

**PENGARUH AUDIT DELAY DAN AUDIT TENURE
TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN AUDIT FEE
SEBAGAI VARIABEL INTERVENING (STUDI EMPIRIS PADA
PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI JAKARTA ISLAMIC
INDEX 70 DARI TAHUN 2018-2022)**

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi sebagian syarat memperoleh
gelar Sarjana Akuntansi (S.Akun.)



Oleh:

DRIASMARA PAKSI SATRIATAMA

NIM 4318096

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI
K.H. ABDURRAHMAN WAHID PEKALONGAN**

2023

**PENGARUH AUDIT DELAY DAN AUDIT TENURE
TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN AUDIT FEE
SEBAGAI VARIABEL INTERVENING (STUDI EMPIRIS PADA
PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI JAKARTA ISLAMIC
INDEX 70 DARI TAHUN 2018-2022)**

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi sebagian syarat memperoleh
gelar Sarjana Akuntansi (S.Akun.)



Oleh:

DRIASMARA PAKSI SATRIATAMA

NIM 4318096

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI
K.H. ABDURRAHMAN WAHID PEKALONGAN**

2023

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Driasmara Paksi Satriatama
NIM : 4318096
Judul Skripsi : **Pengaruh Audit Delay dan Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit Dengan Audit Fee Sebagai Variabel Intervening (Studi empiris pada perusahaan yang terdaftar di Jakarta Islamic Index 70 dari tahun 2018-2022)**

menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi ini adalah benar-benar hasil karya penulis, kecuali dalam bentuk kutipan yang telah penulis sebutkan sumbernya. Demikian pernyataan ini penulis buat dengan sebenar-benarnya.

Pemalang, 2 November 2023

Yang Menyatakan,



Driasmara Paksi S.

NOTA PEMBIMBING

Lamp. : 2 (dua eksemplar)

Hal : Naskah Skripsi Sdr. Driasmara Paksi Satriatama

Yth. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

c.q. Ketua Program Studi Akuntansi Syariah

PEKALONGAN

Assalamualaikum Wr. Wb.

Setelah diadakan penelitian dan perbaikan seperlunya, maka bersama ini saya kirimkan naskah skripsi Saudara/i:

Nama : **Driasmara Paksi Satriatama**
NIM : **4318096**
Judul Skripsi : **Pengaruh Audit Delay dan Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit Dengan Audit Fee Sebagai Variabel Intervening (Studi empiris pada perusahaan yang terdaftar di Jakarta Islamic Index 70 dari tahun 2018-2022)**

Naskah tersebut sudah memenuhi persyaratan untuk dapat segera dimonaqosahkan. Demikian nota pembimbing ini dibuat untuk digunakan sebagaimana mestinya. Atas perhatiannya, saya sampaikan terima kasih.

Wassalamualaikum Wr. Wb.

Pekalongan, 3 November 2023

Pembimbing,



Agus Arwani, M.Ag.
NIP. 197608072014121002



PENGESAHAN

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri (UIN)

K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan mengesahkan skripsi Saudara:

Nama : **Driasmara Paksi Satriatama**
NIM : **4318096**
Judul Skripsi : **Pengaruh Audit Delay dan Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit Dengan Audit Fee Sebagai Variabel Intervening (Studi empiris pada perusahaan yang terdaftar di Jakarta Islamic Index 70 dari tahun 2018-2022)**
Dosen Pembimbing : **Agus Arwani, M.Ag.**

Telah diujikan pada hari Senin tanggal 13 November 2023 dan dinyatakan **LULUS** serta diterima sebagai salah satu syarat guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Akun.).

— Dewan Penguji,

Penguji I


Ade Gunawan, M.M.
NIP. 198104252015031002

Penguji II


Ina Mutmainah, S.E., M.Ak.
NIP. 199203312019032007

Pekalongan, 13 November 2023

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam


Prof. Dr. H. Siti Nur Dewi Rismawati, S.H., M.H.
NIP. 197502200199932001

MOTTO

فَإِنَّ مَعَ الْعُسْرِ يُسْرًا إِنَّ مَعَ الْعُسْرِ يُسْرًا فَإِذَا فَرَغْتَ فَانصَبْ

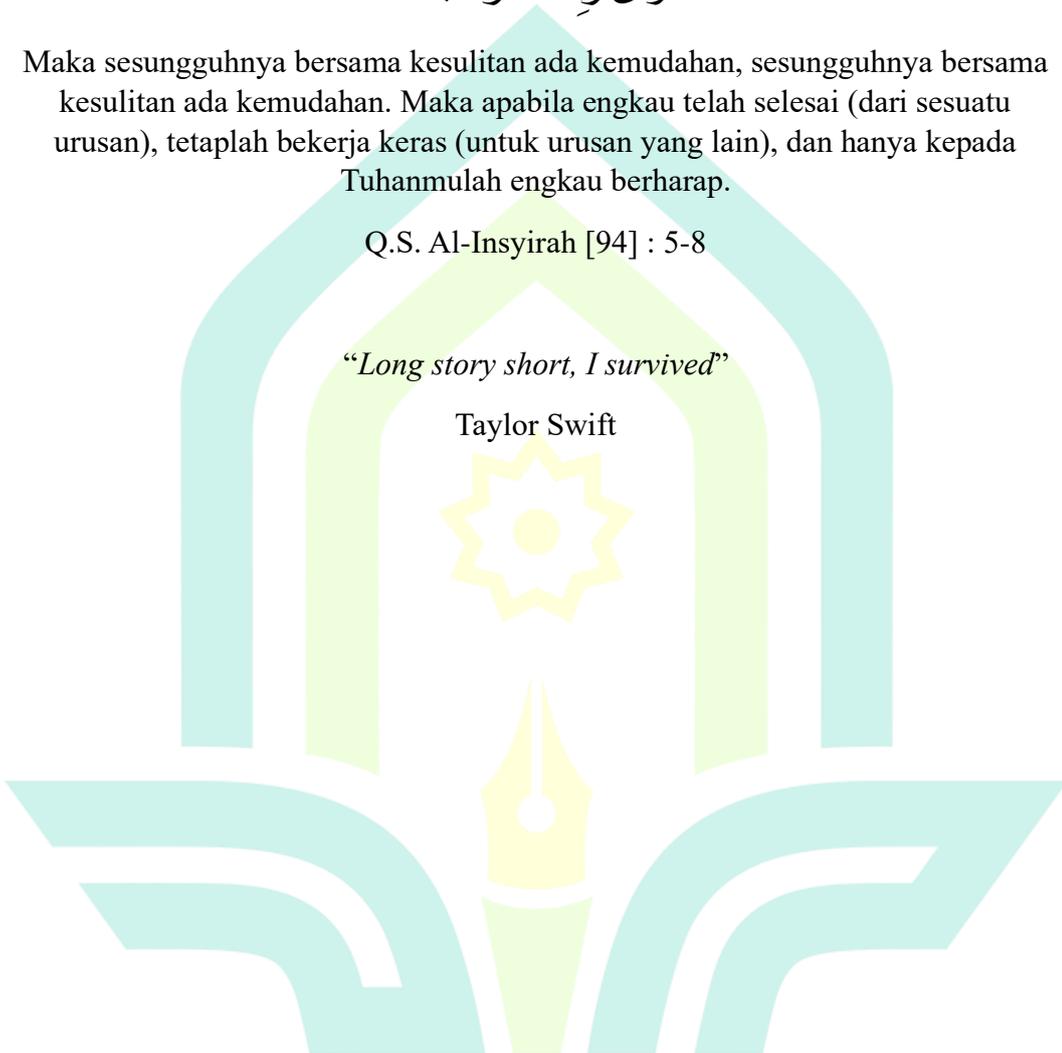
وَإِلَىٰ رَبِّكَ فَارْغَبْ ۗ

Maka sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan, sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan. Maka apabila engkau telah selesai (dari sesuatu urusan), tetaplah bekerja keras (untuk urusan yang lain), dan hanya kepada Tuhanmulah engkau berharap.

Q.S. Al-Insyirah [94] : 5-8

“Long story short, I survived”

Taylor Swift



PERSEMBAHAN

Puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah memberikan limpahan nikmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Skripsi ini disusun untuk memenuhi persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi Syariah di Universitas Islam Negeri K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan. Penulis menyadari sepenuhnya atas segala keterbatasan dan banyaknya kekurangan-kekurangan yang harus diperbaiki dalam penulisan Skripsi ini. Semoga hasil penelitian ini dapat memberikan informasi dan manfaat bagi setiap orang yang membacanya, khususnya bagi dunia pendidikan. Dalam pembuatan Skripsi ini penulis banyak mendapatkan berbagai dukungan serta bantuan materil maupun non materil dari berbagai pihak. Berikut ini beberapa persembahan sebagai ucapan terima kasih dari penulis kepada pihak-pihak yang telah berperan dalam membantu terlaksananya penulisa Skripsi ini:

1. Kedua orang tua saya, Bapak Sarjono dan Ibu Siti Widayanti, terima kasih atas segala curahan kasih sayang, doa restu, bimbingan, motivasi, dan material kepada penulis dalam perjalanan meraih cita-cita.
2. Almamater tercinta UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan yang memberiku ilmu dan pengalaman serta bekal untuk menggapai cita-cita.
3. Dosen Pembimbing saya yang telah memberikan bibmbingan ilmu yang bermanfaat bagi sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
4. Dosen Wali saya UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat bagi penulis.

5. Sahabat-sahabatku dan teman angkatan 2018 kelas Akuntansi Syariah C, semoga kita sukses selalu.
6. Izza Faiza yang telah banyak membantu dan selalu memotivasi saya dalam mengerjakan skripsi ini.
7. Semua pihak yang tidak bisa peneliti sebutkan satu persatu yang telah mendukung dan mendoakan.
8. Terakhir, untuk diriku sendiri, terimakasih telah berjuang sejauh ini.



ABSTRAK

DRIASMARA PAKSI SATRIATAMA. Pengaruh Audit Delay dan Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit Dengan Audit Fee Sebagai Variabel Intervening (Studi empiris pada perusahaan yang terdaftar di Jakarta Islamic Index 70 dari tahun 2018-2022).

Sebagai negara dengan mayoritas warganya penganut muslim membuat perlu adanya saham berbasis syariah yang terjamin untuk memudahkan investasi. Saham JII 70 telah memenuhi persyaratan tersebut dengan banyak perusahaan yang masuk terdaftar didalamnya diaudit oleh KAP Big Four. Meskipun telah di audit oleh KAP Big Four banyak perusahaan terkena kasus. Serta terdapat tanda tanda lain yang mencerminkan Kualitas Audit telah menurun. Oleh karena itu, investor diharapkan lebih memperhatikan faktor lain yang sering diabaikan. Sehingga tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh Audit Delay dan Audit Tenure terhadap Kualitas Audit dengan Audit Fee sebagai Variabel Intervening pada perusahaan yang terdaftar di Jakarta Islamic Index 70 dari tahun 2018-2022.

Penelitian ini termasuk jenis penelitian lapangan dengan pendekatan kuantitatif. Metode pengumpulan data melalui studi dokumentasi pada perusahaan yang terdaftar di Jakarta Islamic Index 70 dari tahun 2018-2022. Jumlah sampel yang digunakan sebanyak 25 perusahaan dengan teknik purposive sampling. Teknik analisis yang digunakan adalah teknik analisis regresi data panel dan regresi logistik yang diolah menggunakan aplikasi EViews 12.

Hasil penelitian uji t (uji parsial) Regresi Data Panel, Audit Delay, dan Audit Tenure tidak berpengaruh negatif terhadap Audit Fee. Kemudian hasil uji t (uji parsial) Regresi Data Logistik Audit Delay tidak berpengaruh negatif terhadap Kualitas Audit, sedangkan Audit Fee dan Audit Tenure berpengaruh positif terhadap Kualitas Audit. Selanjutnya hasil uji Sobel menunjukkan bahwa variabel Audit Fee tidak dapat berperan sebagai variabel intervening antara pengaruh Audit Delay, dan Audit Tenure terhadap Kualitas Audit.

Kata kunci: Audit Delay, Audit Tenure, Audit Fee, Kualitas Audit

ABSTRACT

DRIASMARA PAKSI SATRIATAMA. The Effect of Audit Delay and Audit Tenure on Audit Quality with Audit Fee as an Intervening Variable (Empirical study on companies listed on the Jakarta Islamic Index 70 from 2018-2022).

