

**PENGARUH *FEE* AUDIT, *TIME BUDGET PRESSURE*,
ROTASI DAN REPUTASI AUDITOR TERHADAP KUALITAS
AUDIT**

**(Studi Kasus pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)**

SKRIPSI



**LISTYA NURIANTI
B1033181040**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS TANJUNGPURA
PONTIANAK
2023**

PERNYATAAN BEBAS DARI PLAGIAT

Nama : Listya Nurianti
NIM : B1033181040
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : Akuntansi
Konsentrasi : Akuntansi Sektor Publik
Judul Proposal : Pengaruh *Fee Audit*, *Time Budget Pressure*, Rotasi dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi dengan judul tersebut di atas, secara keseluruhan adalah murni karya penulis sendiri dan bukan plagiat dari karya orang lain, kecuali bagian-bagian yang dirujuk sebagai sumber pustaka sesuai dengan Pedoman Penulisan Karya Akhir Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas

Tanjungpura Tahun 2021 (lembar hasil pemeriksaan plagiat terlampir).

Apabila di dalamnya terdapat kesalahan dan kekeliruan maka sepenuhnya menjadi tanggung jawab penulis yang dapat berakibat pada pembatalan gelar keserjanaan di Universitas Tanjungpura.

Demikian pernyataan ini penulis buat dengan sebenar-benarnya.

Pontianak, 20 Januari 2023



Listya Nurianti
B1033181040

PERTANGGUNGJAWABAN SKRIPSI

Saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Listya Nurianti
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : Akuntansi
Konsentrasi : Akuntansi Sektor Publik
Tanggal Ujian : 30 Januari 2023

Judul Skripsi :

Pengaruh *Fee Audit*, *Time Budget Pressure*, Rotasi dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit.

Menyatakan bahwa Skripsi ini adalah hasil karya saya sendiri, dan semua sumber baik yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Pontianak, 20 Januari 2023



Listya Nurianti
B1033181040

LEMBAR YURIDIS

Pengaruh *Fee Audit, Time Budget Pressure, Rotasi dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit*
(Studi Kasus pada Perusahaan *Property dan Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)

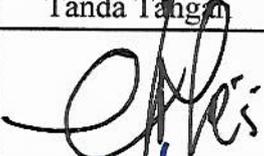
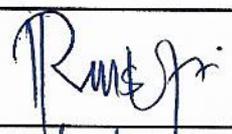
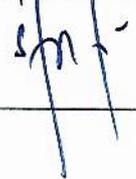
Penanggung Jawab Yuridis



Listya Nurianti
NIM. B1033181040

Nama : Listya Nurianti
Program Studi : Akuntansi
Konsentrasi : Akuntansi Sektor Publik
Tgl Ujian Skripsi dan Komprehensif : 30 Januari 2023

Majelis Penguji

No.	Pembimbing	Nama/NIP	Tgl/Bln/Thn	Tanda Tangan
1	Pembimbing 1	Elok Heniwati, SE, M.Si, Ak, CA, Ph.D, CIQaR	14/06/2023	
		NIP. 197402122000122001		
2	Pembimbing 2	Helisa Novianti, SE, MM, AK, CIQaR	14/06/2023	
		NIP. 197511182002122001		
3	Penguji 1	Rusliyawati, SE, M.Si, Ak, CA	12/06/2023	
		NIP. 1979012720021220002		
4	Penguji 2	Sari Rusmita, SE, MM, CIQaR	12/06/2023	
		NIP. 198109162006042001		

Dinyatakan Telah Memenuhi Syarat dan Lulus
Dalam Ujian Skripsi dan Komprehensif



Pontianak, 22 Juni 2023
Ketua Program Studi Akuntansi

Kristina Yanti, SE., M.Si., Ak., CA.
NIP. 197906182002122003

UCAPAN TERIMA KASIH

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat dan rahmat-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Fee Audit, Time Budget Pressure, Rotasi Dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit*”. Penulisan skripsi ini bertujuan untuk melengkapi salah satu syarat memperoleh gelar sarjana (S1) di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tanjungpura.

