik yang memiliki kualitas baik untuk perusahaannya, sedangkan perusahaan-perusahaan kecil memilih Kantor Akuntan Publik yang sesuai agar dapat mengurangi biaya keagenan dengan mengeluarkan *fee* yang lebih kecil.

Kualitas audit juga dapat ditinjau dari hubungan yang terjalin diantara KAP (Kantor Akuntan Publik) dengan klien yaitu dengan perikatan audit/lamanya *audit tenure*. Hubungan/keakraban yang terjalin diantara auditor di KAP dan klien dapat

mengakibatkan adanya pengaruh terhadap independensi auditor, sehingga akan mempengaruhi kualitas audit yang dihasilkan. Jika perikatan yang dilakukan antara auditor dengan klien terlalu lama, maka dapat mengakibatkan kurangnya kualitas audit. Hal ini juga dapat menyebabkan penurunan pada independensi dari seorang auditor, yang akan mengakibatkan penurunan pula pada kualitas laporan audit yang dihasilkan karena tingkat objektivitas yang menurun.

Tenure yang terlalu lama dapat menguntungkan, tetapi *tenure* yang terlalu lama dapat menyebabkan timbulnya hubungan emosional yang berkaitan di antara auditor dan klien, yang dapat mengakibatkan berkurangnya independensi auditor. Kekhawatiran mengenai jumlah *fee* yang besar akan dapat menyebabkan keraguan auditor dalam memberikan opini audit. Hal ini akan mengakibatkan independensi auditor terpengaruh atas perikatan audit, sehingga rotasi diperlukan untuk mengurangi jangka panjang antara auditor di KAP dan klien.

Variabel *Audit Delay* juga merupakan salah satu faktor yang dapat mempengaruhi kualitas audit. *Audit Delay* disebut juga dengan lamanya waktu dari tanggal akhir tahun buku sampai dengan pelaporan audit. *Audit Delay* berkaitan erat dengan laporan keuangan yang ada pada suatu perusahaan. Salah satu alasan pentingnya informasi laporan keuangan adalah ketepatan waktu pelaporan. Berdasarkan keputusan BEI mengenai perubahan peraturan nomor 1-E mengenai kewajiban penyampaian informasi yaitu paling lambat 90 hari setelah tanggal akhir tahun buku. Apabila perusahaan terlambat dan melanggar peraturan yang telah berlaku, maka akan diberikan sanksi dan akan berdampak negatif pada perusahaan tersebut.

Waktu yang diperlukan untuk dapat menyelesaikan proses audit dapat mempengaruhi lamanya pengumuman laporan keuangan suatu perusahaan. Semakin lama waktu yang diperlukan antara penerbitan dan pengumuman, maka dapat berdampak pada kurangnya manfaat laporan keuangan. Sehingga, proses audit akan dapat menghambat dalam ketepatan penyampaian laporan keuangan.

Penelitian ini merupakan pengembangan penelitian oleh (Hasanah & Putri, 2018) yang berjudul “Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Audit Tenure* Terhadap Kualitas Audit” dengan menambahkan 2(dua) variabel independen yaitu *audit fee* dan *audit delay*. Penambahan variabel *audit fee* dan *audit delay* dalam penelitian ini karena terdapat *research gap*/perbedaan hasil penelitian terdahulu. Penelitian yang dilakukan oleh (Ayu et.al, 2019) menghasilkan bahwa *audit fee* mempengaruhi kualitas audit dan berdampak positif. Hal ini sejalan dengan penelitian Sitompul (2021) yang menghasilkan bahwa *audit fee* mempengaruhi kualitas audit secara positif. Sedangkan penelitian yang dilakukan oleh (Meidawati & Assidiqi, 2019) menghasilkan bahwa *audit fee* berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap kualitas audit.

Penelitian yang dilakukan oleh (Cahyadi, 2022) menghasilkan bahwa *audit delay* berpengaruh negatif terhadap kualitas audit secara signifikan. Hasil penelitian ini sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh (Suhandoyo & Sukarmanto, 2021) yang menghasilkan bahwa *audit delay* berpengaruh signifikan dengan arah negatif terhadap kualitas audit. Sedangkan penelitian yang dilakukan oleh (Sitompul et.al, 2021) menghasilkan bahwa *audit delay* tidak mempengaruhi kualitas audit. Adanya perbedaan hasil penelitian tersebut, *audit fee* dan *audit delay* dapat dijadikan variabel independen tambahan dalam penelitian ini dan layak untuk diteliti lebih lanjut.

