

**PENGARUH *AUDIT DELAY*, UKURAN PERUSAHAAN, DAN *AUDIT  
TENURE* TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN *AUDIT FEE*  
SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**(Studi Empiris pada Perusahaan *Property & Real Estate* yang Terdaftar di  
Bursa Efek Indonesia Tahun 2017 - 2021)**

**TUGAS AKHIR**

**FADIYA AFRILIANI HASANAH**

**193403516030**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS NASIONAL**

**JAKARTA**

**2023**

**PENGARUH *AUDIT DELAY*, UKURAN PERUSAHAAN, DAN *AUDIT  
TENURE* TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN *AUDIT FEE*  
SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**(Studi Empiris pada Perusahaan *Property & Real Estate* yang Terdaftar di  
Bursa Efek Indonesia Tahun 2017 - 2021)**

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional

Oleh:

**FADIYA AFRILIANI HASANAH**

**193403516030**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS NASIONAL  
JAKARTA**

**2023**

## LEMBAR PERNYATAAN

### LEMBAR PERNYATAAN

Penulis menyatakan dengan sebenar-benarnya segala pernyataan dalam skripsi yang berjudul:

**PENGARUH *AUDIT DELAY*, UKURAN PERUSAHAAN, DAN *AUDIT TENURE* TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN *AUDIT FEE* SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**(Studi Empiris pada Perusahaan *Property & Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017 - 2021)**

Merupakan gagasan atau hasil penelitian penulis, kecuali kutipan-kutipan yang disebutkan sumbernya. Tugas akhir ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Jika di dalamnya terdapat kesalahan dan kekeliruan, maka sepenuhnya menjadi tanggung jawab penulis.

Jakarta, 14 Februari 2023



Fadiya Afriliani Hasanah

NPM: 193403516030

## LEMBAR PERSETUJUAN

### LEMBAR PERSETUJUAN

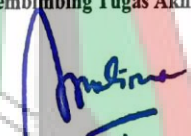
**Judul Tugas Akhir** : Pengaruh *Audit Delay*, Ukuran Perusahaan, dan *Audit Tenure* Terhadap Kualitas Audit dengan *Audit Fee* Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan *Property & Real Estate* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017 - 2021).

**Nama Mahasiswa** : Fadlya Afrillan Hasanah

**Nomer Pokok** : 193403516030

**Program Studi** : Akuntansi

Menyetujui,  
Pembimbing Tugas Akhir,

  
(Dr. Molina, SE., M.Si., Ak., CA)

Mengetahui  
Ketua Program Studi Akuntansi

  
(Dr. Bambang Subijanto, SE., M.Ak, CPA.)

Jakarta : 17 Februari 2023

## LEMBAR PENGESAHAN

### LEMBAR PENGESAHAN

**Judul Tugas Akhir** : Pengaruh *Audit Delay*, Ukuran Perusahaan, dan *Audit Tenure* Terhadap Kualitas Audit dengan *Audit Fee* Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan *Property & Real Estate* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017 - 2021).

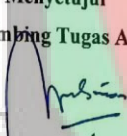
**Nama Mahasiswa** : Fadiya Afriliani Hasanah

**Nomer Pokok** : 193403516030

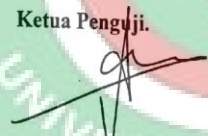
**Program Studi** : Akuntansi

Diterima dan Disahkan oleh Panitia Ujian Tugas Akhir  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional

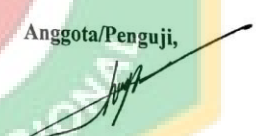
Menyetujui  
Pembimbing Tugas Akhir,

  
(Dr. Molina, SE., M.Si., Ak., CA)

Ketua Penguji,

  
(Dr. Arni Karina, S.E., M.Si.M)

Anggota/Penguji,

  
(Nungki Yartono, S.E., Ak., M.M., CA.)

