

**PENGARUH *AUDIT FEE*, *AUDIT DELAY* DAN UKURAN KAP TERHADAP
KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN SUBSEKTOR
MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2019-2022**

SKRIPSI



Diajukan Oleh:

FARANDINI NUR SABRINA AYUNINGTYAS

19013010074/FEB/EA

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR**

2023

**PENGARUH *AUDIT FEE*, *AUDIT DELAY* DAN UKURAN KAP TERHADAP
KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN SUBSEKTOR
MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2019-2022**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan dalam Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi**



Diajukan Oleh:

FARANDINI NUR SABRINA AYUNINGTYAS

19013010074/FEB/EA

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR**

2023

PENGARUH *AUDIT FEE*, *AUDIT DELAY* DAN UKURAN KAP TERHADAP KUALITAS
AUDIT PADA PERUSAHAAN SUBSEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2019-2022

Disusun Oleh:

FARANDINI NUR SABRINA AYUNINGTYAS

19013010074/FEB/EA

Telah dipertahankan dihadapan dan diterima keabsahan dari Artikel yang akan
dipublikasikan pada Jurnal SINTA 1-6 oleh Tim Penilai Program Studi Akuntansi Fakultas
Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur

Pada tanggal: 31 Mei 2023

Menyetujui:

Dosen Pembimbing

Dra. Ec. Sari Andayani, M.Aks., CMA

NIP. 196610111992032001

Tim Penilai:

Ketua

Drs. Ec. Muslimin, M.Si

NIP. 196207121992031001

Anggota

Dr. Tandra Haryati, S.E., M.Aks.

NIP. 198002012021212009

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur

66 JUN 2023

Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si., CRP.

NIP. 196304201991032001

LEMBAR PERSETUJUAN

SKRIPSI

**PENGARUH *AUDIT FEE*, *AUDIT DELAY* DAN UKURAN KAP TERHADAP
KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN SUBSEKTOR MAKANAN DAN
MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN
2019 – 2022**


Yang diajukan:

**Farandini Nur Sabrina Ayuningtyas
190130100074/FEB/EA**

**Telah Diseminarkan dan Disetujui untuk Mempublikasikan
Penelitian pada Jurnal Ilmiah SINTA 1-6 oleh:**


Menyetujui:

Pembimbing Utama


**Dra. Ec. Sari Andayani, M.Aks., CMA
NIP. 196610111992032001**

Tanggal: 05 Juni 2023

**Mengetahui,
Koordinator Program Studi Akuntansi**


**Dr. Tantiya Haryati, S.E., M.Aks
NIP. 198002012021212009**

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Farandini Nur Sabrina Ayuningtyas
NPM : 19013010074
Fakultas/Program Studi : FEB / Akuntansi
Judul Skripsi/Tugas Akhir : PENGARUH *AUDIT FEE*, *AUDIT DELAY* DAN
UKURAN KAP TERHADAP KUALITAS AUDIT
PADA PERUSAHAAN SUBSEKTOR MAKANAN
DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA TAHUN 2019-2022

Dengan ini menyatakan bahwa :

1. Hasil karya yang saya serahkan ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar akademik baik di UPN "Veteran" Jawa Timur maupun di institusi pendidikan lainnya.
2. Hasil karya saya ini merupakan gagasan, rumusan, dan hasil pelaksanaan penelitian saya sendiri, tanpa ada bantuan pihak lain kecuali arahan bimbingan akademik.
3. Hasil karya saya ini merupakan hasil revisi terakhir setelah diujikan yang telah diketahui dan di setujui oleh pembimbing.
4. Dalam karya saya ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali yang digunakan sebagai acuan dalam naskah dengan menyebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.

Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya. Apabila dikemudian hari terbukti ada penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini maka saya bersedia menerima konsekuensi apapun, sesuai dengan ketentuan yang berlaku di UPN "Veteran" Jawa Timur.

Surabaya, 06 Juni 2023

Yang menyatakan



Farandini Nur Sabrina Ayuningtyas

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah Rabbil Alamin. Puji syukur kehadiran Allah SWT, atas rahmat serta hidayah-Nya yang telah dilimpahkan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul **“Pengaruh *Audit Fee*, *Audit Delay* dan Ukuran KAP Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Subsektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019 – 2022”** dengan tepat waktu.

Penyusunan skripsi ini tidak akan terselesaikan dan terwujud dengan baik tanpa adanya bantuan dari berbagai pihak yang telah memberikan bimbingan, bantuan, masukan, arahan, dukungan, doa serta motivasi selama proses penyusunan hingga penyelesaian skripsi ini. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa hormat dan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, MMT, selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
2. Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si, CRP, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
3. Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M. Si, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
4. Dr. Tantina Haryanti, S.E., M.Aks. selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