As a country with a majority of Muslim citizens, it is necessary to have guaranteed sharia-based shares to facilitate investment. JII 70 shares have met these requirements with many of the companies listed therein being audited by the Big Four KAP. Even though it has been audited by the Big Four KAP, many companies have been affected by cases. And there are other signs that indicate audit quality has decreased. Therefore, investors are expected to pay more attention to other factors that are often ignored. So the aim of this research is to determine the effect of Audit Delay and Audit Tenure on Audit Quality with Audit Fee as an Intervening Variable in companies listed on the Jakarta Islamic Index 70 from 2018-2022.

The type of this research is field research with a quantitative approach. The data collection method is through documentation studies on companies listed on the Jakarta Islamic Index 70 from 2018-2022. The number of samples used was 25 companies using purposive sampling technique. The analysis techniques used are panel data regression analysis techniques and logistic regression which are processed using the EViews 12 application.

The results of the t test (partial test) Panel Data Regression, Audit Delay and Audit Tenure research did not have a negative effect on the Audit Fee. Then the results of the t test (partial test) Logistic Data Regression Audit Delay do not have a negative effect on Audit Quality, while Audit Fee and Audit Tenure have a positive effect on Audit Quality. Furthermore, the Sobel test results show that the Audit Fee variable cannot act as an intervening variable between the influence of Audit Delay and Audit Tenure on Audit Quality.

Keywords: Audit Delay, Audit Tenure, Audit Fee, Audit Quality

KATA PENGANTAR

Syukur alhamdulillah penulis panjatkan kehadiran Allah SWT atas segala nikmat yang tiada terkira serta limpahan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Salawat serta salam tetap tercurahkan kepada Nabi Muhammad SAW beserta keluarga dan para sahabatnya. Dalam menyusun skripsi yang berjudul **“Pengaruh Audit Delay dan Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit Dengan Audit Fee Sebagai Variabel Intervening (Studi empiris pada perusahaan yang terdaftar di Jakarta Islamic Index 70 dari tahun 2018-2022)”** penulis telah berusaha dengan segala daya dan upaya. Namun tanpa bantuan dari berbagai pihak penyusunan skripsi ini tidak mungkin dapat terselesaikan dengan baik. Untuk itu, dengan kerendahan hati penulis menyampaikan ucapan terima kasih yang tak terhingga kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. Zaenal Mustakim, M.Ag., selaku Rektor UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan.
2. Ibu Prof. Dr. Hj. Shinta Dewi Rismawati, S.H, M.H. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan.
3. Bapak Dr. Tamamudin, M.M. selaku Wakil Dekan bidang Akademik dan Kelembagaan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan.
4. Bapak Ade Gunawan, M.M. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan.

5. Bapak Agus Arwani, M. Ag. selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan skripsi ini.
6. Ibu Alvita Tyas Dwi, M.Si. selaku dosen wali studi yang selalu memberikan motivasi dan dorongan kepada penulis.
7. Orang tua dan keluarga saya yang telah memberikan bantuan dukungan material dan moral
8. Pihak-pihak lain yang memberikan dukungan dan bantuan kepada penulis yang tidak bisa disebutkan satu per satu.

Dalam penulisan skripsi ini penulis sadar masih banyak kekurangan dan kesalahan, karena itu kritik dan saran yang membangun akan menyempurnakan penulisan skripsi ini, serta bermanfaat bagi penulis dan pembaca.

Pekalongan, 2 November 2023

Penulis,



Driasmara Paksi Satriatama

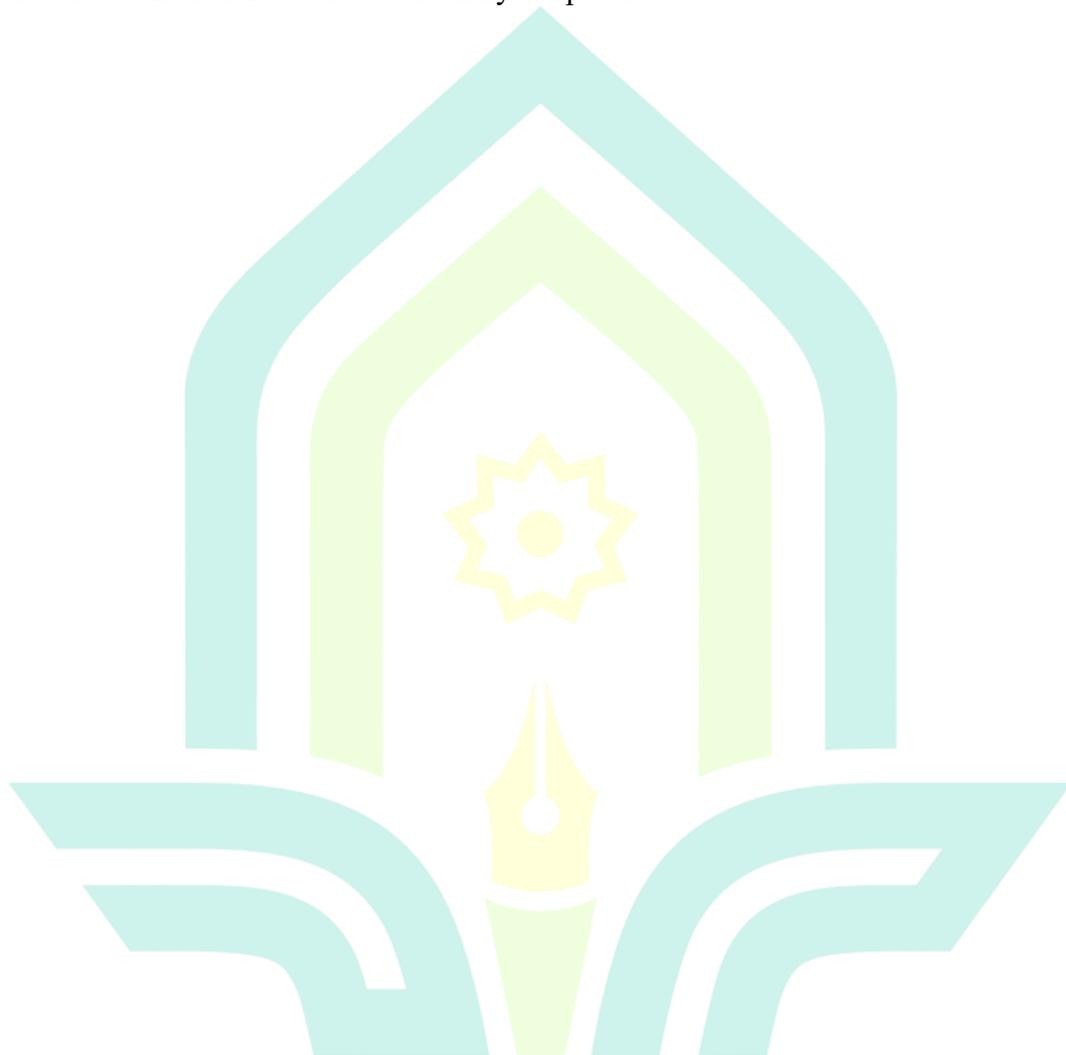
DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA.....	ii
N O T A PEMBIMBING.....	iii
P E N G E S A H A N	iii
MOTTO.....	v
PERSEMBAHAN.....	vi
ABSTRAK.....	viii
KATA PENGANTAR.....	x
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah.....	13
C. Tujuan penelitian.....	13
D. Manfaat penelitian.....	14
E. Sistematika Pembahasan.....	16
BAB V PENUTUP.....	106
A. Simpulan.....	106
B. Keterbatasan Penelitian.....	109
C. Implikasi Teoritis dan Praktis.....	109
D. Saran.....	110
DAFTAR PUSTAKA.....	111
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	124

DAFTAR TABEL

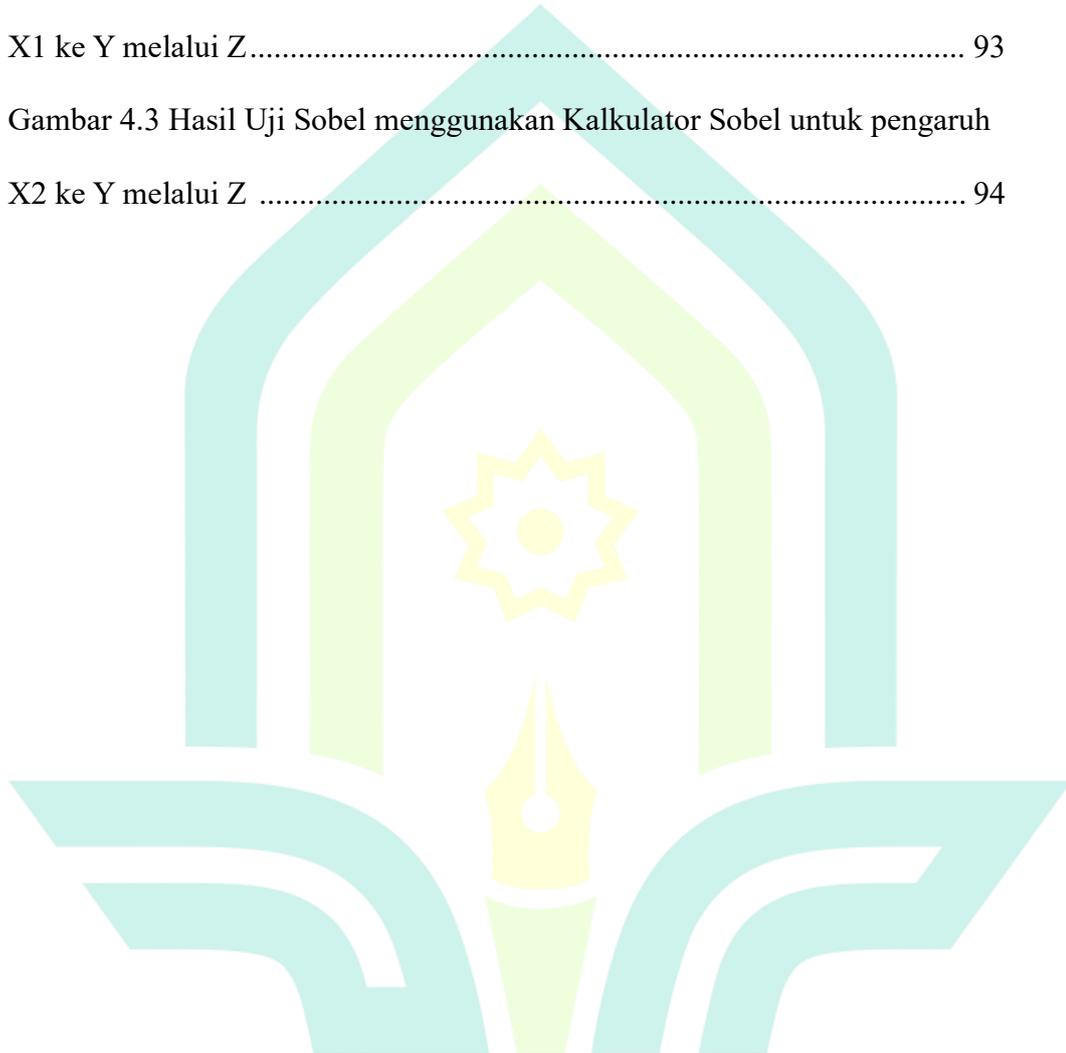
Tabel 1.1 Kasus KAP Big Four Selama 10 Tahun Terakhir	5
Tabel 1.2 Tabel Faktor Penyebab Kualitas Audit Menurun Pada Perusahaan Yang Terkena Kasus	6
Tabel 1.3 Daftar Contoh 3 Perusahaan dari 31 perusahaan JII 70 yang Terindikasi Adanya Penurunan Kualitas Audit Periode 2018 hingga 2022 ..	10
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	32
Tabel 3.1 Kriteria Pengambilan Sampel.....	53
Tabel 3.2 Daftar Sampel Penelitian.....	54
Tabel 3.3 Definisi Operasional Variabel	57
Tabel 4.1 Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif	75
Tabel 4.2 Hasil Uji Stasioneritas level 0	81
Tabel 4.3 Hasil Uji Stasioneritas level 1	81
Tabel 4.4 Hasil Uji Chow.....	84
Tabel 4.5 Hasil Uji Hausman	83
Tabel 4.6 Hasil Uji Lagrange Multiplier	83
Tabel 4.7 Hasil Uji Hipotesis	84
Tabel 4.8 Hasil Uji R Square.....	85
Tabel 4.9 Hasil Uji Hosmer Lemeshow	85
Tabel 4.10 Hasil Uji Koefisien Determinasi (Pseudo R Square)	86
Tabel 4.11 Hasil Uji Ketepatan Model.....	86
Tabel 4.12 Hasil Uji Parsial	87
Tabel 4.13 Hasil Uji Parsial untuk persamaan regresi logistik	87