Penelitian ini memiliki beberapa perbedaan dengan penelitian terdahulu. Pertama, variabel independen yang digunakan. Dalam penelitian ini menggunakan 4(empat) variabel independen yaitu ukuran perusahaan, *audit tenure*, *audit fee*, dan *audit delay*. Sedangkan penelitian terdahulu hanya menggunakan 2(dua) variabel independen yaitu ukuran perusahaan dan *audit tenure*. Kedua, penelitian terdahulu menggunakan pengukuran probabilitas nilai pasar untuk mengukur variabel kualitas audit. Namun, dalam penelitian ini menggunakan pengukuran KAP untuk mengukur variabel kualitas audit. Ketiga, objek yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Penelitian terdahulu yang penulis temukan banyak menggunakan perusahaan manufaktur dan *real estate* sebagai objek penelitiannya. Penggunaan sektor keuangan sebagai objek dalam penelitian ini karena sektor keuangan memiliki peran sangat krusial pada perekonomian, terutama sebagai penyedia dana untuk membiayai perekonomian (Pertiwi & NR, 2020). Sektor keuangan juga memiliki peraturan yang lebih ketat daripada sektor lainnya, menunjukkan perlunya lebih banyak upaya dalam pengawasan sektor keuangan.

Berdasarkan latar belakang di atas, penulis tertarik untuk melakukan pengembangan penelitian terhadap variabel independen yang dapat berpengaruh terhadap kualitas audit, dengan judul “**Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Audit Tenure*, *Audit Fee* dan *Audit Delay* Terhadap Kualitas Audit (Studi di Perusahaan Sektor Keuangan yang Terdaftar di BEI Tahun 2019-2021)**”.

1.2. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan, maka rumusan masalah yang diajukan di penelitian ini ialah sebagai berikut:

1. Bagaimana pengaruh ukuran perusahaan terhadap kualitas audit di sektor keuangan yang terdaftar di BEI tahun 2019-2021?
2. Bagaimana pengaruh *audit tenure* terhadap kualitas audit di sektor keuangan yang terdaftar di BEI tahun 2019-2021?
3. Bagaimana pengaruh *audit fee* terhadap kualitas audit di sektor keuangan yang terdaftar di BEI tahun 2019-2021?
4. Bagaimana pengaruh *audit delay* terhadap kualitas audit di sektor keuangan yang terdaftar di BEI tahun 2019-2021?

1.3. Tujuan Penelitian

Berdasarkan uraian rumusan masalah di atas, maka tujuan dari pelaksanaan penelitian ini sebagai berikut:

1. Untuk mengukur pengaruh ukuran perusahaan terhadap kualitas audit di sektor keuangan yang terdaftar di BEI tahun 2019-2021
2. Untuk mengukur pengaruh *audit tenure* terhadap kualitas audit di sektor keuangan yang terdaftar di BEI tahun 2019-2021
3. Untuk mengukur pengaruh *audit fee* terhadap kualitas audit di sektor keuangan yang terdaftar di BEI tahun 2019-2021
4. Untuk mengukur pengaruh *audit delay* terhadap kualitas audit di sektor keuangan yang terdaftar di BEI tahun 2019-2021

1.4. Manfaat Penelitian

Manfaat dari hasil penelitian yang diharapkan oleh penulis terhadap pelaksanaan penelitian ini adalah sebagai berikut:

1.4.1. Manfaat Teoritis

Penulis mengharapkan agar hasil yang didapatkan dari penelitian ini dapat memberikan manfaat secara teoritis dan memperluas literatur, sehingga dapat memberikan referensi dan dapat bermanfaat untuk penelitian selanjutnya khususnya tentang kualitas audit.

1.4.2. Manfaat Praktis

Penulis mengharapkan agar hasil dari penelitian ini dapat memberikan ilmu tambahan dengan memperluas pengetahuan mengenai pengaruh ukuran perusahaan, *audit tenure*, *audit fee* dan *audit delay* terhadap kualitas audit. Selain itu, penulis juga mengharapkan hasil penelitian ini dapat memberikan manfaat bagi akuntan publik, dalam pelaksanaan jasa auditnya yang dilaksanakan KAP untuk dapat menghasilkan kualitas yang makin baik.

