

**PENGARUH *FEE AUDIT*, *AUDIT TENURE*, DAN *AUDIT DELAY*
TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN SUB
SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN**



Disusun Oleh :

AGUS TRIYA NUR HASANAH

211520016

KARYA AKHIR

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih
Gelar Strata Satu Pada Program Studi Akuntansi**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS SOSIAL HUMANIORA
UNIVERSITAS BINA DARMA
PALEMBANG**

2025

**PENGARUH *FEE AUDIT*, *AUDIT TENURE*, DAN *AUDIT DELAY*
TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN SUB
SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN**

KARYA AKHIR

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih
Gelar Strata Satu Pada Program Studi Akuntansi**

Disusun Oleh :

AGUS TRIYA NUR HASANAH

211520016

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS SOSIAL HUMANIORA
UNIVERSITAS BINA DARMA
PALEMBANG**

2025

HALAMAN PENGESAHAN

**PENGARUH *FEE AUDIT*, *AUDIT TENURE*, DAN *AUDIT DELAY*
TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN SUB
SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN**

AGUS TRIYA NUR HASANAH

211520016

KARYA AKHIR

**Telah Diterima Sebagai Salah Satu Syarat Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Pada Program Studi Akuntansi**

Menyetujui,

**Palembang, September 2025
Program Studi Akuntansi
Fakultas Sosial Humaniora
Universitas Bina Darma**

Dosen Pembimbing



Dr. Emilia Gustini, S.E., M.Si., Ak., CA

Dekan



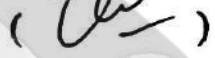


Universitas Bina Darma
Fakultas Sosial Humaniora

Nuzsep Almigo, S.Psi., M.Si., Ph.D

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

Skripsi berjudul “Pengaruh *Fee Audit*, *Audit Tenure* dan *Audit Delay* terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman” Telah dipertahankan didepan penguji pada hari Rabu tanggal 20 Agustus 2025 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima.

KOMISI PENGUJI

- | | | |
|---|-------------------|---|
| 1. Dr. Emilia Gustini, S.E., M.Si., Ak., CA | Ketua Penguji | () |
| 2. Dr. Septiani Fransisca, S.E., M.Si., Ak | Anggota Penguji 1 | () |
| 3. Mega Silvia, S.E., M.Si., Ph.D | Anggota Penguji 2 | () |

Palembang, September 2025
Program Studi Akuntansi
Fakultas Sosial Humaniora
Universitas Bina Darma

Ketua Program Studi Akuntansi

Universitas 
Fakultas Sosial Humaniora

Dr. Dewi Sartika, S.E., M.Si., Ak
NIDN. 0212068403

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Agus Triya Nur Hasanah

Nim : 211520016

Dengan ini menyatakan bahwa :

1. Skripsi ini adalah hasil dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar sarjana di Universitas Bina Darma atau di perguruan tinggi lain;
2. Skripsi ini gagasan, rumusan, dan penelitian saya sendiri dengan arahan pembimbing;
3. Didalam skripsi ini tidak terdapat karya dan pendapat yang ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dikutip dengan mencantumkan nama pengarang dan memasukkan ke dalam daftar pustaka;
4. Saya bersedia skripsi yang saya hasilkan ini di cek keasliannya menggunakan plagiarism checker serta diunggah ke internet, sehingga dapat diakses publik secara daring;
5. Surat pernyataan ini saya tulis dengan sungguh-sungguh dan apabila terbukti melakukan penyimpangan atau ketidakbenaran dalam pernyataan ini, saya bersedia menerima sanksi dengan peraturan dan perundang-undangan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini say buat agar dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

Palembang, September 2025

-Yang membuat pernyataan



Agus Triya Nur Hasanah

211520016

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *fee audit*, *audit tenure*, dan *audit delay* terhadap kualitas audit pada perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021–2023. Pendekatan penelitian yang digunakan adalah kuantitatif dengan metode regresi linier berganda, menggunakan 32 perusahaan sebagai sampel melalui teknik *purposive sampling* sehingga total observasi sebanyak 96 data. Hasil uji t menunjukkan bahwa *fee audit* ($t = 4,564$; $sig = 0,000$) dan *audit tenure* ($t = 7,883$; $sig = 0,000$) berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas audit, sedangkan *audit delay* ($t = -9,531$; $sig = 0,000$) berpengaruh negatif signifikan terhadap kualitas audit. Nilai *Adjusted R²* sebesar 0,851 menunjukkan bahwa variasi kualitas audit mampu dijelaskan oleh ketiga variabel independen sebesar 85,1%. Dengan demikian, besarnya *fee audit* dan lamanya hubungan auditor dengan klien meningkatkan kualitas audit, sementara keterlambatan audit justru menurunkannya.

