

**PENGARUH BIAYA AUDIT, BEBAN KERJA AUDITOR,
RISIKO AUDIT, DAN PERENCANAAN AUDIT
TERHADAP KUALITAS AUDIT
(Studi Kasus di Kantor Akuntan Publik se-Sumatera bagian Selatan)**



Skripsi Oleh:

Vyonna Aleta Fairuziah

01031281924032

AKUNTANSI

Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET, DAN TEKNOLOGI

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2023

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

**PENGARUH BIAYA AUDIT, BEBAN KERJA AUDITOR,
RISIKO AUDIT, DAN PERENCANAAN AUDIT
TERHADAP KUALITAS AUDIT**

(Studi Kasus di Kantor Akuntan Publik se-Sumatera bagian Selatan)

Disusun oleh:

Nama : Vyonna Aleta Fairuziah

NIM : 01031281924032

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan
Tanggal: 05 Oktober 2023

Dosen Pembimbing


Anisa Listya, S.E., M.Si
NIP. 198812102019032017

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

**PENGARUH BIAYA AUDIT, BEBAN KERJA AUDITOR, RISIKO AUDIT,
DAN PERENCANAAN AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT
(STUDI KASUS DI KANTOR AKUNTAN PUBLIK SE-SUMATERA
BAGIAN SELATAN)**

Disusun oleh:

Nama : Vyonna Aleta Fairuziah
NIM : 01031281924032
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Pengauditan

Telah diuji dalam Ujian Komprehensif pada tanggal 19 Oktober 2023 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Palembang, 19 Oktober 2023

Ketua,



Anisa Listya, S.E., M.Si
NIP. 198812102019032017

Anggota,



Drs. H. Burhanuddin, M.Acc., Ak
NIP. 195808281988101001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

ASLI
JURUSAN AKUTANSI 10/2023
FAKULTAS EKONOMI UNSRI 6/11

Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Vyonna Aleta Fairuziah
NIM : 01031281924032
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi saya yang berjudul:

**"Pengaruh Biaya Audit, Beban Kerja Auditor, Risiko Audit,
dan Perencanaan Audit terhadap Kualitas Audit
(Studi Kasus di Kantor Akuntan Publik
se-Sumatera bagian Selatan)"**

Pembimbing : Anisa Listya, S.E., M.Si
Tanggal Ujian : 19 Oktober 2023

Adalah benar hasil karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya dan apabila pernyataan ini tidak benar di kemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaan.

Palembang, 24 Oktober 2023

Pembuat Pernyataan,



Vyonna Aleta Fairuziah
NIM. 01031281924032

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

“With hardship comes ease. Indeed, with every hardship comes ease.”

(Qur’an, 94:5-6)

“You can’t go back and change the beginning, but you can start where you are and change the ending.”

(C.S. Lewis)

“Work hard in silence. Let success be your noise.”

(Frank Ocean)

PERSEMBAHAN

Skripsi ini penulis persembahkan untuk Allah SWT atas segala nikmat dan karunia yang telah diberikan, kedua orang tua; mama dan papa yang selalu mendoakan dan memberikan dukungan tiada henti, adik yang selalu memberikan semangat, seluruh anggota keluarga, sahabat dan teman-teman, serta almamaterku tercinta, Universitas Sriwijaya.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, Allah SWT atas segala nikmat, rahmat, pertolongan dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul Pengaruh Biaya Audit, Beban Kerja Auditor, Risiko Audit, dan Perencanaan Audit terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus di Kantor Akuntan Publik se-Sumatera bagian Selatan). Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih gelar Sarjana Ekonomi pada program Strata Satu (S-1) Jurusan Akuntansi di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan dan keterbatasan. Maka dari itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun agar skripsi ini menjadi lebih baik lagi. Penulis berharap, skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi setiap pihak serta bagi peneliti selanjutnya.

Palembang, 24 Oktober 2023

Penulis



Vyonna Aleta Fairuziah
NIM. 01031281924032

UCAPAN TERIMA KASIH

Selama proses penyusunan dan penelitian skripsi ini, penulis banyak menghadapi berbagai macam kendala dan hambatan. Kendala dan hambatan tersebut dapat dilalui berkat bantuan, bimbingan, dukungan serta doa dari berbagai pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Allah SWT atas seluruh nikmat dan pertolongan yang telah diberikan kepada penulis.
2. Bapak **Prof. Dr. Taufiq Marwa, S.E., M.Si.** selaku Rektor Universitas Sriwijaya beserta jajarannya.
3. Bapak **Prof. Dr. Mohamad Adam, S.E., M.E.** selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya beserta jajarannya.
4. Bapak **Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA.** selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya beserta jajarannya.
5. Ibu **Prof. Dr. Inten Meutia, M.Acc., Ak., CA., CSRS., CSRA., CSP.** selaku Dosen Pembimbing Akademik saya yang telah membimbing selama perkuliahan.
6. Ibu **Anisa Listya, S.E., M.Si.** selaku Dosen Pembimbing Proposal Penelitian dan Skripsi yang telah meluangkan waktu dan tenaga untuk membimbing, memberikan ilmu dan saran yang sangat luar biasa serta membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Bapak **Drs. H. Burhanuddin, M.Acc., Ak.** selaku Dosen Penguji Seminar Proposal dan Ujian Komprehensif yang telah memberikan penilaian, kritik, saran serta arahan yang bersifat membangun kepada penulis.

8. Seluruh Bapak/Ibu Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memberikan ilmu serta pengetahuan yang bermanfaat selama masa perkuliahan.
9. Seluruh Staff Administrasi Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya, khususnya **Mba Okky Kurnia Ningsih** yang telah membantu proses administrasi selama masa perkuliahan hingga selesai.
10. Diri saya sendiri, **Vyonna Aleta Fairuziah** yang sudah berjuang dari awal masuk perkuliahan hingga tahap penulisan skripsi ini selesai, *you're doing great!*
11. Kedua orang tuaku tercinta, Papa **H. Alex Mardinus Fadhil, S.E.** dan Mama **Hj. Sugi Hartati**. Terima kasih untuk semua perhatian, dukungan, waktu, tenaga, serta doa yang tidak pernah putus untukku. Penulisan skripsi ini tidak akan berjalan lancar tanpa dukungan dan doa dari kedua orang tua tercinta.
12. Adikku tersayang, **Muhammad Rafly Attaza Fadhil** yang selalu menyemangati serta memberikan dukungan dan motivasi kepada penulis.
13. Seluruh keluarga besar yang selalu memberikan doa dan dukungan selama menempuh pendidikan.
14. Teman-teman semasa perkuliahan, **M. Taufik Akbar, Ahmad Raihan Amin, dan M. Fajri Taruna Kharisma**. Terima kasih untuk semua dukungan dan bantuan selama perkuliahan.
15. Partner dalam penyusunan proposal hingga skripsi, **Aida Fitria**. Terima kasih banyak sudah berjuang bersama-sama dari awal penyusunan proposal, revisian, persiapan seminar proposal, penelitian, hingga persiapan untuk ujian

komprehensif. Semoga usaha-usaha yang sudah kita lakukan dapat membuahkan hasil yang terbaik.

