

**PENGARUH ANTARA PERENCANAAN AUDIT, *AUDIT TENURE*, DAN
KUALITAS *AUDIT TOOLS* TERHADAP KUALITAS AUDIT**



DIAJUKAN OLEH:

NAMA: BENEDICT WITLOW

NIM: 126231137

PROGRAM PENDIDIKAN PROFESI AKUNTAN

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

JAKARTA

2024

LAPORAN TUGAS AKHIR

**PENGARUH ANTARA PERENCANAAN AUDIT, *AUDIT TENURE*, DAN
KUALITAS *AUDIT TOOLS* TERHADAP KUALITAS AUDIT**



DIAJUKAN OLEH:

NAMA: BENEDICT WITLOW

NIM: 126231137

**UNTUK MEMENUHI SALAH SATU SYARAT UNTUK KELULUSAN PADA
PROGRAM STUDI PENDIDIKAN
PROFESI AKUNTAN**

PROGRAM STUDI PENDIDIKAN PROFESI AKUNTAN

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

JAKARTA

2024

**PENGARUH ANTARA PERENCANAAN AUDIT, *AUDIT TENURE*, DAN
KUALITAS *AUDIT TOOLS* TERHADAP KUALITAS AUDIT**

LAPORAN TUGAS AKHIR

DISUSUN OLEH:



Benedict Witllow

126231137

DISETUJUI OLEH:

Pembimbing



Susanto Salim, SE, MM, CA, CPMA, ASEAN CPA

ABSTRAK

Penelitian ini membahas faktor-faktor yang mempengaruhi kualitas audit di Indonesia. Faktor-faktor tersebut meliputi perencanaan audit, *audit tenure*, dan kualitas *audit tools*. Penelitian ini bertujuan untuk mengungkap dan menganalisis bagaimana faktor-faktor tersebut berinteraksi dan saling mempengaruhi dalam konteks praktik audit modern. Metode penelitian yang digunakan adalah survei terstruktur yang akan didistribusikan kepada auditor di kantor akuntan publik yang menjadi bagian dari sampel. Data yang dikumpulkan dianalisis menggunakan perangkat lunak statistik. Berdasarkan hasil analisis yang telah dilakukan dalam pembahasan sebelumnya, maka dapat diambil kesimpulan bahwa perencanaan audit, *audit tenure*, dan *audit tools* berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan wawasan yang berharga tentang bagaimana praktik audit yang berkualitas dapat dicapai dan dipertahankan dalam lingkungan bisnis yang semakin kompleks di Indonesia. Untuk meningkatkan kualitas penelitian selanjutnya, beberapa saran berikut dapat dipertimbangkan perluasan sampel auditor dengan melibatkan auditor dari kementerian atau auditor eksternal di luar DKI Jakarta atau wilayah yang lebih luas untuk mendapatkan gambaran yang lebih komprehensif.

Kata Kunci: Kualitas Audit, Perencanaan Audit, *Audit Tenure*, *Audit Tools*

ABSTRACT

This study examines the factors that influence audit quality in Indonesia. These factors include audit planning, audit tenure, and audit tool quality. The study aims to uncover and analyze how these factors interact and influence each other in the context of modern audit practices. The research method used is a structured survey that will be distributed to auditors in public accounting firms that are part of the sample. The collected data is analyzed using statistical software. Based on the analysis results that have been carried out in the previous discussion, it can be concluded that audit planning, audit tenure, and audit tools have a significant impact on audit quality. The results of this study are expected to provide valuable insights into how quality audit practices can be achieved and maintained in the increasingly complex business environment in Indonesia. The researcher's suggestion is that further research can be expanded with auditors within the ministry or external auditors outside DKI Jakarta or a wider area to represent the actual situation.

Keywords: *Audit Quality, Audit Planning, Audit Tenure, Audit Tools*

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis sampaikan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas limpahan rahmat dan karunia-Nya yang memungkinkan penulis untuk menyelesaikan karya akhir ini. Karya akhir ini disusun sebagai salah satu kewajiban untuk memenuhi syarat kelulusan dari Program Studi Pendidikan Profesi Akuntan, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Tarumanagara.

Dengan penuh rasa hormat dan ketulusan hati, penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyelesaian karya akhir ini, antara lain:

1. Seluruh keluarga yang telah memberikan dukungan dan semangat selama proses perkuliahan hingga menyelesaikan penulisan tugas akhir ini.
2. Prof. Dr. Ir. Agustinus Purna Irawan, I.P.U., ASEAN Eng. sebagai Ketua Rektor Universitas Tarumanagara.
3. Dr. Sawidji Widoatmojo, S.E., M.M., MBA sebagai Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara.
4. Dr. Jamaludin Iskak, SE, MSi, Ak, CA, CPA, CPI, ASEAN CPA sebagai Ketua Program Studi PPAk FEB Universitas Tarumanagara.
5. Bapak Susanto Salim, SE, MM, CA, CPMA, ASEAN CPA sebagai Dosen Pembimbing yang telah membantu serta telah meluangkan waktunya untuk membantu penulis dalam menyelesaikan karya akhir ini.
6. Seluruh dosen, staf, dan karyawan di PPA FEB Universitas Tarumanagara yang telah membantu selama proses perkuliahan serta telah memberikan ilmu dan pengetahuan dalam penulis menyelesaikan karya akhir ini.
7. Orang-orang terdekat saya yang telah memberikan semangat dan dukungan dalam menyelesaikan penulisan karya akhir ini.

