

**PENGARUH KUALITAS AUDIT, UKURAN PERUSAHAAN,  
PROFITABILITAS, DAN *FEE AUDIT* TERHADAP *AUDIT DELAY*  
DENGAN *AUDIT TENURE* SEBAGAI PEMODERASI**

Pada Perusahaan Sub Sektor Hotel, Restoran dan Pariwisata yang Terdaftar di  
Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022

**SKRIPSI**

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat

Pada Program Sarjana Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

IAIN Syekh Nurjati Cirebon



Oleh :

**IMAM MAULANA**

**2008205094**

**JURUSAN AKUNTANSI SYARIAH**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM**

**INSTITUT AGAMA ISLAM NEGERI SYEKH NURJATI CIREBON**

**2023 M /1445 H**

## ABSTRAK

**IMAM MAULANA, NIM: 2008205094, “PENGARUH KUALITAS AUDIT, UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, DAN FEE AUDIT TERHADAP AUDIT DELAY DENGAN AUDIT TENURE SEBAGAI PEMODRASI PADA PERUSAHAAN SUBSEKTOR HOTEL, RESTORAN DAN PARIWISATA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2020-2022”, 2024**

Berdasarkan peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 29 tahun 2016, laporan keuangan perusahaan yang telah diaudit wajib disampaikan paling lambat 120 hari sesudah tanggal tutup buku. Berdasarkan pengumuman Bursa Efek Indonesia, setiap tahunnya masih terdapat perusahaan yang terlambat menyampaikan laporan keuangan perusahaannya. Penelitian ini bertujuan untuk: (1) menguji pengaruh kualitas audit terhadap *audit delay*. (2) menguji pengaruh ukuran perusahaan terhadap *audit delay*. (3) menguji pengaruh profitabilitas terhadap *audit delay*. (4) menguji pengaruh *fee audit* terhadap *audit delay*. (5) menguji pengaruh *audit tenure* dalam memoderasi pengaruh kualitas audit, ukuran perusahaan, profitabilitas, dan *fee audit* terhadap *audit delay*.

Penelitian ini dilakukan dengan metode kuantitatif dan jenis data yang digunakan merupakan data sekunder yang diperoleh dari Bursa Efek Indonesia. Populasi penelitian ini merupakan perusahaan sub sektor hotel, restoran, dan pariwisata. Sampel penelitian diperoleh dengan metode *purposive sampling* sebanyak 25 perusahaan. Pengujian penelitian dilakukan dengan uji asumsi klasik, uji hipotesis, uji regresi berganda dan uji regresi moderasi dengan bantuan aplikasi SPSS Versi 25.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa: (1) Kualitas Audit tidak berpengaruh signifikan secara parsial terhadap *audit delay*, dengan hasil uji t yang menunjukkan nilai signifikansi lebih besar dari 0.05 ( $0.785 > 0.05$ ) dan  $t_{hitung}$  lebih kecil dari  $t_{tabel}$  ( $0.274 < 1.9944$ ). (2) Ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan secara parsial terhadap *audit delay*, dengan hasil uji t yang menunjukkan nilai signifikansi lebih besar dari 0.05 ( $0.085 > 0.05$ ) dan  $t_{hitung}$  lebih besar dari  $t_{tabel}$  ( $1,746 < 1.9944$ ). (3) Profitabilitas tidak berpengaruh signifikan secara parsial terhadap *audit delay*, dengan hasil uji t yang menunjukkan nilai signifikansi lebih besar dari 0.05 ( $0.635 > 0.05$ ) dan  $t_{hitung}$  lebih kecil dari  $t_{tabel}$  ( $-0.476 < 1.9944$ ). (4) *Fee audit* tidak berpengaruh signifikan secara parsial terhadap *audit delay*, dengan hasil uji t yang menunjukkan nilai signifikansi lebih besar dari 0.05 ( $0.347 > 0.05$ ) dan  $t_{hitung}$  lebih kecil dari  $t_{tabel}$  ( $-0.948 < 1.9944$ ). Hasil uji regresi moderasi menunjukkan bahwa *audit tenure* tidak mampu memoderasi kualitas audit, ukuran perusahaan, profitabilitas, dan *fee audit* terhadap *audit delay* dengan nilai signifikansi masing masing kurang dari 0.05. Uji koefisien determinasi ( $R^2$ ) menunjukkan nilai 0.050 atau 5% yang menyimpulkan bahwa sebesar 5% *audit delay* dapat dijelaskan melalui variabel kualitas audit, ukuran perusahaan, profitabilitas, dan *fee audit*, sedangkan sisanya 95% dijelaskan oleh variabel lain yang tidak digunakan dalam penelitian ini.