16. **Muhammad Arif Basyeban**, selaku partner dari penulis yang senantiasa memberikan doa, dukungan, dan motivasi serta selalu meluangkan waktu untuk mendengar keluh kesah penulis selama pengerjaan skripsi ini.
17. Sahabat-sahabatku, **Putri Ayu Damayanthi, Chika Alfina Rosalina, Nadira Maharani, dan Amor Tiara Putri**, yang selalu memberikan dukungan dan perhatian secara langsung maupun tidak langsung. Terima kasih sudah meluangkan waktu untuk sekedar bercerita dan bertukar pikiran walaupun terpisah jarak.
18. Rakyat Perantauan, **Rere, Michelle, Tata, Jeje, Epin, Ming-Ming, Stevanny, Vanni, Alfary**. Terima kasih sudah meluangkan waktu ditengah kesibukan untuk memberikan dukungan dan perhatian, meskipun terpisah jarak dan waktu.
19. Para karyawan **Bank Mandiri KCP Kolonel H. Burlian** yang senantiasa memberikan semangat, dukungan, dan doa kepada penulis selama pengerjaan proposal hingga skripsi.
20. Teman-teman di **IMASFEK UNSRI**, terima kasih untuk segala kesempatan dan pembelajaran yang diberikan kepada penulis selama tiga tahun.
21. Teman-teman Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Angkatan 2019. Terima kasih untuk kebersamaannya serta menjadi teman seperjuangan selama masa perkuliahan.
22. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah membantu dan memberikan dukungan secara langsung maupun tidak langsung selama

proses penyusunan skripsi sampai proses pemberkasan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik. Semoga Allah SWT membalas semua kebaikan yang telah diberikan kepada penulis dalam proses penulisan skripsi.

Palembang, 24 Oktober 2023

Penulis



Vyonna Aleta Fairuziah
NIM. 01031281924032

ABSTRAK

PENGARUH BIAYA AUDIT, BEBAN KERJA AUDITOR, RISIKO AUDIT, DAN PERENCANAAN AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi Kasus di Kantor Akuntan Publik se-Sumatera bagian Selatan)

Oleh:

Vyonna Aleta Fairuziah

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh biaya audit, beban kerja auditor, risiko audit, dan perencanaan audit terhadap kualitas audit. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah auditor yang bekerja di Kantor Akuntan Publik se-Sumatera bagian Selatan. Pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling* dengan berdasarkan pada kriteria tertentu. Jumlah responden yang menjadi sampel dalam penelitian ini sebanyak 61 auditor. Jenis data yang digunakan adalah data primer yang diperoleh melalui pendistribusian kuesioner. Penelitian ini merupakan penelitian deskriptif kuantitatif, dimana data dianalisis dengan metode *Structural Equation Modeling-Partial Least Square (SEM-PLS)* dengan menggunakan *software* SmartPLS versi 4.0. Pengujian dilakukan dalam dua bagian, yaitu analisa *outer model* dan *inner model*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa biaya audit, beban kerja auditor, dan risiko audit berpengaruh namun tidak signifikan terhadap kualitas audit, sedangkan perencanaan audit berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit.

Kata Kunci: Biaya Audit, Beban Kerja Auditor, Risiko Audit, Perencanaan Audit, Kualitas Audit

Dosen Pembimbing,



Anisa Listya, S.E., M.Si
NIP. 198812102019032017

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

ABSTRACT

**THE EFFECT OF AUDIT FEES, AUDITOR WORKLOAD,
AUDIT RISK AND AUDIT PLANNING ON AUDIT QUALITY**

(Case Study on Public Accounting Firm Throughout Southern Sumatra)

By:

Vyonna Aleta Fairuziah

This study aims to examine the effect of audit fees, auditor workload, audit risk, and audit planning on audit quality. The population used in this study were auditors who worked in public accounting firms throughout Southern Sumatra. Sampling using purposive sampling method based on certain criteria. The number of respondents sampled in this study were 61 auditors. The type of data used is primary data obtained through the distribution of questionnaires. This study is a quantitative descriptive study in which the data is analyzed using the Structural Equation Modeling-Partial Least Square (SEM-PLS) method with SmartPLS 4.0 version. The test was conducted in two parts, outer model and inner model. The results showed that audit fees, auditor workload, and audit risk have no significant effect on audit quality, while audit planning has a positive and significant effect on audit quality.

Keywords: Audit Fees, Auditor Workload, Audit Risk, Audit Planning, Audit Quality

Advisor,



Anisa Listya, S.E., M.Si
NIP. 198812102019032017

*Acknowledge,
Head of Accounting Department*



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Saya dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dalam Bahasa Inggris dari mahasiswa:

Nama : Vyonna Aleta Fairuziah
NIM : 01031281924032
Jurusan : Akuntansi
Mata Kuliah : Pengauditan
Judul Skripsi : Pengaruh Biaya Audit, Beban Kerja Auditor, Risiko Audit, dan Perencanaan Audit terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus di Kantor Akuntan Publik se-Sumatera bagian Selatan)

Telah saya periksa cara penulisan, *grammar*, maupun susunan *tenses*-nya dan saya setuju untuk disampaikan pada lembar abstrak.