Penulis berharap dapat memberikan sumbangsih kecil bagi para pembaca dan peneliti selanjutnya. Penulis menyadari bahwa masih terdapat kekurangan dan keterbatasan dalam karya akhir ini, baik dalam hal metodologi, analisis, maupun penulisan. Terakhir, penulis memohon maaf atas segala kekurangan dan keterbatasan yang ada.

Jakarta, 5 Juli 2024



Benedict Witllow

DAFTAR ISI

ABSTRAK	ii
KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI	iv
DAFTAR TABEL	vi
DAFTAR GAMBAR	vii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Identifikasi Masalah.....	3
1.3. Tujuan Analisis	3
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	4
2.1. Kualitas Audit.....	4
2.2. Perencanaan Audit	5
2.3. <i>Audit Tenure</i>	5
2.4. Penggunaan <i>Audit Tools</i>	6
2.5. Model Penelitian.....	7
BAB III METODE PENELITIAN	9
3.1. Metode Penelitian	9
3.2. Gambaran Umum KAP di Indonesia	9
3.3. Populasi dan Sampel.....	11
3.4. Pengumpulan Data.....	11
3.5. Analisis Data	11
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	13
4.1. Hasil Pengumpulan Data.....	13
4.2. Statistik Deskriptif.....	15
4.3. Pengujian Validitas, Reliabilitas, Normalitas, Heteroskedastistas dan Hipotesis	16
4.3.1. Uji Validitas.....	16
4.3.2. Uji Reliabilitas.....	19
4.3.3. Uji Normalitas	20
4.3.4. Uji Heteroskedastistas.....	21
4.3.5. Uji Hipotesis.....	22
4.4. Pembahasan	24
4.4.1. Pengaruh Perencanaan Audit Terhadap Kualitas Audit	25

4.4.2. Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap Kualitas Audit	25
4.4.3. Pengaruh <i>Audit Tools</i> Terhadap Kualitas Audit.....	26
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	27
5.1. Kesimpulan.....	27
5.2. Keterbatasan Penelitian.....	27
5.3. Saran Penelitian	28
DAFTAR PUSTAKA	29

DAFTAR TABEL

Tabel 3. 1 Perbedaan <i>Big Four</i> dan <i>Non-big Four</i>	10
Tabel 4. 1 Total Distribusi Kuesioner	14
Tabel 4. 2 Segmentasi Jenis Kelamin.....	14
Tabel 4. 3 Segmentasi Berdasarkan Usia	14
Tabel 4. 4 Segmentasi Berdasarkan Jabatan.....	15
Tabel 4. 5 Segmentasi Berdasarkan Masa Kerja	15
Tabel 4. 6 Uji Statistik Dekskriptif.....	16
Tabel 4. 7 Uji Validitas Perencanaan Audit.....	17
Tabel 4. 8 Uji Validitas Audit Tenure.....	17
Tabel 4. 9 Uji Validitas Penggunaan Audit Tools	18
Tabel 4. 10 Uji Validitas Kualitas Audit.....	18
Tabel 4. 11 Uji Reliabilitas	19
Tabel 4. 12 Uji Heteroskedastistas.....	21
Tabel 4. 13 Uji Hipotesis.....	22
Tabel 4. 14 Pembahasan	24

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pikir.....	8
Gambar 4. 1 Grafik Uji Normalitas	20

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Sebuah laporan keuangan bertujuan untuk dapat memberikan informasi kepada para pemangku kepentingan dalam menilai kinerja suatu perusahaan. Atas dasar hal tersebut kredibilitas suatu laporan keuangan menjadi sangat penting. Oleh karena itu, akuntan publik mempunyai peran penting dalam peningkatan kualitas dan kredibilitas informasi keuangan atau laporan keuangan (IAPI, 2020). Kualitas audit yang tinggi akan menghasilkan opini audit yang wajar dan terpercaya, sehingga menumbuhkan keyakinan para pemangku kepentingan terhadap kewajaran informasi keuangan yang disajikan perusahaan. Namun, industri audit dihadapi dengan tantangan yang semakin kompleks dan beragam. Sehingga perlu dilakukannya upaya meningkatkan kualitas audit. Upaya yang dapat dilakukan adalah dengan investigasi dampak faktor-faktor penting terhadap kualitas audit.

