

**DAMPAK BIAYA AUDIT DAN REPUTASI
KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP
KUALITAS LAPORAN KEUANGAN AUDITAN**
(Pada Perusahaan indeks Kompas100 yang terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Tahun 2021 – 2023)



TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Diploma IV
(Sarjana Terapan) pada Program Diploma IV (Sarjana Terapan) Sekolah Vokasi
Universitas Diponegoro

Disusun Oleh:

Shakira Ghaniya Prameswari

40011421650215

**PROGRAM STUDI D-IV (SARJANA TERAPAN)
AKUNTANSI PERPAJAKAN
SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG
2025**

PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama Penyusun : Shakira Ghaniya Prameswari
Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650215
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : Dampak Biaya Audit dan Reputasi Kantor
Akuntan Publik Terhadap Kualitas Laporan
Keuangan Auditan

Semarang, 31 Juni 2025
Dosen Pembimbing,



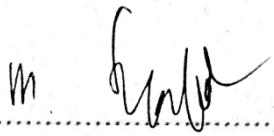
Prof. Dr. Muchamad Syafruddin, M.Si., Akt.
NIP. 196204161988031003

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Shakira Ghaniya Prameswari
Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650215
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : Dampak Biaya Audit dan Reputasi Kantor
Akuntan Publik Terhadap Kualitas Laporan
Keuangan Auditan

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 17 Juni 2025

Tim Penguji

1. Prof. Dr. Muchamad Syafruddin, M.Si., Akt. (.....)
2. Alfita Rakhmayani, S.E, M,Ak. (.....)
3. Lilik Rohmawati, SE., M.Sc. (.....)

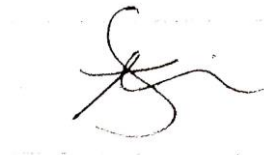
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini saya Shakira Ghaniya Prameswari, menyatakan bahwa tugas akhir-skripsi dengan judul: **Dampak Biaya Audit dan Reputasi Kantor Akuntan Publik Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Auditan** yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadia Sarjaana Terapan pada Program Diploma IV (S1 Terapan) Akuntan Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro adalah hasil tulisan saya sendiri.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam tugas akhir/skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau Sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau symbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan/atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis aslinya.

Apabila saya melakukan indakan yang bertentangan dengan hal di atas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik tugas akhir/skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya melakukan Tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Semarang, 4 Juni 2025
Yang membuat pernyataan,



Shakira Ghaniya Prameswari
NIM. 40011421650215

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menvalidasi peran biaya audit dan reputasi firma audit terhadap kualitas laporan keuangan auditan. Tujuan dari studi ini adalah untuk menyelidiki dampak karakteristik firma audit, termasuk reputasi firma audit dan biaya audit terhadap kualitas audit. Studi ini menggunakan akrual diskresioner sebagai proksi untuk manipulasi pendapatan, dan reputasi firma audit dengan kategori auditor *Big 4* dan auditor *Non-Big 4* serta biaya audit untuk mengkaji kualitas audit. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan sampel 42 perusahaan non-finansial dalam indeks Kompas100 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia sejak tahun 2021-2023. Data di evaluasi menggunakan regresi linear berganda.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa biaya audit berhubungan secara signifikan terhadap kualitas audit. Sementara itu, reputasi firma audit berhubungan namun tidak signifikan terhadap kualitas audit. Kualitas audit juga tampaknya memengaruhi ROA secara positif. Terakhir, kualitas audit tampaknya memiliki efek hubungan yang negatif terhadap arus kas dari aktivitas operasi. Hasil penelitian menunjukkan bahwa firma audit *Non-Big 4* di Indonesia memungkinkan melakukan kualitas audit yang lebih baik dibandingkan dengan firma audit *Big 4*. Selain itu, hasil studi ini mengungkapkan bahwa imbalan untuk biaya audit yang lebih tinggi sejalan dengan semakin tingginya kualitas audit yang diberikan auditor.

Kata Kunci : Kualitas audit, reputasi firma audit, biaya audit, proksi kualitas audit

ABSTRACT

This study aims to validate the role of audit fee and the reputation of audit firms on the quality of audited financial statements. The objective of this study is to investigate the impact of audit firm characteristics, including audit firm reputation and audit fees, on audit quality. This study uses discretionary accruals as a proxy for earnings manipulation, and audit firm reputation with categories of Big 4 auditors and Non-Big 4 auditors, as well as audit fees, to examine audit quality. This study uses a quantitative method with a sample of 42 non-financial companies in the Kompas100 index listed on the Indonesia Stock Exchange from 2021-2023. Data were evaluated using multiple linear regression.

The research results show that audit fees are significantly related to audit quality. Meanwhile, the reputation of the audit firm is related but not significantly to audit quality. The quality of the audit also seems to positively affect ROA. Finally, audit quality seems to have a negative relationship effect on cash flows from operating activities. The research results indicate that Non-Big 4 audit firms in Indonesia are capable of providing better audit quality compared to Big 4 audit firms. Furthermore, the results of this study reveal that higher audit fees are in line with the increasing quality of audits provided by auditors.

Keyword : Audit quality, audit firm reputation, audit fee, proxies of audit quality

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas Rahmat-Nya yang melimpah, sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul **”Dampak Biaya Audit dan Reputasi Kantor Akuntan Publik Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Auditan”** ini dengan tepat waktu. Penyusunan skripsi ini merupakan bagian dari pemenuhan tugas akhir dalam menyelesaikan Pendidikan program studi Akuntansi Perpajakan di Universitas Diponegoro.