Palembang, 06 November 2023

Dosen Pembimbing,



Anisa Listya, S.E., M.Si
NIP. 198812102019032017

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama : Vyonna Aleta Fairuziah
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat/Tanggal Lahir : Palembang, 3 April 2001
Agama : Islam
Status : Belum Menikah
Alamat : Jl. Sukabangun II Komplek Taman Sejahtera blok
H9, Kec. Sukarami, Kel. Sukajaya, Palembang.
Email : aleta.vyonna@gmail.com



PENDIDIKAN FORMAL

1. 2007-2013 : SD Muhammadiyah 14 Palembang
2. 2013-2016 : SMP Palembang Harapan
3. 2016-2019 : SMA Kusuma Bangsa Palembang
4. 2019-2023 : S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya

PENDIDIKAN NON-FORMAL

1. Kursus Akuntansi Keuangan Lanjutan I di Prospek (2021)
2. Kursus Akuntansi Keuangan Lanjutan II di Prospek (2022)

PENGALAMAN ORGANISASI

1. 2020-2021 : Anggota Divisi Media dan Informasi IMA FE Unsri
2. 2021-2022 : Kepala Bidang Cinematography IMASFEK Unsri
3. 2022-2023 : Kepala Departemen Seni IMASFEK Unsri

PENGALAMAN MAGANG

1. 2022 : Relawan Pajak di Direktorat Jenderal Pajak Sumsel dan Kep. Bangka Belitung
2. 2022-2023 : Program Magang Mahasiswa Bersertifikat (PMMB) di PT Bank Mandiri (Persero) Tbk.

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	iii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
UCAPAN TERIMA KASIH	vii
ABSTRAK	xi
ABSTRACT	xii
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK	xiii
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	xiv
DAFTAR ISI	xv
DAFTAR TABEL	xvii
DAFTAR GAMBAR	xviii
DAFTAR LAMPIRAN	xix
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Tujuan Penelitian	8
1.4 Manfaat Penelitian	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	11
2.1 Landasan Teori	11
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	11
2.1.2 Teori Atribusi (<i>Attribution Theory</i>)	12
2.1.3 Biaya Audit	13
2.1.4 Beban Kerja Auditor	14
2.1.5 Risiko Audit	15
2.1.6 Perencanaan Audit	17
2.1.7 Kualitas Audit	18
2.2 Penelitian Terdahulu	19
2.3 Pengembangan Hipotesis	30

2.4	Kerangka Pemikiran	33
BAB III METODOLOGI PENELITIAN		35
3.1	Ruang Lingkup Penelitian	35
3.2	Metode Penelitian	35
3.3	Jenis dan Sumber Data	36
3.4	Teknik Pengumpulan Data	36
3.5	Populasi dan Sampel	37
3.5.1	Populasi	37
3.5.2	Sampel	39
3.6	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	40
3.7	Metode Analisis Data	44
3.6.1	Statistik Deskriptif	45
3.6.2	Uji Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>)	45
3.6.3	Uji Model Struktural (<i>Inner Model</i>)	47
3.6.4	Uji Hipotesis	48
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		49
4.1	Hasil Penelitian	49
4.1.1	Deskripsi Responden	49
4.1.2	Profil Responden	50
4.1.3	Hasil Uji Instrumen Penelitian	54
4.2	Pembahasan	80
4.2.1	Pengaruh Biaya Audit terhadap Kualitas Audit	80
4.2.2	Pengaruh Beban Kerja Auditor terhadap Kualitas Audit	81
4.2.3	Pengaruh Risiko Audit terhadap Kualitas Audit	83
4.2.4	Pengaruh Perencanaan Audit terhadap Kualitas Audit	84
BAB V PENUTUP		87
5.1	Kesimpulan	87
5.2	Keterbatasan	88
5.3	Saran	88
DAFTAR PUSTAKA		90

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	19
Tabel 3.1 Daftar KAP di Wilayah Sumatera bagian Selatan	38
Tabel 3.2 Operasionalisasi Variabel Penelitian	43
Tabel 4.1 Data Pendistribusian Kuesioner di Kantor Akuntan Publik.....	49
Tabel 4.2 Identitas Responden Berdasarkan Usia.....	51
Tabel 4.3 Identitas Responden Berdasarkan Pengalaman Kerja.....	52
Tabel 4.4 Identitas Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir	53
Tabel 4.5 Identitas Responden Berdasarkan Jabatan/Posisi	53
Tabel 4.6 Distribusi Jawaban Responden Mengenai Biaya Audit.....	55
Tabel 4.7 Distribusi Jawaban Responden Mengenai Beban Kerja Auditor.....	57
Tabel 4.8 Distribusi Jawaban Responden Mengenai Risiko Audit.....	59
Tabel 4.9 Distribusi Jawaban Responden Mengenai Perencanaan Audit.....	61
Tabel 4.10 Distribusi Jawaban Responden Mengenai Kualitas Audit.....	63
Tabel 4.11 Hasil Uji Validitas Konvergen	68
Tabel 4.12 <i>Outer Loadings</i>	69
Tabel 4.13 <i>Cross Loadings</i>	71
Tabel 4.14 Hasil Uji <i>Fornell-Larcker Criterion</i>	72
Tabel 4.15 Hasil Uji <i>Heterotrait-Monotrait Ratio (HTMT)</i>	73
Tabel 4.16 Nilai <i>Average Variance Extracted (AVE)</i>	74
Tabel 4.17 Hasil Uji <i>Composite Reliability</i>	75
Tabel 4.18 Nilai <i>Cronbach's Alpha</i>	76
Tabel 4.19 Nilai <i>R-Square</i>	76
Tabel 4.20 Nilai <i>Q-Square</i>	77
Tabel 4.21 <i>Path Coefficients</i>	79

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	34
Gambar 4.1 <i>Outer Model</i> sebelum Eliminasi.....	65
Gambar 4.2 <i>Construct Reliability & Validity</i> sebelum Eliminasi.....	66
Gambar 4.3 <i>Outer Model</i> setelah Eliminasi.....	67
Gambar 4.4 <i>Construct Reliability & Validity</i> setelah Eliminasi	68
Gambar 4.5 <i>Inner Model</i> hasil <i>Bootstrapping</i>	78

