

SKRIPSI
PENGARUH FEE AUDIT, WAKTU PELAKSANAAN
AUDIT, ROTASI TIM AUDIT TERHADAP
KUALITAS AUDIT OLEH AUDITOR PADA KAP DI
JAKARTA



DIAJUKAN OLEH :
NAMA : SHALLY LEONITA
NPM : 126222026

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

PROGRAM STUDI PENDIDIKAN PROFESI AKUNTAN
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS TARUMANAGA
JAKARTA
2023

**PENGARUH FEE AUDIT, WAKTU PELAKSANAAN AUDIT,
ROTASI TIM AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT OLEH
AUDITOR PADA KAP DI JAKARTA**

Laporan Tugas Akhir

Disusun oleh:



Shally Leonita

126222026

Disetujui oleh:

Pembimbing



FERRY ADANG S.E., M.Ak., CPA., CTA., ACPA

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

**PENGARUH FEE AUDIT, WAKTU PELAKSANAAN AUDIT, ROTASI TIM
AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT MENURUT AUDITOR DI KAP
JAKARTA**

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah terdapat pengaruh dari *fee* audit, waktu pelaksanaan audit, rotasi tim audit terhadap kualitas audit pada KAP di Jakarta. 60 sampel terpilih menggunakan teknik pemilihan sampel *convenience sampling*. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data kuesioner yang akan menghasilkan data primer. Variabel dependen dalam penelitian ini adalah kualitas audit, sedangkan variabel independennya adalah *fee* audit, waktu pelaksanaan audit, rotasi tim audit. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *fee* audit memiliki pengaruh positif yang signifikan terhadap kualitas audit. Waktu pelaksanaan audit dan rotasi tim audit tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap kualitas audit.

Kata kunci: *fee* audit, waktu pelaksanaan audit, rotasi tim audit dan kualitas audit.

ABSTRACT

The Purpose of this study was to analyze the influence of fee audit, audit implementation audit, audit team rotation on audit quality at KAPs in Jakarta. 60 samples were selected using convenience sampling technique. The data used in this research is questionnaire data which will produce primary data. The dependent variable in this study is audit quality. While the independent variable are fee audit, audit implementation audit, audit team rotation. The result show that fee audit have a significant effect on the audit quality. Audit implementation audit & audit team rotation no have a significant effect on the audit quality.

Keyword: fee audit, audit implementation audit, audit team rotation.

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yesus Kristus atas rahmat dan kasih karunia-nya sehingga skripsi ini dapat selesai dengan baik. Penyusunan karya akhir dilaksanakan untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dari program pendidikan Akuntan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara.

Penulisan skripsi ini tidak mungkin dapat berjalan dengan baik tanpa bantuan, dukungan dan bimbingan dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Agustinus Purna Irawan, S.E., M.M., MBA selaku Ketua Rektor Universitas Tarumanagara
2. Bapak Dr. Sawidji Widodoatmodjo, S.E., M.M., MBA selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
3. Bapak Jamaludin Iskak, SE, Msi, Ak, CA, CPA, CPI, ASEAN CPA selaku Ketua Jurusan S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara
4. Bapak Ferry Adang S.E., M.Ak., Cpa., Cta., Acpa. selaku dosen pembimbing yang dengan ikhlas hati meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran dalam memberikan pengarahan, bimbingan, dukungan dan nasehat yang sangat bermanfaat dalam menyusun skripsi ini sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.
5. Seluruh Dosen dan asisten dosen yang telah memberikan pengajaran atas ilmu yang diberikan selama ini.
6. Seluruh Staff Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara yang telah memberikan dukungan kepada seluruh mahasiswa dalam proses belajar.
7. Keluarga tercinta terutama Papi, Mami, Koko beserta semua keluarga tercinta yang selalu memberi semangat, dukungan serta doa sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dan perkuliahan ini.
8. Teman-teman dan sahabat yang telah memberikan semangat dan dukungan dalam menyelesaikan penulisan tugas akhir ini.

9. Teman-teman masa kuliah dan pihak-pihak lainnya yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah memberikan dukungan dalam penyusunan skripsi ini.

