

**Pengaruh Ukuran Perusahaan, Lama Waktu Penyelesaian Audit,
dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada
Perusahaan *Property Dan Real Estate* Yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Periode 2017-2019)**



Skripsi Oleh :
TIKA AJUANDA
(01031381722129)

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET DAN TEKNOLOGI

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2021

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, LAMA WAKTU PENYELESAIAN AUDIT, DAN KOMITE AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN PROPERTY DAN REAL ESTATE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2017-2019)

Disusun Oleh:

Nama : Tika ajuanda
Nomor Induk Mahasiswa : 01031381722129
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Tanggal : 18 September 2021

Dosen Pembimbing

Ketua



Abukosim, S.E., M.M., Ak

NIP. 196205071995121001

Tanggal : 16 September 2021

Anggota



Eka Meirawati, S.E., Ak., M.Si.

NIP. 196905251996032001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, LAMA WAKTU PENYELESAIAN AUDIT, DAN KOMITE AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN *PROPERTY* DAN *REAL ESTATE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2017-2019)

Disusun Oleh:

Nama : Tika ajuanda
NIM : 01031381722129
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/ Konsentrasi : Pengauditan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 02 November 2021 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Palembang, 02 November 2021

Ketua,


Abu Kosim, S.E., M.M., Ak
NIP. 196205071995121001

Anggota


Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak
NIP. 196905251996032001

Anggota


Asfeni Nurullah, S.E., M.Acc., Ak
NIP. 198807122014042001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

ASLI
JURUSAN AKUTANSI23/11/2021
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

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

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Tika ajuanda
NIM : 01031381722129
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Pengauditan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul:

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, LAMA WAKTU
PENYELESAIAN AUDIT, DAN KOMITE AUDIT TERHADAP
KUALITAS AUDIT (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN *PROPERTY*
DAN *REAL ESTATE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2017-2019)**

Pembimbing:

Ketua : Abukosim, S.E.,M.M.,Ak.
Anggota : Eka Meirawati, S.E., Ak., M.Si.
Tanggal Ujian : 2 November 2021

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 saya ini tidak benar di kemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaaan.

Palembang, 16 November 2021
Pembuat Pernyataan,



Tika ajuanda
NIM. 01031381722129

MOTO DAN PERSEMBAHAN

Moto:

“Tetaplah berbuat baik karena Nabi Muhammad SAW pun banyak yang tidak suka, kenapa saya harus ingin disukai banyak orang.”

"Jangan jadikan pendidikan sebagai alat untuk mendapatkan harta, demi memperoleh uang untuk memperkaya dirimu. Belajarlah supaya tidak menjadi orang bodoh dan dibodohi oleh orang ."

-Ulilamrir Rahman-

Kupersembahkan untuk:

- Allah SWT
- Orang Tuaku Tercinta
- Kakak dan Adikku Tersayang
- Temanku
- Almamaterku

KATA PENGANTAR

Alhamdulillahirabbil' alamin, segala puji bagi Allah SWT Tuhan semesta alam yang telah memberikan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Lama Waktu Penyelesaian Audit, dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan *Property* Dan *Real Estate* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019)”. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih gelar Sarjana Ekonomi Program Strata Satu (S-1) Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini membahas mengenai bagaimana pengaruh ukuran perusahaan, lama waktu penyelesaian audit, dan komite audit terhadap kualitas audit. Data yang digunakan dalam penelitian ini merupakan data sekunder yang berasal dari laman resmi Bursa Efek Indonesia (www.idx.co.id) dan laman resmi perusahaan *property* dan *real estate*.

Penulis menyadari bahwa banyak sekali kekurangan dalam penyusunan dan penyajian skripsi ini. Penulis memohon maaf apabila terdapat kesalahan baik sengaja maupun tidak disengaja. Penulis berharap semoga penelitian yang dilakukan dapat berguna bagi berbagai pihak.

Palembang, 16 November 2021
Penulis,



Tika ajuanda
NIM. 01031381722129

UCAPAN TERIMA KASIH

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari dukungan berbagai pihak. Pada kesempatan ini penulis secara khusus berkeinginan untuk menyampaikan terima kasih yang sebesar – besarnya kepada semua pihak yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikirannya dalam membantu penulis menyelesaikan skripsi ini. Penulis banyak menerima bantuan, bimbingan, petunjuk, dan dorongan dari berbagai pihak baik yang bersifat moral ataupun material. Rasa terima kasih ini penulis ucapkan kepada:

1. Allah SWT atas segala berkat, rahmat, kesehatan, dan kekuatan yang diberikan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
2. Bapak Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
3. Bapak Prof. Dr. Mohd Adam, S.E., M.E selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Bapak Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Ibu Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak selaku Pengelola Akademik Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Kampus Palembang Universitas Sriwijaya.
6. Bapak Abukosim, S.E.,M.M.,Ak. dan Ibu Eka Meirawati, S.E., Ak., M.Si. selaku Dosen Pembimbing I dan II Skripsi. Terima kasih atas waktu yang sudah Ibu luangkan, kesabaran yang luar biasa, dan berbagai motivasi, kritik, saran, doa,

serta ilmu – ilmu baru yang telah Ibu berikan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