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Kantor Akuntan Publik Di Sumatera Bagian Selatan	95
Lampiran 2 Daftar Jumlah Auditor Di KAP Sumatera Bagian Selatan.....	97
Lampiran 3 Surat Keterangan Penyebaran Kuesioner	98
Lampiran 4 Kuesioner Penelitian.....	110
Lampiran 5 Identitas Responden.....	118
Lampiran 6 Tabulasi Data Kuesioner	120
Lampiran 7 Statistik Deskriptif.....	130
Lampiran 8 <i>Outer Model</i> Sebelum Dan Setelah Eliminasi.....	132
Lampiran 9 <i>Outer Loadings</i>	134
Lampiran 10 <i>Discriminant Validity</i>	135
Lampiran 11 <i>Construct Reliability And Validity</i>	137
Lampiran 12 <i>R-Square</i>	138
Lampiran 13 <i>Q-Square</i>	139
Lampiran 14 <i>Inner Model</i>	140
Lampiran 15 <i>Path Coefficients</i>	141

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Saat menjalankan suatu bisnis, informasi mengenai operasional perusahaan pada periode tertentu banyak dibutuhkan. Informasi tersebut bisa didapatkan dari laporan keuangan perusahaan (Faturachman & Nugraha, 2015). Laporan keuangan adalah laporan yang di dalamnya menyajikan informasi yang dibutuhkan oleh pihak eksternal ataupun internal sebagai media untuk pengambilan keputusan dan sebagai bentuk pertanggungjawaban kepada pihak yang terkait (Cita Dewi & Ramantha, 2019).

Setiap perusahaan tentunya ingin memberikan citra yang baik bagi masyarakat, khususnya bagi pihak-pihak pemakai laporan keuangan. *Financial Accounting Standards Board* (FASB) mengatakan bahwa laporan keuangan dapat dikatakan baik jika informasi di dalamnya bersifat relevan (*relevance*) dan dapat diandalkan (*reliable*) (Lestari et al., 2019). Laporan keuangan yang relevan dapat diartikan sebagai laporan yang di dalamnya memuat informasi yang memberikan kemudahan bagi pihak pengguna untuk melakukan evaluasi atas kejadian di masa lalu dan mengambil keputusan di masa mendatang. Laporan keuangan yang bersifat *reliable* didefinisikan sebagai laporan keuangan yang memuat informasi yang dapat diandalkan dalam artian tidak mengandung informasi yang menyesatkan, salah saji secara material, dan dapat digunakan oleh pengguna laporan keuangan sebagai bentuk informasi yang jujur dan tulus (*faith representation*) (Purwanti & Kurniawan, 2013).

Hal yang dapat dilakukan untuk memastikan apakah laporan keuangan suatu perusahaan bisa dikatakan sebagai laporan yang relevan dan *reliable* sebelum dibagikan kepada para pengguna dengan cara menjalankan proses audit atas laporan keuangan. Proses audit dilakukan oleh pihak ketiga yang sifatnya independen serta tidak terikat dengan pihak manapun (Lestari et al., 2019). Pihak ketiga yang menjalankan proses audit laporan keuangan disebut dengan auditor eksternal. Jasa auditor eksternal dalam melakukan proses audit laporan keuangan sangat dibutuhkan dalam rangka memastikan laporan keuangan yang disajikan dapat dipercaya dan tidak mengandung salah saji material (Permatasari & Astuti, 2019). Laporan keuangan dan proses audit saling berkaitan, hal ini disebabkan karena auditor bertugas untuk menyatakan pendapat atas laporan keuangan klien. Auditor juga bertugas untuk memastikan bahwa informasi yang disajikan dalam laporan keuangan bersifat wajar dan sejalan dengan aturan yang berlaku untuk menjamin akuntabilitas dari laporan keuangan (Sari et al., 2019).

Ketika menjalankan tugasnya, standar audit yang diberlakukan oleh Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI) sudah selayaknya harus dipatuhi dan dijadikan sebagai dasar ketika melakukan proses audit. Berdasarkan *International Standards on Auditing* (ISA), penyajian standar-standar pada ISA mencerminkan proses pengerjaan audit yang meliputi penilaian risiko (*risk assessment*), penanggapan risiko (*risk response*), dan pelaporan (*reporting*) (Tuanakotta, 2013). Selain mematuhi standar audit, kode etik profesi auditor yang terdiri dari integritas, objektivitas, kompetensi dan kehati-hatian profesional, kerahasiaan, dan perilaku professional juga harus dipatuhi oleh seorang auditor (IAPI, 2021a). Standar

tersebut harus dipatuhi oleh auditor untuk menghasilkan kualitas audit yang baik tanpa adanya tindak kecurangan.

Kualitas audit merupakan salah satu indikator untuk memperlihatkan apakah proses audit telah dilakukan dengan baik (Maulidawati et al., 2017). Kualitas audit didefinisikan sebagai sebuah peluang auditor dalam menemukan serta mengungkapkan pelanggaran dalam sistem akuntansi klien (Anam et al., 2021). Audit yang memiliki kualitas baik membantu mengurangi ketidakpastian atas penyajian laporan keuangan klien. Oleh karena itu peningkatan terhadap kualitas audit perlu untuk dilakukan (Suryana & Pitaloka, 2019). Auditor yang menghasilkan audit berkualitas dapat memberikan reputasi auditor yang baik bagi klien. Sebagian besar perusahaan *go-public* menunjuk Kantor Akuntan Publik (KAP) beserta auditor yang berkualitas untuk memperoleh opini audit yang berkualitas juga, sehingga kualitas dari laporan keuangan perusahaan pun mengalami peningkatan (Permatasari & Astuti, 2019).

Namun, pada kenyataannya masih ada auditor yang melakukan audit tidak berdasarkan dengan standar yang telah ditetapkan dan merujuk pada suatu tindak pelanggaran. Hal ini menyebabkan terjadinya penurunan kualitas audit serta keandalan dari laporan keuangan diragukan (Susmiyanti & Rahmawati, 2016). Kasus kecurangan dalam audit seringkali terjadi, khususnya di Indonesia. Contoh kasus yang terjadi di Indonesia adalah kasus PT Sunprima Nusantara Pembiayaan (SNP Finance). Kasus ini menyebabkan Menteri Keuangan menjatuhkan sanksi administratif kepada Akuntan Publik berinisial MS dan M, Kantor Akuntan Publik (KAP) SBE. Sanksi tersebut diberikan akibat adanya pelanggaran prosedur audit pada saat proses audit laporan keuangan SNP Finance tahun buku 2012-2016.