Tabel 4.14 Hasil Uji R Square untuk analisis jalur persamaan 1	88
Tabel 4.15 Hasil Uji Parsial untuk analisis jalur persamaan 1	88
Tabel 4.16 Hasil Uji Pseudo R Square untuk analisis jalur persamaan 2.....	90
Tabel 4.17 Hasil Uji Parsial untuk analisis jalur persamaan 2.....	90
Tabel 4.18 Daftar Ditolak atau tidak nya Hipotesis	95



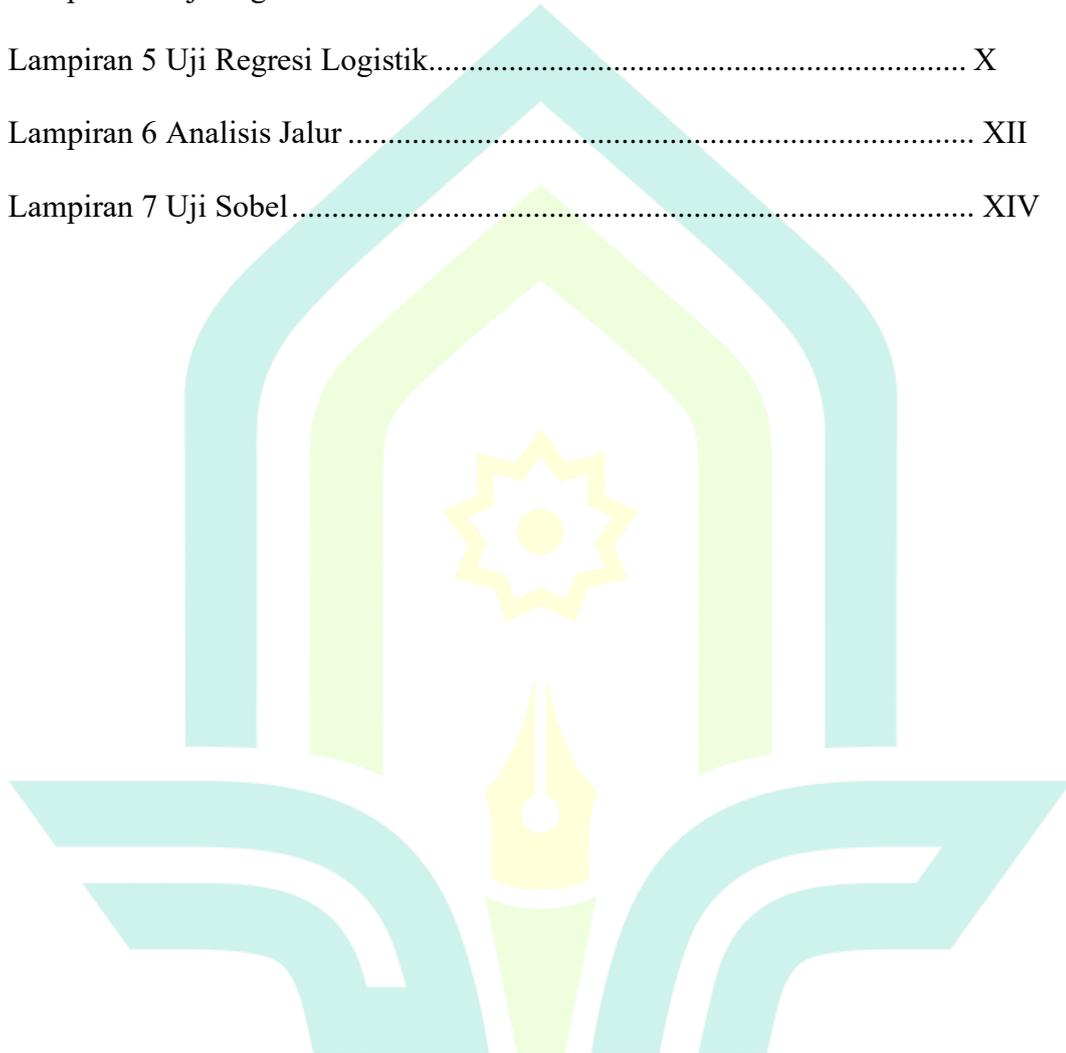
DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Model Penelitian	43
Gambar 4.1 Model Analisis Jalur.....	91
Gambar 4.2 Hasil Uji Sobel menggunakan Kalkulator Sobel untuk pengaruh X1 ke Y melalui Z.....	93
Gambar 4.3 Hasil Uji Sobel menggunakan Kalkulator Sobel untuk pengaruh X2 ke Y melalui Z	94



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Sampel Penelitian.....	I
Lampiran 2 Analisis Deskriptif.....	VI
Lampiran 3 Uji Stasioneritas.....	VII
Lampiran 4 Uji Regresi Data Panel	VIII
Lampiran 5 Uji Regresi Logistik.....	X
Lampiran 6 Analisis Jalur	XII
Lampiran 7 Uji Sobel.....	XIV



BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Penduduk Muslim terbanyak di dunia saat ini terdapat di Indonesia, sehingga penerapan aspek keislaman tidak hanya terdapat pada budaya masyarakatnya saja, tetapi juga telah memengaruhi perkembangan sistem ekonomi yang dianut pemerintah dengan adanya ekonomi berbasis syariah (Parakkassi, 2018). Perusahaan bonafid yang biasanya terdaftar di bursa saham dengan likuiditas tinggi di negaranya menjadi salah satu pelaku utama dalam mendorong perekonomian negara (Nuvitasari et al., 2019). Di Indonesia, terdapat dua jenis saham, yaitu saham berbasis umum yang disebut Bursa Efek Indonesia (BEI) dan saham berbasis Syariah yang disebut Index Saham Syariah Indonesia (ISSI). Dengan adanya saham berbasis Syariah, umat Muslim di Indonesia dapat lebih mudah berinvestasi pada perusahaan yang menjalankan prinsip-prinsip Syariah, sehingga mereka dapat menghindari keuntungan yang diperoleh dari sumber harta yang diharamkan (Abdul Hamid & Cahyadi, 2019).

Terdapat beberapa faktor yang perlu dipertimbangkan selain apakah saham yang akan dibeli masuk ke dalam golongan saham tertentu seperti Bursa Efek Indonesia (BEI) ataupun Index Saham Syariah Indonesia (ISSI). Faktor lain yang perlu dipertimbangkan adalah likuiditas saham yang akan dibeli, sehingga memudahkan transaksi ketika seorang individu Muslim pemilik saham berkeinginan untuk mencapai capital gain dengan menjual sahamnya (Nuzula & Nurlaily, 2022). Dengan demikian, saham yang tepat

untuk dipilih yaitu beberapa saham yang masuk ke dalam jenis saham Jakarta Islamic Index 70 (JII 70).

Saham yang diterbitkan pada tanggal 17 Mei 2018 termasuk bagian dari Index Saham Syariah yang memberikan gambaran mengenai fluktuasi harga saham perusahaan syariah dengan suatu kriteria syariah tertentu yang harus dipenuhi (P. Pratiwi, 2019). Perusahaan tersebut dapat terkena delisting jika tidak lagi memenuhi kriteria syariah serta kriteria tertentu lainnya, seperti saham tersebut harus masuk ke dalam 150 perusahaan dengan kapitalisasi pasar tertinggi dalam satu tahun terakhir (Stepani & Nugroho, 2023). Kemudian saham ini merupakan saham 70 perusahaan yang memiliki likuiditas tinggi (Muhammad Safitri et al., 2022). Mempunyai likuiditas tinggi akan membuat investor semakin berminat serta meningkatkan permintaan saham karena investor yakin terhadap keuntungan masa depan yang telah diproyeksikan (Wijaya & Djajadikerta, 2018).

Investor yang akan menginvestasikan modalnya tentu akan melihat kinerja keuangan perusahaan dari laporan keuangan perusahaan yang diterbitkan, di mana salah satu komponen di dalam laporan tersebut berisi pernyataan auditor eksternal atau akuntan publik mengenai kondisi audit laporan keuangan perusahaan tersebut dalam bentuk opini yang dinyatakan oleh suatu Kantor Akuntan Publik (Maulinda Syarif et al., 2021). Hasil dari beberapa penelitian sebelumnya menunjukkan bahwa jika suatu perusahaan diaudit oleh salah satu Kantor Akuntan Publik yang termasuk dalam jajaran Big Four, yaitu PWC, KPMG, Deloitte, atau EY, maka investor akan lebih

yakin terhadap informasi keuangan yang terdapat di dalamnya, sesuai dengan penelitian yang telah dilakukan E. Effendi & Dani Ulhaq (2021) yang akan berimplikasi pada investor akan lebih yakin mengenai kualitas audit atas laporan keuangan tersebut. Selain itu dengan memilih *entitas* perusahaan dengan melihat riwayatnya apakah diaudit oleh KAP *Big Four* akan memberikan manfaat lain kepada investor berupa ketepatan informasi pada Laporan Keuangan perusahaan klien, karena KAP *Big Four* dapat menghadirkan sumberdaya yang lebih banyak sehingga dapat mengerjakan pekerjaan audit dengan lebih cepat (Lestari & Saitri, 2017). Sehingga, hal ini berdampak pada terhindarnya entitas perusahaan tersebut dari keterlambatan waktu pemberian Laporan Keuangan kepada publik (Suryani & Pinem, 2018).

Keterlambatan waktu pemberian Laporan Keuangan kepada publik mengindikasikan bahwa informasi di dalamnya masih relevan sehingga dapat mempengaruhi kualitas audit dan dijadikan dasar untuk pengambilan keputusan sesuai dengan penelitian B. Effendi (2019) & Dirgantara & Sudarno (2015) keterlambatan tersebut juga akan mempengaruhi investor untuk menginvestasikan modalnya pada perusahaan tersebut, ataupun bagi manajemen perusahaan bahwa kinerja perusahaan yang ia kelola telah baik. Peraturan Otoritas Jasa Keuangan RI (OJK-RI) Nomor 14/POJK.04/2022 tentang Penyampaian Laporan Keuangan Berkala Emiten Atau Perusahaan Publik menyatakan bahwa Laporan Keuangan tahunan yang berisi laporan dan opini dari auditor eksternal harus disampaikan kepada OJK-RI dan

masyarakat, paling lambat 90 hari setelah tanggal buku Laporan Keuangan perusahaan berakhir. Hal ini juga terkait dengan keterlambatan waktu pemberian Laporan Keuangan kepada publik (OJK, 2022). Sehingga Dengan mempekerjakan KAP Big Four sebagai Auditor Eksternal, perusahaan harus menyiapkan Audit Fee dalam jumlah yang lebih besar daripada saat menggunakan jasa non KAP Big Four (Alamsyah, 2017).

Kebutuhan Audit Fee yang tinggi sebanding dengan ketepatan waktu penyampaian Laporan Keuangan dengan tujuan untuk menghasilkan kualitas dari audit atas perusahaan tersebut menjadi yang lebih baik sesuai dengan hasil penelitian dari Pramesti & Wiratmaja (2017), Nadya et al. (2019) dan (Mulyani & Munthe, 2019). Atau dengan kata lain semakin meningkatnya Audit Fee yang di bayarkan perusahaan kepada KAP akan semakin memperkecil keterlambatan audit atau Audit Delay, sehingga dapat mempengaruhi Kualitas Audit (Sofiana & Hariyono, 2018).

Semakin tinggi fee yang diterima KAP dapat memunculkan suatu ketergantungan kepada klien perusahaan tersebut sesuai pernyataan pada buku Ikatan Akuntan Publik Indonesia (2022) berimplikasi pada KAP akan memandang klien perusahaan sebagai sumber pendapatan jangka panjang (Tertiana Siregar & Siregar Sudjiman, 2022). Sehingga jika hubungan yang berlangsung lama diantara entitas KAP yang mengaudit dengan perusahaan sebagai pengguna jasa audit atau disebut sebagai Audit Tenure semakin panjang akan menimbulkan resiko dalam bentuk mempengaruhi independensi KAP tersebut sesuai dengan pernyataan pada buku Ikatan

Akuntan Publik Indonesia (2022) serta dapat mempengaruhi Kualitas Audit. Pemerintah telah mengantisipasi interaksi yang cukup panjang antara KAP dan perusahaan klien dalam Peraturan Pemerintah No 20 Tahun 2015 Tentang Praktik Akuntan Publik dengan membatasi waktu interaksi yang dapat diberikan oleh KAP kepada perusahaan maksimal 5 tahun buku secara berurutan (Pemerintah Republik Indonesia, 2015).

