

**PENGARUH *FEE AUDIT*, UMUR PUBLIKASI, UKURAN PERUSAHAAN
TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN INTEGRITAS LAPORAN
KEUANGAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)**

SKRIPSI



**Nama : Yulinda
NIM : 222016069**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
2020**

**PENGARUH *FEE AUDIT*, UMUR PUBLIKASI, UKURAN PERUSAHAAN
TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN INTEGRITAS LAPORAN
KEUANGAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)**

SKRIPSI

**Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



**Nama : Yulinda
NIM : 222016069**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
2020**

Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Palembang

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

Judul : Pengaruh *Fee Audit*, Umur Publikasi dan Ukuran
Perusahaan Terhadap Kualitas Audit Dengan
Integritas Laporan Keuangan sebagai Variabel
Moderasi (Pada Perusahaan Manufaktur yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)
Nama : Yulinda
NIM : 222016069
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Mata Kuliah Pokok : Etika Profesi

Diterima dan Disahkan
Pada Tanggal, Agustus 2020

Pembimbing I

Pembimbing II

(Betri Sirajuddin, S.E., Ak., M.Si., CA)
NIDN/NBM: 0216106902/944806

(Darmavanti, S.E., AK., M.M., CA)
NIDN/NBM: 0219057901/1187172

Mengetahui,
Dekan
u.b. Ketua Program Studi Akuntansi

(Betri Sirajuddin, S.E., Ak., M.Si., CA)
NIDN/NBM: 0216106902/944806

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Yulinda

Nim : 222016069

Konsentrasi : Etika Profesi

Judul : Pengaruh *Fee Audit*, Umur Publikasi, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit Dengan Integritas Laporan Keuangan Sebagai Variabel Moderasi (Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)

Dengan ini saya menyatakan:

1. Karya tulis ini asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik Sarjana Strata Satu baik di Universitas Muhammadiyah Palembang maupun di perguruan tinggi lain.
2. Karya tulis ini adalah murni gagasan, rumusan dan penelitian saya sendiri tanpa bantuan pihak lain kecuali arahan pembimbing.
3. Dalam karya tulis ini terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah yang disebutkan nama pengarang yang telah dicantumkan dalam daftar pustaka.
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila kemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidak benaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang diperoleh karena karya ini serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di perguruan tinggi ini.

Palembang, Agustus 2020



Yulinda

MOTTO

“Boleh jadi kamu membenci sesuatu namun ia amat baik bagimu dan boleh jadi engkau mencintai sesuatu namun ia amat buruk bagimu, ALLAH Maha Mengetahui sedangkan kamu tidak mengetahui.

(Al Baqarah: 216)

Terucap syukur kepada Allah SWT

Kupersembahkan kepada:

- ♣ Kedua orang tuaku tercinta yang selalu Mendoakanku dan memberikan motivasi bagiku**
- ♣ Kakakku yang selalu mensupportku serta Menyemangatiku**
- ♣ Pembimbing Skripsiku**
- ♣ Almamater vi PRAKATA
Alhamdulillahirobbil‘alamin, segala puji dan syukur**



PRAKATA

Alhamdulillahirobbil‘alamin, segala puji dan syukur bagi Allah SWT, berkat rahmat dan hidayah-Nya yang berlimpah penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul „“ Pengaruh *Fee Audit*, Umur Publikasi, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit Dengan Integritas Laporan Keuangan Sebagai Variabel Moderasi (Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia). Skripsi ini penulis ajukan dalam rangka memenuhi syarat untuk mengikuti ujian komprehensif Jurusan Akuntansi Pada Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.

Shalawat serta salam tak lupa penulis haturkan kepada Nabi Muhammad SAW beserta saudara dan kerabat, yang telah membawa kita dari zaman kebodohan menuju zaman terang benderang dengan ilmu pengetahuan hingga akhir zaman nanti.

Ucapan terima kasih, penulis sampaikan kepada kedua orang tuaku tercinta, Ayahku Hadin dan Ibuku Rusnawati yang telah mendidik, membiayai, mendoakan dan memberikan motivasi yang besar kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulis juga menyampaikan terima kasih kepada bapak Betri Sirajuddin, S.E.,Ak.,M.Si.,CA dan ibu Darmayanti, S.E.,Ak.,M.M.,C.A yang telah membimbing dan selalu memberikan pengarahan

sertan saran – saran yang tulus, ikhlas dan bermanfaat dalam menyelesaikan skripsi ini. Selain itu disampaikan juga terimah kasih kepada pihak – pihak yang telah mengizinkan dan membantu penulis dalam menyelesaikan studi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang. Selain itu ucapan terimakasih juga penulis sampaikan kepada:

1. Bapak Dr. H. Abid Djazuli, S.E.,M.M selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Palembang.
2. Bapak Drs. H. Fauzi Ridwan, M.M, selaku Dekan Universitas Muhammadiyah Palembang.
3. Bapak Betri Sirajuddin, S.E.,Ak.,M.Si.,CA selaku ketua Program Studi Akuntansi dan Ibu Nina Sabrina, S.E.,M.Si selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
4. Bapak Rahmat Basuki, S.E.,M.Si.,Ak.,CA selaku Pembimbing Akademik
5. Bapak dan Ibu Dosen serta Staff Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.