Kata Kunci: *Fee Audit, Audit Tenure, Audit Delay, Kualitas audit*

ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of audit fees, audit tenure, and audit delay on audit quality in food and beverage companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2021–2023 period. The research approach used was quantitative with multiple linear regression, using 32 companies as samples through a purposive sampling technique, resulting in a total of 96 observations. The t-test results indicate that audit fees ($t = 4,564$; $sig = 0.000$) and audit tenure ($t = 7,883$; $sig = 0.000$) have a significant positive effect on audit quality, while audit delay ($t = -9,531$; $sig = 0.000$) has a significant negative effect. The Adjusted R^2 value of 0.851 indicates that 85,1% of the variation in audit quality can be explained by the three independent variables. Therefore, the amount of audit fees and the length of the auditor's relationship with the client increase audit quality, while audit delay actually decreases it.

Keywords: *Audit Fees, Audit Tenure, Audit Delay, Audit quality*

MOTTO & PERSEMBAHAN

MOTTO

“Setetes keringat orang tuaku yang keluar, ada seribu langkahku untuk maju”

~ Putri ~

“orang tua mu dirumah menanti kepulanganmu dengan hasil yang membanggakan, jangan kecewakan mereka, simpan keluhmu, sebab letihmu tak sebanding dengan perjuangan mereka menghidupimu.”

“Perang telah usai, aku bisa pulang
Kubaringkan panah dan berteriak MENANG!!!”

~ Nadin Amizah ~

PERSEMBAHAN

Segala puji dan ucapan rasa syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT, atas berkat rahmat serta hidayah-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Dengan segenap hati dan ketulusan serta rasa syukur telah sampai pada titik ini, tentunya bukan suatu hal yang mudah, tetapi dengan niat, dukungan dan juga doa orang-orang baik disekitar saya, pada akhirnya skripsi saya terselesaikan dengan baik. Saya persembahkan skripsi ini untuk :

1. Kedua orang tuaku tercinta, Bapak Sugito dan Ibu Erna Sulistiani, terimakasih penulis ucapkan atas segala pengorbanan dan ketulusan yang diberikan. Meskipun bapak dan ibu tidak sempat merasakan pendidikan dibangku perkuliahan, namun selalu senantiasa memberikan yang terbaik untuk anak-anaknya. Semoga dengan adanya skripsi ini dapat membuat bapak dan ibu

lebih bangga karena telah berhasil menjadikan anak perempuannya menyanggah gelar sarjana seperti yang diharapkan. Besar harapan penulis semoga bapak dan ibu selalu sehat, panjang umur dan bisa menyaksikan keberhasilan lainnya yang akan penulis raih dimasa yang akan datang.

2. Kedua kakak saya Muhammad Hermansyah dan Putra Ramadhan serta kedua ayuk ipar saya yang selalu memberikan dukungan, motivasi dan meyakinkan adik bungsunya ini bahwa saya mampu menyelesaikan studi ini untuk mewujudkan mimpi kedua orang tua yaitu anaknya bergelar sarjana.
3. Dosen Pembimbing terbaik Ibu Dr. Emilia Gustini, S.E, M.Si., Ak., CA yang telah banyak membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
4. Partnerku Ridho yang menjadi rumah kedua penulis, membantu, menghibur serta memberikan semangat penulis, terimakasih banyak semoga Allah SWT selalu mempermudah segala urusanmu.
5. Para rekan seperjuangan di angkatan 2021 Program Studi Akuntansi.
6. Almamater kebanggaanku Universitas Bina Darma.
7. Terakhir tidak lupa, kepada diri saya sendiri, terimakasih “Triya” sudah memilih untuk bertahan, mau berjuang untuk tetap ada hingga saat ini. Dengan adanya skripsi ini, telah berhasil membuktikan bahwa kamu bisa menyanggah gelas S.Ak tepat waktu dan menjadikan tekad maupun acuan untuk terus melakukan hal lebih membanggakan lainnya.