Proses audit dapat menggunakan resiko sebagai dasar untuk prosedur pengumpulan bukti audit. Untuk dapat melakukan audit yang efektif berdasarkan risiko yang ada, maka dari itu sebuah perencanaan audit sangatlah penting untuk dapat menghasilkan audit yang berkualitas. Dalam perencanaan audit juga harus memahami risiko-risiko bisnis klien serta hal-hal penting yang menyangkut dalam tahapan perencanaan audit agar terlaksana dengan efektif dan efisien (Nurrohmah & F, 2016). Perencanaan audit juga didefinisikan sebagai pengembangan dari program audit yang memiliki biaya efektif untuk memperoleh bukti yang kompeten (Martono S. , 2014). Perencanaan audit yang baik dapat membantu auditor dalam mengidentifikasi risiko-risiko audit yang signifikan dan mengalokasikan sumber daya audit dengan tepat. Dalam merencanakan penugasan audit, auditor menetapkan sasaran, ruang lingkup, metodologi, dan alokasi sumber daya. Auditor wajib mendokumentasikan rencana audit untuk setiap penugasan audit. Sehingga Perencanaan audit ini akan berpengaruh terhadap kualitas audit itu sendiri. Dalam sebuah penelitian yang dilakukan oleh (Larasati & Laksito, 2019) berkesimpulan bahwa, untuk dapat menghasilkan perencanaan audit yang memadai maka dibutuhkan kompetensi auditor untuk meningkatkan kinerja auditor dalam melaksanakan tahapan-tahapan perencanaan dalam audit.

Sebuah audit yang dilakukan oleh kantor akuntan publik, adalah hasil dari adanya perjanjian audit antara klien dan juga kantor akuntan publik. Sebuah proses audit akan sangat dipengaruhi dengan permintaan dari kliennya, salah satunya adalah masa perikatan audit atau *audit tenure*. Sehingga sebuah perencanaan audit juga akan dipengaruhi oleh berapa lama masa perikatan auditnya. Umumnya sebuah kualitas audit akan cenderung kurang berkualitas apabila masa perikatan auditnya terlalu pendek, sehingga auditor gagal untuk dapat mengumpulkan bukti audit yang material. Berlaku sebaliknya apabila terlalu lama maka akan mengakibatkan sebuah proses audit sangat tidak efektif. Sebuah penelitian menemukan bahwa kualitas audit meningkat apabila masa perikatan audit antara kantor akuntan publik dan clientnya dibatasi (Resza, Koeswayo, & Devano, 2023). Hal ini mengakibatkan munculnya beberapa peraturan yang mengatur tentang berapa lama sebuah Perusahaan dapat menggunakan auditor yang sama. Munculnya rotasi auditor dikarenakan masa perikatan antara klien dengan auditor yang terlalu panjang atau pendek sehingga mempengaruhi kualitas audit auditor.

Seiring dengan perkembangan zaman, proses audit yang dilakukan oleh auditor mulai dibantu dengan adanya perangkat lunak yang terintegrasi atau *audit tools*. Penggunaan *audit tools* terutama dalam konteks teknologi audit yang berkembang, dapat meningkatkan efisiensi dan akurasi audit. *Audit tools* dapat membantu auditor untuk mengumpulkan dan menganalisis bukti audit, serta dapat membantu auditor dalam menyelaraskan tujuan audit dari awal prosesnya sehingga dapat menghasilkan laporan keuangan yang lebih berkualitas. Implementasi teknologi ini memastikan bahwa setiap transaksi atau catatan audit tercatat secara aman dan transparan, menciptakan jejak audit yang dapat diverifikasi dengan mudah (Okinaldi & Aziza, 2024). Sehingga sebuah audit yang dilakukan dengan menggunakan *audit tools* maka seorang auditor akan sangat dimudahkan proses auditnya untuk dapat menghasilkan kualitas audit yang lebih tinggi.

Berdasarkan uraian pendahuluan yang telah dibahas diatas, dapat dilihat sebagian besar menekankan tentang pengaruh perencanaan audit, *audit tenure* dan *audit tools* terhadap kualitas audit. Maka dari itu penulis bermaksud untuk dapat melihat hasil penelitiannya untuk dapat membantu para-auditor meningkatkan kualitas audit mereka menggunakan variabel yang penulis gunakan.