Semoga allah membalas kebaikan kalian, akhirulkalam dengan segala kerendahan hati penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam menyelesaikan skripsi ini, semoga amal ibadah kalian semua mendapat balasan dari Allah SWT dan semoga skripsi ini dapat

bermanfaat bagi yang membacanya. Wassalamu‘alaikum warahmatullahi wabarokatuh.

Palembang, Agustus 2020

Penulis

Yulinda

DAFTAR ISI

SAMPUL DEPAN.....	i
HALAMAN JUDUL	ii
HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
HALAMAN PRAKATA.....	vi
HALAMAN DAFTAR ISI.....	ix
HALAMAN DAFTAR TABEL	xii
HALAMAN DAFTAR GAMBAR.....	xiv
ABSTRAK	xv
ABSTRACT	xvi
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Rumusan Masalah.....	11
C. Tujuan Penelitian	11
D. Manfaat Penelitian	11
BAB II KAJIAN KEPUSTAKAAN, KERANGKA BERFIKIR DAN HIPOTESIS	
A. Landasan Teori	13
1. Grand Theory (Teori Umum)	13
1 Teori Keagenan.	13
2 <i>Fee Audit</i>	14
3 Umur Publikasi	16
4 Ukuran Perusahaan.....	18

5 Kualitas Audit.....	21
6 Integritas Laporan Keuangan	25
7 Keterkaitan Antar Variabel	26
B. Penelitian Sebelumnya	33
C. Kerangka Pemikiran	38
D. Hipotes.....	38

BAB III METODE PENELITIAN

A. Jenis Penelitian.....	40
B. Lokasi Penelitian	41
C. Operasionalisasi Variabel	41
D. Populasi dan Sampel	42
E. Data yang Diperlukan	46
F. Metode Pengumpulan Data	46
G. Analisis Data dan Teknis Analisis	48
1. Analisis Data	48
2. Teknik analisis	48
3. Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	50
4. Uji Hipotesis.....	51
5. Uji Hipotesis Secara Moderasi.....	53
6. Regresi Linier Berganda dengan MRA (<i>Moderated Regression Analysis</i>).....	55

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN A.

A.Hasil Penelitian	58
1. Gambaran singkat tentang Perusahaan Manufaktur	58

2. Visi Misi Bursa Efek Indonesia	60
3. Profil Perusahaan yang Dijadikan Sampel.....	61
4. Statistik Deskriptif.....	73
B. Hasil Pengolahan Data	75
1. Statistik Deskriptif	75
2. Uji Asumsi Klasik	77
3. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	82
4. Uji Hipotesis.....	82
5. Pengujian Hipotesis Secara Moderasi.....	87
6. Regresi Linear Berganda.....	92
C. Pembahasan	103
 BAB V SIMPULAN DAN SARAN	
A. SIMPULAN	116
B. SARAN	118

DAFTAR PUSTAKA

DAFTAR TABEL

Tabel I.1 Tabel Data Perusahaan	8
Tabel I.2 Tabel Data Perusahaan Lanjutan.....	9
Tabel II.1 Persamaan dan Perbedaan	37
Tabel III.1 Operasional Variabel	41
Tabel III.2 Populasi dan Sampel.....	42
Tabel III.3 Populasi dan Sampel Lanjutan.....	43
Tabel III.4 Populasi dan Sampel Lanjutan.....	44
Tabel III.5 Seleksi Sampel	45
Tabel III.6 Sampel Penelitian... ..	45
Tabel IV.1 Tabel Data Perusahaan.....	73
Tabel IV.2 Tabel Data Perusahaan Lanjutan.....	74
Tabel IV.3 Statistik Dekriptif.....	75
Tabel IV.4 One Sample Kolmogorov Smirnov	79
Tabel IV.5 Uji Multikolinearitas.....	80
Tabel IV.6 Model Summary.....	82
Tabel IV.7 Uji Koefisien Determinasi.....	83
Tabel IV.8 Uji Simultan (F).....	84
Tabel IV.9 Uji Parsial (T).....	85
Tabel IV.10 Hasil Uji Moderated Analysis MRA..	87
Tabel IV.11 Hasil Uji Moderated Analysis MRA..	88
Tabel IV.12 Hasil Uji Moderated Analysis MRA..	89
Tabel IV.13 Hasil Uji Moderated Analysis MRA..	89
Tabel IV.14 Hasil Uji Moderated Analysis MRA..	91
Tabel IV.15 Hasil Uji Moderated Analysis MRA..	91