5. Dra. Ec. Sari Andayani, M.Aks., CMA, selaku Dosen Pembimbing yang telah membimbing penulis dan selalu memberikan masukan kepada penulis hingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
6. Bapak dan Ibu dosen Pengajar Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur yang telah banyak memberikan ilmu dan bantuan selama menempuh pendidikan ini.
7. Keluarga penulis khususnya kedua orang tua yang senantiasa memberikan dukungan dan doa sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
8. Sahabat penulis yang tergabung dalam IKAN yang telah berjuang bersama selama perkuliahan serta memberikan dukungan, bantuan, dan semangat kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
9. Segenap kepengurusan HMAK Kabinet Integral dan HMAK 2019 yang telah memberikan pelajaran berharga tentang arti kebersamaan dan kekeluargaan.
10. Para auditor dari KAP Habib Basuni dan Heryadi, KAP HLB Hadori Sugiarto Adi dan Rekan, serta PwC Indonesia (Jakarta).
11. Semua pihak yang terlibat dalam penyusunan skripsi baik materil maupun moril yang tanpa mengurangi rasa hormat tidak dapat peneliti sebutkan satu per satu.
12. *At last but not least, I wanna thank to me for believing in me for doing all this hard work, especially when I doing internship at PwC Indonesia as a one of The Big Four Accounting Firm on peak season. Don't forget to fight for Associate at PwC Indonesia. I believe I can. I am ready for peak season on 2024 work together with Big Four.*

Pada akhir kata penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada semua pihak yang terlibat dalam membantu penulis menyelesaikan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan menambah wawasan bagi semua pihak.

Jakarta, 20 Maret 2023

Penulis

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	ii
DAFTAR ISI	v
DAFTAR GAMBAR	viii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
ABSTRAK	xi
BAB I	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Manfaat Penelitian	7
BAB II	7
2.1 Penelitian Terdahulu	7
2.1.1 Persamaan dan Perbedaan Penelitian	11
2.2 Landasan Teori	11
2.2.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	11
2.2.2 <i>Audit Fee</i>	12
2.2.3 <i>Audit Delay</i>	13
2.2.4 Ukuran KAP	14
2.2.5 Kualitas Audit	16
2.3 Hubungan Antar Variabel	16
2.3.1 Pengaruh <i>Audit Fee</i> Terhadap Kualitas Audit	16
2.3.2 Pengaruh <i>Audit Delay</i> Terhadap Kualitas Audit	17
2.3.3 Pengaruh Ukuran KAP Terhadap Kualitas Audit	18
2.4 Kerangka Pemikiran	18
2.5 Hipotesis	19
BAB III	20
3.1 Jenis Penelitian	20

3.2	Objek dan Subjek Penelitian	20
3.3	Operasionalisasi dan Variabel Pengukuran	21
3.3.1	Variabel Dependen	21
3.3.2	Variabel Independen	24
3.4	Populasi dan Sampel	27
3.5	Teknik Pengumpulan Data	30
3.6	Teknik Analisis Data	33
3.6.1	Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>)	34
3.6.2	Model Struktural (<i>Inner Model</i>)	35
3.6.3	Uji Hipotesis	36
BAB IV	37
4.1	Deskripsi Data Penelitian	37
4.1.1	Deskripsi Perusahaan	37
4.2	Deskripsi Variabel Penelitian	39
4.2.1	<i>Audit Fee</i>	39
4.2.2	<i>Audit Delay</i>	40
4.2.3	Ukuran KAP	42
4.2.4	Kualitas Audit	45
4.3	Hasil Pengujian Hipotesis	47
4.3.1	Menilai <i>Outer Model</i>	47
4.3.2	Menilai <i>Inner Model</i>	54
4.3.3	Uji Hipotesis	54
4.4	Pembahasan Hasil Pengujian	58
4.4.1	Pengaruh <i>Audit Fee</i> Terhadap Kualitas Audit	58
4.4.2	Pengaruh <i>Audit Delay</i> Terhadap Kualitas Audit	58
4.4.3	Pengaruh Ukuran KAP Terhadap Kualitas Audit	59
BAB V	60
5.1	Kesimpulan	60
5.2	Saran	60
5.3	Keterbatasan Penelitian	61

5.4	Implikasi Penelitian.....	62
	DAFTAR PUSTAKA	64
	LAMPIRAN	73

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Persentase Dampak Covid-19 terhadap Strategi Perusahaan.....	2
Gambar 1.2 Persentase Perusahaan yang Terdampak Covid-19.....	2
Gambar 2.1 Grafik Pendapatan Big Four Tahun 2022	15
Gambar 2.2 Kerangka Pemikiran	19
Gambar 4.1 Singular Matrix Problem.....	48
Gambar 4.2 Informasi mengenai Singular Matrix Problem SmartPLS 4	48