Berdasarkan hasil pemeriksaan, Akuntan Publik dinilai belum memenuhi pemahaman mengenai pengendalian sistem informasi yang berkaitan dengan keakuratan jurnal piutang pembiayaan, data nasabah serta belum terdapat kewajaran pada asersi keterjadian dan asersi *cut off* akun pembiayaan (Asmara, 2018).

Selain itu, kasus yang marak dibicarakan di Indonesia pada tahun 2018, yaitu kasus yang menimpa PT Garuda Indonesia (Persero) Tbk. Kasus ini bermula dari kelalaian Akuntan Publik berinisial KS dari KAP TSFB ketika mengaudit laporan keuangan PT Garuda Indonesia (Persero) Tbk tahun buku 2018 (Sekretaris Jenderal Kementerian Keuangan, 2019). Kasus pelanggaran lainnya juga pernah terjadi pada KAP PSS dimana Akuntan Publik (AP) dengan inisial SJ diberikan sanksi berupa pembekuan Surat Tanda Terdaftar (STTD) selama satu tahun karena AP dinilai tidak cermat serta tidak teliti dalam melakukan audit atas laporan keuangan PT Hanson International Tbk tahun buku 31 Desember 2016. AP terbukti melanggar Pasal 66 UUPM jls. paragraf A 14 SPAP SA 200 dan Seksi 130 Kode Etik Profesi Akuntan Publik – Institut Akuntan Publik Indonesia (Otoritas Jasa Keuangan, 2019)

Kasus-kasus yang pernah terjadi mencerminkan bahwa beberapa kantor akuntan publik serta akuntan publik di Indonesia telah melakukan pelanggaran yang menyebabkan menurunnya kualitas suatu audit (Pratiwi et al., 2020). Hal ini tentunya merusak citra akuntan publik maupun kantor akuntan publik di mata klien dan masyarakat. Oleh karena itu, untuk mengembalikan citra tersebut, sangat penting bagi kantor akuntan publik mendapatkan kembali kepercayaan masyarakat agar auditor termotivasi untuk mewujudkan audit yang berkualitas serta menghimpun klien secara maksimal. Untuk menghasilkan audit yang berkualitas,

terdapat beberapa faktor pendorong, yaitu faktor eksternal dan internal (Sari et al., 2019). Dalam konteks ini, faktor eksternal muncul dari lingkungan serta kondisi sekitar auditor, sedangkan faktor internal muncul dari dalam diri auditor sendiri (Julianto et al., 2016). Dalam penelitian ini, faktor eksternal yang dapat mempengaruhi kualitas audit adalah biaya audit, beban kerja auditor, risiko audit, dan perencanaan audit.

Menurut Munthe (2019), biaya audit merupakan suatu biaya yang dibebankan auditor kepada klien sebagai bentuk kompensasi atas jasa yang telah diselesaikan dalam mengaudit laporan keuangan. Seperti yang dijelaskan pada Pasal 4 Peraturan Pengurus No. 2 Tahun 2016 mengenai Penentuan Imbalan Jasa Audit Laporan Keuangan, saat memberikan jasa audit, akuntan publik ataupun kantor akuntan publik memiliki hak untuk memperoleh imbal jasa sesuai dengan kesepakatan antara akuntan publik dengan klien yang tertulis pada surat perikatan (Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI), 2016a). Saat pelaksanaan audit, diperkirakan bahwa auditor yang memiliki kualifikasi tinggi tentunya akan mengenakan biaya yang lebih tinggi sesuai dengan kualifikasi yang dimiliki. Berdasarkan penelitian yang dilakukan oleh Kafabih & Adiwibowo (2017), *audit fee* atau biaya audit mempengaruhi kualitas audit. Hasil penelitian ini berbeda dengan hasil penelitian dari Asmoro *et al* (2022) yang menyatakan bahwa *audit fee* tidak mempengaruhi kualitas audit. Ketidakkonsistenan ini menjadi salah satu faktor yang mendasari penelitian ini.

Fadhilah & Halmawati (2021) mengatakan bahwa beban kerja atau *workload* yang berlebih akan menyebabkan ketidakefektifan auditor ketika melaksanakan proses audit, dengan demikian auditor tidak memiliki banyak waktu untuk

menjalankan prosedur audit dan kualitas audit pun menjadi menurun. Persellin *et al* (2019) mengatakan bahwa beban kerja yang tinggi menyebabkan penilaian audit menjadi terganggu, penerapan prosedur audit yang tidak maksimal, dan sulitnya mempertahankan auditor yang memiliki kemampuan serta pengetahuan yang sesuai. Beban kerja yang melebihi ambang batas juga menyebabkan menurunnya tingkat kepuasan kerja auditor.

Dalam penelitian Munidewi *et al* (2021) beban kerja tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Hal ini disebabkan karena beban kerja yang diberikan harus diselesaikan oleh auditor meskipun harus diselesaikan di luar jam kerja. Dikarenakan ini merupakan tugas yang harus diselesaikan, maka seorang auditor harus profesional dalam menyelesaikan pekerjaannya. Dengan demikian, beban kerja yang berat tidak menjadi alasan untuk menurunkan kinerja auditor. Hasil ini berbeda dengan hasil penelitian Amanda & Ahalik (2018) yang berpendapat bahwa beban kerja atau *workload* berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit.

Risiko ketika melaksanakan proses audit merupakan suatu bentuk ketidakpastian yang dimana auditor mengetahui bahwa terdapat keraguan dalam efektivitas struktur pengendalian internal klien, kompetensi bahan bukti serta penyajian opini audit pada laporan keuangan (Pratiwi *et al.*, 2020). Ketidakpastian yang dihadapi auditor atas tiga hal tersebut dapat mempengaruhi kualitas dari hasil audit. Julianto *et al* (2016) dalam penelitiannya mengatakan bahwa risiko audit berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Hasil penelitian ini mengartikan bahwa penilaian risiko merupakan langkah penting yang harus dilakukan sebelum menjalankan proses audit karena tingkat risiko yang cenderung tinggi akan

membutuhkan investigasi yang lebih mendalam. Hasil berbeda ditemukan oleh Putra (2013) yang berpendapat bahwa risiko kesalahan tidak mempengaruhi kualitas audit.