Penulis menyadari bahwa tersusunnya skripsi ini tidak luput dari bantuan, bimbingan, saran, kritik, serta doa dari berbagai pihak. Oleh sebab itu pada kesempatan ini dengan tulus dan ikhlas penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada :

1. Tuhan Yang Maha Esa yang selalu senantiasa memberikan berkat serta kebaikan-Nya sehingga penulis bisa sampai pada tahap ini.
2. Kedua orang tua penulis serta adik tercinta yang telah memberikan dukungan, baik secara moral, material dan doa sehingga penulis dapat menyelesaikan studi pada Program S1 Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tanjungpura Pontianak.
3. Dr. Barkah, S.E., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tanjungpura.
4. Dr. Nella Yantiana, S.E., M.M., Ak. CA., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tanjungpura.
5. Bapak Vitriyan Espa, S.E., M.S.A., Ak, C.Ht., CA., selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tanjungpura.
6. Khristina Yunita, S.E., M.Si., Ak, CA., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tanjungpura.
7. Sari Rusmita, S.E., M.M., selaku Ketua PPAPK Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tanjungpura.
8. Elok Heniwati, SE, M.Si, Ak, CA, Ph.D, CIQaR., selaku dosen Pembimbing I yang telah membantu membimbing dan meluangkan waktunya dalam pengerjaan skripsi ini.

9. Helisa Noviarti, SE, MM, AK, CIQaR., selaku dosen Pembimbing II yang telah membantu membimbing dan meluangkan waktunya dalam pengerjaan skripsi ini.
10. Rusliyawati, SE, M.Si, Ak., selaku Dosen Penguji I yang telah memberikan saran dan kritik dalam penyusunan skripsi ini.
11. Sari Rusmita, SE, MM, CIQaR, selaku Dosen Penguji II yang telah memberikan saran dan kritik dalam penyusunan skripsi ini.
12. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat serta mendukung penulis.
13. Seluruh staff TU, PPAPK dan seluruh pegawai Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
14. Teman-teman seangkatan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tanjungpura yang telah berjuang bersama selama masa perkuliahan.
15. Teman-teman Jurusan Akuntansi Angkatan 2018 terkhusus kelas Akuntansi B Malam PPAPK 2018 yang tidak dapat disebutkan satu per satu oleh penulis yang telah memberikan dukungan dan motivasi serta selalu kompak dalam masa perkuliahan.
16. Teman seperjuangan yang selalu memberikan dukungan dan masukan kepada penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
17. Teman dalam grup “HOLIDAY” yang telah memberikan kenangan yang paling menyenangkan dan berwarna selama penulis menjadi mahasiswi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
18. Diri sendiri yang sudah mau bertahan dan bertanggung jawab dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa masih terdapat banyak kekurangan karena keterbatasan penulis sebagai manusia yang pada hakikatnya tidak luput dari kesalahan, sehingga penulis terbuka untuk menerima kritik dan saran dari semua pihak yang akan bermanfaat bagi penulis.

Penulis berharap bahwa skripsi ini dapat memberikan informasi, wawasan dan ilmu pengetahuan bagi semua pihak khususnya dalam bidang Akuntansi.

Pontianak, 20 Januari 2023

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Listya' with a stylized flourish underneath.

Listya Nurianti
B1033181040

**PENGARUH *FEE* AUDIT, *TIME BUDGET PRESSURE*, ROTASI
DAN REPUTASI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT
(STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN *PROPERTY* DAN *REAL
ESTATE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA)**

Oleh:

Listya Nurianti

Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Tanjungpura

E-mail: listyanurianti@student.untan.ac.id

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh Pengaruh *Fee* Audit, *Time Budget Pressure*, Rotasi Dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit. Populasi yang digunakan berasal dari perusahaan manufaktur sub sektor *property* dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2021. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan menggunakan data penelitian yang diperoleh melalui website resmi Bursa Efek Indonesia (BEI) yaitu www.idnfinancials.com. Penentuan sampel pada penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* dengan beberapa kriteria yang telah ditentukan. Berdasarkan kriteria yang telah ditentukan, sampel perusahaan yang digunakan berjumlah 25 perusahaan selama 5 tahun periode. Data dianalisis menggunakan model analisis regresi logistik. Metode penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah Analisis Statistik Deskriptif, Analisis Regresi Logistik, Model Pengujian Hipotesis dan Uji Hipotesis. Alat analisa yang digunakan yaitu menggunakan program olah data SPSS versi 25 dan *Microsoft Excel* versi 2016. Hasil Penelitian menunjukkan bahwa *fee* audit tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. *Time budget pressure* dan rotasi audit berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Sedangkan reputasi audit berpengaruh negatif terhadap kualitas audit.