Mengetahui,

Dekan

  
(Kumbo Digidowiseiso, SE., M.App.Ec., Ph.D)

Jakarta : 17 Februari 2023

Tanggal Lulus : 17 Februari 2023

## ABSTRAK

### **PENGARUH *AUDIT DELAY*, UKURAN PERUSAHAAN, DAN *AUDIT TENURE* TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN *AUDIT FEE* SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan *Property & Real Estate* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017 - 2021)**

Oleh:

Fadiya Afriliani Hasanah

NPM : 193403516030

Tugas Akhir, dibawah bimbingan Dr. Molina, SE., M.Si., Ak., CA

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *Audit Delay*, Ukuran Perusahaan, *Audit Tenure* terhadap Kualitas Audit dengan *Audit Fee* sebagai variabel moderasi. Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan *property & real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode tahun 2017 – 2021. Pemilihan sampel dilakukan dengan *purposive sampling*. Berdasarkan kriteria-kriteria sampel yang telah ditentukan, maka diperoleh sebanyak 140 dari 28 perusahaan yang dijadikan sampel. Metode yang digunakan terdiri dari evaluasi model pengukuran (*outer model*), evaluasi model struktural (*Goodness of Fit/ inner model*) serta pengujian hipotesis menggunakan bantuan dari program komputer yaitu *software Warp Partial Least Square (PLS) 8.0*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *Audit Delay* dan *Audit Tenure* tidak berpengaruh terhadap Kualitas Audit. Sedangkan Ukuran Perusahaan berpengaruh positif terhadap Kualitas Audit. Selain itu *Audit Fee* tidak dapat memoderasi untuk hubungan antara *Audit Delay* dengan Kualitas Audit, Sedangkan *Audit Fee* dapat memoderasi hubungan antara Ukuran Perusahaan dengan Kualitas Audit dan *Audit Fee* dapat memoderasi hubungan antara *Audit Tenure* dengan Kualitas Audit.

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

## ABSTRACT

***THE EFFECT OF AUDIT DELAY, COMPANY SIZE, AND AUDIT TENURE  
ON AUDIT QUALITY WITH AUDIT FEE AS A MODERATION VARIABLE  
(Study Empirical of Property & Real Estate Companies Listed on the Indonesia  
Stock Exchange in 2017 - 2021)***

By:

*Fadiya Afriliani Hasanah*

*NPM: 193403516030*

*Thesis, under the guidance Dr. Molina, SE., M.Si., Ak., CA*

*This study aims to analyze the effect of Audit Delay, Company Size, Audit Tenure on Audit Quality with Audit Fees as a moderating variable. The type of data used in this research is secondary data. The population in this study are property & real estate companies listed on the Indonesia Stock Exchange in the period 2017 – 2021. The sample was selected by purposive sampling. Based on predetermined sample criteria, 140 of the 28 companies sampled were obtained. The method used consists of evaluating the measurement model (outer model), evaluating the structural model (Goodness of Fit/inner model) and testing the hypothesis using the help of a computer program, namely Warp Partial Least Square (PLS) 8.0 software. The results of the study show that Audit Delay and Audit Tenure have no effect on audit quality. Meanwhile, firm size has a positive effect on audit quality. In addition, Audit Fees cannot moderate the relationship between Audit Delay and Audit Quality, while Audit Fees can moderate the relationship between Firm Size and Audit Quality and Audit Fees can moderate the relationship between Audit Tenure and Audit Quality.*

***Keywords:*** *Audit Delay, Company Size, Audit Tenure, Audit Quality, Audit Fees*

## DAFTAR RIWAYAT HIDUP

### A. BIODATA DIRI

1. Nama : Fadiya Afriliani Hasanah
2. Tempat, Tanggal Lahir : Jakarta, 02 April 2001
3. Jenis Kelamin : Perempuan
4. Alamat : Jl. Masjid Al Makmur Rt. 09 Rw 08 No. 31  
Pejaten Timur, Pasar Minggu, Jakarta  
Selatan 12510
5. No. Telepon : 087725251502
6. Status : Belum Menikah
7. Agama : Islam
8. Kewarganegaraan : Indonesia
9. Email : [fadiyah.apr@gmail.com](mailto:fadiyah.apr@gmail.com)

### B. Riwayat Pendidikan

1. 2006 – 2007 : TK Al-makmuriyyah
2. 2007 - 2013 : MI Al-makmuriyyah
3. 2013 - 2016 : MTsN 23 Jakarta
4. 2016 - 2019 : SMK Yapimda
5. 2019 - 2023 : Universitas Nasional

Jakarta, Februari 2023

Fadiya Afriliani Hasanah

NPM. 193403516030



## KATA PENGANTAR

Assalamu`alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Alhamdulillah rabbil`alamin Segala puji syukur bagi Allah SWT yang hingga sampai saat ini masih melimpahkan berbagai macam Nikmat-Nya. Serta tak lupa sholawat dan salam kami sanjungkan kepada junjungan kita Nabi Muhammad SAW, karena rahmat dan hidayah Allah penulis dapat menyelesaikan penyusunan Tugas Akhir ini dengan judul **“Pengaruh *Audit Delay*, Ukuran Perusahaan, dan *Audit Tenure* terhadap Kualitas Audit dengan *Audit Fee* Sebagai Variabel Moderasi pada perusahaan *Property & Real Estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021”** dengan baik dan waktu yang telah ditentukan. Penyusunan Tugas Akhir ini merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.