7. Bapak DRS. H. UBAIDILLAH, MM., AK selaku Dosen Pembimbing Akademik penulis yang telah membimbing selama perkuliahan.
8. Ibu Asfeni Nurullah, S.E., M.Acc., Ak selaku Dosen Penguji yang telah memberikan kritik dan saran untuk memperbaiki skripsi ini.
9. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang sangat bermanfaat kepada penulis selama perkuliahan.
10. Seluruh Staff Tata Usaha dan Perpustakaan Universitas Sriwijaya atas segala bantuan yang telah diberikan selama penulis menempuh perkuliahan.
11. Papaku tercinta Rahman, yang telah menjadi alasan terkuat penulis untuk selalu melakukan yang terbaik. Terima kasih untuk jerih payah dan kasih sayang yang tiada pernah henti untuk penulis. Doaku selalu menyertaimu papaku.
12. Mamaku tercinta Erni Hawayanti, yang juga menjadi motivasi penulis untuk selalu melakukan yang terbaik. Terima kasih untuk jerih payah, kasih sayang, dukungan, nasehat, dan doa tulus yang tak pernah henti tucurahkan untuk penulis, telah menjadi pendengar setiap keluh kesah penulis, serta menjadi penenang di saat penulis menghadapi kesulitan. Terima kasih untuk semuanya, tanpa ibu penulis bukanlah siapa-siapa.

13. Adikku, Rahmat Illahi, Avif As'ad, dan Suhada yang menjadi tempat untuk berkeluh kesah serta selalu siap jika diminta tolong apapun, terima kasih.
14. Lalisa Manoban, Jisoo, Azizi Asadel, Adelia, yang telah menemani penulis selama penulisan, dengan Instagram Story kalian menjadi penyemangat penulis.
15. Dulur-dulurku, M. Ibra Aqil Piska, Windi Kurniawan, Moh. Ferdiansyah Putra, Chairul Rachman, Muhammad Azizurahman, Azizil R, M.Thariq, Zikrillah, Fahri J, Agus S, Rahmad Rizky TA, Doni, Hengki Alex, K.A Reyhan Affan dan yang lainnya yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu yang telah mengisi hari-hari penulis semasa perkuliahan, selalu ada untuk berbagi suka maupun duka, dan memberikan semangat, dukungan, dan doa kepada penulis. Kalian orang baik.
16. Teman – teman Akuntansi Kampus Palembang angkatan 2017, yang telah menjadi teman seperjuangan selama perkuliahan baik itu pahit maupun hal yang menyenangkan. *See you on top guys!*

Semoga Allah SWT membalas semua kebaikan yang telah kalian berikan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Palembang, 16 November 2021
Penulis,



Tika ajuanda
NIM. 01031381722129

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami Dosen Pembimbing Skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dari mahasiswa:

Nama : Tika ajuanda

NIM : 01031381722129

Jurusan : Akuntansi

Mata Kuliah : Pengauditan

Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Perusahaan, Lama Waktu Penyelesaian Audit, dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Perusahaan Property dan Real Estate Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019)

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

Palembang, 13 November 2021

Ketua,



Abu Kosim, S.E., M.M., Ak

NIP. 196205071995121001

Anggota,



Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak

NIP. 196905251996032001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak

NIP. 197303171997031002

ABSTRAK

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, LAMA WAKTU PENYELESAIAN AUDIT, DAN KOMITE AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN *PROPERTY* DAN *REAL ESTATE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2017-2019)

Oleh :
Tika ajuanda

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui: (1) Pengaruh ukuran perusahaan terhadap kualitas audit, (2) Pengaruh lama waktu penyelesaian audit terhadap kualitas audit, (3) Pengaruh komite audit terhadap kualitas audit.

Jenis data yang digunakan pada penelitian ini adalah data sekunder berupa laporan tahunan perusahaan. Populasi penelitian adalah semua perusahaan *property* dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2017 – 2019. Pengambilan sampel dilakukan dengan metode purposive sampling dengan total sampel sebanyak 78 sampel. Teknik analisis yang dilakukan yaitu analisis regresi berganda dengan menggunakan program SPSS 26.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel ukuran perusahaan berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit. Sedangkan lama waktu penyelesaian audit dan komite audit tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit.

Kata Kunci: Ukuran Perusahaan, Lama Waktu Penyelesaian Audit, Komite Audit, Kualitas audit.

Ketua



Abu Kosim, S.E.,M.M.,Ak.

