

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

SKRIPSI



Oleh:

VALENTINA PUTRI FAUZI

20013010300/FEB/EA

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

2024

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

SKRIPSI

**Diajukan Kepada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan
Nasional “Veteran” Jawa Timur Untuk Menyusun Skripsi S-1 Program
Studi Akuntansi**



Oleh:

VALENTINA PUTRI FAUZI

20013010300/FEB/EA

Kepada

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN”
JAWA TIMUR**

2024

SKRIPSI

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

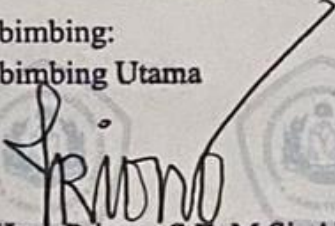
Disusun Oleh:

Valentina Putri Fauzi

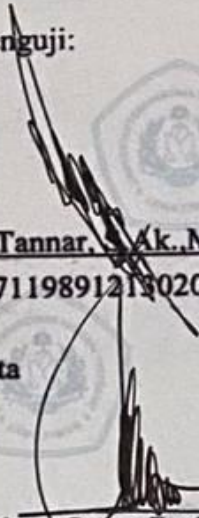
20013010300/FEB/EA

Telah dipertahankan dihadapan dan diterima oleh Tim Penguji Skripsi
Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur
Pada tanggal 14 Juni 2024

Pembimbing:
Pembimbing Utama


Dr. Hero Priono, S.E., M.Si., Ak., C.A., CMA., CTC
NIP. 196110111992031001

Tim Penguji:
Ketua



Oryza Tannar, S.Ak., M.Acc., Akt.
NIP. 17119891213020

Anggota

Dr. Gideon Setyo Budiwitjaksono, M.Si., CFA
NIP. 196706222021211001

Mengetahui

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


Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si., CRP
NIP. 196304201991032001

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama Lengkap : Valentina Putri Fauzi
NPM : 20013010300
NIK : 3520175402020001
Tempat/Tanggal Lahir : Magetan/14 Februari 2002
Alamat : Ds. Petungrejo 5/3, Kec. Nguntoronadi, Kab. Magetan, Jawa Timur
Judul Artikel : Pengaruh Audit Fee, Audit Tenure, Dan Audit Delay Terhadap Kualitas Audit Dengan Komite Audit Sebagai Variabel Moderasi

Saya menyatakan bahwa artikel tersebut merupakan artikel asli, hasil pemikiran sendiri, serta bukan saduran/terjemahan.

Demikianlah pernyataan ini dibuat dalam keadaan dan tanpa ada unsur paksaan dari siapapun. Jika di kemudian hari ditemukan ketidakbenaran informasi, saya bersedia dibatalkannya gelar akademik yang telah saya raih.

Surabaya, 5 Juli 2024

Yang menyatakan,




Valentina Putri Fauzi

KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti ucapkan atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Audit Fee, Audit Tenure, Audit Delay Terhadap Kualitas Audit dengan Komite Audit Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020 -2022)”. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat dalam menyelesaikan Strata Satu (S1) Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

Peneliti menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bantuan semua pihak yang telah memberikan segala bantuan, motivasi, dan saran sehingga terselesaikannya skripsi ini. Oleh karena itu, pada kesempatan ini, peneliti mengucapkan terima kasih kepada:

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

5. Bapak Dr. Hero Priono, S.E.,M.Si.,Ak.,C.A.,CMA.,CTC selaku Dosen Pembimbing yang telah membimbing peneliti sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
6. Seluruh Dosen Program Studi Akuntansi yang telah memberikan ilmu pengetahuan kepada peneliti selama mengikuti kegiatan perkuliahan di Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
7. Kedua orang tua atas segala kasih sayang, dukungan baik dari segi tenaga dan waktu yang telah diberikan dengan tulus kepada peneliti.
8. Seluruh teman-teman yang selalu memberikan semangat, motivasi, dan bantuan dalam penyelesaian skripsi ini.

Peneliti menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna karena kesempurnaan hanya milik Allah SWT. Oleh karena itu, peneliti mengharapkan kritik dan saran yang membangun untuk perbaikan penelitian yang akan datang. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca dan menambah wawasan untuk seluruh pihak.

Surabaya, 30 Mei 2024

Peneliti

Valentina Putri Fauzi

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	i
DAFTAR ISI	iii
DAFTAR TABEL	vi
DAFTAR GAMBAR	xi
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	10
1.3 Tujuan Penelitian	10
1.4 Manfaat Penelitian	11
BAB II	11
TINJAUAN PUSTAKA	11
2.1 Penelitian Terdahulu	11
2.2 Landasan Teori	17
2.2.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	17
2.2.2 Audit	18
2.2.2.1 Pengertian Audit	18
2.2.2.2 Tujuan Audit	19
2.2.2.3 Manfaat Audit	20
2.2.2.4 Jenis Audit	21
2.2.2.5 Standar Audit	23
2.2.2.6 Prosedur Audit	25
2.2.2.7 Opini Audit	27
2.2.3 Kualitas Audit	29
2.2.4 Audit Fee	29
2.2.5 Audit Tenure	30
2.2.6 Audit Delay	30
2.2.7 Komite Audit	31
2.2.8 Kerangka Pemikiran	32
2.2.8.1 Pengaruh Audit Fee terhadap Kualitas Audit	32