**Kata Kunci:** Kualitas Audit, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, *Fee Audit*, *Audit Delay*, *Audit Tenure*

## ABSTRACT

**IMAM MAULANA, NIM: 2008205094, "THE EFFECT OF AUDIT QUALITY, COMPANY SIZE, PROFITABILITY, AND AUDIT FEES ON AUDIT DELAY WITH AUDIT TENURE AS A MODIFICATION IN HOTEL, RESTAURANT AND TOURISM SUBSECTOR COMPANIES LISTED ON THE INDONESIAN STOCK EXCHANGE FOR THE PERIOD 2020-2022", 2024.**

Based on the regulation of the Financial Services Authority Number 29 of 2016, the company's audited financial statements must be submitted no later than 120 days after the closing date of the book. Based on the announcement of the Indonesia Stock Exchange, every year there are still companies that are late in submitting their company's financial statements. This study aims to: (1) examine the effect of audit quality on audit delay. (2) examine the effect of company size on audit delay. (3) examine the effect of profitability on audit delay. (4) examine the effect of audit fees on audit delay. (5) examine the effect of audit tenure in moderating the effect of audit quality, company size, profitability, and audit fees on audit delay.

This research was conducted using quantitative methods and the type of data used is secondary data obtained from the Indonesia Stock Exchange. The population of this study is a hotel, restaurant and tourism sub-sector company. The research sample was obtained by purposive sampling method as many as 25 companies. Research testing was carried out by classical assumption test, hypothesis testing, multiple regression test and moderation regression test with the help of SPSS Version 25 application.

The results showed that: (1) Audit quality has no significant effect partially on audit delay, with the results of the t test showing a significance value greater than 0.05 ( $0.785 > 0.05$ ) and tcount smaller than ttable ( $0.274 < 1.9944$ ). (2) Company size has no significant effect partially on audit audit delay, with the results of the t test showing a significance value greater than 0.05 ( $0.085 > 0.05$ ) and tcount greater than ttable ( $1.746 < 1.9944$ ). (3) Profitability has no significant effect partially on audit delay, with the results of the t test showing a significance value greater than 0.05 ( $0.635 > 0.05$ ) and a tcount smaller than the t table ( $-0.476 < 1.9944$ ). (4) Audit fees have no significant effect partially on audit delay, with the results of the t test showing a significance value greater than 0.05 ( $0.347 > 0.05$ ) and a tcount smaller than the t table ( $-0.948 < 1.9944$ ). The results of the moderation regression test show that audit tenure is unable to moderate audit quality, company size, profitability, and audit fees on audit delay with a significance value of less than 0.05 each. The coefficient of determination (R<sup>2</sup>) test shows a value of 0.050 or 5% which concludes that 5% of audit delay can be explained by the variables of audit quality, company size, profitability, and audit fees, while the remaining 95% is explained by other variables not used in this study.

**Keywords:** Audit Quality. Company Size, Profitability, Audit Fees, Audit Delay, Audit Tenure

## المخلص

إمام مولانا، نيم: 2008205094، "تأثير جودة التدقيق، وحجم الشركة، والربحية، ورسوم التدقيق على تأخير التدقيق مع فترة التدقيق كنمذجة في شركات القطاع الفرعي للفنادق والمطاعم والسياحة المدرجة في البورصة الإندونيسية للفترة ٢٠٢٠-٢٠٢٢"، ٢٠٢٤.

استنادًا إلى لائحة هيئة الخدمات المالية رقم ٢٩ لعام ٢٠١٦، يجب تقديم البيانات المالية المدققة للشركة في موعد لا يتجاوز ١٢٠ يومًا بعد تاريخ إغلاق الدفتر. استنادًا إلى إعلان بورصة إندونيسيا، لا تزال هناك شركات تتأخر كل عام في تقديم القوائم المالية لشركاتها. تهدف هذه الدراسة إلى: (١) فحص تأثير جودة المراجعة على تأخير مراجعة الحسابات. (٢) فحص تأثير حجم الشركة على تأخير التدقيق. (٣) فحص تأثير الربحية على تأخير التدقيق. (٤) دراسة تأثير رسوم المراجعة على تأخير المراجعة. (٥) دراسة تأثير مدة التدقيق في تعديل تأثير جودة التدقيق وحجم الشركة والربحية ورسوم التدقيق على تأخير التدقيق.

تم إجراء هذا البحث باستخدام الأساليب الكمية ونوع البيانات المستخدمة هي بيانات ثانوية تم الحصول عليها من بورصة إندونيسيا. مجتمع هذه الدراسة هو شركة القطاع الفرعي للفنادق والمطاعم والسياحة. وقد تم الحصول على عينة البحث بطريقة أخذ العينات بطريقة العينة الغرضية بعدد 25 شركة. تم إجراء اختبار البحث عن طريق اختبار الافتراضات الكلاسيكية، واختبار الفرضيات، واختبار الانحدار المتعدد واختبار الانحدار المعتدل بمساعدة تطبيق SPSS الإصدار ٢٥.

