

**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)**

***THE INFLUENCE OF AUDIT DELAY, AUDITOR SPECIALIZATION AND
AUDIT COMMITTEE ON AUDIT QUALITY WITH AUDIT FEE AS
MODERATING VARIABLE
(Empirical Study on Manufacturing Companies Listed in Indonesia Stock
Exchange Year 2015-2017)***



Oleh :

LINTANG BANGUN NAGORO

20140420146

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA

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)**

***THE INFLUENCE OF AUDIT DELAY, AUDITOR SPECIALIZATION AND
AUDIT COMMITTEE ON AUDIT QUALITY WITH AUDIT FEE AS
MODERATING VARIABLE
(Empirical Study on Manufacturing Companies Listed in Indonesia Stock
Exchange Year 2015-2017)***

SKRIPSI

Diajukan Guna Memenuhi Persyaratan untuk Memperoleh Gelar Sarjana pada Fakultas
Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah
Yogyakarta



Oleh :

LINTANG BANGUN NAGORO

20140420146

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

2020

PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Lintang Bangun Nagoro

Nomor Mahasiswa : 20140420146

Menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul : **“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 pada tahun 2015-2017)”** tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu Perguruan Tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam Daftar Pustaka. Apabila ternyata dalam penulisan skripsi ini diketahui terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain maka saya bersedia karya tersebut dibatalkan.

Yogyakarta, 14 Maret 2020



Lintang Bangun Nagoro

MOTTO

“Barang siapa yang menyulitkan (orang lain) maka Allah SWT akan mempersulitnya pada hari kiamat”

(HR Al Bukhari No. 7152)

“Dua rakaat (sebelum) shalat fajar (subuh) lebih baik daripada dunia dan seisinya”

(HR Muslim No. 725)

“Man Tholaba wa Jadda wajada”

(Sajak sebagian Ulama Salaf)

SKRIPSI INI KUPERSEMBAHKAN UNTUK :

**Ibu ku Dewi Kusniwati dan alm. Ayah ku Heru Setiyawan
Serta Adek ku Muhammad Azam Albarkatih
Dan untuk Almamaterku tercinta**

Alhamdulillah atas segala nikmat serta rahmat dari Allah SWT, saya dapat menyelesaikan skripsi ini dengan penuh perjuangan dan kelancaran. Tidak lupa saya mempersembahkan skripsi ini untuk :

- Kedua orang tuaku, Ibu Dewi Kusniwati dan alm. Ayah ku Heru Setiyawan, yang selalu memberikan doa untuk keberhasilan penulis, dan telah membimbing dan merawat penulis dengan penuh kesabaran sampai sekarang. Jasa-jasa dan pengorbanan mu tidak akan pernah tergantikan oleh apapun. *I really miss you pa*
- Adek ku tersayang, Muhammad Azam Albarkatih, yang masih umur 4 tahun, yang selalu memberikan hiburan dengan tingkah nya yang lucu, sehingga membuat saya mengistirahatkan atau *refresh* otak saya yang dipenuhi banyak hal-hal sehingga stres, walaupun sesekali membuat emosi tapi saya selalu sayang dengan dek Azam
- Teman-teman International Student dari beberapa fakultas, dan beberapa di luar kampus, khusus nya untuk Busra Karasakal, yang telah membantu dan menemani saya dalam proses pengolahan data sampai akhir dan terima kasih juga atas doa dan dukungannya. See you later

- Teman-teman seangkatan 2014 yang masih berjuang skripsi dan segala permasalahan akademiknya, khususnya Faiz Lamongan telah banyak memberikan tumpangan istirahat di kosnya. Cepet lulus bro
- Keluarga baru di Galeri Investasi BEI (Pojok BEI) angkatan 2015, kalian telah memberikan banyak pengalaman hidup yang sangat menginspirasi. Untuk mas Idunk, dirimu hebat dan banyak sekali hal yang kupelajari dari kisah hidupmu mas
- Saykha S. Araz, matur nuwun sampun gawe kulo semangat tekan rampung skripsi niki. Tetep konconan saklawase
- Aa burjo brazil, burjo ancilotti dan burjo pertigaan, kalian semua sangat menghibur dan makasih bisa ngebond juga haha pokoknya best lah burjo kalian