Kata Kunci: *Fee* Audit, *Time Budget Pressure*, Rotasi Dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit

***THE EFFECT OF AUDIT FEES, TIME BUDGET PRESSURE,
AUDITOR ROTATION AND REPUTATION ON AUDIT QUALITY
(CASE STUDY ON PROPERTY AND REAL ESTATE COMPANIES
LISTED ON THE INDONESIAN STOCK EXCHANGE)***

By:

Listya Nurianti

Faculty of Economics and Business, Tanjungpura University

E-mail: listyanurianti@student.untan.ac.id

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of audit fees, time budget pressure, auditor rotation and reputation on audit quality. The population used comes from manufacturing companies in the property and real estate sub-sector which are listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2021. This study uses a quantitative approach using research data obtained through the official website of the Indonesia Stock Exchange (IDX), namely www.idnfinancials.com. Determination of the sample in this study using a purposive sampling method with several predetermined criteria. Based on predetermined criteria, the sample companies used amounted to 25 companies over a 5 year period. Data were analyzed using a logistic regression analysis model. The research method used in this study is Descriptive Statistical Analysis, Logistic Regression Analysis, Model Hypothesis Testing and Hypothesis Testing. The analytical tool used is the SPSS data processing program version 25 and Microsoft Excel version 2016. The research results show that audit fees have no effect on audit quality. Time budget pressure and auditor rotation have a positive effect on audit quality. Meanwhile, auditor reputation has a negative effect on audit quality.

Keywords: *Audit Fee, Time Budget Pressure, Auditor Rotation and Reputation on Audit Quality*

RINGKASAN SKRIPSI

PENGARUH *FEE* AUDIT, *TIME BUDGET PRESSURE*, ROTASI DAN REPUTASI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN *PROPERTY* DAN *REAL ESTATE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA)

1. Latar Belakang dan Tujuan Penelitian

Laporan keuangan menjadi parameter utama bagi setiap perusahaan yang digunakan untuk menggambarkan kinerja perusahaan. Dalam pelaporan keuangan, informasi yang diberikan sangat berguna bagi pihak internal maupun eksternal. Dalam mengambil setiap keputusan, investor akan menggunakan laporan keuangan sebagai bahan pertimbangan mereka. Laporan keuangan diaudit oleh Kantor Akuntan Publik (KAP) ataupun auditor internal. Pentingnya suatu perusahaan dalam menggunakan jasa auditor adalah untuk menghindari kesalahan penyajian, baik itu kekeliruan maupun kecurangan. Kualitas audit adalah suatu kesempatan atau peluang auditor untuk mengidentifikasi dan melaporkan kesalahan atau kelalaian yang signifikan melalui pelaporan hasil audit. Maka, disinilah peran auditor yang dituntut agar mempunyai kualitas audit yang baik.

Penelitian ini mengambil perusahaan manufaktur sub sektor *property* dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2017-2021 dengan jumlah sampel 25 perusahaan. Faktor-faktor yang dihadapi, yaitu *fee* audit, *time budget pressure*, rotasi dan reputasi auditor.

Pada saat ini penulis menjadikan perusahaan *property* dan *real estate* yang terdaftar di BEI sebagai objek penelitian dengan menggunakan variabel independen *fee* audit, *time budget pressure*, rotasi dan reputasi auditor serta variabel dependen, yaitu kualitas audit.

Rumusan masalah dari penelitian ini adalah sebagai berikut :

Berdasarkan latar belakang masalah diatas, maka pertanyaan dalam penelitian ini adalah :

1. Apakah *fee* audit berpengaruh pada kualitas audit?
2. Apakah *time budget pressure* berpengaruh pada kualitas audit?
3. Apakah rotasi audit berpengaruh pada kualitas audit?
4. Apakah reputasi audit berpengaruh pada kualitas audit?

2. Tujuan Penelitian

Sesuai dengan rumusan masalah, penelitian ini bertujuan untuk menemukan bukti empiris yang terdiri dari hal berikut ini:

1. Untuk mengetahui pengaruh *fee* audit terhadap kualitas audit.
2. Untuk mengetahui pengaruh *time budget pressure* terhadap kualitas audit.
3. Untuk mengetahui pengaruh rotasi audit terhadap kualitas audit.
4. Untuk mengetahui pengaruh reputasi audit terhadap kualitas audit.

3. Metode Penelitian

a. Bentuk Penelitian

Dalam penelitian ini menggunakan analisis data secara kuantitatif. Metode penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode analisis deskriptif dan analisis regresi logistik dengan menggunakan software SPSS versi 25.

b. Tempat dan Waktu Penelitian

Penelitian ini dilakukan pada perusahaan sub sektor *property* dan *real estate* yang terdaftar di BEI.

c. Sumber Data

Data yang digunakan bersumber dari website resmi BEI.

d. Populasi

Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan sub *sektor property* dan *real estate* yang terdaftar di BEI sebanyak 79 perusahaan.

e. Sampel

Sampel dalam penelitian ini ditentukan menggunakan metode *purposive sampling* dengan jumlah sampel sebanyak 125 sampel perusahaan sub sektor *property* dan *real estate*.

f. Hipotesis

- H_1 : *Fee* audit berpengaruh positif terhadap kualitas audit.