أظهرت النتائج أن: (١) ليس لجودة التدقيق أي تأثير معنوي جزئي على التأخير في التدقيق، حيث أظهرت نتائج اختبار  $t$  قيمة معنوية أكبر من ٠,٠٠٥ ( $٠,٧٨٥ < ٠,٠٠٥$ ) و  $t$  العد أصغر من طاولة  $t$  ( $١,٩٩٤٤ < ٠,٢٧٤$ ). (٢) ليس لحجم الشركة أي تأثير معنوي جزئيًا على التأخير في مراجعة الحسابات، حيث أظهرت نتائج اختبار  $t$  قيمة معنوية أكبر من ٠,٠٠٥ ( $٠,٠٨٥ < ٠,٠٠٥$ ) و  $t$  العد أصغر من . طاولة  $t$  ( $١,٩٩٤٤ < ١,٧٤٦$ ) (٣) ليس للربحية أي تأثير معنوي جزئيًا على تأخير المراجعة، حيث أظهرت نتائج اختبار  $t$  قيمة دلالة أكبر من ٠,٠٠٥ ( $٠,٦٣٥ < ٠,٠٠٥$ ) وعدد  $t$  العد أصغر من . طاولة  $t$  ( $١,٩٩٤٤ < -٠,٤٧٦$ ) (٤) ليس لأتعب المراجعة تأثير كبير جزئيًا على التأخير في المراجعة، حيث أظهرت نتائج اختبار الانحدار الترددي قيمة دلالة أكبر من ٠,٠٠٥ ( $٠,٣٤٧ < ٠,٠٠٥$ ) وعدد  $t$  العد أصغر من جدول  $t$  ( $١,٩٩٤٤ > -٠,٩٤٨$ ). تُظهر نتائج اختبار انحدار الاعتدال أن فترة التدقيق غير قادرة على تعديل جودة التدقيق وحجم الشركة وربحيتها وأتعب التدقيق على تأخير التدقيق بقيمة دلالة أقل من ٠,٠٠٥ لكل منها. يُظهر اختبار معامل التحديد (ق٢) قيمة ٠,٠٠٥ أو ٥% مما يستنتج منه أن ٥% من تأخير المراجعة يمكن تفسيرها بمتغيرات جودة المراجعة وحجم الشركة والربحية ورسوم المراجعة، بينما يتم تفسير النسبة المتبقية البالغة ٩٥% من خلال المتغيرات الأخرى غير المستخدمة في هذه الدراسة.

**الكلمات المفتاحية:** جودة التدقيق، حجم الشركة، الربحية، الربحية، رسوم التدقيق، تأخير التدقيق، مدة التدقيق

**PERSETUJUAN PEMBIMBING**

**SKRIPSI**

**PENGARUH KUALITAS AUDIT, UKURAN PERUSAHAAN,  
PROFITABILITAS, DAN FEE AUDIT TERHADAP AUDIT DELAY  
DENGAN AUDIT TENURE SEBAGAI PEMODERASI PADA  
PERUSAHAAN SUB SEKTOR HOTEL, RESTORAN DAN PARIWISATA  
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2020-2022**

Diajukan sebagai Salah Satu Syarat  
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi Syariah (S.Akun)

Pada Jurusan Akuntansi Syariah  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

Oleh:

**Imam Maulana**

**NIM: 20008205094**

Pembimbing:

Pembimbing I,

Pembimbing II,



**Makmuri Ahdi, M.Ak.**  
**NIP: 199212062020121007**



**Dr. Hj Sri Rokhmanasari, S.E., M.Si.**  
**NIP: 197308061999032003**

Mengetahui:

Ketua Jurusan Akuntansi Syariah,



**Ridwan Widagdo, SE., M.Si.**  
**NIP: 197303042007101002**

## NOTA DINAS

Kepada Yth.  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam  
IAIN Syekh Nurjati Cirebon  
di-  
Cirebon

*Assalamualaikum Wr.Wb*

Setelah melakukan bimbingan, arahan dan koreksi terhadap penulisan skripsi saudara Imam Maulana, NIM: 2008205094 dengan judul "PENGARUH KUALITAS AUDIT, UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, DAN FEE AUDIT TERHADAP AUDIT DELAY DENGAN AUDIT TENURE SEBAGAI PEMODERASI PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR HOTEL, RESTORAN DAN PARIWISATA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2020-2022". Kami berpendapat bahwa skripsi tersebut sudah dapat diajukan pada Jurusan Akuntansi Syariah Fakultasn Ekonomi dan Bisnis Islam (FEBI) Institut Agama Islam Negeri (IAIN) Syekh Nurjati Cirebon untuk dimunaqosyahkan.

Menyetujui:

Pembimbing I,

Pembimbing II,



Makmuri Ahdi, M.Ak.

Dr. Hj Sri Rokhmasari, S.E., M.Si.

NIP: 199212062020121007.

NIP: 197308061999032003

Mengetahui:

Ketua Jurusan Akuntansi Syariah,



Ridwan Widagdo, SE., M.Si.