DAFTAR RIWAYAT HIDUP



Nama : Agus Triya Nur Hasanah
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat/Tanggal Lahir : Palembang, 14 Agustus 2003
Agama : Islam
Status : Belum Menikah
Alamat : Jl. Sapta Marga Lr. Abadi RT.38 No.012
Nomor Telepon/Hp : 0895618730192
Alamat Email : agustriyanurhasanah14@gmail.com

Pendidikan Formal

Taman Kanak-Kanak (2008-2009) : TK Permata Citra
Sekolah Dasar (2009-2015) : SD Negeri 117 Palembang
Sekolah Menengah Pertama (2015-2018) : SMP Negeri 14 Palembang
Sekolah Menengah Atas (2018-2021) : SMA Negeri 16 Palembang
Perguruan Tinggi (2021-2025) : Universitas Bina Darma Palembang

Pendidikan Non Formal

- Program magang MBKM (Mahasiswa Belajar Kampus Merdeka) di Bank BRI Kcp Ampera
- Program KKNT MBKM (Mahasiswa Belajar Kampus Merdeka) di Desa Tanjung Pinang 1, Kecamatan Tanjung Batu, Kabupaten Ogan Ilir
- Pelatihan Career Coaching
- Pelatihan TOEFL di Universitas Bina Darma Palembang
- Pelatihan Zahir Accounting di Universitas Bina Darma Palembang

- Pelatihan UKOM Teknisi Akuntansi Tenaga Ahli

Sertifikat

- Sertifikat magang Bank BRI Kcp Ampera
- Sertifikat seminar Creative Entrepreneur Award 16th Universitas Bina Darma
- Sertifikat zahir accounting
- Sertifikat career coaching
- Sertifikat TOEFL ITP ELC Universitas Bina Darma
- Sertifikat panitia pasar modal
- Sertifikat peserta pasar modal
- Sertifikat peserta pelatihan kompetensi teknisi akuntansi
- Sertifikat webinar enhancing sustainability framework, entrepreneurship and financial literacy as future skills

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, segala puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT karena telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh *Fee Audit*, *Audit Tenure* dan *Audit Delay* terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman”**. Tujuan penulisan skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan jenjang Pendidikan S1 Program Studi Akuntansi Fakultas Sosial Humaniora, Universitas Bina Darma Palembang.

Dalam penelitian ini, penulis banyak mendapatkan bimbingan, kritik, saran dan motivasi yang sangat besar dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Ibu Prof. Dr. Sunda Ariana, M.Pd., M.M selaku Rektor Universitas Bina Darma Palembang.
2. Bapak Nuzsep Almigo, S.Psi., M.Si., Ph.D selaku Dekan Fakultas Sosial Humaniora Universitas Bina Darma Palembang.
3. Ibu Dewi Sartika, S.E., M.Si., Ak selaku Ketua Prodi Akuntansi Fakultas Sosial Humaniora Universitas Bina Darma Palembang.
4. Ibu Dr. Emilia Gustini, S.E, M.Si., Ak., CA selaku Dosen Pembimbing yang telah banyak membantu dan selalu memberikan dukungan serta masukan kepada penulis.
5. Seluruh Bapak dan Ibu dosen di program studi Akuntansi yang telah memberikan ilmu dan wawasan kepada penulis dan seluruh staff universitas Bina Darma Palembang.

6. Kedua orang tuaku tercinta, Bapak Sugito dan Ibu Erna Sulistiani, saudara-saudari serta seluruh keluarga yang telah menjadi motivator kepada penulis dan kasih sayang mereka yang tak akan pernah bisa tergantikan oleh siapapun.
7. Seluruh teman-teman Program Studi Akuntansi angkatan 2021.

Semoga amal baik mereka mendapatkan balasan dari Allah SWT. Dalam penulisan skripsi ini, penulis menyadari skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun untuk kesempurnaan penelitian ini sangat diharapkan. Semoga penelitian ini dapat bermanfaat bagi berbagai pihak.

Palembang, September 2025

Penulis

Agus Triya Nur Hasanah

211520016

DAFTAR ISI

COVER SKRIPSI	i
HALAMAN JUDUL	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI	iv
SURAT PERNYATAAN	v
ABSTRAK	vi
ABSTRACT	vii
MOTTO & PERSEMBAHAN.....	viii
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	x
KATA PENGANTAR.....	xii
DAFTAR ISI.....	xiv
DAFTAR TABEL	xvii
DAFTAR GAMBAR.....	xviii
DAFTAR LAMPIRAN	xix
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Perumusan Masalah	11
1.3 Tujuan Penelitian.....	11
1.4 Manfaat Penelitian.....	12
4.2.1 Aspek Teoritis	12
4.2.2 Aspek Praktis.....	12
1.5 Sistematika Penulisan	13
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	15
2.1 Landasan Teori	15
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	15
2.1.2 Teori Dua Faktor Herzberg (<i>Teori Motivator-Hygiene</i>).....	16
2.1.3 Kualitas Audit.....	18
2.1.4 <i>Fee Audit</i>	22
2.1.5 <i>Audit Tenure</i>	23