Akhir kata, penulis menyadari dan mengetahui bahwa skripsi ini kurang dari kata sempurna yang disebabkan oleh keterbatasan penulis. Walaupun demikian, penulis berharap bahwa skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi para pembaca.

Jakarta, Desember 2023

Penulis,



Shally Leonita

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.	i
HALAMAN TANDA PERSETUJUAN.	ii
ABSTRAK	iii
KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR.	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I. PENDAHULUAN.	1
A. Permasalahan	1
1.1 Latar Belakang Permasalahan.	1
1.2 Identifikasi Masalah	2
1.3 Rumusan Masalah	2
B. Tujuan dan Manfaat	2
Tujuan	2
Manfaat.	3
BAB II. LANDASAN TEORI.	4
A. Gambaran Umum Teori	4
B. Definisi Konseptual Variabel	4
C. Mengembangkan Hipotesis	7
D. Kerangka Pemikiran dan Hipotesis	11
BAB III. METODE PENELITIAN.	13
A. Desain Penelitian	13
B. Populasi, Teknik Pemilihan Sampel, dan Ukuran Sampel	13
C. Operasionalisasi Variabel dan Instrumen	14
D. Analisis Data	15
E. Asumsi Analisis Data	17
BAB IV. HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	19

A. Deskripsi Subyek Penelitian	.	.	.	.	.	19
B. Deskripsi Obyek Penelitian	.	.	.	.	.	19
C. Hasil uji Asumsi Analisis Data	.	.	.	.	.	19
D. Hasil Analisis Data	.	.	.	.	.	24
E. Pembahasan	.	.	.	.	.	30
BAB V. PENUTUP	.	.	.	.	.	33
A. Kesimpulan	.	.	.	.	.	33
B. Keterbatasan dan Saran	.	.	.	.	.	33
DAFTAR PUSTAKA.	.	.	.	.	.	35

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu.	9
Tabel 3.1	Tabel Interval Korelasi	16
Tabel 3.2	Tabel <i>Durbin Watson</i>	18
Tabel 4.1	Hasil Uji Normalitas	20
Tabel 4.2	Hasil Uji Multikolinearitas.. . . .	21
Tabel 4.3	Hasil Uji Autokorelasi.	22
Tabel 4.4	Hasil Uji Heteroskedastisitas.	23
Tabel 4.5	Hasil Uji Regresi Berganda.. . . .	25
Tabel 4.6	Hasil Uji R	27
Tabel 4.7	Hasil Uji R^2	27
Tabel 4.8	Hasil Uji F	28
Tabel 4.9	Hasil Uji t.	29
Tabel 4.10	Hasil Uji Hipotesis.	30

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Model Penelitian.

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Permasalahan

Dalam era globalisasi saat ini, Persaingan antar perusahaan semakin meningkat dan semakin berkembang, sehingga perusahaan memerlukan jasa akuntan publik untuk melakukan audit atas laporan keuangan yang dimiliki oleh perusahaan tersebut. Semakin banyak perusahaan yang ingin melakukan audit mengakibatkan persaingan atas Kantor Akuntan Publik. Laporan keuangan dapat memberikan pandangan dalam stabilitas, operasi maupun kinerja keuangan suatu perusahaan. Laporan ini dapat memberikan gambaran terkait posisi keuangan, hasil operasi maupun aliran kas perusahaan dengan tujuan untuk memberikan informasi yang relevan dan dapat dipercaya kepada pengguna eksternal, seperti investor, kreditor maupun pihak yang berkepentingan sehingga mereka dapat mendapatkan informasi yang akurat dan dapat membuat keputusan dari informasi yang akurat tersebut.

Dalam lingkungan bisnis yang kompleks dan terus berubah, kualitas audit merupakan aspek kritis dalam menunjukkan kepercayaan atas informasi keuangan yang disajikan oleh perusahaan kepada para pemangku kepentingan. Rotasi tim audit merujuk pada pergantian anggota tim audit yang ditugaskan untuk mengaudit suatu perusahaan dari waktu ke waktu. Hal ini penting karena pergantian tersebut dapat mempengaruhi kualitas audit. Dengan rotasi yang teratur, tim audit dapat memperoleh wawasan baru, serta menghindari terciptanya bias atau kecenderungan yang mungkin muncul akibat keterlaluannya dalam pengamatan.