NIP: 197303042007101002

*Wassalamualaikum Wr.Wb*

## LEMBAR PENGESAHAN

Skripsi yang berjudul "PENGARUH KUALITAS AUDIT, UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, DAN *FEE AUDIT* TERHADAP *AUDIT DELAY* DENGAN *AUDIT TENURE* SEBAGAI PEMODERASI PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR HOTEL, RESTORAN DAN PARIWISATA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2020-2022", oleh Imam Maulana, NIM: 2008205094, telah diajukan dalam Sidang Munaqosyah Institut Agama Islam (IAIN) Syekh Nurjati Cirebon pada

Skripsi yang diterima sebagai salah satu syarat mendapat gelar sarjana Akuntansi Syariah (S.Akun) pada Jurusan Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam (FEBI) Institut Agama Islam Negeri (IAIN) Syekh Nurjati Cirebon.



**Ridwan Widagdo, SE., M.Si.**  
NIP: 197303042007101002

Penguji I,

**Ridwan Widagdo, SE., M.Si.**  
NIP: 197303042007101002

Sidang Munaqosyah

Sekretaris Sidang,

**Abdul Muizz Abdul Wadud Kasyful  
Anwar, M.Si.**  
NIP: 198708272019031009

Penguji II,

**Dr. H. Avus Ahmad Yusuf, S.E.,  
M.Si.**  
NIP: 197108012000031002

## PERNYATAAN OTENTITAS SKRIPSI

*Bismillahirrahmanirrahim*

Saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Imam Maulana  
NIM : 2008205094  
Tempat, Tanggal Lahir : Cirebon, 25 Mei 2002  
Alamat : Blok Lebak RT 04 RW 01 Desa Kaliwulu  
Kecamatan Plered Kabupaten Cirebon, 45154

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi yang berjudul **"PENGARUH KUALITAS AUDIT, UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS DAN FEE AUDIT TERHADAP AUDIT DELAY DENGAN AUDIT TENURE SEBAGAI PEMODERASI PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR HOTEL, RESTORAN DAN PARIWISATA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2020-2022"** ini beserta isinya adalah benar-benar karya saya sendiri. Seluruh ide, pendapat, atau materi dari sumber lain telah dikutip dengan penulisan referensi yang sesuai dengan kaidah akademik.

Atas Pernyataan ini, saya siap menanggung risiko atau sanksi apapun yang dijatuhkan kepada saya sesuai dengan peraturan yang berlaku, apabila dikemudian hari ditemukan adanya pelanggaran terhadap etika keilmuan atau ada klaim terhadap keaslian karya seni saya ini.

Cirebon, 1 Mei 2024

Saya yang menyatakan,



METERAI  
TEMPEL  
D96E3ALX107096529

**IMAM MAULANA**  
NIM: 2008205094



## KATA PERSEMBAHAN

*Alhamdulillah*, segala puji bagi Allah *Subhanahu Wata'ala* yang Maha Pengasih dan Maha penyayang yang telah memberikan nikmat sehat, iman dan islam serta memberikan kekuatan, ketabahan dan kelancaran, sehingga sampai saat ini saya dapat menjalani kehidupan yang penuh berkah dan dapat menyelesaikan tugas akhir perkuliahan Strata-1 (S1).

Penyusunan skripsi ini saya persembahkan kepada orang terdekat saya yang penuh cinta dan kasih yakni Mamah **Sri Wati** dan Bapak **Nurohman**, kedua adik saya dan keluarga besar yang tiada henti memberikan dukungan baik secara moral maupun materil, nasihat, serta motivasi untuk menggapai mimpi saya, selalu mendo'akan yang terbaik dalam setiap langkah kehidupan, serta telah mendidik anak sulungnya agar selalu berada di jalan-Nya dengan penuh kesabaran dan keikhlasan.

Karya sederhana ini sebagai tanda bakti, hormat dan rasa terima kasih yang mendalam kepada mereka, orang terdekat saya. Semoga apapun yang telah saya lakukan hingga saat ini membuat mereka bangga. Semoga mereka mendapatkan balasan kebaikan dari Allah dan selalu diberikan kesehatan serta berkah hidup. Aamiin. Sekali lagi, terima kasih.

## MOTTO HIDUP

“Gapapa ga jadi orang besar, yang penting kamu jadi orang yang bermanfaat untuk sekitar dengan ilmu yang selama ini kamu cari”

(Bapak Nurohman)

“*Bismillah*, selagi kamu yakin, nanti allah kasih jalannya”

(Ibu Sri Wati)

“*Be the one who will make a change*”

(unknown)



## RIWAYAT HIDUP



Penulis bernama Imam Maulana dilahirkan di Cirebon pada hari Sabtu, 25 Mei 2002. Penulis merupakan anak Pertama dari 3 (tiga) bersaudara dari pasangan suami-istri Bapak Nurohman dan Ibu Sri Wati. Penulis tinggal di Blok Lebak Desa Kaliwulu Kecamatan Plered Kabupaten Cirebon Provinsi Jawa Barat, 45154.

Pendidikan formal yang pernah ditempuh penulis yakni sebagai berikut.