Tabel IV.16 Hasil Regresi Linear Berganda.....	93
Tabel IV.17 Hasil Uji Moderated Analysis MRA..	95
Tabel IV.18 Hasil Uji Moderated Analysis MRA..	96
Tabel IV.19 Hasil Uji Moderated Analysis MRA..	98
Tabel IV.20 Hasil Uji Moderated Analysis MRA..	98
Tabel IV.21 Hasil Uji Moderated Analysis MRA..	100
Tabel IV.22 Hasil Uji Moderated Analysis MRA..	101

DAFTAR GAMBAR

Gambar II.1 Kerangka Pemikiran	38
Gambar IV.1 Hasil Uji Normalitas Metode Grafik	78
Gambar IV.2 <i>Scatterplot</i> Uji Heteroskedastisitas	81

ABSTRAK

Yulinda/222016069/Pengaruh *Fee Audit*, Umur Publikasi, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit Dengan Integritas Laporan Keuangan Sebagai Variabel Moderasi (Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia)

Rumusan masalah dalam penelitian ini adalah Pengaruh *Fee Audit*, Umur Publikasi, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit Dengan Integritas Laporan Keuangan Sebagai Variabel Moderasi (Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia). Jenis penelitian yang digunakan adalah penelitian asosiatif. Data yang digunakan yaitu data sekunder. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia yaitu 75 perusahaan dan sampel yang diambil 10 perusahaan. Teknik pengumpulan data yaitu dengan menggunakan dokumentasi. Metode analisis data yang di gunakan dalam penelitian ini adalah analisis kualitatif dan analisis kuantitatif. Hasil menunjukkan bahwa secara bersama *Fee Audit*, Umur Publikasi, dan Ukuran Perusahaan berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Secara parsial, *Fee Audit* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit, Umur Publikasi tidak berpengaruh terhadap kualitas audit, Ukuran Perusahaan berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit. Dan secara moderasi, integritas laporan keuangan merupakan prediktor moderasi *fee audit* terhadap kualitas audit, integritas laporan keuangan merupakan prediktor moderasi umur publikasi terhadap kualitas audit, , integritas laporan keuangan merupakan *quasi* moderasi ukuran perusahaan terhadap kualitas audit.

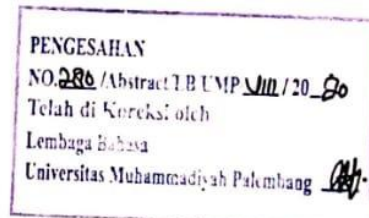
Kata Kunci: *Fee Audit*, Umur Publikasi, Ukuran Perusahaan , Integritas Laporan Keuangan, Kualitas Audit

ABSTRACT

Yulinda / 222016069 / The Effect of Audit Fee, Publication Age, and Company Size on Audit Quality With Integrity of Financial Statements as Moderation Variables (In Manufacturing Companies in Basic and Chemical Industry Sectors Listed on the Indonesia Stock Exchange)

The formulation problem in this research was the Effect of Audit Fees, Publication Age, and Company Size on Audit Quality with Financial Report Integrity as a Moderation Variable (In Manufacturing Companies in the Basic Industry and Chemical Sector listed on the Indonesia Stock Exchange). The type of research was associative research. The data used secondary data. The population in this research was manufacturing companies in the basic industrial sector and chemicals listed on the Indonesia Stock Exchange as 75 companies and the sample taken was 10 companies. The technique for collecting the data was documentation. The method for analyzing data in this research were qualitative analysis and quantitative analysis. The results showed that jointly Audit Fee, Publication Age, and Company Size had significant effect on audit quality. Partially, the audit fee had no effect on audit quality, publication age had no effect on audit quality, firm size had positive and significant effect on audit quality. And in moderation, the integrity of financial statements was moderating predictor of audit fees on audit quality, integrity of financial statements was moderating predictor of publication age on audit quality, integrity of financial statements was quasi moderation of company size on audit quality.

Keywords: *Audit Fee, Publication Age, Company Size, Financial Report Integrity, Audit Quality*



BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Entitas yang sedang tumbuh dan berkembang dalam bidang bisnis. Perkembangan bisnis dapat terlihat dari laporan keuangan. Manajer perusahaan pasti membuat laporan keuangan. Laporan ini bermanfaat bagi pengguna laporan seperti investor maupun kreditor untuk bisa mendapatkan informasi keuangan perusahaan. Pengguna laporan perlu mengecek informasi yang terdapat dalam laporan keuangan itu tidak mengandung unsur kesalahan dengan menggunakan jasa auditor independen. Jasa auditor independen bertugas melakukan audit dan memastikan informasi dari laporan keuangan tidak mengandung unsur kesalahan sehingga nantinya dapat dijadikan pedoman dalam pengambilan keputusan. Audit merupakan suatu kegiatan mengumpulkan bukti tentang informasi dalam laporan keuangan kemudian menelusuri dan mengungkapkan informasi yang sebenarnya.