INTISARI

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis Pengaruh Audit *Delay*, Spesialisasi Auditor dan Komite Audit terhadap Kualitas Audit dengan *Fee* Audit sebagai Variabel Moderasi. Objek dalam penelitian ini adalah Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2015-2017. Jumlah perusahaan manufaktur yang dijadikan sampel penelitian ini adalah 44 perusahaan, dengan pengamatan selama 3 tahun. Penelitian ini berdasarkan metode *purposive* sampling. Total sampel penelitian ini adalah 132 laporan keuangan. Pengujian hipotesis dalam penelitian ini menggunakan teknik analisis regresi linier berganda dan *Moderated Regression Analysis* (MRA), dengan bantuan aplikasi SPSS 15.0

Hasil penelitian menunjukkan bahwa Audit *delay* berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Spesialisasi auditor berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Komite audit tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. *Fee* audit memperlemah hubungan audit *delay* terhadap kualitas audit. *Fee* audit memperkuat hubungan spesialisasi auditor terhadap kualitas audit dan *fee* audit memperkuat hubungan komite audit terhadap kualitas audit.

Kata Kunci : Kualitas Audit, Audit *Delay*, Spesialisasi Auditor, Komite Audit dan *Fee* Audit

ABSTRACT

This research aims to analyze the influence of audit delay, auditor specialization and audit committee on audit quality with audit fee as moderating variable. The object in this research was manufacturing industry which is listed in Indonesia Stock Exchange during 2015-2017 periods. The number of manufacturing industry that had become in this research were consisted of 44 companies, with 3 years observation. This research based on purposive sampling method. The total of research samples are 132 financial statements. Hypothesis in this research were tested by multiple regression analysis and Moderated Regression Analysis (MRA), with SPSS 15.0 software.

The result of this research indicate that audit delay give positive impact on audit quality, auditor specialization give positive impact on audit quality and audit committee do not impact on audit quality. Audit fee give weaken impact between audit delay and audit quality, fee audit give strengthen impact between auditor specialization and audit quality, and fee audit give strengthen impact between audit committee and audit quality

Keywords: audit delay, auditor specialization, audit committee, audit quality, audit fee

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan kemudahan, kelancaran dan karunia serta rahmat dalam penulisan skripsi dengan judul “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)”

Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. Penulis mengambil topik ini dengan harapan dapat memberikan masukan bagi Kantor Akuntan Publik dalam meningkatkan kualitas audit yang dihasilkan dan memberikan ide pengembangan bagi penelitian selanjutnya.

Penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan dan dukungan berbagai pihak, oleh karena itu pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih yang sebanyak-banyak nya kepada :

1. Bapak Dr. Rizal Yaya, M.Sc., Ph.D., Ak., CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan petunjuk, sarana dan prasarana dalam masa penulisan skripsi ini
2. Bapak Sigit Arie Wibowo, SE., M.Acc., Ak., CA selaku, Dosen Pembimbing Skripsi yang dengan penuh kesabaran telah

membimbing, mengarahkan dan memberikan masukan atas skripsi ini.

3. Bapak Dr. Ahim Abdurahim, M.Si., SAS., Ak., CA selaku Kepala Prodi Akuntansi yang dengan penuh kesabaran telah banyak membantu penulis dalam proses menuju penyelesaian skripsi ini. Mulai dari proses remidi khusus, hingga penandatanganan berkas-berkas yang diperlukan selama ini. Terima kasih banyak pak.
4. Ibu Dr. Endah Saptutyningsih, M.Si selaku Wakil Dekan 1 bidang akademik yang telah memberikan saran dan nasehat kepada penulis tentang perihal akademik, dan telah memberikan perijinan kepada penulis untuk dapat mengajukan dan mengikuti remidi khusus. Terima kasih banyak bu.
5. Ibu ku dan alm. Bapak ku yang dengan sepenuh hati telah mendoakan, membiayai dan selalu memberikan semangat kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Staff Galeri Investasi BEI (Pojok BEI) Universitas Muhammadiyah Yogyakarta, yang telah membantu untuk memberikan data yang diperlukan dalam proses penyusunan skripsi ini.
7. Semua dosen prodi Akuntansi yang telah memberikan banyak ilmu selama penulis belajar di kampus tercinta ini
8. Semua pihak yang telah memberikan dukungan, bantuan, kemudahan dan semangat untuk penulis dalam proses penulisan skripsi ini

Sebagai kata terakhir, tiada gading yang tak retak, penulis menyadari masih banyak kekurangan dalam penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu, kritik dan saran untuk pengembangan penelitian selanjutnya sangat diperlukan untuk kedalaman penelitian dengan topik ini. Sekali lagi terima kasih banyak

Wassalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Yogyakarta, 19 Maret 2020

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
HALAMAN PERNYATAAN.....	iv
HALAMAN MOTTO	v
HALAMAN PERSEMBAHAN	vi
INTISARI.....	vii
<i>ABSTRACT</i>	viii
KATA PENGANTAR	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. LatarBelakangPenelitian.....	1
B. RumusanMasalah	7
C. TujuanPenelitian	8
D. ManfaatPenelitian.....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	10
A. LandasanTeori.....	10
1. TeoriKeagenan	10
2. Kualitas Audit	12

3. <i>Audit Delay</i>	14
4. Spesialisasi Auditor	15
5. Komite Audit.....	17
6. <i>Fee</i> Audit.....	19
B. PenelitianTerdahuludanPenurunanHipotesis	21
C. Model Penelitian	29
BAB III METODE PENELITIAN	30
A. ObyekPenelitian	30
B. Jenis Data.....	30
C. TeknikPengambilanSampel	31
D. TeknikPengumpulan Data.....	32
E. DefinisiOperasionaldanPengukuranVariabel.....	33
F. UjiKualitas Data.....	39
1. AnalisisStatistikDeskriptif	39
2. UjiAsumsiKlasik	40
a) UjiNormalitas	40
b) UjiMultikolinieritas	40
c) UjiAutokorelasi	41
d) UjiHeteroskedastisitas.....	41
G. UjiHipotesisdanAnalisis Data	42
1. UjiStatistik F	42
2. UjiKoefisienDeterminasi (Adjusted R Square).....	42
3. AnalisisRegresiBergandadengan MRA	42
4. UjiParsial (Uji T)	44
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	45
A. GambaranUmumObyekPenelitian	45
B. UjiKualitas Data.....	46
1. AnalisisStatistikDeskriptif	46

C. Analisis Asumsi Klasik	48
1. Uji Normalitas	48
2. Uji Multikolinieritas	49
3. Uji Heteroskedastisitas	49
4. Uji Autokorelasi	50
D. Uji Hipotesis	50
1. Analisis Regresi Berganda Model 1	50
a) Uji F	51
b) Uji Koefisien Determinasi	51
c) Uji T	52
2. Analisis Regresi Berganda Model 2 dengan MRA	53
a) Uji F	54
b) Uji Koefisien Determinasi	54
c) Uji T	55
E. Pembahasan	57
 BAB V KESIMPULAN, SARAN DAN KETERBATASAN	 65
A. Kesimpulan	65
B. Saran	66
C. Keterbatasan Penelitian	67

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Proses Pemilihan Sampel.....	46
Tabel 4.2 Descriptive Statistik	46
Tabel 4.3 Uji Normalitas	48
Tabel 4.4 Uji Multikolinieritas	49
Tabel 4.5 Uji Heteroskedastisitas	49
Tabel 4.6 Uji Autokorelasi	50
Tabel 4.7 Hasil Uji F Model Persamaan 1	51
Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi Model Persamaan 1	51
Tabel 4.9 Hasil Uji T Model Persamaan 1	52
Tabel 4.10 Hasil Uji F Model Persamaan 2 MRA	54
Tabel 4.11 Hasil Uji Koefisien Determinasi Model Persamaan 2 MRA.....	55
Tabel 4.12 Hasil Uji F Model Persamaan 2 MRA	55
Tabel 4.13 Ringkasan Hasil Uji Hipotesis	57

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Model Penelitian.....	29
----------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran Data Sampel Perusahaan Manufaktur	73
Lampiran Data Komite Audit	75
Lampiran Data Audit <i>Delay</i>	77
Lampiran Data <i>Fee</i> Audit.....	79
Lampiran Data Kualitas Audit.....	81
Lampiran Data Spesialisasi Audit	86
Lampiran Data Analisis Statistik Dreskriptif	92
Lampiran Data Uji Normalitas	92
Lampiran Data Uji Multikolinieritas	92
Lampiran Data Uji Heteroskedastisitas.....	93
Lampiran Data Autokorelasi	93
Lampiran Data Uji F (Persamaan Model 1)	94
Lampiran Data Uji Koefisien Determinasi (Persamaan Model 1)	94
Lampiran Data Uji T (Persamaan Model 1).....	94
Lampiran Data Uji F (Persamaan Model 2)	95
Lampiran Data Uji Koefisien Determinasi (Persamaan Model 2)	95
Lampiran Data Uji T (Persamaan Model 2).....	95