1. SD Negeri 2 Kaliwulu (2008 – 2014)
2. SMP Negeri 1 Plumbon (2014 – 2017)
3. SMK Negeri 1 Kedawung (2017 – 2020)
4. S1 Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Institut Agama Islam Negeri (IAIN) Syekh Nurjati Cirebon (2020 – 2024)

Penulis menempuh jenjang pendidikan Strata-1 pada program studi Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Institut Agama Islam Negeri (IAIN) Syekh Nurjati Cirebon dan menyusun skripsi dengan judul **"PENGARUH KUALITAS AUDIT, UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, DAN FEE AUDIT TERHADAP AUDIT DELAY DENGAN AUDIT TENURE SEBAGAI PEMODERASI PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR HOTEL, RESTORAN DAN PARIWISATA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2020-2022"**, di bawah bimbingan Bapak Makmuri Ahdi, M.Ak., dan Ibu Dr. Hj Sri Rokhlinasari, S.E., M Si.,

## KATA PENGANTAR

Puji syukur panjatkan ke hadirat Allah Subhanahu Wata'ala atas limpahan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir skripsi ini dengan judul **“PENGARUH KUALITAS AUDIT, UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, DAN FEE AUDIT TERHADAP AUDIT DELAY DENGAN AUDIT TENURE SEBAGAI PEMODERASI PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR HOTEL, RESTORAN DAN PARIWISATA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2020-2022”** dengan baik dan lancar. Sholawat serta salam senantiasa selalu tercurahkan kepada junjungan Nabi Muhammad Shallallahu ‘Alaihi wa Sallam yang telah membawa kita ke zaman kebaikan, semoga kita mendapatkan syafa’atnya di *yaumul akhir*.

Penyusunan tugas akhir ini dalam rangka melengkapi persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi Syariah di Institut Agama Islam Negeri (IAIN) Syekh Nurjati Cirebon. Dalam penyusunan skripsi ini penulis menyadari banyak dari berbagai pihak yang telah membantu dan memberi dukungan yang tiada henti dalam proses penyusunan skripsi. Dengan ini, penulis ingin menyampaikan penghargaan dan ucapan terima kasih yang mendalam kepada:

1. Kedua orang tua tercinta, Ibu **Sri Wati** dan Bapak **Nurohman**, yang telah melahirkan, membesarkan dan mendidik penulis untuk menjadi pribadi yang lebih baik. Terima kasih telah banyak memberikan doa, dukungan moral dan materil serta cinta dan kasih sayang yang melimpah sehingga penulis berhasil menyelesaikan penyusunan skripsi dengan baik.
2. Kedua adik perempuan saya, Nursetiawati dan Salsa Fitriani, yang telah memberikan dukungan, doa dan bantuan selama ini. Terima kasih telah menjadi partner rumah yang baik yang dapat menemani kakanya ini untuk selalu kuat dan tabah.
3. Bapak Prof. Dr. H. Aan Jaelani, M.Ag selaku Rektor Institut Agama Islam Negeri (IAIN) Syekh Nurjati Cirebon.
4. Bapak Dr. H. Didi Sukardi M.H, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Institut Agama Islam Negeri (IAIN) Syekh Nurjati Cirebon.

5. Bapak H. Ridwan Widagdo, SE., M.Si, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Syariah Institut Agama Islam Negeri (IAIN) Syekh Nurjati Cirebon sekaligus Dosen Pembimbing Skripsi II yang telah memberikan waktu, bimbingan, saran, semangat dan dukungan demi terselesaikannya skripsi ini.
6. Bapak Abdul Muiz AW, M.Si, selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Syariah Institut Agama Islam Negeri (IAIN) Syekh Nurjati Cirebon.
7. Bapak Makmuri Ahdi, M.Ak, selaku dosen pembimbing proposal dan skripsi I yang telah meluangkan waktunya untuk selalu dengan sabar memberikan bimbingan, referensi, saran, dan semangat untuk penulis selama ini.
8. Ibu Dr. Hj. Sri Roklinasari, S.E., M.Si selaku dosen pembimbing skripsi II yang telah meluangkan waktu untuk memberikan arahan dalam penulisan penelitian ini.
9. Bapak/Ibu Dosen di lingkungan Fakultas Ekonomi khususnya Dosen Program Studi Akuntansi yang telah mendidik penulis selama dalam proses perkuliahan.
10. Kepada seluruh rekan-rekan penulis dari Akuntansi Syariah C angkatan 2020 serta BPH-Kadep HIMAksyAR Periode 2023 yang senantiasa saling mendukung, saling memberi semangat dan saling membantu selama masa penyusunan penelitian ini.
11. Kepada seluruh adik-adik tingkat saya tercinta jurusan Akuntansi Syariah yang banyak memberikan tepukan dipundak saya untuk tidak menyerah, saya ucapkan banyak sekali terima kasih
12. Terima kasih secara khusus saya sampaikan kepada Wilseu Cut Ananda, Muhamad Robi Nugraha, Dina Deviarti, dan Abdurrakhman yang memberikan banyak dukungan, bantuan, serta tanpa henti menguatkan penulis sejak awal penulisan hingga akhir. Semoga kebaikan serta keberkahan selalu menyertai mereka.
13. *“Last but not least, I want to thank me for believing in me, I want to thank me for doing all this hard work. I want to thank me for having no days off, I want to thank me for never quittig. I want to thank me for always being a giver and trying to give more than I receive.”* – Snoop Dog. Ucapan terimakasih kepada diri sendiri yang telah bertahan dan mampu menyelesaikan skripsi ini.