- H₂ : *Time budget pressure* berpengaruh negatif terhadap kualitas audit.
- H₃ : Rotasi audit berpengaruh positif terhadap kualitas audit.
- H₄ : Reputasi audit berpengaruh positif terhadap kualitas audit.

4. Hasil Penelitian

Hasil pengujian dengan menggunakan regresi logistik menunjukkan bahwa variabel *fee* audit dengan nilai koefisien regresi positif sebesar 0,022 dan tingkat probabilitas sebesar $0,931 > 0,05$ yang artinya *fee* audit tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. Untuk variabel *time budget pressure* dengan nilai koefisien regresi positif sebesar 0,016 dan tingkat probabilitas sebesar $0,046 < 0,05$ serta variabel rotasi audit dengan nilai koefisien regresi positif sebesar 1,687 dan tingkat probabilitas sebesar $0,015 < 0,05$ yang artinya variabel *time budget pressure* dan rotasi audit berpengaruh dengan arah positif terhadap kualitas audit. Sedangkan untuk variabel reputasi audit dengan nilai koefisien regresi negatif sebesar -3,449 dan tingkat probabilitas sebesar $0,001 < 0,05$ yang artinya reputasi audit berpengaruh dengan arah negatif terhadap kualitas audit.

Hasil dari uji f menunjukkan tingkat signifikansi $0,001 < 0,05$, sehingga dapat disimpulkan bahwa variabel independen dalam penelitian ini yaitu *fee* audit, *time budget pressure*, rotasi dan reputasi audit memiliki pengaruh secara simultan dalam mempengaruhi variabel dependen yaitu kualitas audit.

5. Kesimpulan dan Saran

a. Kesimpulan

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui Pengaruh *Fee* Audit, *Time Budget Pressure*, Rotasi dan Reputasi Auditor terhadap Kualitas Audit. Berdasarkan analisis yang dilakukan dalam penelitian ini, maka dapat disimpulkan hal-hal sebagai berikut:

1. Hasil pengujian dengan menggunakan regresi logistik menunjukkan bahwa *fee* audit tidak berpengaruh terhadap kualitas audit, hal ini didasarkan pada nilai koefisien regresi positif sebesar 0,022 dengan tingkat probabilitas sebesar $0,931 > 0,05$.

2. Hasil pengujian dengan menggunakan regresi logistik menunjukkan bahwa *time budget pressure* berpengaruh positif terhadap kualitas audit, hal ini didasarkan pada nilai koefisien regresi positif sebesar 0,016 dengan tingkat probabilitas sebesar $0,046 < 0,05$.
3. Hasil pengujian dengan menggunakan regresi logistik menunjukkan bahwa rotasi audit berpengaruh positif terhadap kualitas audit, hal ini didasarkan pada nilai koefisien regresi positif sebesar 1,687 dengan tingkat probabilitas sebesar $0,015 < 0,05$.
4. Hasil pengujian dengan menggunakan regresi logistik menunjukkan bahwa reputasi audit berpengaruh negatif terhadap kualitas audit, hal ini didasarkan pada nilai koefisien regresi negatif sebesar -3,449 dengan tingkat probabilitas sebesar $0,001 < 0,05$.

b. Saran

Dari hasil penelitian yang telah dilakukan, maka saran yang dapat diberikan oleh peneliti adalah sebagai berikut:

1. Bagi peneliti selanjutnya diharapkan dapat menambah periode penelitian dan memperluas objek penelitian menggunakan jenis perusahaan-perusahaan lain yang terdaftar di BEI sehingga dapat mencerminkan kualitas audit keseluruhan perusahaan di Indonesia.
2. Bagi peneliti selanjutnya diharapkan untuk menambah variabel independen lainnya yang diperkirakan dapat mempengaruhi kualitas audit, baik dari faktor internal maupun faktor eksternal.