2.2.8.2	Pengaruh Audit Tenure terhadap Kualitas Audit	33
2.2.8.3	Pengaruh Audit Delay terhadap Kualitas Audit	34
2.2.8.4	Komite Audit Memoderasi Pengaruh Audit Fee terhadap Kualitas Audit 35	
2.2.8.5	Komite Audit Memoderasi Pengaruh Audit Tenure terhadap Kualitas Audit	36
2.2.8.6	Komite Audit Memoderasi Pengaruh Audit Delay terhadap Kualitas Audit	36
2.3	Hipotesis	38
BAB III	.....	40
METODE PENELITIAN	.....	40
3.1	Objek Penelitian	40
3.2	Operasionalisasi dan Variabel Pengukuran	40
3.2.1	Variabel Independen	41
3.2.2	Variabel Dependen.....	42
3.2.3	Variabel Moderator	44
3.3	Teknik Penentuan Sampel	45
3.3.1	Populasi	45
3.3.2	Sampel.....	45
3.4	Teknik Pengumpulan Data.....	47
3.4.1	Jenis Data dan Sumber Data.....	47
3.4.2	Metode Pengumpulan Data	47
3.5	Teknik Analisis Data	48
3.5.1	Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>).....	48
3.5.2	Model Struktural (<i>Inner Model</i>)	51
3.6	Uji Hipotesis	51
BAB IV	.....	53
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	.....	53
4.1	Deskripsi Objek Penelitian	53
4.2	Deskripsi Variabel Penelitian.....	54
4.2.1	Audit <i>Fee</i>	54
4.2.2	Audit <i>Tenure</i>	56
4.2.3	Audit <i>Delay</i>	57

4.2.4	Kualitas Audit	59
4.2.5	Komite Audit	63
4.3	Hasil Penelitian	64
4.3.1	Uji Pengukuran Model (<i>Outer Model</i>).....	64
4.3.1.1	Convergent Validity	65
4.3.1.2	Discriminant Validity	66
4.3.1.3	Uji Reliabilitas (Composite Reliability).....	67
4.3.2	Uji Model Struktural (<i>Inner Model</i>)	68
4.3.2.1	Predictive Relevance (Q-Square atau Q ²)	69
4.3.3	Uji Hipotesis	70
4.4	Pembahasan Hasil Penelitian	73
4.4.1	Audit Fee Berpengaruh Terhadap Kualitas Audit	73
4.4.2	Audit Tenure Berpengaruh Terhadap Kualitas Audit	74
4.4.3	Audit Delay Berpengaruh Terhadap Kualitas Audit.....	75
4.4.4	Komite Audit Memoderasi Pengaruh Audit <i>Fee</i> Terhadap Kualitas Audit.....	76
4.4.5	Komite Audit Memoderasi Pengaruh Audit <i>Tenure</i> Terhadap Kualitas Audit.....	77
4.4.6	Komite Audit Memoderasi Pengaruh Audit <i>Delay</i> Terhadap Kualitas Audit.....	78
BAB V	.....	80
KESIMPULAN DAN SARAN	.....	80
5.1	Kesimpulan	80
5.2	Saran	82
5.3	Keterbatasan dan Implikasi.....	83
5.3.1	Keterbatasan	83
5.3.2	Implikasi.....	83
DAFTAR PUSTAKA	.....	86
LAMPIRAN	.....	89

DAFTAR TABEL

Tabel 3.2 Penentuan Kriteria Sampel	46
Tabel 3.3 Daftar Perusahaan	46
Tabel 4.1 Daftar Perusahaan	53
Tabel 4.2 Perhitungan Audit Fee	55
Tabel 4.3 Perhitungan Audit Tenure.....	56
Tabel 4.4 Perhitungan Audit Delay	57
Tabel 4.5 Perhitungan Kualitas Audit.....	60
Tabel 4.6 Perhitungan Komite Audit	63
Tabel 4.7 <i>Convergent validity</i>	65
Tabel 4.8 Nilai <i>Cross-Loading</i>	66
Tabel 4.9 Nilai Uji Fornel Lacker.....	66
Tabel 4.10 <i>Construck Reliability and Validity</i>	67
Tabel 4.11 <i>R-Square</i>	69
Tabel 4.12 <i>Q-Square</i>	69
Tabel 4.13 <i>Path Coefficients</i>	70

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Berpikir	38
Gambar 4.1 Inner Model	68

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

Valentina Putri Fauzi

ABSTRACT

This research related to audit quality aims to prevent violations and mis-statements in financial reports. Audit quality can help to maintain the level of confidence of financial report users in the validity and accuracy of financial reports that have been audited and published by the auditor. This research uses descriptive quantitative research methods because it presents an overview of the relationships and objectives of the variables studied. The results of this research state that audit fees contribute to audit quality in food and beverage sub-sector manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) for the 2020 – 2022 period.

Keywords: audit fee, audit tenure, audit delay, audit quality

ABSTRAK

Penelitian terkait kualitas audit ini memiliki tujuan untuk mencegah terjadinya pelanggaran dan salah saji dalam laporan keuangan. Kualitas audit dapat membantu untuk menjaga tingkat kepercayaan pengguna laporan keuangan terhadap validitas dan keakuratan laporan keuangan yang telah diaudit dan diterbitkan oleh auditor. Penelitian ini menggunakan metode penelitian kuantitatif deskriptif dikarenakan untuk menyajikan gambaran mengenai hubungan dan tujuan dari variabel yang diteliti. Hasil dari penelitian ini menyatakan bahwa Audit *fee* berkontribusi terhadap kualitas audit pada perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2020 – 2022.

Kata Kunci: audit fee, audit tenure, audit delay, kualitas audit