Dalam menjalankan studi dan penyusunan skripsi ini, penulis banyak mendapatkan bantuan, deorongan, serta duungan berbagai pihak yang telah berkontribusi baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada:

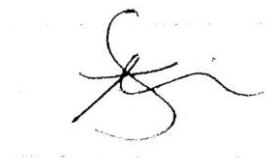
1. Tuhan yang Maha Esa atas kasih dan penyertaan-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan ini dengan baik.
2. Kedua orang tua penulis dan keluarga yang selalu memberikan dukungan dan doa selama ini sehingga penulis dapat terus berjuang dalam meraih cita-cita.
3. Prof. Dr. Muchammad Syafruddin M. Si., Akt. Selaku partner yang memberikan arahan dan bimbingan sehingga laporan ini dapat diselesaikan dengan baik.
4. Seluruh dosen D4 Akuntansi Perpajakan yang telah memberikan ilmu dan pengalaman yang bermanfaat selama masa perkuliahan.
5. Para teman dekat penulis, terutama untuk Azmi, Salsa, Tara, dan Reva yang selalu siap mendengarkan keluh kesah penulis, berdiskusi dan menjadi teman seperjuangan.

6. M. Hilmy Alfansyah Razan. Selaku partner yang telah menjadi tempat berbagi keluh kesah, berdiskusi, serta setia mendampingi penulis selama proses penyusunan tugas akhir ini.

Penulsi juga mengucakan terima kasih kepada semua pihak yang telah memberikan dukungan baik moral maupun material dalam menyelesaikan skripsi ini. Keluarga, teman-teman, dan semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu, namun turut memberikan doa, semangat, serta dukungan dalam setiap Langkah perjalanan penulis.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, kritik dan saran yang bersifat membangun sangat penulis harapkan guna perbaikan di masa mendatang. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan memberikan dampak positif untuk kita semua.

Semarang, 4 Juni 2025



Shakira Ghaniya Prameswari

NIM. 40011421650215

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN SKRIPSI	i
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	Error! Bookmark not defined.
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI	iii
ABSTRAK	iv
<i>ABSTRACT</i>	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	x
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian.....	8
1.3.1 Tujuan Penelitian	8
1.3.2 Kegunaan Penelitian.....	9
1.4 Sistematika Penulisan.....	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	11
2.1 Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu	11
2.1.1 Landasan Teori.....	11
2.1.2 Penelitian Terdahulu	18
2.2 Kerangka Pemikiran	21
2.3 Hipotesis.....	22
BAB III METODE PENELITIAN.....	24
3.1 Definisi Operasional Variabel	24
3.1.1 Variabel Dependen.....	24
3.1.2 Variabel Independen	26
3.1.3 Variabel Kontrol.....	27
3.2 Populasi dan Sampel	28
3.3 Jenis dan Sumber Data	29
3.3.1 Jenis Data	29

3.3.2	Sumber Data.....	29
3.4	Metode Pengumpulan Data	29
3.5	Metode Analisis.....	29
3.5.1	Statistik Deskriptif	30
3.5.2	Uji Asumsi Klasik.....	30
3.5.3	Pengujian Hipotesis.....	31
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		35
4.1	Deskripsi Objek Penelitian	35
4.2	Analisis Data	36
4.2.1	Statistik Deskriptif	36
4.2.2	Uji Asumsi Klasik.....	38
4.2.3	Pengujian Hipotesis.....	40
4.3	Interpretasi Hasil	43
4.3.1	Pengaruh Biaya Audit Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Auditan	43
4.3.2	Pengaruh Reputasi Kantor Akuntan Publik Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Auditan	44
BAB V PENUTUP.....		46
5.1	Kesimpulan.....	46
5.2	Keterbatasan	47
5.3	Saran	47
DAFTAR PUSTAKA		48
LAMPIRAN.....		52

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1Daftar Akuntan Publik Yang Dikenakan Sanksi Pembekuan Izin.....	3
Tabel 4. 1 Kriteria Purposive Sampling Penelitian.....	35
Tabel 4. 2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	36
Tabel 4. 3 Hasil Analisis Statistik Deskriptif Variabel Dummy	37
Tabel 4. 4 Hasil Uji Asumsi Klasik	38
Tabel 4. 5 hasil Uji Regresi Linear Berganda	40
Tabel 4. 6 Uji Koefisien Determinasi	40
Tabel 4. 7 Uji Simultan	42

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran	21
Gambar 4. 1 Hasil Uji Heteroskedastisitas	39

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Perhitungan Variabel Independen Biaya audit	52
Lampiran 2 Perhitungan Variabel Independen Reputasi KAP	54
Lampiran 3 Perhitungan Variabel Dependensi	57
Lampiran 4 Perhitungan Variabel Kontrol (K1)	64
Lampiran 5 Perhitungan Variabel Kontrol (K2)	66
Lampiran 6 Perhitungan Variabel Kontrol (K3)	69
Lampiran 7 Tabel Tabulasi	71
Lampiran 8 Descriptive Statistics SPSS	75
Lampiran 9 Descriptive Statistics Dummy SPSS	75
Lampiran 10 Uji Normalitas SPSS	75
Lampiran 11 Uji Multikolinearitas SPSS.....	76
Lampiran 12 Uji Heteroskedastisitas SPSS	76
Lampiran 13 Uji Autokorelasi SPSS	76
Lampiran 14 Uji Hipotesis SPSS	77