1.2. Identifikasi Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah dibahas di atas, maka rumusan masalah yang dapat diangkat adalah 1) Bagaimana perencanaan audit yang memadai dapat memengaruhi kualitas audit dalam praktik audit modern, khususnya dalam mengidentifikasi risiko-risiko audit yang signifikan dan mengalokasikan sumber daya audit dengan tepat?; 2) Bagaimana *audit tenure* dalam audit berperan dalam memastikan kualitas audit yang tinggi dan sejauh mana pengendalian mutu ini mampu mengatasi tantangan dalam lingkungan bisnis yang semakin kompleks di Indonesia? 3) Apakah penggunaan *audit tools* memiliki dampak yang signifikan pada peningkatan kualitas audit dalam perusahaan-perusahaan Indonesia, dan dalam hal ini, bagaimana pengaruhnya pada efisiensi dan akurasi audit?

1.3. Tujuan Analisis

Dengan mempertimbangkan kompleksitas dan pentingnya isu-isu yang telah diuraikan pada bagian sebelumnya, tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengungkap dan menganalisis bagaimana faktor-faktor tersebut berinteraksi dan saling mempengaruhi dalam konteks praktik audit modern. Diharapkan temuan penelitian ini dapat memberikan panduan yang lebih baik untuk praktisi audit, kantor akuntan publik, dan regulator dalam upaya mereka untuk memastikan laporan keuangan yang akurat dan terpercaya di masa depan.

DAFTAR PUSTAKA

- Al-Attar, K. A. (2017). The Impact of Auditing on Stock Prices of Amman Stock Market's Listed Companies. *International Journal of Academic Research in Business and Social Sciences*, 210-220.
- Andriani, N. (2018). Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik, Audit Tenure, Rotasi Kantor Akuntan Publik Terhadap Kualitas Audit. *Riset Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, 29-40.
- Arens, A. A., & Lobenhoffer, J. C. (2014). *Auditing: An integrated approach (15th ed.)*. Pearson Prentice Hall.
- Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2015). Auditing dan Jasa Assurance Pendekatan Terintegrasi. In Erlangga, (*Edisi Kelimabelas*). Jakarta: Erlangga.
- DeAngelo, E. L. (1981). Auditor independence and long-term client relationships. *Journal of Accounting and Economics*, 143-162.
- Francis, J. R., Krishnan, J., & Skinner, D. (1984). Are auditor tenure and audit quality related? *Contemporary Accounting Research*, 363-391.
- IAI, I. A. (2016). *Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP)*. Retrieved from Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP): <https://iapi.or.id/standar-profesional-akuntan-publik/>
- IAPI. (2021, July 13). *Insitut Akuntan Publik Indonesia*. Retrieved from Standar Audit 300 (Revisi 2021) Perencanaan Suatu Audit atas Laporan Keuangan: <https://drive.google.com/file/d/1P6MQKb0iFrJ6UM-IYmE5-DO8ovqKrdnN/preview?pli=1>
- IAPI, I. A. (2020). *iapi*. Retrieved from iapi: <https://iapi.or.id/panduan-indikator-kualitas-audit-pada-kap/>
- Koh, H. (2024). Digitalisasi Proses Audit: Mengoptimalkan Efisiensi dan Kualitas Audit. *BINUS Accounting*.
- Lambert, R. A. (1984). The effect of auditor tenure on audit quality. *The Accounting Review*, 689-704.
- Larasati, A. R., & Laksito, H. (2019). PENGARUH KOMPETENSI AUDITOR TERHADAP PERENCANAAN AUDIT DENGAN DIMODERASI PEMAHAMAN TEKNOLOGI INFORMASI(STUDI EMPIRIS PADA AUDITOR DI KAP SEMARANG). *DIPONEGORO JOURNAL OF ACCOUNTING* , 10.
- Martono, S. (2014). Retrieved from https://repository.uksw.edu/bitstream/123456789/7642/3/T1_232010168_Full%20text.pdf

- Martono, S. (2014). Perencanaan Audit dan Karakteristik Auditor Terhadap Kualitas Audit. *repository universitas krsiten satya wacana*.
- Mulyani, S., & Munthe, I. N. (2017). Pengaruh Pengalaman Auditor dan Kualitas Audit Terhadap Kredibilitas Laporan Audit pada Perusahaan Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 187-202.
- Nurrohmah, S., & F, T. A. (2016). Pengaruh Sistem Pengendalian Mutu Kantor Akuntan Publik Terhadap. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi Vol.4*, 958.
- Okinaldi, J., & Aziza, N. (2024). IMPLEMENTASI TEKNOLOGI AUDIT DALAM ERA DIGITAL. *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, dan Akuntansi) Vol. 8 No. 2*, 150.
- Resza, E. P., Koeswayo, P. S., & Devano, S. (2023). Pengaruh Fee Audit dan Masa Perikatan Audit Terhadap Kualitas Audit. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*.
- Suryana, H., & Fajar. (2014). Pengaruh Struktur Audit, Komitmen Organisasi Konflik Peran dan Efektivitas Penggunaan Teknologi Sistem Informasi Akuntansi Terhadap Kinerja Auditor. *Institutional Repository UIN Syarif Hidayatullah Jakarta*.