DAFTAR ISI

	Halaman
JUDUL	i
PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	ii
PERTANGGUNGJAWABAN SKRIPSI	iii
LEMBAR YURIDIS	iv
UCAPAN TERIMA KASIH	v
ABSTRAK	viii
RINGKASAN SKRIPSI	x
DAFTAR ISI	xiv
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR GAMBAR	xvii
DAFTAR LAMPIRAN	xviii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian	5
1.4 Kontribusi Penelitian	5
1.4.1 Kontribusi Teoritis	5
1.4.2 Kontribusi Praktis	6
1.5 Gambaran Konseptual Penelitian	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	8
2.1 Landasan Teori	8
2.1.1 Teori Keagenan	8
2.1.2 Kualitas Audit	9
2.1.3 <i>Fee</i> Audit	10
2.1.4 <i>Time Budget Pressure</i>	11
2.1.5 Rotasi Audit	12
2.1.6 Reputasi Audit	12
2.2 Kajian Empiris	13
2.3 Kerangka Konseptual	19
2.4 Hipotesis Penelitian	19
2.4.1 Pengaruh <i>Fee</i> Audit Terhadap Kualitas Audit	19
2.4.2 Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> Terhadap Kualitas Audit	20
2.4.3 Pengaruh Rotasi Auditor Terhadap Kualitas Audit	21
2.4.4 Pengaruh Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit	22
BAB III METODE PENELITIAN	23
3.1 Metode Penelitian	23
3.2 Tempat dan Waktu Penelitian	23

3.3	Data	23
3.4	Populasi dan Sampel	24
3.4.1	Populasi	24
3.4.2	Sampel	26
3.5	Variabel Penelitian	27
3.5.1	Variabel Independen.....	27
3.5.2	Variabel Dependen	28
3.5.3	Definisi Operasional Variabel	28
3.6	Metode Analisis	30
3.6.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	30
3.6.2	Analisis Regresi Logistik.....	30
3.6.2.1	Menilai Keseluruhan Model	30
3.6.2.2	Menguji Kelayakan Model Regresi	31
3.6.2.3	Koefisien Determinasi	31
3.6.2.4	Matriks Klasifikasi.....	32
3.6.3	Model Pengujian Hipotesis.....	32
3.6.4	Uji Hipotesis	32
3.6.4.1	Uji Parsial t	32
3.6.4.2	Uji Simultan f.....	33
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		34
4.1	Deskriptif Penelitian.....	34
4.2	Hasil Penelitian	35
4.2.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	35
4.2.2	Analisis Regresi Logistik.....	38
4.2.2.1	Menilai Keseluruhan Model	38
4.2.2.2	Menguji Kelayakan Model Regresi	39
4.2.2.3	Koefisien Determinasi	40
4.2.2.4	Matriks Klasifikasi.....	40
4.2.3	Model Pengujian Hipotesis.....	41
4.2.4	Uji Hipotesis	43
4.2.4.1	Uji Parsial t	43
4.2.4.2	Uji Simultan f	45
4.3	Pembahasan.....	47
4.3.1	Pengaruh <i>Fee</i> Audit Terhadap Kualitas Audit.....	47
4.3.2	Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> Terhadap Kualitas Audit	48
4.3.3	Pengaruh Rotasi Auditor Terhadap Kualitas Audit.....	49
4.3.4	Pengaruh Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit	50
BAB V PENUTUP		52
5.1	Kesimpulan	52
5.2	Saran.....	53
5.3	Keterbatasan Penelitian.....	53
DAFTAR PUSTAKA		54

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	13
Tabel 3.1 Populasi Perusahaan.....	24
Tabel 3.2 Kriteria Pemilihan Sampel.....	27
Tabel 3.3 Definisi Operasional Variabel.....	28
Tabel 4.1 Daftar Sampel Penelitian	35
Tabel 4.2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	36
Tabel 4.3 Hasil Menilai Keseluruhan Model.....	38
Tabel 4.4 Hasil Menilai Keseluruhan Model.....	38
Tabel 4.5 Hasil Menguji Kelayakan Model Regresi.....	39
Tabel 4.6 Hasil Koefisien Determinasi	40
Tabel 4.7 Hasil Matriks Klasifikasi	41
Tabel 4.8 Hasil Analisis Regresi Logistik	42
Tabel 4.9 Hasil Uji Parsial t.....	44
Tabel 4.10 Hasil Uji Simultan f.....	46
Tabel 4.11 Ringkasan Hasil Pengujian Hipotesis	47

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Konseptual.....	19

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1 Hasil Perhitungan <i>Fee Audit</i>	59
Lampiran 2 Hasil Perhitungan <i>Time Budget Pressure</i>	63
Lampiran 3 Hasil Perhitungan Rotasi Audit	67
Lampiran 4 Hasil Perhitungan Reputasi Audit	71
Lampiran 5 Hasil Perhitungan Kualitas Audit	75
Lampiran 6 Hasil Perhitungan Semua Variabel Penelitian	79
Lampiran 7 Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif	83
Lampiran 8 Hasil Uji Menilai Keseluruhan Model	84
Lampiran 9 Hasil Uji Kelayakan Model Regresi	85
Lampiran 10 Hasil Uji Koefisien Determinasi	86
Lampiran 11 Hasil Uji Matriks Klasifikasi	87
Lampiran 12 Hasil Uji Analisis Regresi Logistik	88
Lampiran 13 Hasil Uji Parsial t	89
Lampiran 14 Hasil Uji Simultan f	90