Menurut Enofe et al., (2013) dalam Gusti dan Ida (2017) audit merupakan pemeriksaan laporan keuangan perusahaan yang dilakukan secara independen. Jensen dan Meckling (1967) menyatakan audit merupakan proses untuk mengawasi pihak manajer dalam membuat laporan keuangan dan memberikan hasil yang sesuai kepada pemegang saham.

Singgih dan Bawono (2010) dalam Gusti dan Ida (2017) Syarat informasi yang ada dalam laporan keuangan itu harus reliabel dan relevan.

Dalam era sekarang, semakin banyak yang membutuhkan jasa auditor independen untuk melakukan audit laporan keuangan perusahaan dan ini menjadikan kebutuhan pokok sebelum melakukan pengambilan keputusan berbisnis (Baotham, 2007). Para pengguna laporan keuangan tidak bisa menilai kebenaran informasi yang ada dalam laporan keuangan jika tidak menggunakan jasa auditor independen.

Kasmir (2011) dalam Ida dan Dewa (2013) laporan keuangan adalah informasi keuangan suatu perusahaan pada suatu periode akuntansi yang dapat digunakan untuk menggambarkan kinerja suatu perusahaan (Kasmir, 2011). Laporan keuangan yang baik adalah laporan keuangan yang berintegritas. Statement of Financial Accounting Concept (SFAC) No. 2 menjelaskan bahwa integritas informasi laporan keuangan merupakan informasi yang terkandung dalam laporan keuangan disajikan secara wajar, tidak bias dan secara jujur menyajikan informasi.

Agoes (2012:18) dalam Putu dan Ni Luh (2018) mendefinisikan *fee audit* yaitu besarnya biaya tergantung antara lain resiko penugasan, kompleksitas jasa yang diberikan, tingkat keahlian yang diperlukan untuk melaksanakan jasa tersebut.

De Angelo dalam Komang dan Made (2017) menyatakan bahwa *fee audit* merupakan pendapatan yang besarnya bervariasi karena tergantung dari beberapa faktor dalam penugasan audit seperti, ukuran perusahaan klien, kompleksitas jasa audit yang dihadapi auditor, risiko audit yang dihadapi auditor dari klien serta nama Kantor Akuntan Publik

yang melakukan jasa audit. Sedangkan menurut Bambang (2009) dalam Ni Komang dan Made (2017) fee audit merupakan pendapatan yang besarnya bervariasi tergantung dari beberapa faktor dalam penugasan audit seperti, keuangan klien, ukuran perusahaan klien, ukuran auditor, keahlian yang dimiliki auditor tentang industri, serta efisiensi yang dimiliki auditor.

Menurut Gammal (2012) dalam Sarifah (2017) Audit *Fee* dapat didefinisikan sebagai jumlah biaya (upah) yang dibebankan oleh auditor untuk proses audit kepada perusahaan (audite). Dimana auditor yang bekerja secara profesional dan memiliki kinerja yang handal akan menawarkan fee yang sesuai dengan tingkat resiko pekerjaan tersebut. Besar kecilnya audit fee diperkirakan juga mempengaruhi kualitas audit.

Tri dan Dian (2020) *Fee audit* adalah imbalan dalam bentuk uang atau bentuk lainnya yang diberikan kepada atau diterima dari klien atau pihak lain untuk memperoleh perikatan dari klien atau pihak lain. Fee audit ditetapkan ketika sudah terjadi kontrak antara auditor dengan klien berdasarkan kesepakatan dan biasanya ditentukan sebelum memulai proses audit.

Nida dan Annisa (2018) *Fee audit* dapat diartikan sebagai jumlah biaya yang dibebankan kepada klien atas penggunaan jasa auditor yang dimanfaatkan untuk proses audit. Dalam menentukan besaran jumlah imbalan audit, akuntan publik harus memperhatikan hal-hal sebagai berikut: 1.Kebutuhan klien 2.Tugas dan tanggung jawab menurut hukum 3.

Independensi 4. Tingkat keahlian dan tanggung jawab yang melekat pada pekerjaan yang dilakukan, serta tingkat kompleksitas pekerjaan 5.

Menurut Gammal (2012) dalam Listiya dan Jihan (2019) bahwa *fee audit* dapat didefinisikan sebagai jumlah biaya (upah) yang dibebankan oleh auditor untuk proses audit kepada perusahaan (auditee). Penentuan *fee audit* biasanya didasarkan pada kontrak antara auditor dan auditee sesuai dengan waktu dilakukannya proses audit, layanan, dan jumlah staf yang dibutuhkan untuk proses audit. *Fee audit* biasanya ditentukan sebelum memulai proses audit.

Hidayat dan Elizabet (2007) dalam Gusti dan Ida (2017) menyatakan pendapat yang serupa, semakin lama umur publikasi dapat mengurangi tindakan kejahatan yang dilakukan manajemen karena rendahnya tingkat akrual diskresioner perusahaan. Hal ini membuat auditor menjadi lebih cepat dalam menemukan dan melaporkan adanya kesalahan pada laporan tersebut.