NIP. 196205071995121001

Anggota

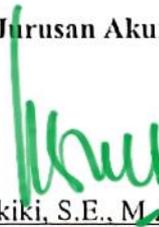


Eka Meirawati,S.E., M.Si., Ak

NIP. 196905251996032001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi,



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., AK

NIP.197303171997031002

ABSTRACT

THE EFFECT OF COMPANY SIZE, LONG TIME FOR AUDIT COMPLETION, AND AUDIT COMMITTEE ON AUDIT QUALITY (EMPIRICAL STUDY IN PROPERTY AND REAL ESTATE COMPANIES WHICH LISTED IN THE INDONESIA STOCK EXCHANGE 2017-2019 PERIOD)

By:
Tika Ajuanda

This study aimed to determine the effect of: (1) Company Size On Audit Quality, (2) Long Time For Audit Completion On Audit Quality, (3) Audit Committee on Audit Quality.

The type of data used in this study is secondary data in the form of company annual report. Population of this research are property and real estate companies in Indonesia Stock Exchange during the period of 2017 – 2019. The sample selection used purposive sampling method with the total samples are 78 samples. This study used multiple regression analysis with SPSS 26.

The result of this study show that company size has a significant positive effect on the audit quality. While the long time for audit completion and audit committee variable have no significant effect on audit quality.

Keywords: Company Size, Long Time For Audit Completion, Audit Committee, Audit Quality

Chairman



Abu Kosim, S.E., M.M., Ak.

NIP. 196205071995121001

Member



Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak

NIP. 196905251996032001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi,



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., AK

NIP.197303171997031002

RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama Mahasiswa : Tika ajuanda
Jenis Kelamin : Laki-Laki
Tempat/Tanggal Lahir : Palembang, 23 September 1998
Agama : Islam
Status : Belum Menikah
Alamat Rumah : Komp. Griya Handayani Blok J4 No 12 Kel. Sukajadi
Kec. Talang Kelapa

Email : juganteng@gmail.com



PENDIDIKAN FORMAL

Sekolah Dasar : SD N 6 Sukajadi
Sekolah Menengah Pertama : SMP Negeri 51 Palembang
Sekolah Menengah Atas : SMA Negeri 13 Palembang

PENGALAMAN ORGANISASI

1. Wakil Ketua Seketariat Rudi Canteen
2. Anggota Ikatan Mahasiswa Akuntansi (2017-2019)
3. Anggota BEM FE Universitas Sriwijaya (2018-2019)

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN KOMPREHENSIF.....	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....	iii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH.....	iv
MOTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
UCAPAN TERIMAKASIH.....	vii
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....	x
ABSTRAK.....	xi
<i>ABSTRACT</i>	xii
RIWAYAT HIDUP.....	xiii
DAFTAR ISI.....	xiv
DAFTAR TABEL.....	xvii
DAFTAR GAMBAR.....	xvii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xviii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	10
1.3 Tujuan Penelitian	10
1.4 Manfaat Penelitian	11
1.4.1 Manfaat Teoritis	11
1.4.2 Manfaat Praktis	12
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	13
2.1 Landasan Teori	13
2.1.1 Teori Agensi	13
2.1.2 Kualitas Audit	15
2.1.3 Ukuran Perusahaan	16

2.1.4 Lama Waktu Penyelesaian Audit	17
2.1.5 Komite Audit	18
2.2 Penelitian Terdahulu	20
2.3 Hipotesis.....	28
2.3.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit.....	29
2.3.2 Pengaruh Lama Waktu Penyelesaian Audit Terhadap Kualitas Audit	30
2.3.3 Pengaruh Komite Audit Terhadap Kualitas Audit	32
2.4 Alur Pikir.....	33
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	35
3.1 Ruang Lingkup Penelitian	35
3.2 Rancangan Penelitian	35
3.3 Jenis dan Sumber Data	35
3.4 Teknik dan Pengumpulan Data	36
3.5 Populasi dan Sampel.....	36
3.6 Teknik Analisis Data	40
3.6.1 Statistik Deskriptif.....	40
3.6.2 Model Regresi Logistik.....	40
3.6.3 Menilai Kelayakan Model Regresi	41
3.6.4 Menilai Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>)	41
3.6.5 Koefisien Determinasi (<i>Negelkerke R Square</i>)	42
3.6.6 Tabel Klasifikasi.....	42
3.6.7 Uji Multikolinearitas	42
3.6.8 Model Regresi Logistik Yang Terbentuk dan Pengujian Hipotesis 43	
3.7 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	43
3.7.1 Kualitas Audit (Y)	43
3.7.2 Ukuran perusahaan (X1)	44
3.7.3 Lama Waktu Penyelesaian Audit (X2)	44
3.7.4 Komite Audit (X3).....	45
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	46
4.1. Deskripsi Data Penelitian	46

4.2. Analisis Hasil Penelitian.....	49
4.2.1. Statistik Deskriptif	49
4.2.2. Uji Regresi Logistik.....	52
4.3. Pembahasan	59
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	62
5.1. Kesimpulan	62
5.2. Saran	63
DAFTAR PUSTAKA.....	64
LAMPIRAN.....	68