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Laporan keuangan menjadi parameter utama bagi setiap perusahaan yang digunakan untuk menggambarkan kinerja perusahaan. Dalam pelaporan keuangan, informasi yang diberikan sangat berguna bagi pihak internal maupun eksternal. Dalam mengambil setiap keputusan, investor akan menggunakan laporan keuangan sebagai bahan pertimbangan mereka. Semua perusahaan mengharapkan pelaporan keuangan yang baik agar dapat menarik investor untuk menanamkan modalnya pada perusahaan tersebut.

Laporan keuangan diaudit oleh Kantor Akuntan Publik (KAP) ataupun auditor internal. Jasa profesional akuntan banyak digunakan oleh masyarakat umum, termasuk investor, kreditur, pemerintah dan pemangku kepentingan lainnya. Pentingnya suatu perusahaan dalam menggunakan jasa auditor adalah untuk menghindari kesalahan penyajian, baik itu kekeliruan maupun kecurangan. Oleh karena itu, ketika melakukan audit terhadap laporan keuangan, auditor harus mempunyai prosedur yang diatur dalam Standar Profesi Akuntan Publik (SPAP) dan laporan keuangan yang dibuat oleh suatu perusahaan harus mencerminkan keadaan perusahaan yang sebenarnya.

Untuk menghindari konflik kepentingan antara manajemen dan pengguna laporan keuangan, keterlibatan auditor sangat diperlukan dalam memberikan laporan audit yang relevan dan dapat diandalkan. Dalam hal ini, audit sangat berperan dalam mekanisme eksternal terkait dengan tata kelola perusahaan. Pada dasarnya, hal ini merupakan tujuan dari kegiatan audit, dimana untuk memastikan bahwa dalam pelaporan keuangan tidak ada kesalahan karena penipuan atau kesalahan lainnya (Xiao, Geng, & Yuan, 2020).

Terdapat faktor penting dalam keandalan informasi keuangan, yaitu kualitas audit itu sendiri (Pham, Duong, & Quang, 2017). Kualitas audit adalah suatu kesempatan atau peluang auditor untuk mengidentifikasi dan melaporkan kesalahan atau kelalaian yang signifikan melalui pelaporan hasil

audit. Maka, disinilah peran auditor yang dituntut agar mempunyai kualitas audit yang baik.

Beberapa kasus kecurangan akuntansi terjadi yang disebabkan oleh kualitas audit yang rendah. Masih banyak kasus *fraud* yg terjadi di Indonesia, khususnya dalam hal memanipulasi laporan keuangan, yang dilakukan dengan menaikkan keuntungan perusahaan dan berharap agar publik membeli saham mereka.

Pada tahun 2016, PT Hanson International Tbk (MYRX) telah melakukan pelanggaran mengenai penjualan Kavling Siap Bangun (Kasiba) sebesar Rp 732 miliar. Mereka mengakui pendapatan tersebut dengan metode akrual penuh pada laporan keuangan tahun 2016 dan tidak menyampaikan Perjanjian Pengikatan Jual Beli kepada auditor yang mengaudit laporan keuangan Hanson International terkait penjualan Kasiba tersebut. Akibatnya pendapatan pada laporan keuangan Hanson International per 31 Desember 2016 menjadi *overstated*. Atas kasus ini, auditor KAP Purwantono Sungkoro dan Surja, Sherly Jokom mendapatkan sanksi administratif berupa Pembekuan Surat Tanda Terdaftar (STTD) selama 1 tahun sebagai auditor yang mengaudit laporan keuangan perusahaan. Skandal lainnya terjadi pada PT Tiga Pilar Sejahtera Food Tbk yang melakukan manipulasi laporan keuangan 2017 dengan tujuan mengerek harga saham perseroan dan dapat memberikan pernyataan yang tidak benar atau menyesatkan sehingga mempengaruhi harga efek di Bursa efek Indonesia.

Terungkapnya skandal laporan keuangan pada perusahaan menyebabkan menurunnya kepercayaan masyarakat, investor, kreditor, pemerintah dan *stakeholder* lainnya pada perusahaan yang terkena kasus, yang mana ditandai dengan harga saham yang menurun secara drastis dari perusahaan terkait. Banyaknya kasus audit yang melibatkan auditor telah menimbulkan pertanyaan publik tentang kualitas audit yang mereka lakukan. Kasus-kasus tersebut telah meningkatkan perhatian pada pentingnya kualitas audit yang tercermin dari meningkatnya penelitian yang meneliti mengenai faktor-faktor yang berpengaruh terhadap kualitas audit.