Terdapat contoh kualitas audit berperingkat baik yang dicerminkan dengan penggunaan KAP *Big Four* guna melakukan audit atas perusahaan yang masuk ke dalam saham Jakarta Islamic Index 70 (JII 70) banyak tersandung kasus. Berikut daftar kasus yang menjerat Kantor Akuntan Publik *Big Four* selama 10 tahun terakhir:

Tabel 1.1 Kasus KAP *Big Four* Selama 10 Tahun Terakhir

Nama KAP	Perusahaan klien	Tahun Laporan Keuangan	Tahun kasus di beritakan	Penyebab singkat	Sumber
Ernst and Young Indonesia	PT Tiga Pilar Sejahtera Food Tbk	2017	2019	Laporan Audit investigative dinilai melemahkan posisi tawar perusahaan	(Wareza, 2019) – CNBC Indonesia
Price Waterhouse Coopers Indonesia	PT Jiwasraya	2015 dan 2016	2019	Opini WTP yang di terbitkan tidak sesuai dengan audit BPK	(Ali, 2019) – Liputan 6
Price Waterhouse Coopers Indonesia	PT Asabri	2016 dan 2017	2020	Dugaan opini WTP yang di terbitkan tidak mencerminkan keadaan yang sesungguhnya	(Agustinus, 2020)- Kumparan Bisnis

Nama KAP	Perusahaan klien	Tahun Laporan Keuangan	Tahun kasus di beritakan	Penyebab singkat	Sumber
Deloitte	PT Sunprima Nusantara Pembiayaan (SNP Finance)	2016	2018	KAP telah melakukan kelalaian pada saat melakukan audit atas Laporan Keuangan perusahaan	(H. Purnomo, 2018) – CNBC Indonesia
KPMG	PT Easman Christensen	1999	2001	Penyuapan kepada pejabat pajak untuk mengecilkan Utang Pajak	Amr,) (2021

Sumber: Data diolah, 2023

Berdasarkan tabel keempat perusahaan yang terkena kasus di atas, meskipun telah dilakukan audit atas perusahaan tersebut oleh KAP *Big Four*, masih terdapat beberapa faktor menjadi tanda bahwa Kualitas Audit telah menurun.

Tabel 1.2 Faktor Penyebab Kualitas Audit Menurun Pada Perusahaan Yang Terkena Kasus

Nama Perusahaan	Penyebab penyajian informasi tidak lengkap	Audit Fee berbanding lurus dengan Audit Delay	Audit Tenure > 5 tahun
PT Tiga Pilar Sejahtera Food Tbk	Tidak menyajikan informasi Audit Fee pada Laporan Keuangan tahun 2013 dan 2014	Terjadi pada Laporan Keuangan tahun 2016 ke 2017	Terjadi pada Laporan Keuangan dari tahun 2012 hingga 2017
PT Jiwasraya	Tidak menyajikan informasi Tanggal Laporan Audit untuk Audit Delay pada Laporan Keuangan tahun 2014 dan 2016	Terjadi pada Laporan Keuangan tahun 2012 ke 2013	Tidak terjadi

Nama Perusahaan	Penyebab penyajian informasi tidak lengkap	Audit Fee berbanding lurus dengan Audit Delay	Audit Tenure > 5 tahun
PT Asabri	Tidak menyajikan informasi Tanggal Laporan Audit untuk Audit Delay pada Laporan Keuangan tahun 2016 dan 2017	Terjadi pada Laporan Keuangan tahun 2014 ke 2015	Tidak terjadi

Sumber: Data diolah, 2023

Kualitas Audit dapat dianggap baik jika informasi mengenai Audit Fee dijelaskan secara jelas dan andal, sesuai dengan penelitian Sofiana & Hariyono (2018). Dalam penelitian tersebut, disebutkan bahwa peningkatan Audit Fee akan mengurangi Audit Delay, yang pada gilirannya akan meningkatkan Kualitas Audit. Penelitian juga menemukan ketidaksesuaian dengan penelitian sebelumnya, di mana peningkatan nilai Audit Fee berbanding lurus dengan peningkatan Audit Delay. Selain itu, penelitian menunjukkan bahwa Audit Tenure yang lama dapat memengaruhi Kualitas Audit.

Dari fenomena gap beberapa perusahaan yang terkena kasus setelah diaudit oleh KAP *Big Four* di atas dapat diambil kesimpulan bahwa investor tidak memperoleh informasi kompleksitas pengelolaan perusahaan yang berpotensi memperlama Audit Delay, kurangnya informasi Audit Fee selengkap yang diketahui oleh manajemen perusahaan, serta adanya tindakan manajemen yang memilih KAP yang telah memiliki Audit Tenure dengan waktu yang lama. Menurut Teori Agensi asimetri informasi terjadi antara manajemen sebagai agen dengan investor sebagai *principal* yaitu berupa tindakan penghilangan informasi Audit Fee oleh manajemen

perusahaan yang merupakan indikasi untuk memanipulasi Laporan Tahunan (L. I. Purnomo & Aulia, 2019). Akibatnya, Audit Delay dapat berlangsung lama karena Auditor perlu mengidentifikasi berbagai risiko manipulasi Laporan Tahunan tersebut (Aulia, 2022). Hal tersebut mengharuskan perusahaan untuk menambah Audit Fee dari tahun ke tahun untuk menekan lama waktu Audit Delay (Sofiana & Hariyono, 2018). Kemudian perusahaan juga cenderung lebih memilih KAP yang telah memiliki pengalaman perikatan audit tahun sebelumnya, ditandai dengan adanya Audit Tenure yang lama lebih dari 5 tahun untuk meminimalisir terjadinya Audit Delay akibat dari proses identifikasi yang berlangsung lama. Namun pada kenyataannya, meskipun Audit Fee semakin meningkat dari tahun ke tahun disertai dengan pemilihan KAP *Big Four* dengan Audit Tenure yang lama, masih dapat menghasilkan Audit Delay yang tinggi (Audit Fee berbanding lurus dengan Audit Delay) yang berpengaruh pada Kualitas Audit.

Menurut uraian di atas maka secara teoritis Audit Delay, Audit Tenure dan Audit Fee sebagai variabel bebas yang dapat berpengaruh terhadap Kualitas Audit sebagai variabel terikat. Namun dari hasil riset beberapa tahun terakhir oleh Herianti & Suryani (2016), beserta tiga kelompok peneliti lainnya Rakha & Sofia (2022), Satria et al (2022) dan Ilhami (2021) menunjukkan Audit Delay dan Audit Tenure sebagai variabel bebas tidak berpengaruh terhadap Kualitas Audit sebagai variabel terikat. Oleh karena itu peneliti ingin mengembangkan model dengan memasukkan variabel

Intervening atau Mediating di antara variabel independen dan Dependen dengan memenuhi syarat variabel Intervening menurut Muhammad Khafid (2020) yaitu secara Teoritis variabel intervening yang dipilih dapat berfungsi sebagai variabel independen dan dapat berfungsi sebagai variabel dependen. Sehingga berdasarkan *Grand Theory* pada penelitian ini yaitu Teori Agensi diharapkan dapat mengidentifikasi keterkaitan antara biaya audit (Audit Fee) dan tingkat kualitas audit (Kualitas Audit) yang sesuai dengan penjabaran uraian di atas. Terdapat beberapa penelitian terdahulu yang dilakukan oleh Nursihab & Ichi (2022), Apriani Sembiring et al. (2021) dan Tertiana Siregar & Siregar Sudjiman (2022) menggunakan variabel Audit Fee sebagai variabel independen. Sedangkan penelitian yang dilakukan oleh Amelia et al. (2022), Fadhil Izzani & Khafid (2022) dan Mustipa Arbi et al. (2022) menggunakan Audit Fee sebagai variabel dependen, maka peneliti menduga terdapat variabel baru yaitu Audit Fee sebagai variabel intervening atau mediating yang dapat memiliki peran untuk menjelaskan penyebab hasil riset beberapa tahun terakhir menunjukkan tidak adanya pengaruh antar variabel.

Tambahan variabel intervening berupa Audit Fee yang diduga dapat memediasi pengaruh antara Audit Delay dan Audit Tenure terhadap Kualitas Audit serta belum adanya riset terdahulu yang menambahkan variabel intervening berupa Audit Fee dengan tujuan dapat mengidentifikasi pengaruh antar variabel membuat adanya kebaruan atas penelitian ini. Selanjutnya, perbandingan dilakukan dengan mencermati daftar perusahaan

yang telah menjadi bagian dari Indeks Jakarta Islamic Index 70 (JII 70) secara berkesinambungan selama periode lima tahun terakhir, mulai dari tahun 2018 hingga 2022 tidak mengalami *delisting*, kemudian didapatkan hasil bahwa sebagian besar dari Laporan Keuangan Tahunan perusahaan tersebut mencerminkan kurangnya pengelolaan yang efektif terhadap faktor-faktor yang mempengaruhi Kualitas Audit. Sebagaimana yang terjadi pada ke 4 perusahaan diatas, hal ini menunjukkan indikasi kurangnya Kualitas Audit yang terjadi.

Tabel 1.3 Daftar Contoh 3 Perusahaan dari 31 perusahaan JII 70 yang Terindikasi Adanya Penurunan Kualitas Audit Periode 2018 Hingga 2022

Nama Perusahaan	Penyebab penyajian informasi tidak lengkap	Audit Fee berbanding lurus dengan Audit Delay	Audit Tenure > 5 tahun
Global Mediacom (BMTR)	Tidak menyajikan informasi Audit Fee dengan andal pada Laporan Keuangan tahun 2018 hingga 2022	Tidak terdapat data Audit Fee yang andal pada Laporan Keuangan tahun 2018 hingga 2022	Terjadi pada Laporan Keuangan tahun 20017 hingga 2022
Kalbe Farma (KLBF)	Tidak terjadi	Terjadi pada Laporan Keuangan tahun 2018 ke 2019, 2020 ke 2021	Terjadi pada Laporan Keuangan tahun 2006 hingga 2022

Nama Perusahaan	Penyebab penyajian informasi tidak lengkap	Audit Fee berbanding lurus dengan Audit Delay	Audit Tenure > 5 tahun
Telekomunikasi Indonesia (TLKM)	Tidak terjadi	Terjadi pada Laporan Keuangan tahun 2018 ke 2019, dan 2021 ke 2022	Terjadi pada Laporan Keuangan tahun 2012 hingga 2022

Sumber: Data diolah, 2023

Berdasarkan tabel di atas kita dapat melihat beberapa perusahaan yang telah masuk kedalam daftar JII 70 selama 5 tahun terakhir berturut turut dan tidak pernah *delisting*, namun ketiga perusahaan contoh tersebut tetap mengalami anomali pada data Audit di dalam laporan tahunannya dengan adanya peningkatan Audit Fee yang berbanding lurus dengan peningkatan Audit Delay, kemudian terdapat perusahaan yang pernah mengalami Audit Tenure lebih dari 5 tahun yang menyalahi Peraturan Pemerintah, serta terdapat perusahaan yang tidak menyajikan data Audit Fee secara lengkap. Sehingga meskipun daftar saham tersebut di Audit oleh KAP *Big Four*, terdapat ciri-ciri yang dapat menggambarkan kekurangan dalam Kualitas Audit pada Laporan Keuangan Tahunan perusahaan-perusahaan tersebut. Dimana hal itu dapat menjadi petunjuk bagi investor Muslim yang mengalami asimetri informasi pada saat akan menanamkan modalnya di sebuah saham agar tidak hanya berpatokan pada status perusahaan yang masuk kedalam saham Likuid JII 70 dan di audit oleh KAP *Big Four* namun juga mengupayakan untuk mencari informasi lebih mengenai Kualitas Audit dari KAP *Big Four* yang mengaudit perusahaan tersebut

melaui faktor lain yang dapat meningkatkan Kualitas Audit seperti Audit Fee yang meningkat dari tahun ke tahun namun Audit Delay semakin menurun, Audit Tenure tidak lebih dari 5 tahun, serta tidak terjadinya pergantian penggunaan KAP dari KAP *Big Four* kepada KAP non *Big Four*.