2.1.6 <i>Audit Delay</i>	25
2.2 Penelitian Terdahulu	26
2.3 Kerangka Pemikiran.....	29
2.4 Pengembangan Hipotesis.....	32
2.4.1 Pengaruh <i>Fee Audit</i> terhadap Kualitas Audit	32
2.4.2 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap Kualitas Audit.....	34
2.4.3 Pengaruh <i>Audit Delay</i> terhadap Kualitas Audit.....	35
BAB III METODE PENELITIAN	38
3.1 Jenis Penelitian	38
3.2 Objek Penelitian.....	38
3.3 Populasi Dan Sampel	39
3.3.1 Populasi	39
3.3.2 Sampel	42
3.4 Operasional Variabel.....	44
4.4.1 Variabel Independen.....	46
4.4.2 Variabel Dependen	47
3.5 Jenis Dan Sumber Data.....	48
3.6 Teknik Pengumpulan Data	49
3.7 Teknik Analisa Data	50
3.7.1 Statistik Deskriptif.....	50
3.7.2 Uji Asumsi Klasik	51
3.8 Analisis Regresi Linier Berganda.....	54
3.9 Uji Hipotesis.....	55
3.9.1 Pegujian hipotesis secara parsial (Uji t)	55
3.9.2 Pegujian hipotesis secara simultan (Uji F)	56
3.9.3 Koefisien Determinasi (R^2)	57
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	59
4.1 Hasil Penelitian.....	59
4.1.1 Analisis Data Statistik Deskriptif	59
4.1.2 Analisis Uji Asumsi Klasik	67

4.1.3 Analisis Regresi Linier Berganda.....	72
4.1.4 Hasil Pengujian Hipotesis.....	73
4.2 Pembahasan Hasil Penelitian	78
4.2.1 Pengaruh <i>Fee Audit</i> terhadap Kualitas Audit	78
4.2.2 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap Kualitas Audit.....	81
4.2.3 Pengaruh <i>Audit Delay</i> terhadap Kualitas Audit.....	84
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	88
5.1 Kesimpulan.....	88
5.2 Saran 89	
5.2.1 Aspek Teoritis	89
5.2.2 Aspek Praktis	89
DAFTAR PUSTAKA	90
LAMPIRAN.....	95

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	26
Tabel 3. 1 Daftar Populasi Penelitian.....	39
Tabel 3. 2 Kriteria Pemilihan Sampel.....	43
Tabel 3. 3 Daftar Sampel Penelitian	43
Tabel 3. 4 Definisi Operasional Variabel.....	44
Tabel 3. 5 Pengambilan Keputusan Berdasarkan Durbin-Watson.....	53
Tabel 4. 1 Ikhtisar Hasil Analisis Data Hasil Pengujian Statistik Deskriptif.....	59
Tabel 4. 2 Tabulasi Data Kualitas Audit.....	59
Tabel 4. 3 Tabulasi Data <i>Fee Audit</i>	61
Tabel 4. 4 Tabulasi Data <i>Audit Tenure</i>	63
Tabel 4. 5 Tabulasi Data <i>Audit Delay</i>	65
Tabel 4. 6 Hasil Uji Normalitas	68
Tabel 4. 7 Hasil Uji Multikolinearitas.....	69
Tabel 4. 8 Hasil Uji Autokorelasi	71
Tabel 4. 9 Durbin-Watson Test Bound	71
Tabel 4. 10 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda.....	72
Tabel 4. 11 Hasil Uji Parsial (t)	74
Tabel 4. 12 t Tabel	75
Tabel 4. 13 Hasil Uji Simultan (Uji F).....	76
Tabel 4. 14 Koefisien Determinasi (R^2).....	77
Tabel 4. 15 Ikhtisar Hasil Analisis Data	78

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	32
Gambar 4. 1 Uji Grafik Scatterplot.....	70



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Formulir Permohonan Judul dan Pembimbing
- Lampiran 2. Data-Data Variabel
- Lampiran 3. Hasil Output SPSS
- Lampiran 4. SK pembimbing
- Lampiran 5. Lembar Konsultasi Proposal Skripsi
- Lampiran 6. Lembar Konsultasi Karya Akhir
- Lampiran 7. Formulir Perbaikan Seminar Proposal
- Lampiran 8. Formulir Perbaikan Seminar Hasil
- Lampiran 9. Surat Keterangan Lulus Ujian Seminar Proposal
- Lampiran 10. Surat Keterangan Lulus Ujian Seminar Hasil
- Lampiran 11. Bukti ACC Artikel
- Lampiran 12. Lembar ACC Hasil Turniti Skripsi
- Lampiran 13. Lembar ACC Hasil Turniti Artikel
- Lampiran 14. Lembar LoA
- Lampiran 15. Lembar Formulir Kelayakan Penjilidan Skripsi