Gusti dan Ida (2017) semakin singkat umur publikasi suatu perusahaan, maka perusahaan tersebut dianggap memiliki kualitas dan manajemen yang kurang bagus. Manajer dianggap tidak mampu menyediakan informasi dengan benar dan menghasilkan kualitas laporan yang kurang akurat bagi pengguna informasi.

Bestivano (2013) dalam Ayu dan Yenni (2015) membuktikan semakin lama umur publikasi akan semakin kecil probabilitas untuk melakukan manajemen laba. *Discretionary accrual* yang rendah, akan

meningkatkan kualitas audit karena manajemen laba akan mampu dideteksi oleh auditor yang berkualitas.

Palmorse (1984) dalam Tri dan Edi (2014) seiring dengan ukuran perusahaan yang meningkat, kemungkinan jumlah konflik agensi juga akan meningkat dan ini mungkin akan meningkatkan permintaan untuk membedakan kualitas auditor. Karena itu seiring dengan besarnya ukuran perusahaan maka akan digunakan pula jasa auditor besar yang memiliki profesionalitas, independensi serta kompetensi untuk menjamin pemberian kualitas audit yang lebih.

Nasser et al., (2006) dalam Tri dan Edi (2014) Ukuran Perusahaan Klien merupakan besarnya ukuran perusahaan yang diukur berdasarkan total aset. Semakin besar total aset sebuah perusahaan mengindikasikan bahwa ukuran perusahaan tersebut besar, begitu juga sebaliknya. Variabel ukuran perusahaan Klien dalam penelitian ini dihitung dengan melakukan logaritma natural atas total aset perusahaan.

Fernando, Ahmed, dan Randal (2010) dalam Andreas, Lintje dan Heince (2018) menyatakan bahwa kualitas audit juga dikaitkan dengan ukuran perusahaan dan ukuran KAP. Perusahaan berukuran kecil cenderung memiliki informasi dan sistem pengendalian internal yang lemah, sehingga menghasilkan audit yang lebih berkualitas. Di sisi lain, semakin besar ukuran perusahaan, maka semakin meningkat pula agency cost yang terjadi. Oleh karena itu, perusahaan berukuran besar akan

cenderung memilih jasa auditor yang profesional dan independen untuk menghasilkan kualitas audit yang tinggi .

Wibowo (2002) dalam Ida dan Dewa (2013) Laporan keuangan yang berintegritas memenuhi kualitas reliability yang terdiri dari 3 komponen, yaitu verifiability, representational faithfulness dan neutrality. Integritas informasi laporan keuangan dapat diproksi dengan konservatisme. Konservatisme merupakan sebuah prinsip kehati-hatian dalam mengakui aktiva dan laba oleh karena aktivitas ekonomi dan bisnis yang dilingkupi ketidakpastian. Konsep konservatisme dalam penggunaannya adalah untuk mengakui, mengukur dan melaporkan nilai aktiva dan pendapatan lebih rendah, dan nilai kewajiban dan beban lebih tinggi.

Penelitian terdahulu yang dilakukan oleh K. Dwiyani dan Sari (2014) dengan judul Pengaruh Independensi Auditor Dan *Besaran Fee Audit* Terhadap Kualitas Proses Audit berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas proses audit baik secara simultan maupun parsial. Sedangkan penelitian Tri Agustini dan Dian Lestari Siregar (2020) dengan judul Pengaruh *Fee Audit, Audit Tenure* Dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit Di Bursa Efek Indonesia secara parsial dan simultan tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

Penelitian terdahulu yang dilakukan Gusti dan Ida (2015) dengan judul Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Publikasi, Masa Perikatan Audit, Pergantian Manajemen Pada Kualitas Audit dapat disimpulkan

bahwa audit tenure berpengaruh negatif pada kualitas audit, audit fee berpengaruh positif pada kualitas audit, sedangkan rotasi, spesialisasi, serta umur tidak berpengaruh pada kualitas audit

Penelitian terdahulu yang dilakukan Ade dan Maya (2018) dengan judul Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Audit Tenure* Terhadap Kualitas Audit dapat disimpulkan bahwa, ukuran perusahaan dan audit tenure secara simultan dan signifikan berpengaruh terhadap kualitas audit. Secara parsial ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap kualitas audit, dan audit tenure berpengaruh terhadap kualitas audit.

Penelitian terdahulu yang dilakukan Ria dan Lila (2019) dengan judul Pengaruh Komite Audit Dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI secara parsial komite audit berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan, secara parsial kualitas audit berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan, sehingga komite audit dan kualitas audit secara bersama-sama berpengaruh terhadap integritas laporan.