Penelitian ini melibatkan jenis gap lain yang dikenal sebagai *population gap*. Berdasarkan dari penelitian-penelitian sebelumnya dengan yang menggunakan variabel serupa namun melibatkan seluruh perusahaan umum yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Dalam penelitian ini, fokus diberikan pada perusahaan-perusahaan yang terdaftar dalam saham Jakarta Islamic Index 70 (JII 70). Pemilihan ini didasari oleh fakta bahwa saham-saham JII 70 baru mendapatkan status likuid pada Index Saham Syariah Indonesia (ISSI) dalam 5 tahun terakhir. Status likuid yang diperoleh telah mengindikasikan tingginya tingkat aktivitas perdagangan saham-saham tersebut di pasar saham. Serta mayoritas dari masyarakat Indonesia merupakan seorang Muslim sehingga pada jenis saham JII 70 kualitas audit merupakan faktor penting yang menjamin nilai dari saham yang dimiliki untuk mempertahankan kekayaan dari seorang individu Muslim. Oleh karena itu, penelitian ini bertujuan untuk menyumbang peningkatan pemahaman tentang proses audit pada perusahaan yang terdaftar dalam saham likuid syariah JII 70. Diharapkan bahwa hasil penelitian ini akan memperbaiki kualitas laporan audit, yang pada akhirnya akan memberikan keyakinan kepada pemegang saham Muslim mengenai

nilai investasi mereka. Dengan mempertimbangkan latar belakang pada uraian diatas, penulis menjadi tertarik untuk melaksanakan penelitian dengan judul **"Pengaruh Audit Delay dan Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit Dengan Audit Fee Sebagai Variabel Intervening (Studi empiris pada perusahaan yang terdaftar di Jakarta Islamic Index 70 dari tahun 2018-2022)"**

B. Rumusan Masalah

Berikut ini adalah rumusan masalah yang disajikan berdasarkan latar belakang diatas:

1. Apakah terdapat pengaruh positif Audit Delay terhadap Audit Fee?
2. Apakah terdapat pengaruh positif Audit Tenure terhadap Audit Fee?
3. Apakah terdapat pengaruh positif Audit Fee terhadap Kualitas Audit?
4. Apakah terdapat pengaruh negatif antara Audit Delay terhadap Kualitas Audit?
5. Apakah terdapat pengaruh negatif antara Audit Tenure terhadap Kualitas Audit?
6. Apakah Audit Fee dapat memediasi pengaruh Audit Delay terhadap Kualitas Audit?
7. Apakah Audit Fee dapat memediasi pengaruh Audit Tenure terhadap Kualitas Audit?

C. Tujuan penelitian

Berdasarkan rumusan masalah diatas, maka tujuan penelitian ini adalah sebagai berikut.

1. Untuk menganalisis bagaimana pengaruh Audit Delay terhadap Audit Fee pada Perusahaan yang menjadi sampel penelitian
2. Untuk menganalisis bagaimana pengaruh Audit Tenure terhadap Audit Fee pada Perusahaan yang menjadi sampel penelitian
3. Untuk menganalisis bagaimana pengaruh Audit Fee terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan yang menjadi sampel penelitian
4. Untuk menganalisis bagaimana pengaruh Audit Delay terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan yang menjadi sampel penelitian
5. Untuk menganalisis bagaimana pengaruh Audit Tenure terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan yang menjadi sampel penelitian
6. Untuk menganalisis bagaimana pengaruh variabel intervening Audit Fee dalam memediasi pengaruh tidak langsung antara Audit Delay terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan yang menjadi sampel penelitian
7. Untuk menganalisis bagaimana pengaruh variabel intervening Audit Fee dalam memediasi pengaruh tidak langsung antara Audit Tenure terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan yang menjadi sampel penelitian

D. Manfaat penelitian

1. Manfaat Teoritis

Temuan ini dapat memperkaya teori yang ada dan memberikan kontribusi pada kemungkinan adanya pengaruh antara Audit Delay dan Audit Tenure terhadap Kualitas Audit dengan Audit Fee sebagai Variabel Intervening, dimana sebelumnya masih jarang penelitian yang membahas pengaruh antar variabel tersebut. Sehingga peneliti ingin memperkaya teoritis audit dengan mempertimbangkan faktor-faktor yang mungkin

sering diabaikan oleh penelitian sebelumnya, yang dapat menunjukkan bahwa faktor faktor tersebut mungkin saja dapat memiliki dampak pada bidang audit akibat dari perkembangan teori audit yang semakin kompleks.

2. Manfaat Praktis

Penelitian ini memiliki manfaat praktis yang terdiri dari:

a. Bagi Peneliti dan Mahasiswa

Bagi peneliti lain riset ini dapat menjadi dasar guna mengembangkan penelitian lanjutan dan kontribusi terhadap pengetahuan akademis. Bagi mahasiswa, riset ini memiliki potensi untuk menginspirasi serta menjadi acuan dalam melaksanakan penelitian mereka sendiri.

b. Bagi Perusahaan

Dengan mengetahui pengaruh-pengaruh ini, perusahaan dapat mengidentifikasi dan mengelola potensi hambatan dalam proses audit mereka. Penelitian ini juga dapat memberikan wawasan praktis tentang bagaimana meningkatkan kualitas audit, mengelola audit delay dan mempertimbangkan aspek audit tenure yang optimal.

c. Bagi Institusi Pendidikan

Temuan penelitian ini memiliki potensi untuk menjadi bahan pembelajaran yang relevan untuk mata kuliah akuntansi audit,

memberikan contoh empiris yang dapat dijadikan studi kasus dan merangsang diskusi tentang hubungan antar variabel.

E. Sistematika Pembahasan

BAB I. PENDAHULUAN

Latar belakang masalah, rumusan masalah, pembatasan masalah, tujuan dan manfaat penelitian, serta sistematika penelitian terdapat dalam bab ini.

BAB II. TINJUAN PUSTAKA DAN KERANGKA TEORI

Penjelasan mengenai teori yang menjadi dasar penelitian, tinjauan pustaka sebelumnya, serta model kerangka berpikir dan hipotesis.

BAB III. METODE PENELITIAN

Penjelasan komprehensif mengenai metode penelitian yang diterapkan oleh peneliti, termasuk jenis penelitian, pendekatan penelitian, pengaturan penelitian, populasi dan sampel, definisi operasional variabel penelitian, sumber data, teknik pengumpulan data dan metode analisis data yang digunakan, terdapat dalam bab ini.

BAB IV. HASIL DAN PEMBAHASAN

Penjelasan komprehensif mengenai proses nyata lanjutan dari beberapa bab sebelumnya yang di deskripsikan kedalam bentuk narasi disertai dengan bukti bukti pengolahan datanya. Kemudian dari pengolahan tersebut di interpretasikan guna menjawab berbagai hipotesis yang telah disusun dalam bagian penelitian sebelumnya terdapat dalam bab ini.

BAB V. PENUTUP

Simpulan dari temuan penelitian yang terkait dengan masalah penelitian, beserta saran atau rekomendasi, terdapat dalam bab terakhir ini.



BAB V

PENUTUP

A. Simpulan

Berdasarkan rumusan masalah dan hasil penelitian pada bab sebelumnya, maka dapat disampaikan beberapa simpulan sebagai berikut:

1. Audit Delay tidak berpengaruh negatif terhadap Audit Fee.

Berdasarkan hasil Uji t, didapatkan nilai Prob. X1 Audit Delay sebesar $0,3005 > 0,05$ dan koefisien sebesar $-0,004869$ menyebabkan tidak adanya pengaruh antar variabel. Dalam situasi nyata Peningkatan Audit Delay menyebabkan keterlambatan laporan keuangan, berkurangnya Audit Fee untuk perikatan selanjutnya akibat dari tingkat profesionalitas Auditor dimata manajemen perusahaan menurun. Hasil penelitian ini tidak mendukung hipotesis pertama (H1).

2. Audit Tenure tidak berpengaruh negatif terhadap Audit Fee.

Berdasarkan hasil Uji t, didapatkan nilai Prob. X2 Audit Tenure sebesar $0,8091 > 0,05$ dan koefisien sebesar $-0,005706$ menyebabkan tidak adanya pengaruh antar variabel. Dalam situasi nyata KAP akan sangat bergantung pada perusahaan klien, disertai dengan penentuan fee berasal dari anggaran klien, serta hanya terdapat batas bawah fee audit. Mengakibatkan KAP lebih cenderung menerima tawaran klien daripada kehilangan menginginkan kenaikan Audit Fee. Hasil penelitian ini tidak mendukung hipotesis kedua (H2).

3. Audit Fee berpengaruh positif terhadap Kualitas Audit.

Berdasarkan hasil Uji Parsial Regresi Logistik, didapatkan nilai Prob. Z Audit Fee sebesar $0,0036 < 0,05$ dan koefisien sebesar $4,299317$ menyebabkan adanya pengaruh antar variabel. Dalam situasi nyata Peningkatan Audit Fee mendorong proses audit yang lebih teliti, mengalokasikan sumber daya yang cukup, dan menghasilkan Kualitas Audit lebih baik serta mengurangi asimetri informasi. Hasil penelitian ini mendukung hipotesis ketiga (H3).

4. Audit Delay tidak berpengaruh negatif terhadap Kualitas Audit.

Berdasarkan hasil Uji Parsial Regresi Logistik, didapatkan nilai Prob. X1 Audit Delay sebesar $0,4294 > 0,05$ dan koefisien sebesar $-0,036319$ menyebabkan tidak adanya pengaruh antar variabel. Dalam situasi nyata pada saat auditor memiliki profesionalitas, pemahaman standar audit yang kuat, dan komitmen terhadap kualitas audit tinggi, jika terdapat keterlambatan dalam proses audit, tidak menghentikan mereka untuk tetap bekerja dengan cermat dan menyeluruh guna menghasilkan kualitas audit yang baik. Hasil penelitian ini tidak mendukung hipotesis keempat (H4).

5. Audit Tenure berpengaruh positif terhadap Kualitas Audit.

Berdasarkan hasil Uji Parsial Regresi Logistik, didapatkan nilai Prob. X2 Audit Tenure sebesar $0,0029 < 0,05$ dan koefisien sebesar $1,070103$ menyebabkan adanya pengaruh antar variabel. Dalam situasi nyata semakin lama auditor bekerja dengan kliennya, kualitas auditnya

cenderung meningkat. Ini disebabkan oleh pengembangan keahlian dan pengalaman auditor yang memungkinkan mereka merancang metode audit yang lebih efektif seiring berjalannya waktu. Hasil penelitian ini tidak mendukung hipotesis kelima (H5).

6. Audit Fee tidak dapat memediasi pengaruh antara variabel Audit Delay terhadap Kualitas Audit.

Berdasarkan hasil Uji Sobel, didapatkan nilai Two-Tailed Probability sebesar $0,33794980 > 0,05$ dan nilai Sobel Test Statistic sebesar $-0,95822403$ mengindikasikan variabel intervening tidak mampu memediasi pengaruh variabel independen terhadap variabel dependen. Dalam situasi nyata Manajemen berusaha mengurangi Audit Fee untuk menunjukkan efisiensi biaya perusahaan, yang hanya berdampak pada peningkatan keterlambatan penyampaian laporan keuangan, masih dalam batas yang diatur OJK, dan tidak memengaruhi Kualitas Audit yang dipengaruhi oleh Audit Fee. Hasil penelitian ini tidak mendukung hipotesis keenam (H6).

7. Audit Fee tidak dapat memediasi pengaruh antara variabel Audit Tenure terhadap Kualitas Audit.

Berdasarkan hasil Uji Sobel, didapatkan nilai Two-Tailed Probability sebesar $0,80955330 > 0,05$ dan nilai Sobel Test Statistic sebesar $-0,24100234$ mengindikasikan variabel intervening tidak mampu memediasi pengaruh variabel independen terhadap variabel dependen. Akibat dari terdapat beberapa faktor lain yang lebih berperan dalam

memengaruhi Kualitas Audit, sehingga Audit Fee tidak dapat dijadikan sebagai variabel intervening. Hasil penelitian ini tidak mendukung hipotesis ketujuh (H7).

B. Keterbatasan Penelitian

1. Penggunaan variabel untuk di uji dalam riset ini tergolong kedalam jumlah yang minim, yaitu hanya terdapat 2 variabel independen, 1 variabel intervening, dan 1 variabel dependen.
2. Penentuan purposive sampling pada penelitian ini kurang spesifik yaitu pada variabel audit tenure dimana terdapat beberapa data audit tenure yang tidak memiliki permasalahan (audit tenure tidak melebihi batas waktu 5 tahun) sehingga data tersebut berbeda dengan sampel perusahaan lain dalam penelitian ini. Dengan demikian hasil penelitian menunjukkan ketidakberpengaruhannya antara variabel independen dengan variabel intervening. Padahal secara teori seharusnya syarat untuk menjadi variabel intervening harus bisa terpengaruhi oleh variabel independen dan memengaruhi variabel dependen. Hal tersebut menunjukkan bahwa variabel intervening pada penelitian ini lebih tepat untuk dijadikan variabel independen.

C. Implikasi Teoritis dan Praktis

1. Implikasi Teoritis

Memasukkan faktor-faktor yang mungkin sering diabaikan oleh penelitian sebelumnya, dapat menunjukkan bahwa faktor faktor tersebut mungkin saja dapat memiliki dampak pada bidang audit akibat dari perkembangan teori audit yang semakin kompleks.