Penulis menyadari bahwa dalam proses penyusunan Tugas Akhir ini banyak mengalami kendala, namun berkat bantuan, bimbingan, dukungan dari berbagai pihak dan berkah dari Allah SWT sehingga kendala yang dihadapi dapat diatasi. Oleh sebab itu penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Dr. Drs. El Amry Bermawi Putera, M.A., selaku Rektor Universitas Nasional.
2. Bapak Kumba Digdowiseiso, S.E., M.App.Ec., Ph.D. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.
3. Ibu Dr. Rahayu Lestari, S.E., M.M, selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.
4. Bapak Dr. Bambang Subiyanto, S.E.,M.Ak., C.P.A, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.
5. Ibu Dr. Molina, SE., M.Si., Ak., CA, selaku Dosen Pembimbing yang saya hormati, yang telah bersedia meluangkan waktunya dalam membantu menyempurnakan kekurangan, memberikan masukan, saran, arahan, dukungan dan perhatiannya kepada penulis sehingga tugas akhir ini dapat terselesaikan dengan baik.
6. Seluruh Bapak dan Ibu dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional yang telah memberikan ilmu pengetahuan

yang bermanfaat selama penulis menempuh pendidikan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.

7. Kedua orang tua, Bapak Moh. Yahya S. Kom dan Ibu Fatimah A.Md serta keluarga saya atas semua doa, cinta dan kasih sayang yang senantiasa sabar dan terus memberikan nasehat serta dukungan baik materi maupun non materi sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini dengan baik.
8. Teman saya Putri Meilani A.Md..A.B dan Kak Reza Fahlevi Lubis S. Ak., CAP., AWP yang telah memberikan nasehat dan sarannya dalam memecahkan masalah selama menyelesaikan tugas akhir ini.
9. Teman-teman seperjuangan, Nabila Zain, Frida Kusumawardhani, Vina Visi Hamidah yang selalu menemani dari awal perkuliahan hingga akhir, selalu memberikan semangat, mendengarkan keluh kesah serta membantu dalam memecahkan masalah sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini.
10. Seluruh teman-teman mahasiswa Akuntansi Universitas Nasional yang telah memberikan bantuan dan semangat dalam menyelesaikan tugas akhir ini.
11. Semua pihak tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang juga ikut memberikan dukungan serta saran kepada penulis dalam menyelesaikan tugas akhir ini.

Penulis menyadari bahwa penyusunan tugas akhir ini masih jauh dari kesempurnaan dan tak luput dari kesalahan serta kekurangan. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun guna memperbaiki sehingga dapat menjadi referensi oleh berbagai pihak dimasa mendatang.

Jakarta, Februari 2023

Penulis

Fadiya Afriliani Hasanah

## DAFTAR ISI

LEMBAR PERNYATAAN.....	iii
LEMBAR PERSETUJUAN.....	iv
LEMBAR PENGESAHAN .....	v
ABSTRAK.....	vi
<i>ABSTRACT</i> .....	vii
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	viii
KATA PENGANTAR .....	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR .....	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB I.....	1
PENDAHULUAN .....	1
A. Latar Belakang .....	1
B. Rumusan Masalah.....	8
C. Tujuan Penelitian .....	9
D. Kegunaan Penelitian .....	9
1. Kegunaan teoritis.....	9
2. Kegunaan praktis.....	9
BAB II.....	11
TINJAUAN PUSTAKA .....	11
A. Teori Sinyal ( <i>Signaling Theory</i> ) .....	11
B. Kualitas Audit .....	12
C. <i>Audit Delay</i> .....	14
D. Ukuran Perusahaan .....	15
E. <i>Audit Tenure</i> .....	16
F. <i>Audit Fee</i> .....	17
G. Keterkaitan antar Variabel .....	17
1. Hubungan <i>Audit Delay</i> dengan Kualitas Audit.....	17
2. Hubungan Ukuran Perusahaan dengan Kualitas Audit.....	18