## DAFTAR ISI

<b>ABSTRAK</b> .....	<b>i</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>ii</b>
<b>المخلص</b> .....	<b>iii</b>
<b>PERSETUJUAN PEMBIMBING</b> .....	<b>iv</b>
<b>NOTA DINAS</b> .....	<b>v</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN</b> .....	<b>vi</b>
<b>PERNYATAAN OTENTITAS SKRIPSI</b> .....	<b>vii</b>
<b>KATA PERSEMBAHAN</b> .....	<b>viii</b>
<b>MOTTO HIDUP</b> .....	<b>ix</b>
<b>RIWAYAT HIDUP</b> .....	<b>x</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>xi</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xv</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xvi</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xvii</b>
<b>PEDOMAN TRANSLITERASI</b> .....	<b>xviii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
<b>A. Latar Belakang Masalah</b> .....	<b>1</b>
<b>B. Identifikasi Masalah</b> .....	<b>12</b>
<b>C. Rumusan Masalah</b> .....	<b>13</b>
<b>D. Tujuan Penelitian</b> .....	<b>13</b>
<b>E. Manfaat Penelitian</b> .....	<b>14</b>
<b>F. Sistematika Penelitian</b> .....	<b>15</b>
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>16</b>
<b>A. Landasan Teori</b> .....	<b>16</b>
<b>B. Penelitian Terdahulu</b> .....	<b>36</b>
<b>C. Kerangka Penelitian</b> .....	<b>43</b>
<b>D. Hipotesis Penelitian</b> .....	<b>46</b>
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN</b> .....	<b>51</b>
<b>A. Jenis Penelitian</b> .....	<b>51</b>
<b>B. Sumber Data</b> .....	<b>51</b>
<b>C. Teknik Pengumpulan Data</b> .....	<b>52</b>
<b>D. Populasi</b> .....	<b>52</b>
<b>E. Teknik Pengambilan Sampel</b> .....	<b>52</b>
<b>F. Sampel</b> .....	<b>53</b>
<b>G. Definisi Operasional Variabel</b> .....	<b>55</b>
<b>H. Teknik Analisis Data</b> .....	<b>59</b>
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN</b> .....	<b>65</b>

A. Gambaran Umum Objek Penelitian .....	65
B. Analisis Data .....	79
C. Pembahasan Penelitian .....	96
<b>BAB V PENUTUP.....</b>	<b>104</b>
A. Kesimpulan .....	104
B. Saran .....	105
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>107</b>
<b>LAMPIRAN-LAMPIRAN.....</b>	<b>115</b>



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu Yang Relevan .....	37
Tabel 3.1. Seleksi Sampel Penelitian .....	53
Tabel 3.2. Sampel Perusahaan.....	54
Tabel 3.3. Operasional Variabel.....	55
Tabel 4.1. Statistik Deskriptif .....	79
Tabel 4.2. Hasil Uji Normalitas .....	84
Tabel 4.3. Hasil Uji Multikolinearitas.....	85
Tabel 4.4. Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	86
Tabel 4.5. Uji Autokorelasi .....	87
Tabel 4.6. Hasil Uji Regresi Linear Berganda .....	88
Tabel 4.7. Hasil Uji T.....	90
Tabel 4.8. Uji Koefisien Determinasi .....	92
Tabel 4.9. Hasil Uji Moderated Regression Analysis .....	93
Tabel 4.10. Koefisien Determinasi Setelah Uji Moderasi.....	95





## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1. Audit delay perusahaan tahun 2020-2022. ....	5
Gambar 1.3. Persentase Kenaikan Fee Audit Pada Perusahaan Sub Sektor Hotel, Restoran, Dan Pariwisata Tahun 2021-2022. ....	10
Gambar 1.4. Audit Delay Pada Perusahaan Sub Sektor Hotel, Restoran, Dan Pariwisata Tahun 2019-2022. ....	11
Gambar 2.1. Kerangka Penelitian. ....	46
Gambar 3.1. Kerangka Penelitian. ....	63
Gambar 4.1. Kerangka Uji Moderated Regression Analysis .....	95