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Hasil Penelitian Terdahulu.....	25
Tabel 3.2 Pemilihan Sampel Penelitian.....	38
Tabel 4.2 Sampel Penelitian.....	38
Tabel 4.3 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	49
Tabel 4.4 Hasil Uji Kelayakan Model Regresi	53
Tabel 4.5 Hasil Uji Keseluruhan Model	53
Tabel 4.6 Hasil Uji Negelkerke.....	54
Tabel 4.7 Hasil Tabel Klasifikasi.....	55
Tabel 4.8 Hasil Uji Multikolineritas.....	56
Tabel 4.9 Hasil Uji Model Regresi dan Uji Hipotesis.....	57

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Alur Pikir.....34

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Sampel Perusahaan.....	68
Lampiran 2. Perhitungan Ukuran Perusahaan.....	70
Lampiran 3. Perhitungan Lama Waktu Penyelesaian Audit.....	72
Lampiran 4. Perhitungan Komite Audit.....	74
Lampiran 5. Uji Statistik Deskriptif.....	76
Lampiran 6. Uji Kelayakan Model Regresi.....	77
Lampiran 7. Uji Keseluruhan Model.....	77
Lampiran 8. Uji Negelkerke.....	77
Lampiran 9. Uji Tabel Klasifikasi.....	77
Lampiran 10. Multikolinieritas.....	78
Lampiran 11. Uji Model Regresi dan Uji Hipotesis.....	78

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Suatu perusahaan sangat memerlukan laporan keuangan agar mampu mengambil keputusan, maka daripada itu informasi akuntansi harus dapat dipercaya serta mampu dipertanggung jawabkan kebenarannya, dalam pengungkapan mengenai tentang pendapat kewajaran posisi keuangan, material, hasil usaha arus kas serta pada perubahan ekuitas, yang disesuaikan dengan standar akuntansi keuangan di Indonesia yang telah ditentukan. Di Indonesia untuk setiap perusahaan yang sudah *go public*, dan saham perusahaan tersebut diperjualbelikan di Bursa Efek Indonesia maka memiliki kewajiban atau keharusan untuk menerbitkan laporan keuangannya lalu memberikannya kepada Bapepam-LK guna mengatur pasar modal. Laporan keuangan disini dimaksudkan untuk laporan keuangan audit yang dimana dalam proses pembuatannya mengikuti ketentuan atau berdasarkan Standar Akuntansi Keuangan (SAK). Kemudian diharuskan pula dilaksanakannya tahap pengauditan yang dilakukan oleh akuntan publik maupun auditor yang berlisensi dengan Bapepam-LK (Setiawan & Suhaji, 2013).

Pada standar profesional akuntansi publik (SPAP) dijelaskan pula adanya ketentuan atau ketetapan dalam pekerjaan lapangan yaitu sebuah pekerjaan sepatutnya memiliki sebuah perencanaan dengan sebaik mungkin. Ketika menggunakan asisten maka *supervise* harus dilakukan dengan

seharusnya pemahaman memadai atas pengendalian intern harus didapatkan guna perencanaan audit serta menentukan *seft*. Lingkup pengujian yang dilaksanakan salah satunya yakni bukti audit yang kompeten, harus diperoleh dari implementasi pengamatan, inspeksi, permintaan ketenaran serta konfirmasi yang telah ditetapkan menjadi acuan memadai dalam mengemukakan pendapat atas sebuah laporan yang telah diaudit (Sari et al., 2019). Maka daripada itu dengan ketentuan standar ini, seorang auditor akan memerlukan waktu yang lebih lama dalam melaksanakan proses audit .

Salah satu bentuk investasi yang dipercayai sebagai investasi yang menjanjikan yakni investasi di bidang *property* dan *real estate*, karena investasi ini memiliki sifat jangka panjang dan akan terus tumbuh seiring dengan pertumbuhan ekonomi. Dari waktu ke waktu, seiring terjadinya perubahan yakni perkembangan pada ekonomi nasional, begitu pula yang terjadi pada industri properti mengalami peningkatan yang sejalan. Peningkatan aktivitas yang terjadi di industri properti, menjadikan hal ini sebagai sebuah ciri bahwa kegiatan ekonomi bangkit dan semakin membaik (Septiani, 2017).

Pada bagian industri properti dapat dijadikan sebagai penggerak dalam kegiatan ekonomi, hal ini dikarenakan dampak dari meningkatnya kegiatan ini mengakibatkan sektor-sektor yang berkaitan akan mengalami kenaikan pula. Dapat dikatakan bahwa pada sektor properti mempunyai akibat atau efek pelipat gandaan (*multiplier effect*) yang dimana sebagai pendorong segenap kegiatan pada sektor ekonomi yang lainnya. Pada dasarnya setiap kegiatan ekonomi yang bergerak di bidang jasa maupun barang, senantiasa memerlukan produk properti

yang dijadikan sebagai salah satu faktor produksi. Dalam hal ini keperluan terhadap produk properti akan terus mengalami peningkatan yang dimana mengikuti perkembangan kegiatan ekonomi pada suatu wilayah, pemanfaatan terhadap lahan-lahan yang kosong maka dibangunlah perumahan, pusat-pusat perbelanjaan, serta bentuk properti lainnya.