Tahap penting yang harus dilakukan sebelum melakukan proses audit adalah membuat perencanaan audit. Auditor harus mempersiapkan rencana audit untuk memberikan hasil audit yang efektif, efisien serta berkualitas. (Azizi & Muliarta, 2018). Dalam rangka menghasilkan audit yang berkualitas, perencanaan audit harus dibuat secara maksimal agar auditor tidak melewatkan tahapan audit yang penting yang berpengaruh terhadap kualitas audit. Julianto *et al* (2016) mengatakan bahwa perencanaan audit berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Hasil ini sejalan dengan hasil penelitian Rahmayani *et al* (2018) yang menyatakan bahwa perencanaan audit berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit.

Penelitian ini merupakan pengembangan dari penelitian terdahulu yang dilakukan oleh Julianto *et al* (2016) yang berjudul “Pengaruh *Audit Fee*, Perencanaan Audit, dan Risiko Audit terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik di Bali”. Terdapat beberapa hal yang membedakan penelitian ini dengan penelitian terdahulu yang terletak pada (1) Penambahan variabel independen, yaitu variabel beban kerja auditor dengan tujuan untuk menguji apakah dengan adanya beban kerja yang berat dapat mempengaruhi kemampuan auditor saat melakukan proses audit yang berdampak terhadap kualitas audit (2) Lokasi penelitian, dimana penelitian ini dilakukan di Kantor Akuntan Publik se-Sumatera bagian Selatan sedangkan pada penelitian sebelumnya di Kantor Akuntan Publik di Bali (3) Penggunaan metode analisis data, dimana penelitian ini menggunakan metode *Partial Least Square* (PLS) dengan *software* SmartPLS, sedangkan penelitian

sebelumnya menggunakan metode analisis regresi linear berganda dengan *software* SPSS (4) Pengujian variabel risiko audit dilakukan dengan menggunakan jenis risiko bawaan (*inheren*), risiko pengendalian, dan risiko deteksi, sedangkan dalam penelitian sebelumnya hanya menggunakan risiko deteksi. Penelitian ini juga didasarkan oleh adanya ketidakkonsistenan dari hasil penelitian-penelitian sebelumnya.

Berdasarkan penjelasan latar belakang yang telah disampaikan di atas, penulis menarik kesimpulan untuk melaksanakan penelitian di Kantor Akuntan Publik Wilayah Sumatera bagian Selatan. Adapun judul penelitian yang diangkat adalah **“Pengaruh Biaya Audit, Beban Kerja Auditor, Risiko Audit, dan Perencanaan Audit terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus di Kantor Akuntan Publik se-Sumatera bagian Selatan)”**.

1.2 Rumusan Masalah

Merujuk pada judul penelitian ini, maka permasalahan yang akan diteliti adalah sebagai berikut:

- a. Bagaimana pengaruh biaya audit terhadap kualitas audit?
- b. Bagaimana pengaruh beban kerja auditor terhadap kualitas audit?
- c. Bagaimana pengaruh risiko audit terhadap kualitas audit?
- d. Bagaimana pengaruh perencanaan audit terhadap kualitas audit?

1.3 Tujuan Penelitian

Merujuk pada rumusan masalah di atas, maka tujuan dilakukannya penelitian adalah sebagai berikut:

- a. Untuk menguji bagaimana pengaruh biaya audit terhadap kualitas audit

- b. Untuk menguji bagaimana pengaruh beban kerja auditor terhadap kualitas audit
- c. Untuk menguji bagaimana pengaruh risiko audit terhadap kualitas audit
- d. Untuk menguji bagaimana pengaruh perencanaan audit terhadap kualitas audit

1.4 Manfaat Penelitian

Penelitian ini dilakukan guna memberikan manfaat bagi setiap pihak yang berkepentingan. Penelitian ini juga diharapkan dapat memberikan manfaat baik dari segi teoritis maupun praktis.

a. Manfaat Teoritis

Penelitian ini diharapkan mampu memberikan manfaat bagi pembaca serta memperluas pengetahuan dan wawasan yang berkaitan dengan pengaruh biaya audit, beban kerja auditor, risiko audit, dan perencanaan audit terhadap kualitas audit. Selain itu, hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi sumber informasi bagi peneliti selanjutnya.

b. Manfaat Praktis

- Bagi penulis, penelitian ini diharapkan mampu meningkatkan pemahaman serta memperkaya wawasan penulis mengenai pengaruh dari biaya audit, beban kerja auditor, risiko audit, dan perencanaan audit terhadap kualitas audit sehingga pengetahuan ini dapat diimplementasikan di kemudian hari.
- Bagi kantor akuntan publik, penelitian ini diharapkan dapat menjadi sumber informasi untuk memahami apa saja hal-hal yang dapat mempengaruhi kualitas audit, sehingga kedepannya dapat dilakukan upaya untuk mempertahankan dan meningkatkan kualitas audit.

- Bagi auditor, penelitian ini diharapkan dapat menjadi acuan bagi auditor dalam memberikan jasa audit secara profesional kepada klien dengan cara memberikan hasil audit yang berkualitas.
- Bagi peneliti selanjutnya, penelitian ini diharapkan dapat digunakan sebagai referensi dalam penulisan ilmiah selanjutnya mengenai pengaruh biaya audit, beban kerja auditor, risiko audit, dan perencanaan audit terhadap kualitas audit.