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Indikator Batas Bawah Tarif Penagihan (Billing Rate).....	13
Tabel 2.2 Ringkasan Perpanjangan Batas Waktu Penyampaian Laporan Berkala	14
Tabel 3.1 Variabel-Variabel dalam Penelitian	26
Tabel 3.2 Kriteria Penentuan Sampel	28
Tabel 3.3 Daftar Perusahaan Sampel.....	29
Tabel 3.4 Daftar Website Resmi Perusahaan Sampel.....	32
Tabel 3.5 Pengelompokkan nilai koefisien determinasi	36
Tabel 4.1 Perhitungan Audit Fee	39
Tabel 4.2 Perhitungan Audit Delay	41
Tabel 4.3 Ukuran KAP.....	43
Tabel 4.4 Perhitungan Akrua Diskresioner	46
Tabel 4.5 Nilai Outer Loading Putaran Pertama	49
Tabel 4.6 Nilai Outer Loading Putaran Kedua	50
Tabel 4.7 Nilai AVE (Average Variance Extracted)	51
Tabel 4.8 Nilai Cross-Loading	52
Tabel 4.9 Nilai Uji Fornell-Lacker	52
Tabel 4.10 Nilai Cronbach's Alpha dan Composite Reliability	53
Tabel 4.11 Nilai R-Square.....	54
Tabel 4.12 Uji Hipotesis	55

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Perhitungan Audit Delay	73
Lampiran 2 Pengklasifikasian Ukuran KAP	74
Lampiran 3 Perhitungan Akruai Diskresioner.....	77
Lampiran 4 Nilai Outer Loading 1	78
Lampiran 5 Nilai Outer Loading 2	78
Lampiran 6 Perhitungan Nilai AVE	79
Lampiran 7 Perhitungan Nilai Cross-Loading	79
Lampiran 8 Perhitungan Uji Fornell-Lacker	79
Lampiran 9 Perhitungan Nilai Cronbach's Alpha dan Composite Reliability	80
Lampiran 10 Perhitungan Nilai R Square	80
Lampiran 11 Perhitungan Uji Hipotesis.....	80

PENGARUH *AUDIT FEE*, *AUDIT DELAY* DAN UKURAN KAP TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN SUBSEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2019-2022

Farandini Nur Sabrina Ayuningtyas

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan “untuk menguji dan membuktikan pengaruh *audit fee* terhadap kualitas audit pada perusahaan subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di bursa efek indonesia tahun 2019-2022”, “untuk menguji dan membuktikan pengaruh *audit delay* terhadap kualitas audit pada perusahaan subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di bursa efek indonesia tahun 2019-2022” dan “untuk menguji dan membuktikan pengaruh ukuran KAP terhadap kualitas audit pada perusahaan subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di bursa efek indonesia tahun 2019-2022”.

Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan pendekatan deskriptif. Objek penelitian yang digunakan adalah *audit fee*, *audit delay*, ukuran KAP, dan kualitas audit. Sedangkan, subjek penelitian adalah Laporan Tahunan dan Laporan Keuangan (*Audited*) Perusahaan Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022.

Teknik pengumpulan sampel dalam penelitian ini menggunakan teknik *purposive sampling* dengan kriteria tertentu. Jumlah populasi sebanyak 86 perusahaan. Sedangkan, sampel penelitian sebanyak 25 perusahaan sehingga total keseluruhan sampel sebanyak 100 sampel. Teknik analisis dalam penelitian ini menggunakan PLS (*Partial Least Square*) dengan menggunakan *software* SmartPLS 4.

Hasil penelitian ini yaitu (1) *audit fee* berpengaruh terhadap kualitas audit pada perusahaan subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di bursa efek indonesia tahun 2019-2022, (2) *audit delay* berpengaruh terhadap kualitas audit pada perusahaan subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di bursa efek indonesia tahun 2019-2022 dan (3) ukuran KAP berpengaruh terhadap kualitas audit pada perusahaan subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di bursa efek indonesia tahun 2019-2022.

Kata Kunci: *Audit Fee*, *Audit Delay*, Ukuran KAP, Kualitas Audit

PENGARUH *AUDIT FEE*, *AUDIT DELAY* DAN UKURAN KAP TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN SUBSEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2019-2022

Farandini Nur Sabrina Ayuningtyas

ABSTRACT

This study aims "to test and prove the effect of audit fees on audit quality in food and beverage subsector companies listed on the Indonesian stock exchange in 2019-2022", "to test and prove the effect of audit delay on audit quality in food and beverage subsector companies that listed on the Indonesian Stock Exchange in 2019-2022" and "to test and prove the effect of KAP size on audit quality in food and beverage subsector companies listed on the Indonesian Stock Exchange in 2019-2022".

This study uses a quantitative method with a descriptive approach. The research objects used are audit fees, audit delay, KAP size, and audit quality. Meanwhile, the research subjects are Annual Reports and Financial Reports (Audited) of Food and Beverage Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for 2019-2022.

The sample collection technique in this study used a purposive sampling technique with certain criteria. Total population of 86 companies. Meanwhile, the research sample is 25 companies so that the total sample is 100 samples. The analysis technique in this study uses PLS (Partial Least Square) using SmartPLS 4 software.

The results of this study are (1) audit fees affect audit quality in food and beverage subsector companies listed on the Indonesian stock exchange in 2019-2022, (2) audit delay affects audit quality in food and beverage subsector companies listed on the stock exchange Indonesia in 2019-2022 and (3) KAP size affects audit quality in food and beverage sub-sector companies listed on the Indonesian stock exchange in 2019-2022.

Keywords: Audit Fee, Audit Delay, KAP Size, Audit Quality