DAFTAR PUSTAKA

- Abidah, Aza Aliya. (2021). Pengaruh *Fee Audit*, *Audit Tenure*. Dan Ukuran Kap Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2019, <http://repository.stei.ac.id/4492/>.
- Aditama. IB. A.A. Utama. M.K. 2018. Pengaruh *Audit Fee*, *Non Audit Services* dan *Audit Tenure* Pada Independensi Auditor. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. Vol. 13. 3. 2018. 1164-1189. ISSN:2302-8556.
- A. Sarifah. (2010). Pengaruh *Tenure Audit*, Rotasi Audit, *Audit Fee* Terhadap Kualitas Audit Dengan Komite Audit Sebagai Variabel Moderasi, *Jurnal Akuntansi*, 6(1), pp. 1–12. Available at: www.idx.co.id.
- Ahmad, Ayoib Che dan Shamharir Abidin. 2008. Audit Delay of Listed Companies : A Case in Malaysia. *CCSE International Business Research*. Vol.1, No. 4, 32-39.
- Ayu, P. D., Ida, R. and Apit, S. W. (2019). *The Influence of Company Size and Audit Fee on Audit Quality*, (May). doi: 10.2991/icebef-18.2019.83.
- Cahyadi, N. (2022) ‘Pengaruh *Audit Delay*, *Fee Audit*, *Audit Tenure* dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit’, *Prosiding: Ekonomi dan Bisnis, 2022, 1* (2), 1(2). Available at: <https://www.usu.ac.id/id/fakultas.html>.
- Dewan Standar Akuntansi Keuangan. (2020). Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No. 1: Penyajian Laporan Keuangan. Jakarta: Ikatan Akuntansi Indonesia (IAI).
- Effendi, E. and Ulhaq, R. D. (2021) ‘Pengaruh Audit Tenure, Reputasi Auditor, Ukuran Perusahaan dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit’, *JIMEA: Jurnal Ilmiah MEA (Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi dan Akuntansi)*, 5(2), pp. 1475–1504.
- Ghozali, Imam. (2018). Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25. Badan Penerbit Universitas Diponegoro, Semarang.
- Handoko, B. L. and Pamungkas, H. R. (2020). *Effect of independence, time budget pressure, and auditors' ethics on audit quality*, *International Journal of Psychosocial Rehabilitation*, 24(9), pp. 1–6.
- Harahap, Lukman. (2015). Pengaruh Kompetensi, Independensi, Objektivitas dan Sensitivitas Etika Profesi Terhadap Kualitas Hasil Audit (Studi Kasus Pada Auditor BPKP Daerah Istimewa Yogyakarta). *Jurnal Universitas Negeri Yogyakarta*.

- Harahap, Sofyan Syafri. (2018). Analisis Kritis Atas Laporan Keuangan. Jakarta: Raja Grafindo Persada.
- Jannah, R. (2019) ‘Pengaruh Tenure Audit, Fee Audit, dan Spesialisasi Auditor terhadap Kualitas Audit (Studi pada Perusahaan Jasa yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2012-2016)’, *Jurnal Akuntansi STIE Muhammadiyah Palopo*, 04(02), pp. 43–57.
- Kasmir. (2018). Analisis Laporan Keuangan. Depok: PT Raja Grafindo Persada.
- Marantika Sitompul, S., Panjaitan, M. and Anggeresia Ginting, W. (2021) ‘Pengaruh fee audit, rotasi auditor, reputasi KAP, audit delay terhadap kualitas audit’, *Jurnal Paradigma Ekonomika*, 16(3), pp. 559–570.
- Marwa, T., Wahyudi, T. and Kertarajasa, A. Y. (2019). *The Effect of Competence, The Effect of Competence, Experience, Independence, Due Professional Care, And Auditor Integrity On Audit Quality With Auditor Ethics As Moderating Variable*, *journal of accounting finance and auditing studies (JAFAS)*, 5(1), pp. 80–99. doi: 10.32602/jafas.2019.4.
- Meidawati, N. and Assidiqi, A. (2019). *The influences of audit fees, competence, independence, auditor ethics, and time budget pressure on audit quality*, *Jurnal Akuntansi & Auditing Indonesia*, 23(2), pp. 117–128. doi: 10.20885/jaai.vol23.iss2.art6.
- Prasanti, D. H., Ramadhanti, W. and Puspasari, N. (2019). *Effect of Independence, Work Experience and Competence on Audit Quality with Professional Ethics as Moderating Variable*, *Jurnal Akuntansi Aktual*, 5(3), pp. 223–233. doi: 10.17977/um004v5i32019p223.
- Purnamasari, D. I. and Negara, H. K. S. (2019). *The Effect of Auditor Reputation , Audit Tenure , and Firm Size on Audit Quality (A Study of Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2013-2017 Period)*, *International Journal of Computer Networks and Communications Security*, 7(6), pp. 104–108.
- Rabbani, F. (2018). Pengaruh *Audit Tenure*, Independensi Auditor, dan *Due Professional Care* Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Universitas Sumatera Utara*.
- Rifki, M. (2017). Pengaruh *Audit Fee*, *Audit Tenure*, dan ukuran KAP Terhadap Independensi Auditor Pada Kantor Akuntan Publik di Kota Bandung. 1-13.
- Sinaga, E. A. and Rachmawati, S. (2018). Besaran *Fee Audit* Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia’, *Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi*, 18(1), p. 19. doi: 10.25105/mraai.v18i1.2577.

- Sugiyono. (2018). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung : Alfabeta.
- Suhandoyo, R. and Sukarmanto, E. (2022) ‘Pengaruh *Audit Rotation* dan *Audit Delay* terhadap Kualitas Audit’, *Bandung Conferenc*, pp. 454–460. Available at: <https://proceedings.unisba.ac.id/index.php/BCSA/article/view/1847>.
- Yanti, R. W. W. L., Shochib, & Witjaksono. (2018) ‘Pengaruh *Fee Audit*, *Audit Tenure* dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Sektor Industri Dasar dan Kimia Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia’, *Jurnal Riset Akuntansi*, Vol 1 No.1.