DAFTAR PUSTAKA

- Abdullah, S. (2020). Pengaruh Beban Kerja Audit, dan Task Complexity terhadap Kualitas Audit dengan Skeptisme Professional Audit sebagai Pemoderasi. *Prosiding Seminar Nasional Pakar*, 1–6.
- Adila, D. N. (2019). *Pengaruh Workload, Kompetensi Auditor dan Time Budget Pressure terhadap Kualitas Audit dengan Due Professional Care sebagai Variabel Intervening*. Skripsi. Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah. Jakarta.
- Agoes, S. (2018). *Auditing : Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik* (5th ed.). Jakarta: Salemba Empat.
- Alecya, M., & Pangaribuan, H. (2022). Pengaruh Integritas Auditor, Risiko Audit dan Audit Tenure terhadap Kualitas Audit Kantor Akuntan Publik di Jakarta. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Manajemen*, 5(2), 43–52.
- Alfa, R. D. L. C. (2012). *Pengaruh Kepercayaan, Penaksiran Risiko Kecurangan, Locus of Control, Etika Profesi, Kompetensi, dan Risiko Audit terhadap Skeptisisme Profesional Auditor*. Skripsi. Universitas Katolik Soegijapranata.
- Alwi, F. B. (2008). *Analisis Pengaruh Perencanaan Audit dan Pemanfaatan Teknologi Informasi terhadap Kinerja Akuntan Publik*. Skripsi. Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah. Jakarta
- Amanda, M. A., & Ahalik. (2018). Kualitas Audit Ditinjau dari Kompetensi, Independensi, Pengalaman Kerja, Workload, dan Spesialisasi Auditor. *Jurnal Online Insan Akuntan*, 3(2), 101–110.
- Anam, H., Wilma, & S L, H. (2021). Etika Profesi, Pengalaman, Pengetahuan dan Akuntabilitas Auditor Berpengaruh terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Audit dan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tanjungpura*, 10(1), 1–9.
- Andriani, N., & Nursiam. (2017). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi Audit dan Reputasi Auditor terhadap Kualitas Audit. *Riset Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, 3(1), 112–124.
- Andriani, O., & Ritonga, F. (2020). Kualitas Audit : Analisis Berdasarkan Faktor Audit Fee dan Audit Tenure. *Jurnal Sains Manajemen dan Akuntansi*, 1–23.
- Ardani, S. V. (2017). Pengaruh Tenure Audit, Rotasi Audit, Audit Fee Terhadap Kualitas Audit dengan Komite Audit Sebagai Variabel Moderasi (Studi pada Perusahaan Sektor Keuangan yang Terdaftar di BEI Tahun 2010-2014). *Jurnal Akuntansi*, 6(1), 1–12.

- Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2015). *Auditing dan Jasa Assurance*. Jakarta: Penerbit Erlangga.
- Ariningsih, P. S., & Mertha, I. M. (2017). Pengaruh Independensi, Tekanan Anggaran Waktu, Risiko Audit, dan Gender pada Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 18(2), 1545–1574.
- Asmara, C. G. (2018). "Kasus SNP Finance, Sri Mulyani Hukum Deloitte Indonesia". Diakses pada 28 Maret 2023 dari <https://www.cnbcindonesia.com/market/20180830074647-17-30904/kasus-snp-finance-sri-mulyani-hukum-deloitte-indonesia>
- Asmoro, P. H., Saraswati, E., & Baridwan, Z. (2022). The Effect of Auditor Rotation, Fee, Tenure and Professional Skepticism on Audit Quality. *International Journal of Research in Business and Social Science*, 11(8), 221–231.
- Azizi, A. F., & Muliarta, I. K. (2018). Analisis Perencanaan Audit dan Kompetensi Auditor pada Kualitas Audit di Perwakilan BPKP Provinsi Bali. *E-Jurnal Akuntansi*, 25, 851.
- Cita Dewi, A. A., & Ramantha, I. W. (2019). Pengaruh Profesionalisme dan Time Budget Pressure Pada Kualitas Audit dengan Fee Audit sebagai Variabel Pemoderasi. *E-Jurnal Akuntansi*, 26, 563–590.
- DeAngelo, L. E. (1981). Auditor Size and Audit Quality. *Journal of Accounting and Economics*, 3(3), 183–199.
- El-Dyasty, M. M., & Elamer, A. A. (2021). The Effect of Auditor Type on Audit Quality in Emerging Markets : Evidence from Egypt. *International Journal of Accounting and Information Management*, 29(1), 43–66.
- Evayanti, N. P., Padnyawati, K. D., & Hutnaleontina, P. N. (2021). Pengaruh Perencanaan Audit, Peer Review, Due Professional Care, dan Akuntabilitas terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik (KAP) di Kota Denpasar. *Hita Akuntansi Dan Keuangan*, 566–592.
- Fadhilah, R., & Halmawati. (2021). Pengaruh Workload, Spesialisasi Auditor, Rotasi Auditor, dan Komite Audit terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2015-2019). *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 3(2), 279–301.
- Faturachman, A., & Nugraha, A. (2015). Pengaruh Due Professional Care terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik di Kota Bandung. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 3(1), 649–659.
- Ghozali, H. I. (2021). *Partial Least Squares (Konsep, Teknik, dan Aplikasi Menggunakan Program SmartPLS 3.2.9 Untuk Penelitian Empiris)*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

- Hair, J. F., Hult, G. T., Ringle, C. M., & Sarstedt, M. (2017). A Primer on Partial Least Squares Structural Equation Modeling (PLS-SEM). In *Sage*. SAGE Publications, Inc.
- Harahap, D. Y., Irawady, C., Bede, D., & Jayanti, D. D. (2018). Audit Fee: Evidence from Indonesia after Adopting International Standards on Auditing (ISAs). *Review of Integrative Business and Economics Research*, 7(1), 170.
- Henseler, J., Ringle, C. M., & Sarstedt, M. (2015). A New Criterion for Assessing Discriminant Validity in Variance-Based Structural Equation Modeling. *Journal of the Academy of Marketing Science*, 43(1), 115–135.
- IAPI. (2021a). Kode Etik Profesi Akuntan Publik 2021. In *Standar Profesional Akuntan Publik*.
- IAPI. (2021b). Standar Audit 300 (Perencanaan Suatu Audit atas Laporan Keuangan). In *Standar Profesional Akuntan Publik*.
- Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI). (2016a). PP No 2 Tahun 2016 tentang Penentuan Imbalan Jasa Audit Laporan Keuangan. In *Iapi.or.Id* (pp. 5–6).
- Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI). (2016b). *Standar Audit (SA) 300*.
- Jannah, N. M. (2018). *Pengaruh Fee Audit dan Workload Terhadap Kualitas Audit dengan Moral Reasoning Sebagai Variabel Moderasi*. Skripsi. Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah. Jakarta.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of The Firm : Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics* 3, 305–360.
- Julianto, I. K. A., Yadnyana, I. K., & Suputra, I. D. G. D. (2016). Pengaruh Audit Fee, Perencanaan Audit, dan Risiko Audit terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik di Bali. *E-Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Universitas Udayana*, 5(12), 4029–4056.
- Kafabih, M., & Adiwibowo, A. S. (2017). Analisis Pengaruh Client Size, Audit Firm Size dan Audit Fee terhadap Audit Quality. *Diponegoro Journal of Accounting*, 6(3), 1–11.
- Kovarik, Q. (2022). The Effect of Audit Partners' Workload Compression on Audit Quality Across Europe. *SSRN Electronic Journal*.
- Lestari, D. I., Maryani, N., & Lestari, A. (2019). Pengaruh Due Professional Care dan Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 7 (2), 319–326.
- Liu, S. (2017). Auditors' Characteristics and Audit Fee. *Scientific Research Publishing*, 06(02), 52–70.