Pada kasus yang terjadi di PT. Lippo Karawaci Tbk di tahun 2017, yang mengalami keterlambatan dalam menyelesaikan laporan keuangan dengan lama 151 hari yang berdampak pada lama waktu yang dibutuhkan untuk penyerahan laporan keuangan kepada BAPEPAM. Jika diamati menggunakan kualitas audit maka dapat dinilai sebagai perspektif penerima dan juga pemberi jasa audit. Entitas pemilik maupun kelompok dalam hal ini pengguna laporan keuangan memiliki acuan kualitas audit akan terjadi ketika seorang auditor di dalam laporan keuangan auditannya bisa menjamin tidak terdapatnya kesalahan maupun kekeliruan di dalam penyajian material maupun kecurangan (*fraud*) (Ade Nahdiatul Hasanah, 2018) .

Pada tahun 2014 *A framework for Audit* yang diterbitkan oleh *International Foderation of Accountants* (IFAC) di dalamnya yang tertuang pedoman-pedoman dalam menunjang meingkatkan kualitas audit. Di dalam *framework* ini juga terdapat penegasan dari IFAC tentang pentingnya kualitas audit terhadap pihak-pihak dalam hal ini seperti auditor, komite audit, manajemen, investor serta pihak-pihak pengguna lainnya. Atas peran dan fungsi masing-masing pihak-pihak ini diharapkan mampu memberi dorongan terhadap meningkatnya kualitas audit (IAPI, 2016). Hal yang tak diduga yang mungkin

saja terjadi ketika laporan keuangan klien diaudit oleh seorang auditor dan didapatkannya temuan pada sistem akuntansi klien pelanggaran-pelanggaran yang terjadi kemudian dilaporkan dalam laporan keuangan auditan, maka daripada hal ini yang dikenal dengan sebutan atau istilah kualitas audit.

Beragam faktor-faktor yang mampu memberikan pengaruh terhadap kualitas audit, seperti idealisme, relativisme sebagai faktor internal dan juga faktor eksternal antara lain ukuran perusahaan dan lama waktu penyelesaian audit. Hal ini mengakibatkan para peneliti terdahulu di dalam penelitiannya yang membahas tentang kualitas audit memperoleh hasil yang tidak sama dilihat berdasarkan faktor-faktor yang dapat memberikan pengaruhnya. Maka daripada itu dalam penelitian ini penulis menggunakan variabel bebas yakni ukuran perusahaan, lama waktu penyelesaian audit, dan komite audit serta pada variabel terikat yakni kualitas audit.

Ukuran perusahaan digambarkan sebagai parameter dalam membandingkan sebuah perusahaan dapat digolongkan ke dalam kategori perusahaan besar maupun perusahaan kecil. Pada penilaiannya dilakukan dengan beragam cara seperti pada total aset, penjualan, dan kapitalisasi pasar (Sudarmadji, *et.al.* 2007). Tidak sedikit dan tidak jarang pula pada perusahaan yang lebih kecil dianggap lemahnya tingkat pengawasan dan informasi yang dimiliki. Tidak jarang pula terjadinya atau timbulnya perbedaan atas kualitas audit oleh auditor yang disebabkan oleh konflik agensi pada perusahaan-perusahaan besar.

Pada hasil penelitian yang telah dilakukan oleh (Ade Nahdiatul Hasanah, 2018) didapatkan hasil bahwa pada variabel ukuran perusahaan tidak mempengaruhi kualitas audit. Berseberangan dengan penelitian yang dilakukan (Sinaga, 2012) pada hasil penelitiannya menunjukkan bahwasanya pada variabel ukuran perusahaan memiliki pengaruh terhadap kualitas audit. Dalam hal ini pengendalian internal serta tingkat kepercayaan masyarakat berbeda terhadap perusahaan besar dan kecil yang menjadi penyebab kemungkinan kondisi ini terjadi. Dampak pada perusahaan atas tingkat kepercayaan pengguna laporan keuangan pada perusahaan kecil tidak hanya seakadar mengiklankan investasinya, tetapi dalam hal ini akan berdampak pula pada perusahaan yang akan lebih dikenal dan memperoleh perhatian lebih dari publik dan juga para investor.