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. SK Penetapan Dosen Pembimbing Skripsi.....	116
Lampiran 2. Kartu Bimbingan Skripsi .....	117
Lampiran 3. Data Sampel Penelitian .....	118
Lampiran 4. Tabulasi <i>Audit Delay</i> .....	119
Lampiran 5. Tabulasi Kualitas Audit .....	120
Lampiran 6. Tabulasi Ukuran Perusahaan.....	121
Lampiran 7. Tabulasi Profitabilitas .....	122
Lampiran 8. Tabulasi <i>Fee Audit</i> .....	123
Lampiran 9. Tabulasi <i>Audit Tenure</i> .....	124
Lampiran 10. Hasil Uji Analisis Deskriptif.....	125
Lampiran 11. Hasil Uji Normalitas .....	125
Lampiran 12. Hasil Uji Multikolinearitas.....	126
Lampiran 13. Hasil Uji Heterokedastisitas .....	126
Lampiran 14. Hasil Uji Autokorelasi .....	127
Lampiran 15. Hasil Uji Regresi (Tahap 1) .....	127
Lampiran 16. Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	128
Lampiran 17. Hasil Uji <i>Moderated Regression Analysis</i> .....	128
Lampiran 18. Hasil Uji Koefisien Determinasi Setelah Dimoderasi .....	128
Lampiran 19. Tabel Distribusi Uji T .....	129



## PEDOMAN TRANSLITERASI

Transliterasi dimaksudkan sebagai pengalih-hurufan dari abjad yang satu ke abjad yang lain. Transliterasi Arab-Latin di sini yaitu penyalinan huruf-huruf Arab dengan huruf-huruf Latin beserta perangkatnya. Transliterasi kata-kata Arab yang dipakai pada penyusunan skripsi ini berpedoma pada surat keputusan Departemen Agama dan Menteri Pendidikan dan Kebudayaan Republik Indonesia tertanggal 10 September 1987 nomor: 158/1987 dan nomor: 0543b/U/1987.

### A. Konsonan Tunggal

Daftar huruf bahasa Arab dan transliterasinya ke dalam huruf latin dapat dilihat pada halaman berikut:

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Nama
أ	Alif	Tidak dilambangkan	Tidak dilambangkan
ب	Ba	B	Be
ت	Ta	T	Te
ث	Ša	Š	Es (dengan titik di atas)
ج	Jim	J	Je
ح	Ḥa	Ḥ	Ha (dengan titik di bawah)
خ	Kha	Kh	Ka dan ha
د	Dal	D	De
ذ	Žal	Ž	Zet (dengan titik di bawah)
ر	Ra	R	Er
ز	Zai	Z	Zet
س	Sin	S	Es
ش	Syin	Sy	Es dan ye

ص	Ṣad	Ṣ	Es (dengan titik di bawah)
ض	Ḍad	Ḍ	De (dengan titik di bawah)
ط	Ta	Ṭ	Te (dengan titik di bawah)
ظ	Ẓa	Ẓ	Zet (dengan titik di bawah)
ع	`ain	`	Koma terbalik (di atas)
غ	Gain	G	Ge
ف	Fa	F	Ef
ق	Qaf	Q	Ki
ك	Kaf	K	Ka
ل	Lam	L	El
م	Mim	M	Em
ن	Nun	N	En
و	Wau	W	We
هـ	Ha	H	Ha
ء	Hamzah	ء	Apostrof
ي	Ya	Y	Ye

Hamzah yang terletak di awal kata mengikuti vokalnya tanda diberi tanda apapun. Jika ia terletak di tengah atau di akhir, maka ditulis dengan tanda (').

## B. Vokal

Seperti vokal bahasa Indonesia, vokal bahasa Arab terdiri dari vokal tunggal atau *monoftong* dan vokal rangkap atau *diftong*.

## 1. Vokal Tunggal

Vokal tunggal bahasa Arab ditunjukkan dengan lambangnya yang berupa tanda atau harakat, transliterasinya sebagai berikut:

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Nama
— َ	Fathah	A	A
— ِ	Kasrah	I	I
— ُ	Dammah	U	U

## 2. Vokal Rangkap

Vokal rangkap bahasa Arab yang lambangnya berupa gabungan antara harakat dan huruf, transliterasinya berupa gabungan huruf sebagai berikut:

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Nama
...يَ	Fathah dan ya	Ai	A dan i
...وَ	Fathah dan wau	Au	A dan u

## C. Maddah

*Maddah* atau vokal panjang yang lambangnya berupa harakat dan huruf, transliterasinya berupa huruf dan tanda sebagai berikut:

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Nama
...أَ...يَ	Fathah dan alif atau ya	Ai	A dan i
...يِ	Kasrah dan ya		
...وُ	Dammah dan wau	Au	A dan u

Contoh:

- قَالَ            Qaala
- رَمَى            Rama
- قِيلَ            Qiila
- يَقُولُ        Yaquulu

#### D. *Ta Marbūṭah*

Transliterasi untuk ta' marbutah ada dua, yaitu:

1) Ta' marbutah hidup

Ta' marbutah hidup atau yang mendapat harakat fathah, kasrah, dan dammah, transliterasinya adalah "t".

2) Ta' marbutah mati

Ta' marbutah mati atau yang mendapat harakat sukun, transliterasinya adalah "h".

Jika pada kata terakhir, ta' marbutah diikuti oleh kata yang menggunakan kata sandang *al* serta bacaan kedua kata itu terpisah, maka ta' marbutah itu ditransliterasikan dengan "h".