- López, D. M., & Peters, G. F. (2012). The Effect of Workload Compression on Audit Quality. *Auditing : A Journal of Practice & Theory*, 31(4), 139–165.
- Maulidawati, Islahuddin, & Abdullah, S. (2017). Pengaruh Beban Kerja dan Tekanan Anggaran Waktu terhadap Kualitas Audit dengan Pengalaman Audit sebagai Pemoderasi (Studi Pada Inspektorat Kabupaten Aceh Barat). *Jurnal Megister Akuntansi Pascasarjana Universitas Syiah Kuala*, 6, 65.
- Munidewi, I. A. B., Sunarsih, N. M., & Widyantari, I. A. M. (2021). Independence, Time Budget Pressure, Audit Fee and Workload on Audit Quality as The Impact of Covid-19. *Journal of International Conference Proceedings*, 3(4), 67–76.
- Munthe, M. P. (2019). Pengaruh Independensi, Etika Audit dan Fee Audit terhadap Kualitas Audit Akuntan Publik di Kalimantan Timur. *Jurnal Ilmu Akuntansi Mulawarman (JIAM)*, 3(4), 1–22.
- Otoritas Jasa Keuangan. (2019). OJK Tetapkan Sanksi Administratif terhadap PT Hanson Internasional Tbk, Benny Tjokrosaputro, Adnan Tabrani, dan Sherly Jokom. Diakses pada 20 Oktober 2023, dari <https://www.ojk.go.id/id/berita-dan-kegiatan/pengumuman/Pages/OJK-Tetapkan-Sanksi-Administratif-terhadap-PT-Hanson-Internasional-Tbk,-Benny--Tjokrosaputro,-Adnan-Tabrani,-dan-Sherly-Jok.aspx>
- Pasaribu, E. M., & Wijaya, S. Y. (2017). Implementasi Teori Atribusi untuk Menilai Perilaku Kecurangan Akuntansi. *Ekonomi Dan Bisnis*, 4(1), 41–66.
- Permatasari, I. Y., & Astuti, C. D. (2019). Pengaruh Fee Audit, Rotasi Auditor, dan Reputasi KAP terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 5(1), 81–94.
- Persellin, J. S., Schmidt, J. J., Vandervelde, S., & Wilkins, M. S. (2019). Auditor Perceptions of Audit Workloads, Audit Quality, and Job Satisfaction. *Forthcoming at Accounting Horizons*.
- Pratiwi, A., Muslim, M., Rahim, S., & Pelu, M. F. A. R. (2020). Kualitas Audit: Ditinjau dari Fee Audit, Risiko Audit dan Skeptisme Profesional Auditor sebagai Variabel Moderating. *Ekuitas: Jurnal Pendidikan Ekonomi*, 8(1), 9–19.
- Purwanti, M., & Kurniawan, A. (2013). Meningkatkan Kualitas Laporan Keuangan Koperasi Melalui Penerapan Sistem Akuntansi dan Kompetensi (Studi Pada Koperasi Di Kota Bandung). *STAR-Study & Accounting Research*, X(3).
- Putra, I. G. C. (2013). Kualitas Audit Kantor Akuntan Publik di Bali Ditinjau dari Time Budget Pressure, Risiko Kesalahan, dan Kompleksitas Audit. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Humanika*, 2(2).
- Rahmayani, R., Erlina, & Tarmizi. (2018). Analysis of Competence Effect, Independence, Planning Audit, Audit Supervision and Audit Results

- Reporting on Audit Quality in Inspectorate Binjai City with as Motivation Moderating Variables. *International Journal of Public Budgeting, Accounting and Finance Vol 1 No 3 (2018)*, 1(3).
- Sari, S. P., Diyanti, A. A., & Wijayanti, R. (2019). The Effect of Audit Tenure, Audit Rotation, Audit Fee, Accounting Firm Size, and Auditor Specialization to Audit Quality. *Riset Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 4(3), 186–196.
- See, J. K. P., Pitchay, A. A., Ganesan, Y., Haron, H., & Hendayani, R. (2020). The Effect of Audit Committee Characteristics on Audit Quality : The Moderating Role of Internal Audit Function. *Journal of Governance and Integrity (JGI)*, 3(2), 44–56.
- Sekretaris Jenderal Kementerian Keuangan. (2019). Ini Putusan Kasus Laporan Keuangan Tahunan PT Garuda Indonesia 2018. Diakses pada 28 Maret 2023 dari <https://setjen.kemenkeu.go.id/in/post/ini-putusan-kasus-laporan-keuangan-tahunan-pt-garuda-indonesia-2018>
- Suciati, U. L., & Triani, N. N. A. (2019). Pengaruh Audit Tenure, Spesialisasi Auditor, Ukuran KAP, dan Workload terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi AKUNESA*, 7(2), 1–21.
- Sucipto, & Agustina, T. (2023). Pengaruh Risiko Audit terhadap Kualitas Audit Melalui Fee Audit Pada KAP di Jakarta. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 23(02).
- Sugiyono. (2022). *Metode Penelitian Kuantitatif*. Bandung: Penerbit Alfabeta.
- Suryana, A., & Pitaloka, L. I. (2019). Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Kualitas Pelaporan Keuangan Pada Inspektorat Kota Sukabumi. *Jurnal Ekonomi STIE PASIM Sukabumi*, 8(01), 118–128.
- Suryo, M. (2017). Pengaruh Time Budget Pressure dan Risiko Audit terhadap Kualitas Audit (Survey pada Auditor di Kantor Akuntan Publik di Bandung). *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 5(1), 1325–1336.
- Susmiyanti, & Rahmawati, D. (2016). Pengaruh Fee Audit, Time Budget Pressure dan Kompleksitas Tugas terhadap Kualitas Audit dengan Pengalaman Auditor sebagai Variabel Moderating (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Yogyakarta)". *Jurnal Profita*, 7, 1–16.
- Tuanakotta, T. M. (2013). *Audit Berbasis ISA (International Standards on Auditing)*. Jakarta: Penerbit Salemba Empat.