2. Implikasi Praktis

Dalam memilih saham untuk berinvestasi, investor dapat menerapkan acuan baru dengan melihat informasi Audit Delay, Audit Tenure, dan Audit Fee. Karena berdasarkan beberapa kasus terdahulu disebabkan karena faktor faktor tersebut tidak diperhatikan pada saat memilih saham. Sehingga diharapkan kedepannya investor lebih memperhatikan faktor faktor lain yang mungkin dapat memberikan gambaran kualitas perusahaan.

D. Saran

1. Untuk peneliti selanjutnya yang akan melakukan riset terkait Kualitas audit sebaiknya menggunakan variabel yang berbeda selain kedua variabel dependen yang telah diteliti, dan menggunakan variabel intervening yang berbeda karena berdasarkan temuan Nilai Pseudo R Square pada penelitian ini pengaruh antara variabel dependen terhadap indepenen sebesar 78,2% yang berarti sisanya sebesar 21,8% dipengaruhi oleh variabel lain yang tidak ada dalam penelitian ini.
2. Bagi peneliti selanjutnya yang akan melakukan kajian yang sama dapat mengembangkan tujuan penelitian yang ingin diteliti dan lebih memfokuskan terhadap apa yang diteliti.
3. Untuk para peneliti selanjutnya, disarankan agar meningkatkan lagi ketelitian baik dalam segi kelengkapan data yang diperoleh dari data laporan keuangan perusahaan lainnya.

DAFTAR PUSTAKA

- Abdul Hamid, A. K., & Cahyadi, I. F. (2019). Analisis Kinerja Reksadana Saham Syariah Di Pasar Modal Indonesia Menggunakan Metode Sharpe, Treynor, Dan Jensen Periode 2017-2018. *MALIA: Journal Of Islamic Banking And Finance*, 3(2), 1–30. <https://doi.org/10.21043/Malia.V3i2.8408>
- Adhitya, Y. B. D. (2020). Pengaruh Audit Tenure, Ukuran Perusahaan Dan Profitabilitas Terhadap Audit Fee (Studi Empiris Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bei Periode 2015-2017) [Universitas Atma Jaya]. In *E-Journal Universitas Atma Jaya*. <https://e-journal.uajy.ac.id/22447/>
- Agustinus, M. (2020). Kemiripan Kasus Asabri Dan Jiwasraya. In *Kumparan Bisnis* (P. 1). <https://www.google.com/amp/s/m.kumparan.com/amp/kumparanbisnis/kemiripan-kasus-asabri-dan-jiwasraya-1sdfhwt1och>
- Akbar, S. B. (2022). *Pengaruh Kompleksitas Perusahaan, Ukuran Perusahaan, Reputasi Auditor, Dan Audit Delay Terhadap Audit Fee (Pada Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2018-2020) Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Dibe* [Universitas Trisakti]. http://repository.trisakti.ac.id/usaktiana/index.php/home/detail/detail_koleksi/5/SKR/2011/00000000000000109840/0#
- Alamsyah, M. H. (2017). Pengaruh Kompleksitas Audit, Profitabilitas Klien, Ukuran Perusahaan Dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Audit Fee. *Jurnal Pendidikan Ekonomi Dan Bisnis*, 9(3), 4. <https://pekbis.ejournal.unri.ac.id/index.php/JPEB/article/download/4635/4419>
- Ali, M. (2019). *DPR Berencana Panggil Akuntan Publik Jiwasraya*. Liputan 6.
- Amelia, R., Surya Abbas, D., Hamdani, & Zulman Hakim, M. (2022). Pengaruh Kompleksitas Perusahaan, Jenis Industri, Profitabilitas Klien, Ukuran Perusahaan Dan Komite Audit Terhadap Fee Audit. *Jurnal Mahasiswa Manajemen Dan Akuntansi*, 1(2), 1=19. <https://doi.org/10.30640/Jumma45.V1i2.331>
- Amr. (2021). Skandal Penyuapan Pajak Kantor Akuntan KPMG Indonesia Digugat Di AS. In *Hukum Online* (P. 1). <https://www.hukumonline.com/berita/a/font-size1-colorff0000bskandal-penyuapan-pajakfontbr-kantor-akuntan-kpmg-indonesia-digugat-di-as-hol3732>
- Andini, M., Satria, I. D., Yusra, M., & Rais, R. G. P. (2023). Pengaruh Rotasi Audit, Audit Fee, Spesialisasi Dan Audit Risk

- TERHADAP Kualitas Audit (Studi Kasus Pada Perusahaan Real Estate Dan Property 2019 – 2021 Di Bursa Efek Indonesia). *Jurnal Akuntansi Malikussaleh*, 2(2), 1–16. <https://doi.org/10.29103/Jam.V%Vi%I.11271>
- Apriani Sembiring, P., Sidharta, J., & Sembiring, C. (2021). Pengaruh Audit Tenure, Audit Fee, Dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018). *Fundamental Management Journal*, 6(1), 1–29. <http://repository.uki.ac.id/4941/>
- Arens, Alvin, A., Elder, R. J., Beasley, M. S., & Yusuf, A. A. (2012). *Jasa Audit Assurance*. Salemba Empat.
- Arista, S., Wahyudi, T., & Yusnaini. (2018). Pengaruh Struktur Corporate Governance Dan Audit Tenure Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Penelitian Dan Pengembangan Akuntansi*, 12(2), 1–18.
- Aritonang, J. A. A., & Darmawati, D. (2022). Pengaruh Rotasi Audit, Audit Capacity Stress Dan Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 2(2), 1–12. <https://doi.org/10.25105/Jet.V2i2.14898>
- Askikarno Palalangan, C., Baptista Halik, J., & Yessica Halik, M. (2019). Pengaruh Audit Tenure, Rotasi Audit Dan Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Buana Akuntansi*, 4(2), 1–17. <https://doi.org/10.36805/Akuntansi.V4i2.878>
- Aulia, B. C. (2022). Analisis Pengaruh Terjadinya Audit Delay Pada Perusahaan Sarana Dan Prasarana Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 11(4), 1–10. <https://doi.org/10.34308/Eqien.V11i04.1262>
- Ayu, D. F. (2023). Pengaruh Audit Tenure, Audit Delay Dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Jakarta Islamic Index (Jii) Tahun 2018-2022) [Universitas Islam Negeri Raden Intan Lampung]. In *Repository Uin Raden Intan Lampung*. <https://doi.org/10.33061/Jasti.V15i4.3740>
- Azzahra, F. (2022). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi Audit, Dan Audit Delay Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Yang Konsisten Terdaftar Dalam Indeks Lq45 Periode 2016-2020) [Universitas Muhammadiyah Surakarta]. In *Institutional Repository Ums*. <https://eprints.ums.ac.id/100756/>
- Basmandala Napitupulu, R., P. Simanjuntak, T., Hutabarat, L., Damanik, H., Harianja, H., T. M. Sirait, R., & Elly Ria, C. (2021). *Penelitian Bisnis Teknik Dan Analisa Data Dengan SPSS - STATA - EVIEWS* (MADENATERA (Ed.); Edisi 1). Asosiasi Dosen Akuntansi Indonesia.

- Buchori, A., & Budiantoro, H. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan Klien, Audit Tenure, Dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Pajak, Akuntansi, Sistem Informasi, Dan Auditing (PAKSI)*, 1(1), 22–39. <https://doi.org/10.33476/jpaksi.v1i1.965>
- C. Jensen, M., & H. Meckling, W. (1976). Theory Of The Firm Managerial Behavior, Agency Cost And Ownership Structure. *Journal Of Financial Economics*, 3(4), 305–360. [https://doi.org/10.1016/0304-405X\(76\)90026-X](https://doi.org/10.1016/0304-405X(76)90026-X)
- Cahyani, P. A., Sunarsih, N. M., & Munidewi, I. A. B. (2022). Pengaruh Kompetensi, Objektivitas Dan Integritas Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Di Bali). *Jurnal Kharisma*, 4(3), 1–11.
- Clarisa, S., & Pangerapan, S. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, Profitabilitas, Dan Ukuran Kap Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, 7(3), 1–10. <https://doi.org/10.35794/emba.v7i3.24060>
- Damayanti, R. (2022). Pengaruh Professional Fee Audit, Audit Delay Terhadap Kualitas Audit Dengan Komite Audit Sebagai Pemoderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Indeks Lq45 Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018 – 2021). *Scientific Journal Of Reflection: Economic, Accounting, Management And Business*, 5(4), 1–8. <https://doi.org/10.37481/sjr.v5i4.590>
- Darmawan, M. S., & Ardini, L. (2021). Pengaruh Audit Fee , Audit Tenure , Audit Delay Dan Auditor Switching Pada Kualitas Audit. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 10(5), 1–18. <http://jurnalmahasiswa.stiesia.ac.id/index.php/jira/article/view/3992>
- Darwin, M., Mamondol Reynelda, M., Sormin Alparis, S., Nurhayati, Y., Tambunan, H., Sylvia, D., Dwi Mertha Adnyana, M., Prasetyo, B., Vianitati, P., & Adolf Gebang, A. (2021). *Metode Penelitian Pendekatan Kuantitatif* (T. Sony Tambunan (Ed.)). Cv. Media Sains Indonesia.
- Deangelo, L. E. (1981). Auditor Size And Audit Quality. *Journal Of Accounting And Economics* 3, 3(May), 183–199.
- Dede Sutani, S. K. (2019). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Audit Delay Dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Transportasi, Infrastruktur Dan Utilities Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2017). *Jurnal Akuntansi STIE Multi Data Palembang*, 1–11.
- Dharmawan. (2021). Analisis Pengaruh Opini Audit Dan Ukuran Kap Terhadap

Reaksi Investor Dengan Audit Delay Sebagai Variabel Intervening (Studi Empiris Pada Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019). In *STIE Multi Data Palembang*. STIE Multi Data Palembang.

Dirgantara, G. S., & Sudarno. (2015). Hubungan Antara Komite Audit Dengan Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan: Kualitas Auditor Sebagai Variabel Intervening. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 5(1), 1–10.

Dita Safitri, R., & Nyoman Alit Triani, N. (2021). Factors That Influence Audit Delay In The Trade, Service, And Investment Sector That Listed On Indonesian Stock Exchange. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 23(1), 1–10. <https://doi.org/10.9744/Jak.23.1.41-50>

Effendi, B. (2019). Komite Audit, Profitabilitas, Solvabilitas, Dan Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Perusahaan Manufaktur-Sektor Logam. *Business Innovation And Entrepreneurship Journal*, 1(3), 149–157. <https://doi.org/10.35899/Biej.V1i3.67>

Effendi, E., & Dani Ulhaq, R. (2021). *Pengaruh Audit Tenur, Reputasi Auditor, Ukuran Perusahaan Dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit* (Abdul (Ed.); Pertama). Penerbit Adab.

Eksandy, A. (2018). *Accounting And Management Research Methods* (Mohamad Zulman Hakim (Ed.)). FEB UMT.