Tabel I. I
Tabel I.I *Fee Audit*, Umur Publikasi, Ukuran Perusahaan, Kualitas audit, Integritas Laporan Keuangan pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2015-2019

No	KODE	Tahun	<i>Fee Audit</i> (Persentase %)	Umur Publikasi (Tahun)	Ukuran Perusahaan (Persentase %)	Kualitas Audit (Nominal)	Integritas Laporan Keuangan (Persentase %)
1.	TIRT	2019	19,75	20	27,52	0	1,491
		2018	20,53	19	27,55	0	0,717
		2017	20,42	18	27,48	0	0,727
		2016	19,74	17	27,43	0	0,997
		2015	19,96	16	27,36	0	0,554
2	JPFA	2019	24,82	30	30,86	1	1,181
		2018	24,76	29	30,77	1	1,855
		2017	24,53	28	30,68	1	1,127
		2016	24,59	27	30,59	1	1,319
		2015	24,01	26	30,47	1	0,883
3.	ARNA	2019	22,11	18	28,22	1	2,720
		2018	21,85	17	28,13	1	2,771
		2017	22,10	16	28,10	1	2,349
		2016	21,79	15	28,06	1	4,026
		2015	21,80	14	27,99	1	4,102
4.	SMCB	2019	24,38	42	30,60	1	1,294
		2018	23,63	41	30,56	1	2,358
		2017	24,34	40	30,61	1	0,889
		2016	24,06	39	30,61	1	0,855
		2015	24,50	38	30,49	1	0,902
5.	SMGR	2019	26,02	28	32,01	1	2,100
		2018	26,30	27	31,56	1	2,091
		2017	25,30	26	31,52	1	1,929
		2016	25,13	25	31,42	1	1,779
		2015	25,05	24	31,27	1	2,464
6.	INTP	2019	24,50	30	30,95	1	3,034
		2018	24,99	29	30,96	1	2,924
		2017	24,83	28	30,99	1	3,091
		2016	24,39	27	31,04	1	2,168
		2015	24,28	26	30,95	1	3,443

Tabel I. 2 Lanjutan
Tabel I.I *Fee Audit*, Umur Publikasi, Ukuran Perusahaan, Kualitas audit, Integritas Laporan Keuangan pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2015-2019

7.	SRSN	2019	19,04	26	27,38	0	0,795
		2018	19,05	25	27,26	0	0,793
		2017	19,15	24	27,20	0	0,724
		2016	20,79	23	27,30	0	0,748
		2015	20,99	22	27,08	0	0,885
8.	BTON	2019	20,40	18	26,16	0	0,820
		2018	20,40	17	26,10	0	0,904
		2017	19,30	16	25,94	0	0,526
		2016	19,29	15	25,90	0	0,632
		2015	18,60	14	25,93	0	0,241
9.	SPMA	2019	22,88	25	28,49	0	0,512
		2018	23,21	24	28,46	0	0,421
		2017	22,85	23	28,41	0	0,382
		2016	22,65	22	28,41	0	0,133
		2015	22,10	21	28,41	0	0,070
10.	DPNS	2019	19,74	29	26,49	0	0,298
		2018	18,81	28	26,50	0	0,376
		2017	19,43	27	26,45	0	0,432
		2016	19,00	26	26,41	0	0,503
		2015	19,51	25	26,34	0	0,531

Data diolah, tahun 2020

Berdasarkan tabel diatas , Pada perusahaan PT Suparma Tbk (SPMA) menggunakan KAP *non big for* hal ini menunjukkan pengalaman auditor dalam menyajikan laporan keuangan kurang akurat. Sedangkan perusahaan PT Arwana Citra Mulia Tbk (ARNA) menggunakan KAP *big four* yang menunjukkan kualitas audit menjadi lebih baik karena auditor sudah berpengalaman dalam menyajikan laporan keuangan. Kemudian dilihat dari segi audit *fee* nya menunjukkan bahwa adanya permasalahan lagi berdasarkan standar auditing, PT Suparma Tbk (SPMA) memberikan

fee yang lebih tinggi kepada auditor dibandingkan dengan PT Arwana Citra Mulia Tbk (ARNA). Padahal seharusnya yang menggunakan KAP *big four* lah yang seharusnya memberikan *fee* yang lebih tinggi kepada auditor dari pada perusahaan yang menggunakan KAP *non big four*. Hal ini dikarenakan bahwa untuk mendapatkan informasi-informasi tentang perusahaan diperlukan nya *fee* atau honorarium yang tinggi sehingga hasil audit yang di hasilkan dapat berkualitas. Umur publikasi yang dimiliki PT Arwana Citra Mulia Tbk (ARNA) lebih muda dari PT Suparma Tbk (SPMA), dan PT Arwana Citra Mulia Tbk (ARNA) telah menggunakan KAP *big four* di umurnya yang lebih muda sedangkan PT Suparma Tbk (SPMA) menggunakan KAP *non big for*, seharusnya PT Suparma Tbk (SPMA) menggunakan KAP *big for* karena memiliki umur publikasi yang lebih tua di bandingkan PT Suparma Tbk (SPMA). Dilihat dari sudut pandang ukuran perusahaan menunjukkan bahwa adanya permasalahan lagi, PT Suparma Tbk (SPMA) memiliki ukuran perusahaan yang lebih tinggi dibandingkan dengan PT Arwana Citra Mulia Tbk (ARNA). Padahal seharusnya yang menggunakan KAP *big four* lah yang seharusnya memiliki ukuran perusahaan yang lebih tinggi dari pada perusahaan yang menggunakan KAP *non big four*. Untuk Integritas laporan keuangan menunjukkan perusahaan tidak ada permasalahan dari kedua perusahaan tersebut.

