

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

(Studi Pada Perusahaan Transportasi dan Logistik Yang Terdaftar Di Bursa Efek
Indonesia)

Skripsi

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Sarjana S-1
Program Studi Akuntansi



Oleh :

Syarif Nurhidayat (192301024)

PROGRAM STUDI S-1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN SOSIAL

UNIVERSITAS JENDERAL ACHMAD YANI YOGYAKARTA

2022/2023

HALAMAN PENGESAHAN
PENGARUH FEE AUDIT, AUDIT DELAY, DAN UKURAN KAP
TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN UKURAN PERUSAHAAN
SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Pada Perusahaan Transportasi dan Logistik Yang Terdaftar Di Bursa
Efek Indonesia)
Diajukan Oleh:

Svarif Nurhidayat
192301024

Telah Dipertahankan dan Disahkan di Depan Penguji dan Dinyatakan Sah
Sebagai Salah Satu Syarat untuk Mendapatkan Gelar Sarjana Akuntansi
Program Studi Akuntansi (S-1) di Fakultas Ekonomi dan Sosial
Universitas Jenderal Achmad Yani Yogyakarta

Tanggal : 22 Januari 2024

Mengesahkan,

Pembimbing 1



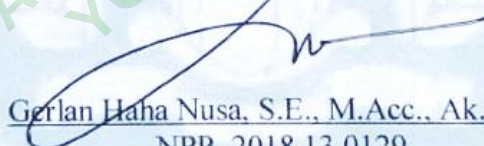
Sumayyah, S.E., M.Ak.
NPP. 2019.13.0160

Pembimbing 2



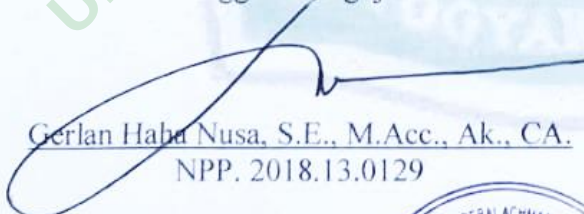
Mega Handayani, S.E., M.Prof., Acc.
NPP. 2021.13.0175

Ketua Penguji



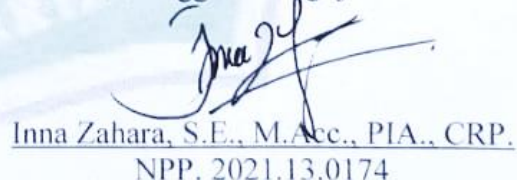
Gerlan Haha Nusa, S.E., M.Acc., Ak., CA.
NPP. 2018.13.0129

Anggota Penguji 1



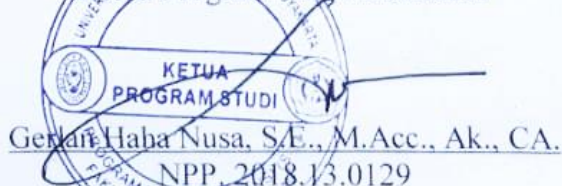
Gerlan Haha Nusa, S.E., M.Acc., Ak., CA.
NPP. 2018.13.0129

Anggota Penguji 2



Inna Zahara, S.E., M.Acc., PIA., CRP.
NPP. 2021.13.0174

Ketua Program Studi Akuntansi



Gerlan Haha Nusa, S.E., M.Acc., Ak., CA.
NPP. 2018.13.0129

HALAMAN PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini, adalah mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Sosial Universitas Jenderal Achmad Yani Yogyakarta,

Nama : Syarif Nurhidayat

NPM : 192301024

Program Studi : Akuntansi (S-1)

Judul Skripsi : Pengaruh *Fee Audit*, *Audit Delay*, dan Ukuran KAP Terhadap Kualitas Audit dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi (Studi Pada Perusahaan Transportasi dan Logistik Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)

Menyatakan bahwa hasil penelitian dengan judul tersebut di atas adalah asli karya saya sendiri dan bukan hasil *plagiarisme*. Semua referensi dan sumber terkait yang dikutip dalam karya ilmiah ini telah ditulis sesuai kaidah penulisan ilmiah yang berlaku. Dengan ini, saya menyatakan untuk menyerahkan hak cipta penelitian kepada Universitas Jenderal Achmad Yani Yogyakarta guna kepentingan ilmiah.

Demikian surat pernyataan ini dibuat dengan sebenar-benarnya tanpa ada paksaan dari pihak mana pun. Apabila terdapat kekeliruan atau ditemukan adanya pelanggaran akademik di kemudian hari, maka saya bersedia menerima konsekuensi yang berlaku sesuai ketentuan akademik.

Yogyakarta, 22 Januari 2024



Syarif Nurhidayat

KATA PENGANTAR

Dengan memanjatkan puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, taufik, dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh *Fee Audit*, *Audit Delay* , Dan Ukuran Kap Terhadap Kualitas Audit Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi (Studi Pada Perusahaan Transportasi dan Logistik Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia)”**, sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Sarjana Akuntansi (S-1) Fakultas Ekonomi dan Sosial Universitas Jenderal Achmad Yani Yogyakarta.