Namun, di sisi lain, rotasi yang terlalu sering juga dapat mengakibatkan hilangnya pengalaman dan pengetahuan spesifik mengenai perusahaan yang diaudit, yang pada akhirnya dapat berdampak negatif pada kualitas audit. Komposisi anggota tim audit juga berperan penting dalam kualitas audit. Keahlian, pengalaman, dan integritas anggota tim audit dapat secara signifikan mempengaruhi kualitas audit yang dihasilkan. Tim audit yang terdiri dari anggota yang berkualitas dan berpengalaman cenderung dapat mengidentifikasi risiko dengan lebih baik, memahami secara menyeluruh sistem pengendalian internal perusahaan, dan memberikan penilaian objektif atas kepatuhan terhadap standar akuntansi yang berlaku. *Fee* audit yang diterima oleh firma akuntansi juga dapat mempengaruhi kualitas audit. Pada umumnya, anggapan umum adalah semakin tinggi *Fee* audit yang diterima, semakin baik pula kualitas audit yang dihasilkan. Hal ini dikaitkan dengan adanya insentif bagi firma akuntansi untuk memberikan pelayanan audit yang berkualitas kepada klien mereka.

Namun, ada juga pandangan bahwa *Fee* audit yang terlalu tinggi dapat mempengaruhi independensi dan objektivitas auditor, serta memunculkan konflik kepentingan antara firma akuntansi dengan klien mereka. Waktu audit yang diberikan juga memiliki pengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Waktu yang cukup memungkinkan auditor untuk secara tepat mengumpulkan dan menganalisis bukti audit yang diperlukan, serta melakukan prosedur pengujian yang memadai. Ketika waktu yang terbatas, risiko terjadinya kegagalan dalam mendeteksi kesalahan atau kecurangan dapat meningkat. Oleh karena itu, waktu audit yang memadai sangat penting dalam memastikan kualitas audit yang optimal.

Dalam kesimpulan, faktor-faktor seperti rotasi team audit audit, *Fee* audit, dan waktu pelaksanaan audit memiliki pengaruh yang signifikan terhadap kualitas audit. Memahami pengaruh dari faktor-faktor ini adalah penting bagi perusahaan, regulator, dan auditor dalam meningkatkan kualitas audit dan menjaga integritas informasi keuangan yang disajikan.

1.2 Identifikasi Masalah

Berdasarkan latar belakang yang ada serta mengingat luasnya hal hal yang berkaitan dengan kualitas audit maka penelitian ini akan dibatasi hanya pada: rotasi anggota tim audit, *Fee* audit dan waktu audit. Untuk menghasilkan laporan keuangan yang berkualitas maka harus dilakukan peningkatan dalam kualitas audit yang akan dilakukan. Kualitas audit ini sendiri dipengaruhi oleh beberapa faktor diantaranya adalah rotasi tim audit, *Fee* audit dan waktu pelaksanaan audit. Peneliti akan melakukan penelitian untuk melihat apakah terdapat pengaruh antara rotasi tim audit, *Fee* audit dan waktu pelaksanaan audit di Kantor Akuntan Publik di Jakarta.

1.3 Rumusan Masalah

Berdasarkan judul, latar belakang maupun identifikasi masalah yang telah diuraikan diatas maka dapat disimpulkan bahwa rumusan masalah yang akan di bahas adalah:

1. Apakah *Fee* audit memiliki pengaruh signifikan terhadap kualitas audit?
2. Apakah waktu pelaksanaan audit memiliki pengaruh signifikan terhadap kualitas audit?
3. Apakah rotasi tim audit memiliki pengaruh signifikan terhadap kualitas audit?

1.4. Tujuan dan Manfaat

Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah maka tujuan dari penelitian ini adalah:

1. Untuk mendapatkan bukti empiris bahwa rotasi anggota tim audit memiliki pengaruh signifikan terhadap kualitas audit pada kantor akuntan publik di Jakarta.