Erdawati, L., & Febrianto, H. G. (2023). Kinerja Keuangan Perbankan Syariah Dengan Internet Banking Dan Fee Based Income Sebagai Prediktor. *Forum Ekonomi: Jurnal Ekonomi, Manajemen Dan Akuntansi*, 25(1), 98. <https://journal.feb.unmul.ac.id/index.php/forumekonomi/article/view/12463/2260>

Fadhil Izzani, A., & Khafid, M. (2022). Pengaruh Dewan Komisaris, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas Perusahaan, Dan Risiko Perusahaan Terhadap Audit Fee. *Business And Economic Analysis Journal*, 2(1), 1–13. <https://doi.org/10.15294/Beaj.V2i1.35682>

Ghodang, H. (2019). *Path Analysis (Analisis Jalur) Konsep & Praktik Dalam Penelitian* (F. Ghodang (Ed.); Cetakan Pe). Pt. Penerbit Mitra Grup. <https://books.google.co.id/books?id=B4cheaaaqbaj&printsec=frontcover&hl=id#v=onepage&q&f=false>

Giovani, M., Sheren, & Tio Pratama, V. (2023). Analisis Kesesuaian Indikator Kualitas Audit Indonesia Dengan Kerangka Kerja Kualitas Audit Dari International Auditing And Assurance Standards Board (IAASB). *SINOMIKA JURNAL*, 1(5), 1–18. <https://doi.org/10.54443/Sinomika.V1i5.594>

- Handayani, F., Hakim, M. Z., & Abbas, D. S. (2021). Pengaruh Roa, Roe, Npm Terhadap Pertumbuhan Laba (Studi Empiris Perusahaan Sektor Perbankan Tahun 2017-2019). *Prosiding Seminar Nasional Ekonomi Dan Bisnis 2021 Universitas Muhammadiyah Jember*, 88–97. <https://doi.org/10.32528/Psneb.V0i0.5157>
- Herdian, A. F., & Sudaryono, B. (2023). Pengaruh Rotasi Audit , Audit Fee , Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 3(1), 1–8. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.25105/jet.v3i1.16168>
- Herianti, E., & Suryani, A. (2016). Pengaruh Kualitas Auditor, Audit Delay Dan Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit Perbankan Yang Terdaftar Di Bei Periode 2012-2014. *Prosiding Seminar Nasional INDOCOMPAC*, 1(1), 416–425. <https://jurnalintelektiva.com/index.php/jurnal/article/view/772>
- Herwidyawati, Y., Maidani, & Kuntadi, C. (2022). Literature Review Pengaruh Audit Fee, Audit Tenure, Rotasi Audit, Audit Delay, Dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit. *Journal Of Comprehensive Science*, 1(5), 1–5. <https://jcs.greenpublisher.id/index.php/jcs/article/download/153/157>
- Husna, V. V., Ramadhani, H. A., Sitorus, J. K., Ardiyanti, T. R., Marawali, T. O., & Putri, D. M. (2022). Pengaruh Audit Delay Dan Kualitas Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan LQ45 Tahun 2020. *Prosiding National Seminar On Accounting, Finance, And Economics (NSAFE)*, 2(6), 1–8. <http://conference.um.ac.id/index.php/nsafe/article/view/2785#>
- IAASB. (2014). *Audit Quality - IAASB's Framework*. Association Of Chartered Certified Accountants. <https://www.accaglobal.com/gb/en/technical-activities/technical-resources-search/2014/march/audit-quality-iaasb-frwk.html>
- Ikatan Akuntan Publik Indonesia. (2018). Panduan Indikator Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik. In *Institut Akuntan Publik Indonesia*. <https://iapi.or.id/panduan-indikator-kualitas-audit-pada-kap/>
- Ikatan Akuntan Publik Indonesia. (2022). Laporan Tahunan. In *Modul Ujian Profesi Akuntan Publik Tingkat Dasar* (Pp. 1–109). Dewan Sertifikasi.
- Ilhami, I. (2021). *Pengaruh Kualitas Audit, Opini Audit, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Tekstil & Garment Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019)*. <http://repository.umsu.ac.id/handle/123456789/16590>
- Inggil Purtanto, R. (2016). *Pengaruh Tenur Kap, Spesialisasi Industri Kap, Ukuran Kap, Dan Ukuran Perusahaan Klien Terhadap Kualitas Audit Dengan Audit Fee Sebagai Variabel Intervening (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun*

2012 - 2014. Universitas Diponegoro Semarang.

- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2016). *Penentuan Imbalan Jasa Audit Laporan Keuangan*. <https://iapi.or.id/ketentuan-fee-audit/>
- Kementerian Keuangan. (2008). *Peraturan Menteri Keuangan No 17/PMK.01/2008 Tentang Jasa Akuntan Publik*. <https://datacenter.ortax.org/ortax/aturan/save/13177>
- Khaddafi, M., Husna, A., & Arliansyah. (2022). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay Pada Perusahaan LQ 45 Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal EMT KITA*, 6(1), 1–6. <https://doi.org/https://doi.org/10.35870/emt.v6i1.540>
- Khusna, T., Akbarita, R., & Narendra, R. (2021). Perbandingan Principal Axis Factoring Dan Maximum Likelihood Dalam Menentukan Faktor Dominan Yang Mempengaruhi Pembelajaran Nahwu Shorof (Studi Kasus Pondok Pesantren Roudlotul Muta'allimin Putri). *Barekeng: Jurnal Ilmu Matematika Dan Terapan*, 15(4), 785–796. <https://doi.org/https://doi.org/10.30598/barekengvol15iss4pp785-796>
- Kikhia, H. Y. (2015). *Determinants Of Audit Fees : Evidence From Jordan*. 4(1), 42–53. <https://doi.org/10.5430/afr.v4n1p42>
- Lestari, K. A. N. M., & Saitri, P. W. (2017). Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Kualitas Auditor Dan Audit Tenure Terhadap Audit Delay. *Jurnal Ilmiah Manajemen & Akuntansi*, 23(1), 1–11.
- Lu, W., & Zhao, X. (2021). Research And Improvement Of Fraud Identification Model Of Chinese A-Share Listed Companies Based On M-Score. *Journal Of Financial Crime*, 28(2), 566–579. <https://doi.org/10.1108/JFC-12-2019-0164>
- Maratade, S. Y., Rotinsulu, D. C., & Niode, A. O. (2016). Analisis Pertumbuhan Ekonomi Dan Indeks Pembangunan Manusia Di Provinsi Sulawesi Utara (Studi Pada Tahun 2002-2013). *Jurnal Berkala Ilmiah Efisiensi*, 16(01), 1–11. <https://ejournal.unsrat.ac.id/v3/index.php/jbie/article/view/10784/10374>
- Marinda, I. G. A. N. D. O. (2022). *Pengaruh Profesionalisme, Independensi, Kemampuan Internal, Audit Fee Dan Tabk Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Kantor Akuntan Publik Di Bali)* [Universitas Mahasaraswati Denpasar]. <http://eprints.unmas.ac.id/id/eprint/2708/>
- Maulinda Syarif, R., Saebani, A., & Julianto, W. (2021). Pengaruh Kualitas Audit, Pertumbuhan Perusahaan, Dan Kondisi Keuangan Perusahaan Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern. *Konferensi Riset Nasional*

Ekonomi, Manajemen, Dan Akuntansi, 2, 45–58.
<https://conference.upnvj.ac.id/index.php/korelasi/article/view/1078>

- Mei Diana, T., Madnasir, & Hilal, S. (2023). Pemodelan Analisis Risiko Pada Saham Syariah: Pendekatan Dengan Daily Earning At Risk (DEAR). *Jurnal Ekonomi, Keuangan Dan Manajemen*, 19(2), 1–8.
- Michelle, & Resdianto Masman, R. (2022). Pengaruh Budaya Organisasi Dan Gaya Kepmimpinan Terhadap Kepuasan Kerja PT Global Digital Republic Di Jakarta. *Jurnal Manajerial Dan Kewirausahaan*, 4(1), 1–7.
<https://doi.org/10.24912/jmk.v4i1.17186>
- Muhammad Khafid. (2020). *Analisis Regresi Dengan Variabel Intervening Atau Mediating - Dilengkapi Uji SOBEL* (P.). Channel Youtube Muhammad Khafid.
<https://www.youtube.com/watch?v=MN1-Mk-Affa%7B%5C%7Dt=120s>
- Muhammad Safitri, R., Zakaria, A., & Noviarini, D. (2022). Pengaruh Frekuensi Perdagangan, Rasio Keuangan, Dan Kapitalisasi Pasar Terhadap Return Saham Syariah Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Jakarta Islamic Index (JII) Periode 2016-2019. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan (JAK)*, 10(1), 1–14.
<https://doi.org/10.29103/jak.v10i1.6097>
- Muhidin, A. D., & Arigawati, D. (2023). Pengaruh Kompetensi , Independensi , Fee Audit Dan Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus Pada Kantor Akuntan Publik Sukardi Hasan & Rekan Di Tangerang). *Jurnal Manajemen Dan Akuntansi*, 3(4), 1–16.
<https://doi.org/10.56910/gemilang.v3i4.860>
- Mulyani Dwi Putri, N. (2021). *Pengaruh Struktur Kepemilikan Terhadap Tingkat Agency Conflict: Peran Moderasi Tingkat Hutang* (Issue March). Universitas Islam Indonesia.
- Mulyani, S. D., & Munthe, J. O. (2019). Pengaruh Skeptisme Profesional, Pengalaman Kerja, Audit Fee Dan Independensi Terhadap Kualitas Audit Pada Kap Di Dki Jakarta. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 5(2), 151–170.
<https://doi.org/10.25105/jat.v5i2.5229>
- Mustipa Arbi, P., Cheisviyanny, C., & Septiari, D. (2022). Pengaruh Manajemen Laba Riil Terhadap Audit Fee Studi Empiris Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 4(3), 1–13.
- Mutmainah, I., & Apriliantika, A. (2023). The Mediating Effect Of Islamic Ethical Identity Disclosure On Financial Performance. *Asian Journal Of Islamic Management (AJIM)*, 5(1), 69–82.
<https://doi.org/10.20885/ajim.vol5.iss1.art5>

- Nadya, Y., Santoso, P., & Achmad, T. (2019). Pengaruh Audit Tenure, Audit Fee, Tekanan Waktu, Tekanan Klien Dan Kompleksitas Tugas Terhadap Kualitas Audit Pada Kap Semarang. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 8(4), 8. <https://Ejournal3.Undip.Ac.Id/Index.Php/Accounting/Article/View/25829>
- Nagoro, L. B. (2020). Pengaruh Audit Delay, Spesialisasi Auditor Dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit Dengan Fee Audit Sebagai Variabel Moderasi (Studi empiris pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017). In *Eprints Universitas Muhammadiyah Yogyakarta*. <https://Etd.Umy.Ac.Id/Id/Eprint/65/>
- Nahdiatul Hasanah, A. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit. *Sari Putri, Maya*, 5(1), 1–11.
- Nopiana, P. D. (2017). Pengaruh Faktor Sosial Ekonomi Dan Kelembagaan Dalam Persepsi Petani Padi Terhadap Asuransi Pertanian Di Desa Mangunrejo, Kecamatan Kepanjen, Kabupaten Malang [Universitas Brawijaya]. In *Universitas Brawijaya*. <https://Core.Ac.Uk/Download/Pdf/290391056.Pdf>
- Noviana, R., & Gani Asalam, A. (2021). Pengaruh Pertumbuhan Penjualan, Komite Audit, Dan Kualitas Audit Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019). *E-Proceeding Of Management*, 8(5), 1–8. <https://Openlibrarypublications.Telkomuniversity.Ac.Id/Index.Php/Management/Article/View/16496>
- Nurmalitasari, & Purwanto, E. (2022). Prediksi Performa Mahasiswa Menggunakan Model Regresi Logistik. *Jurnal Derivat*, 9(2), 1–8. <https://Doi.Org/https://Doi.Org/10.31316/Jderivat.V9i2.2639>
- Nursihab, D., & Ichi. (2022). Sistem Informasi, Keuangan, Auditing Dan Perpajakan. *Sistem Informasi, Keuangan, Auditing Dan Perpajakan*, 6(2), 1–16.
- Nuvitasari, A., Citra Y, N., & Martiana, N. (2019). Implementasi SAK EMKM Sebagai Dasar Penyusunan Laporan Keuangan Usaha Mikro Kecil Dan Menengah (UMKM). *International Journal Of Social Science And Business*, 3(3), 1–7. <https://Doi.Org/10.23887/Ijssb.V3i3.21144>
- Nuzula, N. F., & Nurlaily, F. (2022). Dasar-Dasar Manajemen Investasi. In T. U. B. Press (Ed.), *Dasar-Dasar Manajemen Investasi* (Pertama, P. 30). UB Press. <https://Books.Google.Co.Id/Books?HI=En%7B%5C%7Dlr=%7B%5C%7Ddid=Xqh8dwaaqbaj%7B%5C%7Ddoi=Fnd%7B%5C%7Dpg=PA1%7B%5C%7Ddq=Investor+Cenderung+Memilih+Saham+Likuid%7B%5C%7Ddots=Bqw5raikkq%7B%5C%7Dsig=Bsttmx7r0->

Uvdpb3wocfrnlz4au%7B%5C&%7Dredir%7B%5C_%7Ddesc=Y

- OJK. (2022). *Peraturan OJK Nomor 14/POJK.04/2022* (Issue 3). <https://Peraturan.Bpk.Go.Id/Home/Details/227389/Peraturan-Ojk-No-14poj042022-Tahun-2022>
- Parakkassi, I. (2018). Perkembangan Ekonomi Islam Berdasarkan Sejarah, Budaya, Sosial Dan Keagamaan Di Indonesia. *Tekstual*, 16(1), 1–13. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.33387/Tekstual.V16i1.1060>
- Pemerintah Republik Indonesia. (2015). *Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 20 Tahun 2015 Tentang Praktik Akuntan Publik*. <https://jdih.kemenkeu.go.id/fulltext/2015/20TAHUN2015PP.Pdf>
- Permata Sari, S., Aris Diyanti, A., & Wijayanti, R. (2019). The Effect Of Audit Tenure , Audit Rotation , Audit Fee , Accounting Firm Size And Auditor Specialization To Audit Quality. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 4(3), 1–11. <https://doi.org/https://doi.org/10.23917/Reaksi.V4i3.9492>
- Pramesti, I. G. A. R., & Wiratmaja, I. D. N. (2017). Pengaruh Fee Audit, Profesionalisme Pada Kualitas Audit Dengan Kepuasan Kerja Sebagai Pemedias. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 18(1), 22. <https://ojs.unud.ac.id/index.php/Akuntansi/Article/Download/25263/16968>
- Pratiwi, N. (2022). Pengaruh Audit Tenure, Client Size, Auditor Switching, Dan Ukuran Kap Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Pada Tahun 2017-2019 [Universitas Negeri Medan]. In *Digital Reposiroty Universitas Negeri Medan*. [https://dspace.uui.ac.id/bitstream/handle/123456789/25104/%5bcetak Perpusnas%5D Ekonomi Islami Solusi Tantangan Zaman.Pdf?Sequence=1&isallowed=Y#Page=71](https://dspace.uui.ac.id/bitstream/handle/123456789/25104/%5bcetak%20Perpunas%5D%20Ekonomi%20Islami%20Solusi%20Tantangan%20Zaman.Pdf?Sequence=1&isallowed=Y#Page=71)
- Pratiwi, P. (2019). *Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility (Csr) Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan Dalam Perspektif Ekonomi Islam (Studi Empiris Perusahaan Yang Terdaftar Di Jii Pada Tahun 2012-2018* [Universitas Islam Negeri Raden Intan Lampung]. <https://doi.org/https://doi.org/10.24042/A1-Mal.V2i2.9456>
- Purnomo, H. (2018). Ada Apa Dengan Deloitte Dan SNP Finance? Ini Penjelasmnya. In *CNBC Indonesia* (P. 1). <https://www.cnbcindonesia.com/market/20180802101243-17-26563/Ada-Apa-Dengan-Deloitte-Dan-Snp-Finance-Ini-Penjelasmnya>
- Purnomo, L. I., & Aulia, J. (2019). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi Audit Dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Ekopreneur*, 1(1), 2.