3.	Hubungan <i>Audit Tenure</i> dengan Kualitas Audit.....	19
4.	Hubungan <i>Audit Fee</i> memoderasi <i>Audit Delay</i> dengan Kualitas Audit .	19
5.	Hubungan <i>Audit Fee</i> memoderasi Ukuran Perusahaan dengan Kualitas Audit .....	20
6.	Hubungan <i>Audit Fee</i> memoderasi <i>Audit Tenure</i> dengan Kualitas Audit	21
H.	Hasil Penelitian yang sesuai sebagai Rujukan Penelitian .....	21
I.	Kerangka Analisis .....	26
J.	Hipotesis Penelitian .....	27
1.	<i>Audit Delay</i> berpengaruh terhadap Kualitas Audit .....	27
2.	Ukuran Perusahaan berpengaruh terhadap Kualitas Audit .....	28
3.	<i>Audit Tenure</i> berpengaruh terhadap Kualitas Audit .....	28
4.	<i>Audit Fee</i> memoderasi pengaruh <i>Audit Delay</i> terhadap Kualitas Audit .	29
5.	<i>Audit Fee</i> memoderasi pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Audit .....	30
6.	<i>Audit Fee</i> memoderasi pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap Kualitas Audit	30
BAB III .....		32
METODE PENELITIAN.....		32
A.	Objek Penelitian.....	32
B.	Rencana dan Tahapan Penelitian .....	32
C.	Data Penelitian .....	33
1.	Sumber Data dan Jenis Data .....	33
2.	Populasi dan Sampel.....	33
3.	Teknik dan Pengumpulan Data.....	34
D.	Variabel yang digunakan .....	35
1.	Variabel Independen .....	35
2.	Variabel Dependen.....	36
3.	Variabel Moderasi.....	37
E.	Definisi Operasional .....	37
F.	Metode Analisis .....	38
1.	Evaluasi Model Pengukuran ( <i>Outer Model</i> ) .....	38
2.	Evaluasi Model Struktural ( <i>Goodness Of Fit/ Inner Model</i> ) .....	39
G.	Pengujian Hipotesis .....	40

BAB IV .....	41
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....	41
A. Hasil Penelitian .....	41
1. Gambaran Umum Objek Penelitian .....	41
2. Deskripsi Data dan Analisis .....	43
B. Pembahasan Penelitian.....	49
1. Pengaruh <i>Audit Delay</i> terhadap Kualitas Audit .....	49
2. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Audit .....	51
3. Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap Kualitas Audit .....	52
4. Pengaruh <i>Audit Fee</i> memoderasi <i>Audit Delay</i> terhadap Kualitas Audit. ....	54
5. Pengaruh <i>Audit Fee</i> memoderasi Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Audit .....	55
6. Pengaruh <i>Audit Fee</i> memoderasi <i>Audit Tenure</i> terhadap Kualitas Audit .....	57
BAB V.....	59
KESIMPULAN DAN SARAN.....	59
A. Kesimpulan .....	59
B. Saran .....	60
DAFTAR PUSTAKA .....	62
LAMPIRAN.....	68



## DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 <i>Research Gap</i> .....	6
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu .....	22
Tabel 3. 1 Rencana dan Tahapan Penelitian .....	32
Tabel 3. 2 Definisi Operasional .....	37
Tabel 4. 1 Data pengambilan Sampel Berdasarkan Kriteria .....	42
Tabel 4. 2 Hasil <i>Output Convergent Validity</i> .....	43
Tabel 4. 3 Hasil <i>Output Discriminant Validity</i> .....	44
Tabel 4. 4 Hasil <i>Output Composite Reliability</i> .....	44
Tabel 4. 5 Hasil <i>Output Uji Kecocokan Model</i> .....	45
Tabel 4. 6 Hasil <i>Output Koefisien Determinasi</i> .....	46
Tabel 4. 7 Hasil Uji Hipotesis.....	47



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Analisis ..... 26



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sampel.....	68
Lampiran 2 Tabulasi Variabel <i>Audit Delay</i> .....	69
Lampiran 3 Tabulasi Variabel Ukuran Perusahaan .....	70
Lampiran 4 Tabulasi Variabel <i>Audit Tenure</i> .....	71
Lampiran 5 Tabulasi Variabel Kualitas Audit .....	72
Lampiran 6 Tabulasi Variabel <i>Audit Fee</i> .....	73
Lampiran 7 Hasil <i>Output WarpPLS</i> .....	74
Lampiran 8 Konsultasi Bimbingan Tugas Akhir .....	77
Lampiran 9 Hasil Turnitin.....	79

