

**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)**

Syarif Nurhidayat<sup>1</sup>, Mega Handayani<sup>2</sup>, Sumayyah<sup>3</sup>

**ABSTRAK**

Hipotesis dalam penelitian ini diuji dengan menggunakan model regresi logistik agar diperoleh gambaran mengenai pengaruh variabel independen terhadap variabel dependen dengan variabel moderasi. Variabel independen dalam penelitian ini adalah *fee audit*, *audit delay*, dan ukuran KAP. Variabel dependen dalam penelitian ini yaitu kualitas audit. Sedangkan variabel moderasi dalam penelitian ini adalah ukuran perusahaan. Berdasarkan hasil uji statistik deskriptif diperoleh sebanyak 56 data observasi yang berasal dari perkalian antara periode penelitian 4 tahun dari data tahun 2019-2022 dengan jumlah perusahaan sampel sebanyak 14 perusahaan.

Objek penelitian merupakan perusahaan transportasi dan logistik yang terdaftar di bursa efek indonesia periode 2019-2022. Terdapat 56 sampel berdasarkan *purposive sampling*. Tujuan peneliti melakukan penelitian ini untuk mendapatkan bukti secara empiris terkait pengaruh *fee audit*, *audit delay*, dan ukuran kap terhadap kualitas audit dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *fee audit* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit, *audit delay* berpengaruh positif terhadap kualitas audit, ukuran KAP tidak berpengaruh terhadap kualitas audit, ukuran perusahaan tidak memoderasi hubungan *fee audit* terhadap kualitas audit, ukuran perusahaan memoderasi pengaruh *audit delay* terhadap kualitas audit dan ukuran perusahaan tidak memoderasi hubungan ukuran KAP terhadap kualitas audit.

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

---

<sup>1</sup>Mahasiswa Program Studi Akuntansi Universitas Jenderal Achmad Yani Yogyakarta

<sup>2</sup>Dosen Program Studi Akuntansi Universitas Jenderal Achmad Yani Yogyakarta

<sup>3</sup>Dosen Program Studi Akuntansi Universitas Jenderal Achmad Yani Yogyakarta

***Effect of Audit Fee, Audit Delay, and Cap Size on Audit Quality with Company Size as a Moderating Variable  
(Study on Transportation and Logistics Companies Listed on the Indonesian Stock Exchange)***

Syarif Nurhidayat<sup>1</sup>, Mega Handayani<sup>2</sup>, Sumayyah<sup>3</sup>

**ABSTRACT**

*The hypothesis in this study was tested using a logistic regression model in order to obtain an overview of the effect of the independent variables on the dependent variable with the moderating variable. The independent variables in this study are audit fees, audit delay, and KAP size. The dependent variable in this study is audit quality. While the moderating variable in this study is company size. Based on the results of the descriptive statistical test, there were 56 observational data obtained from the multiplication of the 4-year research period from the data for 2019-2022 with a total sample of 14 companies.*

*The object of research is a transportation and logistics company listed on the Indonesian stock exchange for the 2019-2022 period. There are 56 samples based on purposive sampling. The purpose of the researchers in conducting this study was to obtain empirical evidence regarding the effect of audit fees, audit delay, and cap size on audit quality with firm size as a moderating variable.*

*The results of this study indicate that audit fees have no effect on audit quality, audit delay has a positif effect on audit quality, KAP size has no effect on audit quality, firm size does not moderate the relationship between audit fees and audit quality, firm size moderates the effect of audit delay on audit quality and company size does not moderate the relationship between KAP size and audit quality.*

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

---

*1 Student of the Accounting Study Program, Jenderal Achmad Yani University, Yogyakarta*

*2 Lecturer in the Accounting Study Program, Jenderal Achmad Yani University, Yogyakarta*

*3 Lecturer in the Accounting Study Program, Jenderal Achmad Yani University, Yogyakarta*