Lama waktu penyelesaian audit ialah lama waktu atau juga selisih waktu antara diterbitkannya laporan keuangan perusahaan dengan laporan keuangan yang telah diaudit. Di dalam laporan keuangan terdapat informasi berharga yang dibagikan dalam hal ini berkaitan dengan perusahaan, dimana dapat dinyatakan secara kuantitatif dalam satuan uang. Laporan keuangan yang merupakan sebagai hasil akhir daripada pengelolaan akuntansi dalam perusahaan sekadar bisa menghasilkan sebuah informasi yang sesuai dengan kemampuan akuntansi. Bagi pihak-pihak yang berpartisipasi di dalam perusahaan yakni kreditur , pemegang saham dan juga manajemen tentunya laporan keuangan tersebut sangat berharga. Berharganya informasi laporan keuangan ini berakibat pada akurasi waktu pelaporannya sangat ditunggu oleh pihak-pihak yang berkaitan

dalam hal ini. Menurut (Septiani, 2017) standar-standar auditing yang perlu dijalankan oleh kreditor ini demi membenarkan bahwa alat bukti yang diharapkan di lapangan sangat sesuai serta dapat membantu terkait dalam pemberian opini atas laporan keuangan perusahaan. Dalam hal ini yang menjadi penyebab terbitnya lama waktu penyelesaian audit, yakni selisih waktu antara dikeluarkannya laporan keuangan perusahaan dan laporan keuangan yang telah diaudit.

Bersumber pada hasil penelitian yang telah dilakukan oleh (Sayuthi, 2017) ,mengungkapkan bahwa variabel lama waktu penyelesaian audit, yang didukung oleh koefisien regresi negatif sebesar -0,039 dan dengan perolehan nilai signifikan $0,011 < 0,05$ yang dapat diartikan bahwa lama waktu penyelesaian audit berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit . Berbeda dengan hasil penelitian yang dilakukan oleh (Murtadho, 2018) yakni terbukti lama waktu penyelesaian audit tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Semakin cepat atau lambat lama waktu penyelesaian audit tidak akan berdampak pada peningkatan kualitas audit.

Komite audit yakni kelompok yang didirikan oleh dewan direksi guna mengaudit operasi serta keadaan. Kelompok ini memegang peran dalam memilih dan menilai kinerja daripada perusahaan akuntan publik (Susiana dan Arleen, 2007) dalam penelitian (Pertiwi et al., 2016) . Berlandaskan pada ketentuan Bursa Efek Indonesia melalui Kep. Direksi BEJ No. Kep-315/BEJ/06/2000, komite audit yakni komite yang didirikan oleh dewan komisaris perusahaan, yang dimana setiap anggotanya dipilih disahkan serta

diberhentikan juga oleh dewan komisaris, serta mempunyai fungsi menunjang dalam melaksanakan pemeriksaan atau penelitian yang dianggap perlu dalam pengoperasian fungsi direksi pengelolaan perusahaan .

Bersumber dari hasil penelitian (Sayuthi, 2017) bahwa komite audit memiliki pengaruh terhadap kualitas audit. Dapat diartikan bahwa dengan adanya komite audit mampu memberi pengaruh dalam kualitas audit. Hal ini juga membuktikan bahwa peran pengawasan terhadap manajemen (*agent*) agar tidak mengakibatkan kerugian terhadap pemilik perusahaan (*principal*) didukung oleh jumlah anggota yang lebih besar. Sedangkan, menurut (Ardianingsih, 2014). Komite audit tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit dengan tingkat signifikansi yaitu sebesar 0,999 yang lebih besar dari $0,05(\alpha = 5\%)$.

Pada setiap laporan keuangan dalam pelaksanaannya diwajibkan untuk memenuhi serta taat dalam ketentuan yang telah ditetapkan standar audit pada proses pembuatan laporan keuangan yang memiliki kualitas. Dalam pernyataan Ikatan Akuntan Publik Indonesia (IAPI) seorang auditor yang melakukan audit dapat dikatakan memiliki mutu yang baik Ketika standar *auditing* telah terpenuhi dan juga standar pengendalian kualitas (Elfarini, 2005). Untuk membuat sebuah laporan keuangan auditan yang memiliki kualitas terbaik, dengan tingkat kepercayaan yang tinggi serta keakuratan dan sesuai dengan fakta sebenarnya merupakan hal terpenting untuk pengguna laporan keuangan, akan tetapi hal ini masih memiliki banyak pendapat yang berseberangan dari penelitian terdahulu. Dalam hal mengenai pengukuran kualitas audit cukup

beragam pendekatan telah dilakukan seperti dengan afiliasi KAP *Big Four* atau non *Big Four*. Pada ukuran KAP yang dijadikan sebagai indikator dalam kualitas audit mengalami atau berangsur menurun dalam penggunaannya setelah terjadinya kasus korporasi pada *Enron Corporation* (2001) yang pada kasus ini melibatkan KAP Andersen sebagai kantor akuntan publik besar yang mengeluarkan pernyataan dimana oleh peneliti-peneliti terdahulu telah mempublikasikan menjadi tidak valid (Nurlita,2012).