Pada kesempatan ini, penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Ibu Prof. Dr. rer.nat.apr. Triana Hertati, S.Si., M.Si selaku Rektor Universitas Jenderal Achmad Yani Yogyakarta.
2. Bapak Edhy Tri Cahyono, S.Si., M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Sosial Universitas Jenderal Achmad Yani Yogyakarta.
3. Bapak Gerlan Haha Nusa, S.E., M., Acc., Ak., CA. selaku ketua program studi Akuntansi (S-1).
4. Ibu Mega Handayani, S.E., M.P.Acc selaku dosen pembimbing skripsi atas keikhlasannya untuk membimbing, meluangkan banyak waktu, memberi petunjuk, dan motivasi selama penyusunan skripsi ini.
5. Bapak David Sulistuyantoro, S.E., M.Acc., Ak., CA. selaku dosen pembimbing akademik yang telah memberikan arahan, nasehat, dan motivasi selama penulis menjalani perkuliahan.
6. Bapak/Ibu dosen Universitas Jenderal Achmad Yani Yogyakarta khususnya Bapak/Ibu dosen program studi Akuntansi (S-1) yang telah mendidik dan memberikan banyak ilmu yang bermanfaat.
7. Kedua orang tua penulis, Edi Suryadi dan Omayah, yang telah mendidik, memberikan doa yang tulus dan tidak lelah memberikan dukungan moril maupun materi sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulis berharap dapat menjadi anak yang dapat dibanggakan.

8. Seluruh keluarga yang telah memberikan dukungan moril maupun materi sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
9. Rekan-rekan mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Sosial Universitas Jenderal Achmad Yani Yogyakarta khususnya mahasiswa angkatan 2019 program studi Akuntansi (S-1)

Penulis menyadari bahwa penelitian ini masih memiliki banyak kekurangan dan kelemahan, namun besar harapan semoga penelitian ini dapat berguna dan bermanfaat. Semoga apa yang telah kita lakukan bernilai ibadah di sisi Allah SWT dan kita senantiasa mendapatkan ridha-Nya. Aamiin.

Yogyakarta, 14 Maret 2023

Syarif Nurhidayat

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	i
HALAMAN PERNYATAAN.....	ii
KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	vii
DAFTAR GAMBAR	viii
DAFTAR LAMPIRAN.....	ix
ABSTRAK	x
ABSTRACT	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	8
1.5 Ruang Lingkup dan Batasan Penelitian.....	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	11
2.1 Teori Agensi.....	11
2.2 Kualitas Audit	12
2.3 <i>Fee</i> Audit	15
2.4 <i>Audit Delay</i>	17
2.5 Ukuran KAP.....	19
2.6 Ukuran Perusahaan.....	21
2.7 Penelitian Terdahulu.....	22
2.8 Kerangka berpikir	27
2.9 Pengembangan Hipotesis.....	28
BAB III METODE PENELITIAN	34
3.1 Jenis Penelitian.....	34
3.2 Definisi Operasional Variabel.....	34
3.3 Populasi Dan Sampel.....	37
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	39
3.5 Teknik Analisis Data	40
3.6 Uji Hipotesis.....	43
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	45
4.1 Hasil Penelitian	45
4.2 Pembahasan.....	58
BAB V KESIMPULAN dan SARAN	67
5.1 Kesimpulan	67
5.2 Saran	68
5.3 Keterbatasan penelitian.....	69
DAFTAR PUSTAKA	70
LAMPIRAN	73

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Hasil Penelitian Terdahulu Relevan	22
Tabel 3. 1 Proses Seleksi Sampel Berdasarkan Kriteria Penelitian.....	38
Tabel 3. 2 Daftar Sampel Penelitian Perusahaan Transportasi dan Logistik	39
Tabel 4. 1 Analisis Statistik eskriptif.....	45
Tabel 4. 2 Perbandingan nilai -2 Log Likelihood.....	48
Tabel 4. 3 Tabel Hosmer and Lameshow Test	49
Tabel 4. 4 Tabel Model Summary	50
Tabel 4. 5 Uji klasifikasi	50
Tabel 4. 6 Variables in the Equation.....	52
Tabel 4. 7 Hasil Rekapitulasi Hipotesis.....	45

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Kinerja Lapangan Usaha Tahun 2018-2020.....	3
Gambar 2. 1 Kerangka Pikiran	27

PERPUSTAKAAN
UNIVERSITAS JENDERAL ACHMAD YANI
YOGYAKARTA

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Transportasi dan Logistik di Bursa Efek Indonesia (BEI).....	74
Lampiran 2 Daftar Perusahaan Transportasi dan Logistik Yang Terdaftar Di BEI	76
Lampiran 3 Perusahaan Transportasi Dan Logistik Yang Menerbitkan Laporan Tahunan Selama Tiga Tahun Berturut-Turut Antara 2019 Dan 2022	78
Lampiran 4 Daftar Perusahaan transportasi dan logistik yang tidak menerbitkan laporan keuangan selama tiga tahun berturut-turut atara tahun 2019-2022.....	80
Lampiran 5 Perusahaan Yang Tidak Memiliki Informasi Yang Dapat Diakses Untuk Semua Variable Dalam Rentang Waktu 2019-2022	82
Lampiran 6 Daftar perusahaan yang tidak menggunakan mata uang rupiah di laporan keuanganya	84
Lampiran 7 Hasil Tabulasi Data.....	86
Lampiran 8 Hasil Analisis statistik deskriptif	91
Lampiran 9 Hasil Uji Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>).....	93
Lampiran 10 Hasil Uji Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R.Square</i>).....	95
Lampiran 11 Hasil Uji Kelayakan Model Regresi	97
Lampiran 12 Hasil uji klasifikasi.....	99
Lampiran 13 Uji Regresi Signifikasi Regresi Logistik.....	101
Lampiran 14 Kartu Bimbingan Skripsi.....	103
Lampiran 15 Cek Plagiarisme	105