Salah satu faktor yang mempengaruhi kualitas audit adalah *fee* audit. *Fee* audit merupakan uang yang diterima oleh auditor sebagai pembayaran atas pekerjaan audit yang dilakukan. Dapat diasumsikan bahwa ketika auditor memiliki kualitas yang tinggi, maka ia akan membebankan biaya audit yang lebih tinggi pula. Besarnya biaya audit ditentukan sesuai kesepakatan antara auditor dan auditee, tergantung waktu audit dan bergantung pada seberapa banyak karyawan yang dibutuhkan dalam proses melakukan audit. Besarnya biaya dipengaruhi oleh beberapa aspek, antara lain: risiko penugasan, kompleksitas jasa yang diberikan, keahlian yang dibutuhkan, struktur biaya KAP yang terlibat dan pertimbangan profesional lainnya (Dariana, 2018). Penelitian terdahulu yang dilakukan oleh Mauliana & Laksito (2021) menyatakan bahwa *fee* audit terhadap kualitas audit memiliki dampak positif yang signifikan. Permatasari & Astuti (2019) menyatakan *fee* audit berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit. Begitu juga penelitian yang dilakukan oleh Qintharah (2020) menunjukkan bahwa *fee* audit berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit.

Faktor kedua yang dapat mempengaruhi kualitas audit adalah *time budget pressure*. *Time budget pressure* adalah kondisi dimana auditor harus secara efisien dalam menggunakan anggaran waktu yang dialokasikan untuk menyelesaikan pekerjaan audit sesuai dengan perikatan yang telah disepakati dengan klien (Nugroho, 2018). Apabila terlalu lama waktu yang diberikan dalam menyelesaikan tugas audit, maka akan mempengaruhi biaya audit dan efektivitas dari pelaksanaan proses audit. Penelitian terdahulu yang dilakukan oleh Carissa, Rasuli, & Mela (2019) menyatakan bahwa *time budget pressure* berpengaruh terhadap kualitas audit.

Faktor ketiga yang dapat mempengaruhi kualitas audit adalah rotasi audit. Rotasi audit adalah peraturan perputaran auditor yang harus dilakukan oleh perusahaan. Rotasi audit adalah pergantian auditor, baik KAP maupun akuntan publiknya. Hal ini diatur dalam Keputusan Menteri Keuangan Republik Indonesia (KMK) No. 423/KMK.06/2002 (diubah dengan KMK No. 359/KMK.06/2003) tentang "Jasa Akuntansi Publik". Peraturan ini telah

diperbarui dengan diterbitkannya Peraturan Menteri Keuangan (PMK) Indonesia Nomor 17/PMK.01/2008 tentang Jasa Akuntan Publik pasal 3 (1) yang menjelaskan tentang pemberian jasa audit umum atas laporan keuangan dari suatu perusahaan dilakukan oleh KAP paling lama untuk 6 (enam) tahun buku berturut-turut dan oleh seorang akuntan publik paling lama untuk 3 (tiga) tahun buku berturut-turut. Penelitian yang dilakukan oleh Qintharah (2020) menunjukkan bahwa rotasi audit berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Sedangkan penelitian yang dilakukan oleh Sitompul, Panjaitan, & Ginting (2021) menunjukkan bahwa rotasi audit tidak mempengaruhi kualitas audit.

Adapun faktor lain yang dapat mempengaruhi kualitas audit adalah reputasi auditor. Reputasi Auditor merupakan citra atau nama baik yang dimiliki auditor dan dikaitkan dengan pekerjaan yang dilakukan. Reputasi seorang auditor dapat dilihat dari bagaimana cara kerja dan independensi dari auditor tersebut. Reputasi auditor juga dapat tercermin dari berapa banyak auditor tersebut disewa. Semakin sering auditor disewa, semakin tinggi reputasi auditor tersebut. Reputasi audit sangat diperlukan untuk menunjang karir seorang auditor di masa yang akan datang. Pada penelitian yang dilakukan oleh Permatasari & Astuti (2019) menyatakan bahwa reputasi KAP berpengaruh positif secara signifikan terhadap kualitas audit. Hal berbeda pada penelitian yang dilakukan oleh Mauliana & Laksito (2021) yang menunjukkan bahwa reputasi auditor terhadap kualitas audit tidak memberikan dampak secara signifikan.