Contoh:

- رَوْضَةُ الْأَطْفَالِ Raudah Al-Atfāl/Raudahtul Atfāl
- الْمَدِينَةُ الْمُنَوَّرَةُ Al-Madīnah Al-Munawwarah/Al-Madīnatul Munawwarah

#### E. *Syaddah (Tasydid)*

Dalam tulisan Arab, syaddah atau tasydid dilambangkan dengan sebuah tanda tasydid, ditransliterasikan dengan huruf yang sama dengan huruf yang diberi tanda syaddah itu.

Contoh:

- نَزَّلَ Nazzala
- الْبِرُّ Al-Birr

#### F. *Kata Sandang*

Kata sandang dalam sistem tulisan Arab dilambangkan dengan huruf, yaitu ال namun dalam transliterasi ini kata sandang itu dibedakan atas:

1) Kata sandang yang diikuti huruf syamsiyah

Kata sandang yang diikuti oleh huruf syamsiyah ditransliterasikan sesuai dengan bunyinya, yaitu huruf "l" diganti dengan huruf yang langsung mengikuti kata sandang itu.

2) Kata sandang yang diikuti huruf qamariyah

Kata sandang yang diikuti oleh huruf qamariyah ditransliterasikan dengan sesuai dengan aturan yang digariskan di depan dan sesuai dengan bunyinya. Baik diikuti oleh huruf syamsiyah maupun qamariyah, kata sandang ditulis terpisah dari kata yang mengikuti dan dihubungkan dengan tanpa sempang.

Contoh:

- الرَّجُلُ Ar-Rajulu
- الْقَلَمُ Al-Qalamu
- الشَّمْسُ Asy-Syamsu
- الْجَلَالُ Al-Jalālu

### G. Hamzah

Hamzah ditransliterasikan sebagai apostrof. Namun hal itu hanya berlaku bagi hamzah yang terletak di tengah dan di akhir kata. Sementara hamzah yang terletak di awal kata dilambangkan, karena dalam tulisan Arab berupa alif.

Contoh:

- تَأْخُذُ Ta'khuzu
- شَيْءٌ Syai'un
- النَّوْءُ An-Nau'u

### H. Penulisan Kata

Pada dasarnya setiap kata, baik fail, isim maupun huruf ditulis terpisah. Hanya kata-kata tertentu yang penulisannya dengan huruf Arab sudah lazim dirangkaikan dengan kata lain karena ada huruf atau harkat yang dihilangkan, maka penulisan kata tersebut dirangkaikan juga dengan kata lain yang mengikutinya.

Contoh:

- وَإِنَّ اللَّهَ فَهُوَ خَيْرُ الرَّازِقِينَ Wa innallāha lahuwa khair ar-rāziqīn/  
Wa innallāha lahuwa khairurrāziqīn
- بِسْمِ اللَّهِ مَجْرِبَهَا وَمُرسَلَهَا Bismillāhi majrehā wa mursāhā

## I. Huruf Kapital

Meskipun dalam sistem tulisan Arab huruf kapital tidak dikenal, dalam transliterasi ini huruf tersebut digunakan juga. Penggunaan huruf kapital seperti apa yang berlaku dalam EYD, diantaranya: huruf kapital digunakan untuk menuliskan huruf awal nama diri dan permulaan kalimat. Bilamana nama diri itu didahului oleh kata sandang, maka yang ditulis dengan huruf kapital tetap huruf awal nama diri tersebut, bukan huruf awal kata sandangnya.

Contoh:

- اَلْحَمْدُ لِلّٰهِ رَبِّ الْعَالَمِيْنَ      Alhamdu lillāhi rabbi al-`ālamīn/  
Alhamdu lillāhi rabbil `ālamīn
- الرَّحْمٰنِ الرَّحِيْمِ      Ar-rahmānir rahīm/Ar-rahmān ar-rahīm

Penggunaan huruf awal kapital untuk Allah hanya berlaku bila dalam tulisan Arabnya memang lengkap demikian dan kalau penulisan itu disatukan dengan kata lain sehingga ada huruf atau harakat yang dihilangkan, huruf kapital tidak dipergunakan.

Contoh:

- اللهُ غَفُوْرٌ رَّحِيْمٌ      Allaāhu gafūrun rahīm
- لِلّٰهِ الْاَمْوُرُ جَمِيْعًا      Lillāhi al-amru jamī`an/Lillāhil-amru jamī`an

## J. Tajwid

Bagi mereka yang menginginkan kefasihan dalam bacaan, pedoman transliterasi ini merupakan bagian yang tak terpisahkan dengan Ilmu Tajwid. Karena itu peresmian pedoman transliterasi ini perlu disertai dengan pedoman tajwid. Karena itu, peresmian pedoman transliterasi ini perlu disertai dengan pedoman tajwid. Untuk maksud ini pada Musyarakah Kerja Ulama Al-Quran tahun 1987/1988 dan tahun 1988/1989 telah dirumuskan konsep. Pedoman praktis tajwid Al-Quran ini sebagai pelengkap Transliterasi Arab-Latin.