Berdasarkan latar belakang masalah diatas maka penulis tertarik melakukan penelitian yang berjudul **“Pengaruh *Fee Audit* , Umur**

Publikasi, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit dengan Integritas Laporan Keuangan Sebagai Variabel Moderasi (Pada Perusahaan manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2015-2019)”.

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan dari latar belakang maka rumusan masalah dari penelitian ini adalah bagaimana pengaruh *fee audit*, umur publikasi, dan ukuran perusahaan terhadap kualitas audit dengan integritas laporan keuangan sebagai variabel moderasi?

C. Tujuan Penelitian

Berdasarkan dari perumusan masalah, maka tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh fee audit, umur publikasi, dan ukuran perusahaan terhadap kualitas audit dengan integritas laporan keuangan sebagai variabel moderasi.

D. Manfaat Penelitian

Berdasarkan tujuan diatas, maka penelitian ini diharapkan akan memberikan manfaat bagi semua pihak diantaranya :

1. Bagi Penulis

Sebagai sarana informasi tentang kualitas audit serta menambah wawasan pengetahuan akuntansi khususnya auditing dan akuntansi manajemen dengan memberikan bukti empiris tentang pengaruh *fee audit*, umur publikasi, dan ukuran perusahaan terhadap kualitas audit dengan integritas laporan keuangan sebagai variabel moderasi.

2. Bagi Perusahaan

Para perusahaan, untuk lebih memperhatikan jalannya *fee audit*, umur publikasi, dan ukuran perusahaan dalam operasional perusahaan guna untuk meningkatkan kualitas audit.

3. Bagi Almamater

Sebagai sarana untuk memperluas wawasan dan menambah referensi mengenai kualitas audit agar diperoleh hasil yang bermanfaat bagi penulis dimasa yang akan datang.

DAFTAR PUSTAKA

- Ade Nahdiatul Hasanah dan Maya Sari Putri. 2018. *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit*. Vol 5 No. 1.
- Andreas Berikang, Lintje Kalangi, dan Heince Wokas. *Pengaruh Ukuran Perusahaan Klien Dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-201*.Vol 13(3).
- Ansofino. 2016. *Buku Ajar Ekonometrika*. Yogyakarta: Penerbit Deepublish.
- Bambang Subroto. 2014. *Pengungkapan Wajib Perusahaan Publik Kajian Teori dan Empiris*. Malang: Penerbit Elektornik Pertama dan Terbesar di Indonesia.
- David Lee dan Made Sukartha. 2017. *Fee Audit Sebagai Pemoderasi Pengaruh Auditor Switching Dan Audit Tenure Pada Kualitas Audit*. Vol.18.2.
- Endi Verya. 2017. *Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage Dan Good Corporate Governance Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Listing Di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2012-2014)*. Vol.4 No1.
- Ida Ayu Sri Gayatri dan I Dewa Gede Dharma Suputra. 2013. *Pengaruh Corporate Governance, Ukuran Perusahaan Dan Leverage Terhadap Integritas Laporan Keuangan*. Vol. 5.2
- I Gede Wahyu Krisnanda dan Ni Made Dwi Ratnadi. 2017. *Pengaruh Financial Distress,Umur Perusahaan, Audit Tenure, Kompetensi Dewan Komisaris Pada Kecepatan Publikasi Laporan Keuangan*. Vol.20.3.
- I Gusti Ayu Rahma Pramesti dan Dewa Nyoman Wiratmaja. 2017. *Pengaruh Fee Audit, Profesionalisme Pada Kualitas Audit Dengan Kepuasan Kerja Sebagai Pemediasi*. Vol.18.1.
- I Gusti Ngurah Indra Pramaswaradana dan Ida Bagus Putra Astika. 2017. *Pengaruh Audit Tenure, Audit Fee, Rotasi Auditor, Spesialisasi Auditor, Dan Umur Publikasi Pada Kualitas Audit*. Vol.19.1.
- Kadek Indah Kusuma Dewi dan Ni Made Dwi Ratnadi. 2016. *Pengaruh Umur Perusahaan, Audit Tenure Dan Good Corporate*

Governance Pada Kecepatan Publikasi Laporan Keuangan. Vol.15.1.

K. Dwiyani Pratistha Dan Ni Luh Sari Widhiyani. 2014. *Pengaruh Independensi Auditor Dan Besaran Fee Audit Terhadap Kualitas Proses Audit.* Vol 6.3.