Pentingnya penelitian ini dilakukan akibat masih banyaknya kegagalan audit yang terjadi oleh KAP besar baik di dunia internasional maupun di Indonesia pada individu perseorangan ataupun juga Lembaga yang menimbulkan permasalahan, kasus ataupun penanganan klaim serta penggantian terhadap kerusakan yang timbul. Sehubungan itu pada penelitian ini penulis akan melakukan pengujian terhadap pengaruh ukuran perusahaan, lama waktu penyelesaian audit dan komite audit. Penelitian ini merupakan pengembangan penelitian (Ade Nahdiatul Hasanah, 2018). Terdapat perbedaan antara penelitian terdahulu yang terjadi pada emiten yang akan diteliti, yakni perusahaan *property* dan *real estate* yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia (BEI) dengan periode tahun 2017 sampai dengan 2019 yang digunakan penulis dalam penelitian ini. Adapun perbedaan lainnya yakni pada variabel lama waktu penyelesaian audit dan komite audit sebagai variabel independent karena pada penelitian terdahulu yang telah dilakukan oleh (Ade Nahdiatul Hasanah, 2018) dengan sampel perusahaan *property* dan *real estate* di BEI didapatkan kesimpulan bahwa ukuran perusahaan tidak memiliki pengaruh terhadap

kualitas audit, maka daripada itu penulis berharap pada penelitian ini dapat menambah referensi untuk penelitian tentang kualitas audit selanjutnya.

Berdasarkan penjabaran latar belakang yang telah disampaikan, bahwa penelitian diatas mengenai pengaruh ukuran perusahaan, lama waktu penyelesaian audit dan komite audit masih terdapat hasil yang tidak konsisten maka penulis tertarik untuk dapat melakukan penelitian dengan judul **“Pengaruh Ukuran Perusahaan , Lama Waktu Penyelesaian Audit, dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan *Property Dan Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019”** sebagai judul skripsi .

1.2 Rumusan Masalah

Kualitas audit diduga dipengaruhi oleh ukuran perusahaan, lama waktu penyelesaian audit, dan komite audit. Maka daripada itu dalam penelitian ini memfokuskan menngkaji bagaimana pengaruh ukuran perusahaan, lama waktu penyelesaian audit, dan komite audit terhadap kualitas audit pada perusahaan *property* dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

Pada kerangka dengan kondisi pada uraian di atas, terdapat beberapa pertanyaan penelitian yang akan diteliti, yaitu :

1. Bagaimana pengaruh ukuran perusahaan terhadap kualitas audit ?
2. Bagaimana pengaruh lama waktu penyelesaian audit terhadap kualitas audit?
3. Bagaimana pengaruh komite audit dengan kualitas audit ?

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan perumusan masalah yang telah direncanakan di atas dalam penelitian ini terdapat tujuan yaitu:

1. Untuk menguji secara empiris pengaruh dari ukuran perusahaan terhadap kualitas audit.
2. Untuk menguji secara empiris pengaruh dari lama waktu penyelesaian audit terhadap kualitas audit.

3. Untuk menguji secara empiris pengaruh dari komite audit terhadap kualitas audit.

1.4 Manfaat Penelitian

1.4.1 Manfaat Teoritis

1. Bagi Akademisi

Penelitian ini mampu berperan dalam membantu dan menambah wawasan terkait bagaimana pengaruh ukuran perusahaan, lama waktu penyelesaian audit, dan komite aduit terhadap kualitas audit. Penelitian ini dapat juga dijadikan acuan maupun referensi dalam melakukan penelitian selanjutnya, baik bagi pihak yang akan melakukan penelitian yang memiliki kaitan terhadap permasalahan yang ada pada penelitian selanjutnya.

2. Bagi Penulis

Pada penelitian yang dilakukan ini penulis berharap para pembaca di bidang audit mendapatkan tambahan wawasan tekhusus mengenai tentang materi bagaimana ukuran perusahaan, lama waktu penyelesaian audit, dan komite audit yang memiliki dampak terhadap kualitas audit pada perusahaan *property* dan *real estate*.

1.4.2 Manfaat Praktis

Diharapkan penelitian ini dapat membantu di perusahaan *property* dan *real estate* ataupun juga perusahaan publik baik sebagai referensi guna menaikkan tingkat dalam kecepatan waktu penyampaian atas laporan keuangan perusahaan pada publik, dan juga cara pengelolaan dari beragam hal-hal yang menjadi penyebab dalam kualitas audit, serta dapat juga dalam penggunaan sebagai pertimbangan proses audit sebelum dipublikasikan kepada publik.