2. Untuk mendapatkan bukti empiris bahwa *Fee* audit mempunyai memiliki pengaruh signifikan terhadap kualitas audit pada kantor akuntan publik di Jakarta.
3. Untuk mendapatkan bukti empiris bahwa waktu pelaksanaan audit memiliki pengaruh signifikan terhadap kualitas audit pada kantor akuntan publik di Jakarta.

2. Manfaat Penelitian

Manfaat yang diharapkan dari penelitian ini adalah:

1. Bagi ilmu pengetahuan

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan pemahaman dan memperbanyak kajian penelitian bagi akademisi akuntansi dan sebagai bahan referensi penelitian selanjutnya.

2. Bagi kantor akuntan publik

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan pertimbangan bagi perusahaan dalam menilai kualitas pekerjaan audit yang dihasilkan dari auditor melalui rotasi team member, *Fee* audit dan waktu audit team member. Penelitian ini juga diharapkan dapat digunakan oleh kantor akuntan publik untuk menganalisa apakah audit yang dilakukan oleh kantor akuntan publik dapat ditingkatkan kualitasnya.

REFERENSI

- Cahyati, I. W. N., Hariyanto, D. I. E., Setyadi, E. J., & Inayati, N. I. (2021). Pengaruh Rotasi Audit, Audit Tenure, *Fee* Audit, dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi pada Perusahaan Food and Beverage yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2019). *RATIO: Review Akuntansi Kontemporer Indonesia* : Vol. 2, No.1, 53-55 & 59.
- Fauziyyah, Z. I., & Praptiningsih. (2020). Pengaruh Audit *Fee*, Audit Tenure dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal MONEX* : Vol. 9, No.1, 10,12.
- Ghozali, P. H., & Ratmono, D. D. (2017). Analisis Multivariat dan Ekonometrika Teori, Konsep dan Aplikasi dengan Eviews 10. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gammal, W. E. 2012. "Determine of audit *Fee*: evidence from Lebanon." *Journal international business research* vol 5 no 11 pp 136-143
- Institut Akuntan Publik Indonesia. Peraturan Pengurus No. 2 Tahun 2016 Tentang Penentuan Imbalan Jasa Audit Laporan Keuangan
- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2016). Draft Panduan Indikator Kualitas Audit Pada Kantor
- Kurniawan, B., Refianto, & Fernando, K. (2020). Penerapan Integrated Reporting dan Kaitannya dengan Informasi Akuntansi: Studi pada Perusahaan di Kawasan Asia yang Terdaftar pada the International Integrated Reporting Council. *Jurnal Penelitian Akuntansi*. 1 (2), 99-114.
- Purnomo, L. I., & Aulia, J. (2019). Pengaruh *Fee* Audit, Audit Tenure, Rotasi Audit dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *EkoPreneur* : Vol. 1, No. 1, 51-55 & 59.
- Rizaldi, S., Rahayu, S., & Tiswiyanti, W. (2022). Pengaruh Audit Tenure, Reputasi Auditor, Komite Audit dan *Fee* Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan yang terdaftar di indeks Kompas100 pada BEI Tahun 2012-2016). *Jurnal Paradigma Ekonomika* : Vol.17, No.1, 201-203 & 209.
- Sinaga, Daud M. T. (2012). Analisis pengaruh audit tenure, ukuran kap dan ukuran perusahaan klien terhadap kualitas audit. Skripsi. Universitas Diponegoro: Semarang.
- Suciana, M. F., & Setiawan, M. A. (2018). Pengaruh Rotasi Audit, Spesialisasi Industri KAP, dan Client Importance Terhadap Kualitas Audit (Studi dengan Pendekatan Earning Surprise Benchmark). *Jurnal WRA* : Vol. 6, No. 1, 1161-1163, 1165, 1168.
- Tandiontong, M. I. (2015). Kualitas Audit dan Pengukurannya.
- Yolanda, S., Arza, F. I., & Halmawati, L. (2019). Pengaruh Audit Tenure, Komite Audit dan Audit Capacity Stress Terhadap Kualitas Audit. (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2017). *Jurnal Eksplorasi Akuntansi* : Vol. 1, No. 2, 545-547.