Levia Aprilla Erieska. 2017. *Pengaruh Size Kap Dan Fee Audit Terhadap Kualitas Audit Dengan Rotasi Audit Sebagai Variabel Intervening (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Tercatat Di Bursa Efek Indonesia 2014-2017).*

Listiya Ike Purnomo dan Jihan Aulia. 2019. *Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi Audit Dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit.* Vol. 1, No. 1.

Luh Gede Ayu Nidya Wulandari dan Made Gede Wirakusuma. 2017. *Pengaruh Independensi, Keahlian Audit, Pengalaman Dan Besaran Fee Audit Terhadap Kualitas Audit.* Vol.21.2.

Mathius Tandiontong. 2015. *Kualitas Audit Dan Pengukurannya.* Bandung.

Nida Rinanda dan Annisa Nurbaiti. 2018. *Pengaruh Audit Tenure, Fee Audit, Ukuran Kantor Akuntan Publik Dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Aneka Industri Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun Periode 2012-2016).* Vol.5, No.2.

Namira Ufrida Rahmi, Hengky Setiawan, Jane Evelyn, Yuni Utami. 2019. *Pengaruh Audit Tenure, Spesialisasi Audit, Ukuran Perusahaan Dan Auditor Swiching Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia.* Vol. 3 No. 3.

Ni Kadek Sri Udayanti dan Dodik Ariyanto. 2017. *Pengaruh Auditor Switching, Ukuran Perusahaan, Spesialisasi Industri Kap, Dan Client Importance Pada Kualitas Audit.* Vol.20.2.

Ni Ketut Ayu Paramita dan Ni Made Yenni Latrini. 2015. *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Publikasi, Masa Perikatan Audit, Pergantian Manajemen Pada Kualitas Audit.* Vol. 13.1.

Ni Kadek Harum Sari Dewi dan I Made Pande Dwiana Putra. 2016. *Pengaruh Mekanisme Corporate Governance Pada Integritas Laporan Keuangan.* Vol.15.3.

- Ni Komang Sutrisni dan Made Gede Wirakusuma. 2017. *Pengaruh Fee Audit, Pengalaman Auditor dan Due Professional Care Pada Kualitas Audit*. Vol.21.3.
- Ni Made Dewi Febriyanti dan Made Mertha. 2014. *Pengaruh Masa Perikatan Audit, Rotasi Kap, Ukuran Perusahaan Klien, Dan Ukuran Kap Pada Kualitas Audit*. Vol. 7.2.
- Putu Putri Prabhawanti dan Ni Luh Sari Widhiyani. 2018. *Pengaruh Besaran Fee Audit dan Independensi Terhadap Kualitas Audit dan Etika Profesi Auditor Sebagai Moderasi*. Vol.24.3.
- Pythaloka Diah Ayu, Rosnidah Ida, Sulistyowati Wiwit Apit. 2018. *The Influence Of Company Size And Audit Fee On Audit Quality Audit*. Volume 65.
- Ratna Lutfhiawati Hidayat dan Dini Wahjoe. 2019. *Pengaruh Audit Tenure, Audit Switching, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Aneka Industri Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2017)*. Vol.6, No.2
- Ria Febrina dan Lila Sri Rabaina. 2019. *Pengaruh Komite Audit Dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei*. Vol. 8, No. 2.
- Rimi Gusliana Mais dan Fadlan Nuari. 2016. *Pengaruh Good Corporate Governance, Ukuran Perusahaan, Dan Leverage Terhadap Integritas Laporan Keuangan*. Vol. 6 No. 2.
- Romie Priyastama. 2017. *Buku Sakti Kuasai SPSS*. Yogyakarta: Penerbit Start Up.
- Sarifah Vesselina Ardani. 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)*. Vol.6, No.1.
- Sawan, N dan Alsaqqa, I. 2013. *Audit Firm Size And Quality: Does Audit Firm Size Influence Audit Quality In The Libyan Oil Industry*. Vol 7 (3).
- Stefani Fransiska Lele Biri. 2019. *Pengaruh Kompetensi, Independensi, Dan Fee Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus Kantor Akuntan Publik Di Wilayah Kota Yogyakarta)*. Vol. 3 No. 2.
- Sugiyono. 2017. *Metode Penelitian dan Pengembangan*. Bandung: Penerbit Alfabeta.

- Tri Agustini dan Dian Lestari Siregar. 2020. *Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure Dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit Di Bursa Efek Indonesia*. Vol.8 No.1.
- Tri Hari Wahono dan Edi Joko Setyadi. 2014. *Pengaruh Tenur, Reputasi Kap Serta Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2011-201*. Vol. XII No.2.
- Uma. 2017. *Metode Penelitian untuk bisnis, Edisi 6-Buku 1*. Jakarta Selatan: Penerbit Salemba Empat.
- V Wiratna Sujarweni. 2019. *Metode Penelitian Bisnis dan Ekonomi*. Yogyakarta: Penerbit PT Pustaka Baru Press.