<https://doi.org/10.32493/ekop.v1i1.3668>

- Puteri Pertiwi, M. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Reputasi Auditor, Dan Audit Delay Terhadap Audit Fee. *Jurnal Akuntansi, Audit Dan Sistem Informasi Akuntansi*, 3(2), 1–13.
- Putri Zasa Estaria Sitorus, S. R. H. A. N. S. (2021). Pengaruh Audit Tenure, Ukuran Perusahaan, Audit Delay Dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Trade, Service And Investment Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2020. *Jurnal Review Pendidikan Dan Pengajaran*, 4(1), 190–200. <https://doi.org/https://doi.org/10.31004/jrpp.v4i1.1931>
- Rahmadini, W., & Fauzihardani, E. (2022). Pengaruh Audit Fee, Tekanan Anggaran Waktu Dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit Dengan Pengalaman Auditor Sebagai Variabel Moderating. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 4(3), 530–544. <https://doi.org/10.24036/Jea.v4i3.551>
- Rakha, A., & Sofia, P. I. (2022). Pengaruh Audit Delay, Auditor Switching Dan Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit. *Prosiding Konferensi Ilmiah Akuntansi IX*, 1–15. <https://ojs.uph.edu/index.php/KIA9/article/view/5628/pdf>
- Rizaldi, S., Rahayu, S., & Tiswiyanti, W. (2022). Pengaruh Audit Tenure, Reputasi Auditor, Komite Audit Dan Fee Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Indeks Kompas100 Pada BEI Tahun 2012-2016). *Jurnal Paradigma Ekonomika*, 17(1), 1–14. <https://doi.org/10.22437/jpe.v17i1.15307>
- Rosid, A., Bahiroh, E., & Vedrikho, R. (2022). Pengaruh Profitabilitas Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Kebijakan Dividen Sebagai Variabel Intervening (Pada Perusahaan Sub Sektor Otomotif Di Bursa Efek Indonesia Periode 2010-2020). *Jurnal Manajemen Retail Indonesia (JMARI)*, 3(1), 1–12. <http://download.garuda.kemdikbud.go.id/article.php?article=2489992%7B%5C&%7Dval=21765%7B%5C&%7Dtitle=PENGARUH>
- Samsu. (2017). *Metode Penelitian Teori Dan Aplikasi Penelitian Kualitatif, Kuantitatif, Mixed Methods, Serta Research Development* (Rusmini (Ed.)). Pusaka Jambi.
- Sanji, N. P. M. (2023). *Pengaruh Audit Delay Dan Fee Audit Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Politeknik Negeri Bali* [Politeknik Negeri Bali]. <http://repository.pnb.ac.id/8528/#>
- Santoso, S. (2018). *Mahir Statistik Multivariat Dengan SPSS*. PT Elex Media Komputindo.

[https://Books.Google.Co.Id/Books?Hl=En&Lr=&Id=6cvtdwaaqbaj&Oi=Fnd&Pg=PP1&Dq=Mahir+Statistik+Multivariat+Dengan+SPSS.+PT+Elex+Media+Komputindo&Ots=Opumxb5z5w&Sig=Gxvsv1ft6d9qvdp9ej-5r0paq&Redir_Esc=Y#V=Onepage&Q=Mahir Statistik Multivariat Dengan SPSS. P](https://books.google.co.id/books?hl=en&lr=&id=6cvtdwaaqbaj&oi=fnd&pg=PP1&dq=mahir+statistik+multivariat+dengan+spss.+pt+elex+media+komputindo&ots=Opumxb5z5w&sig=Gxvsv1ft6d9qvdp9ej-5r0paq&redir_esc=y#v=onepage&q=mahir+statistik+multivariat+dengan+spss)

- Saputra, A. J. (2023). Pengaruh Audit Tenure , Reputasi Kantor Akuntan Publik (KAP), Dan Latar Belakang Pendidikan Terhadap Kualitas Audit Wilayah Batam (The Influence Of Tenure Audits , Reputation Of Public Accounting Firms (KAP), And Educational Background On Audit Quali. *Jurnal Akuntansi, Keuangan, Dan Manajemen*, 4(3), 1–11. <https://doi.org/10.35912/Jakman.V4i2.1814>
- Sari, B. P. (2021). Pengaruh Kompleksitas Perusahaan, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Dewan Komisaris Independen, Ukuran KAP, Dan Audit Tenure Terhadap Audit Fee Serta Tinjauannya Dari Sudut Pandang Islam (Studi Empiris Pada Perusahaan Non-Finansial Yang Terdaftar Di Inde [Universitas Yarsi]. In *Digilib Universitas Yarsi*. <http://digilib.yarsi.ac.id/11063/#>
- Satria, A., Jovanna, Alvin, M., & Sitepu, W. R. B. (2022). Pengaruh Tenur Kap Audit Delay Ukuran Kap Dan Ukuran Perusahaan Klien Terhadap Kualitas Audit Dengan Audit Fee Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Sektor Keuangan Subsektor Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018 - 2020). *Jurnal Akuntansi, Manajemen, Ekonomi*, 3(2), 269–279. <https://jurnal.ceredindonesia.or.id/index.php/Akmami/article/view/641>
- Sekar Irsa Fajrina, A., & Putri Rohkhatim, J. (2021). Pengaruh Audit Tenure, Ukuran Perusahaan, Dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Kualitas Audit Perusahaan Yang Terdaftar Di Indeks Lq45 Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 8(2), 1–8. <https://doi.org/10.34308/Eqien.V8i2.219>
- Sharon Tehilla, A. (2019). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Perusahaan, Dan Rofitabilitas Perusahaan Terhadap Fee Audit Pada Perusahaan Jasa Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2015-2018* [Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia]. <http://repository.stei.ac.id/1178/>
- Sihombing, P. R. (2022). *Aplikasi EVIEWS Untuk Statistisik Pemula* (A. Rasyid (Ed.)). PT Dewangga Energi Internasional. www.dewanggapublishing.com
- Sofiana, E., & Hariyono, A. (2018). Pengaruh Financial Distress, Auditor Switching Dan Audit Fee Terhadap Audit Delay. *Journal Of Islamic Accounting And Tax*, 1(1), 2. <http://journal.umg.ac.id/index.php/Tiaa/article/view/449>
- Stepani, P. N., & Nugroho, L. (2023). Pengaruh Profitabilitas , Likuiditas ,

- Leverage , Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Financial Distress Pada Perusahaan Consumer Non-Cyclicals Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2021. *Journal Of Trends Economics And Accounting Research*, 3(3), 194–205. <https://doi.org/10.47065/jtear.v3i3.551>
- Sugiyono. (2013). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif Dan R & D* (19th Ed.). CV Alfabeta.
- Suryani, I., & Pinem, D. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Opini Auditor, Dan Struktur Kepemilikan Terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan. *Accruals*, 2(2), 20–30. <https://doi.org/10.35310/accruals.v2i2.11>
- Susandaya, A. A. P. G. B. A., & Suryandari, N. N. A. (2021). Dinamika Karakteristik Komite Audit Pada Audit Report Lag. *Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi*, 21(2), 1–16. <https://doi.org/10.25105/mraai.v21i2.9048>
- Tertiana Siregar, D., & Siregar Sudjiman, L. (2022). Pengaruh Audit Tenure, Fee Audit, Dan Rotasi Kap Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Tekstil Dan Garmen Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018 - 2020. *Jurnal Ekonomi, Sosial & Humaniora*, 3(10), 1–15. <https://jurnalintelektiva.com/index.php/jurnal/article/view/772>
- U.S. Securities And Exchange Commission. (2003). Office Of The Chief Accountant: Application Of The January 2003 Rules On Auditor Independence. In *Securities And Exchange Commission*. <https://www.sec.gov/info/accountants/ocafaquaidind080703%7B%5C%7Dfeedisc>
- Vikaliana, R., Pujianto, A., Mulyati, A., Fika, R., Ronaldo, R., Reza, H. K., Ngii, E., Dwikotjo, F., Suharni, & Ulfa, L. (2022). *Ragam Penelitian Dengan Spss* (M. Surur (Ed.); Pertama). Tahta Media Group. http://repository.ubharajaya.ac.id/15361/1/ebook/Ragam_Penelitian_Spss.Pdf
- Wardani, T. J., Bambang, & Waskito, I. (2020). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020). *Jurnal Riset Mahasiswa Akuntansi*, 2(1), 1–13. <https://doi.org/10.29303/risma.v2i1.189>
- Wareza, M. (2019). Lapkeu Diaudit EY, Joko Mogoginta Bawa Kasus AISA Ke Polda. In *CNBC Indonesia* (P. 1). <https://www.cnbcindonesia.com/news/20190402101623-4-64245/lapkeu-diaudit-ey-joko-mogoginta-bawa-kasus-aisa-ke-polda>

- Widhi Kurniawan, A., & Puspitaningtyas, Z. (2016). *Metode Penelitian Kuantitatif*. Pandiva Buku.
- Wijaya, C. F., & Djajadikerta, H. (2018). Pengaruh Risiko Sistematis, Leverage, Dan Likuiditas Terhadap Return Saham Lq 45 Yang Terdaftar Pada Bursa Efek. *Jurnal Manajemen*, 9(2), 62–76.
<https://doi.org/10.31937/Manajemen.V9i2.721>
- Yakubu Haruna, S., Bala, H., & Sani Belo, M. (2022). Audit Tenure, Audit Independence, Audit Committee Independence, Board Independence, And Audit Quality In The Listed Deposit Money Banks In Nigeria: The Moderating Effect Of Institutional Ownership. *Jurnal Dinamika Akuntansi Dan Bisnis*, 9(1), 19–36.
<https://doi.org/10.24815/Jdab.V9i1.23618>
- Yulaeli, T. (2022). Pengaruh Fee Audit Dan Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Buana Akuntansi*, 7(2), 1–9.
<https://doi.org/10.36805/Akuntansi.V7i2.2113>



DAFTAR RIWAYAT HIDUP

A. IDENTITAS

1. Nama : Driasmara Paksi Satriatama
2. Tempat tanggal lahir : Pematang, 23 Agustus 2000
3. Alamat rumah : Jalan Bromo No. 8 RT 01 RW 015, Kel. Mulyoharjo, Kec. Pematang, Kab. Pematang
4. Email : driasmarapaksi01@gmail.com
5. Nomor handphone : 085290201780
6. Nama ayah : Sarjono
7. Pekerjaan ayah : Wiraswasta
8. Nama ibu : Siti Widayanti
9. Pekerjaan ibu : Guru

B. RIWAYAT PENDIDIKAN

1. SD : SDN 01 Pelutan (2006-2012)
2. SMP : SMPN 02 Pematang (2012-2015)
3. SMA : SMAN 3 Pematang (2015-2018)

C. PENGALAMAN ORGANISASI

1. UKM DYCREs, Divisi Sumber Daya Insani, 2021-2022.

Pematang, 2 November 2023



Driasmara Paksi Satriatama