Kualitas audit suatu laporan keuangan dipengaruhi oleh beberapa faktor dan adanya perbedaan dari hasil penelitian yang dilakukan sebelumnya. Maka dari itu, penelitian kali ini akan menguji kembali faktor-faktor tersebut dengan menggunakan variabel independen yang berbeda. Jurnal yang digunakan peneliti untuk menjadi rujukan penelitian ini adalah jurnal ilmiah dari Cahyati, Hariyanto, Setyadi & Inayati (2021) yang berjudul “Pengaruh Rotasi Audit, Audit *Tenure*, *Fee* audit, dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit”.

Berdasarkan penjelasan diatas, maka peneliti tertarik untuk melakukan penelitian dengan dua variabel yang berbeda. Hal ini kemudian dituangkan dalam sebuah karya tulis ilmiah berbentuk skripsi dengan judul “Pengaruh *Fee Audit*, *Time Budget Pressure*, Rotasi dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit” dimana hal ini dilatarbelakangi oleh semakin banyak perusahaan yang didirikan dan berkembang di Indonesia, semakin banyak pihak berkepentingan yang membutuhkan hasil audit, serta semakin banyak pula KAP yang menyediakan jasa audit di Indonesia.

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang masalah diatas, maka pertanyaan dalam penelitian ini adalah :

1. Apakah *fee* audit berpengaruh pada kualitas audit?
2. Apakah *time budget pressure* berpengaruh pada kualitas audit?
3. Apakah rotasi audit berpengaruh pada kualitas audit?
4. Apakah reputasi audit berpengaruh pada kualitas audit?

1.3 Tujuan Penelitian

Sesuai dengan rumusan masalah, penelitian ini bertujuan untuk menemukan bukti empiris yang terdiri dari hal berikut ini:

1. Untuk mengetahui pengaruh *fee* audit terhadap kualitas audit.
2. Untuk mengetahui pengaruh *time budget pressure* terhadap kualitas audit.
3. Untuk mengetahui pengaruh rotasi audit terhadap kualitas audit.
4. Untuk mengetahui pengaruh reputasi audit terhadap kualitas audit.

1.4 Kontribusi Penelitian

1.4.1 Kontribusi Teoritis

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan gambaran dan informasi mengenai kualitas audit dan faktor-faktor yang berpengaruh terhadap kualitas audit.

1.4.2 Kontribusi Praktis

Sehubungan dengan adanya penelitian ini, diharapkan dapat memberi manfaat bagi pihak-pihak yang menggunakannya, antara lain sebagai berikut.

1. Bagi Peneliti Sendiri

Penelitian ini diharapkan dapat menambah wawasan dan pengetahuan peneliti terhadap kualitas audit dan memahami bagaimana variabel *fee* audit, *time budget pressure*, rotasi audit dan reputasi audit dapat mempengaruhi kualitas audit.

2. Bagi Auditor

Hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi acuan bagi auditor dalam mengaudit laporan keuangan sehingga dapat memberikan opini berkualitas yang dapat menghindari dari salah saji material guna pengambilan keputusan yang tepat bagi pemegang kepentingan.

3. Bagi Perusahaan

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan informasi dan manfaat bagi perusahaan yang berkaitan dengan peningkatan kualitas audit laporan keuangan perusahaan sehingga laporan keuangan perusahaan menjadi semakin berkualitas.

4. Bagi Peneliti Selanjutnya

Hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi bahan referensi dalam melakukan penelitian sejenis dengan memberikan gambaran dan bukti empiris mengenai kualitas audit dan faktor-faktor lain yang dapat mempengaruhi kualitas audit.

1.5 Gambaran Kontekstual Penelitian

Penelitian ini dibagi menjadi lima bagian dengan gambaran kontekstual sebagai berikut:

BAB I PENDAHULUAN

Bab ini menjelaskan tentang latar belakang masalah, rumusan masalah, tujuan penelitian, kontribusi penelitian dan gambaran kontekstual.

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

Bab ini menjelaskan tentang landasan teori, kajian empiris, kerangka konseptual serta hipotesis penelitian.

BAB III METODE PENELITIAN

Bab ini menjelaskan tentang bentuk penelitian, lokasi dan waktu penelitian, data, populasi dan sampel, variabel penelitian dan metode penelitian.

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

Bab ini menjelaskan tentang pembahasan dan hasil dari variabel penelitian.

BAB V PENUTUP

Bab ini menjelaskan kesimpulan penelitian dan saran bagi peneliti selanjutnya yang akan menjadikan penelitian ini sebagai referensi.