DAFTAR PUSTAKA

- Ade Nahdiatul Hasanah, M. S. P. (2018). audit tenure « Akuntabilitas. *Akuntansi*, 5(1), 11–21. <https://akuntabilitasuinjkt.wordpress.com/tag/audit-tenure/>
- Amirullah. (2015). *Populasi dan Sampel (Pemahaman, Jenis, dan Teknik)*. Bayumedia Publishing Malang.
- Ardianingsih, A. (2014). Pengaruh Komite Audit , Lama Perikatan Audit Dan Audit Capacity Stress Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Ilmu Pengetahuan Dan Teknologi*, 26(2), 77–94.
- Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2010). *Auditing and Assurance Services: An Integrated Approach* (13th ed.). Prentice Hall Inc.
- Aryaningsih, N. N. D., & Budiarta, I. K. (2014). Pengaruh Total Aset, Tingkat Solvabilitas dan Opini Audit Pada Audit Delay. *Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 7(3), 2302–8556.
- Baker, R. A., & Al-Thuneibat, A. (2011). Audit tenure and the equity risk premium: Evidence from Jordan. *International Journal of Accounting & Information Management*. <https://doi.org/10.1108/18347641111105908>
- Dwi Meilinda. (2020). Pengaruh Audit Delay Dan Beban Kerja Terhadap Kualitas Audit Dengan Rotasi Audit Sebagai Variabel Moderasi (Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia). *Skripsi Universitas Muhammadiyah Palembang*, 21(1), 1–9. <http://mpoc.org.my/malaysian-palm-oil-industry/>
- Elfarini, E. C. (2005). Pengaruh Kompetensi dan Independensi Auditor terhadap

Kualitas Audit. *Jurnal Nasional Akuntansi*.

Ettredge, Michael, Li, C., & Sun, L. (2006). *The Impact Of Internal Control Quality On Audit Delay In The SOX Era*. Wwww.Ssm.Com.

Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 23*. (Edisi 8). Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Ghozali, Imam. “*Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS*”.

Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro. 2006.

Haryani, J., & Wiratmaja, I. D. N. (2014). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Komite Audit, Penerapan IFRS dan Kepemilikan Publik pada Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 6(1), 63–78. <https://doi.org/ISSN : 2302-8556>

Hasbi, A. R. A. (2017). Pengaruh Audit Tenure, Auditor Switching dan Company Size Terhadap Kualitas Audit. *Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Islam Negeri Alauddin Makassar*.

IAPI. (2016). *Panduan Indikator Kualitas Audit*. 1–34.

Iskandar, M. J., & Trisnawati, E. (2010). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Report Lag Pada Perusahaan Yang. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 12(3), 175–186.

Kalbers, L. P., & Fogarty, T. J. (1995). Professionalism Its Consequences: A Study of Internal Auditors. *Auditing: A Journal of Practice*, Vol. 14(No. 1), 64–86.

Kuncoro, Mudrajad. “*Metode Riset Untuk Bisnis dan Ekonomi*”. Jakarta: YKPN.

2013.

Latan, H., & Temalagi, S. (2013). *Analisis Multivariate Teknik dan Aplikasi Menggunakan Program IBM SPSS 20*. Alfabeta: Bandung.

Murtadho, A. M. (2018). Pengaruh Rotasi, Reputasi, Spesialisasi Auditor, Audit Tenure, dan Audit Delay Terhadap Kualitas Audit (*Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2013- 2017*) Nama, 121.

Pertiwi, N., Hasan, A., & Hardi. (2016). Pengaruh Masa Perikatan Audit, Spesialisasi Industri KAP, Reputasi KAP dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi*, 4(1998), 147–160.

Sari, D. M., Rispanyo, & Kristianto, D. (2019). Pengaruh Audit Delay Terhadap Kualitas Audit Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi Perusahaan Transportasi Yang Di Listing . Sari, Miranda BURSA EFEK INDONESIA. *Jurnal Akuntansi Dan Sistem Teknologi Informasi*, 15(1), 1–8.

Sayuthi, S. (2017). Pengaruh Audit Tenure dan Komite Audit Terhadap Kualitas Laba Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2009-2011. *Al-Buhuts*, 13(2), 127–145.
<https://doi.org/10.30603/ab.v14i01.479>

Septiani, T. (2017). *Pengaruh Opini Going Concern, Audit Delay dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Kualitas Audit (Studi Emipiris Pada Perusahaan Property Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2010-2014*.

Setiawan, A., & Suhaji. (2013). Faktor-faktor yang berpengaruh terhadap. *Program*, 15(1), 1–9.

Sinaga, D. M. T. (2012). Analisis Pengaruh Audit Tenure, Ukuran KAP dan Ukuran Perusahaan Klien Terhadap Kualitas Audit. *Skripsi Universitas Diponegoro*, 1, 1–27.

Sudarmadji, Ardi., Mardoko, dan Sularto, Lana. “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, dan Tipe Kepemilikan Perusahaan terhadap Luas Voluntary Disclosure Laporan Keuangan Tahunan”. Auditorium Kampus Gunadarma, Vol. 2, ISSN : 1858-2559. 2007.

Suyanto, Nur Anita Chandra Putry, & Elysabet Sugiharti. (2018). Antecedent Dan Konsekuensi Audit Delay Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi Dewantara*, 2 No.1 Apr(1), 96–108. <https://doi.org/10.29230/ad.v2i1.2581>

Watkins, A.L., W. Hillison, and S.E. Morecroft. “Audit Quality: A Synthesis of Theory and Empirical Evidence”. *Journal of Accounting Literature*. 2004: h. 153-193.