

**PENGARUH AUDIT *TENURE*, AUDIT *FEE*,
TEKANAN WAKTU, TEKANAN KLIEN DAN
KOMPLEKSITAS TUGAS TERHADAP
KUALITAS AUDIT PADA KAP SEMARANG**



SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat
untuk menyelesaikan Program Sarjana (S1)
pada Program Sarjana Fakultas Ekonomika dan Bisnis
Universitas Diponegoro

Disusun oleh :

YUNIKE NADYA PITALOKA SANTOSO

NIM 12030115120050

**FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG**

2019

PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama Penyusun : Yunike Nadya Pitaloka Santoso

Nomor Induk Mahasiswa : 12030115120050

Fakultas/ Jurusan : Ekonomika dan Bisnis/ Akuntansi .

Judul Skripsi : **PENGARUH AUDIT *TENURE*, AUDIT *FEE*,
TEKANAN WAKTU, TEKANAN KLIEN DAN
KOMPLEKSITAS TUGAS TERHADAP
KUALITAS AUDIT PADA KAP SEMARANG**

Dosen Pembimbing : Prof. Drs. H. Tarmizi Achmad, MBA, Ph.D, Akt.,
CA,CPA,CFE,CFrA.

Semarang, 5 Agustus 2019
Dosen Pembimbing,



(Prof. Drs. H. Tarmizi Achmad, MBA, Ph.D, Akt., CA,CPA,CFE,CFrA.)
NIP: 19550418 198603 1001

HALAMAN PENGESAHAN

Nama Penyusun : Yunique Nadya Pitaloka Santoso
Nomor Induk Mahasiswa : 12030115120050
Fakultas/ Jurusan : Ekonomika dan Bisnis/ Akuntansi
Judul Skripsi : **PENGARUH AUDIT *TENURE*, AUDIT *FEE*,
TEKANAN WAKTU, TEKanan KLIEN DAN
KOMPLEKSITAS TUGAS TERHADAP
KUALITAS AUDIT PADA KAP SEMARANG**

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 19 Agustus 2019

Tim Penguji

1. Prof. Drs. H. Tarnizi Achmad, MBA, Ph.D, Akt., CA, CPA, CFE, CFFA



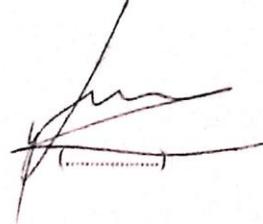
(.....)

2. Dr. Totok Dewayanto, S.E., M.Si., Akt.



(.....)

3. Drs. Sudarno, M.Si., Akt., Ph.D.



(.....)

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Yunique Nadya Pitaloka Santoso menyatakan bahwa skripsi dengan judul: **PENGARUH AUDIT *TENURE*, AUDIT *FEE*, TEKANAN WAKTU, TEKANAN KLIEN DAN KOMPLEKSITAS TUGAS TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA KAP SEMARANG** adalah hasil tulisan saya sendiri. Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan/ atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis aslinya.

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

Semarang, 5 Agustus 2019
Yang membuat pernyataan,



Yunique Nadya Pitaloka Santoso
NIM. 12030115120050

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Apapun yang kamu perbuat, perbuatlah dengan segenap hatimu seperti untuk Tuhan dan bukan untuk manusia.

Kolose 3 :23

Allah yang esa, Juruselamat kita oleh Yesus Kristus, Tuhan kita, bagi Dia adalah segala kemuliaan, kebesaran, kekuatan dan kuasa sebelum segala abad dan sekarang dan sampai selama-lamanya. Amin

Yudas 1: 25

Sesungguhnya, Allah adalah penolongku; Tuhanlah yang menopang aku.

Mazmur 54:6

Puji Tuhan atas berkat dan pertolongan-Nya, saya dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik sesuai rencanaNya. Karyaku ini aku persembahkan untuk:

Kedua orang tua yang senantiasa mencurahkan kasi sayang yang tukus dan sabra sehingga selalu menyelipkan nama putrinya kedalam doa mereka. Serta keluarga besar yang memberi semangat, dukungan dan tak lupa para sahabatku yang selalu membantu membuat aku tidak pernah menyerah.

ABSTRACT

This research is aimed to examine the affect of audit tenure, audit fees, time pressure, client pressure and task complexity on audit quality. This research is conduted by auditor who worked on Public Accountant Firm at Semarang City. There are five hypotheses in this research, the affect of audit tenure, audit fees, time pressure, client pressure, and task complexity on audit quality

This research uses primary data that is obtained from distribution result of questionnaires to Public Accountant Firm at Semarang City. Purposive sampling method is used in this research. This research uses data analysis techniques with descriptive statistical tests, instrument testing, classic assumption tests, and hypothesis testing.

The result of this research shows that audit tenure didn't affect on audit quality. Audit fees affect on audit quality. Time pressure affects negatively on audit quality. Client pressure has significant positive effects on audit quality. Task complexity affects positively on audit quality.

Keywords : Audit Tenure, Audit Fees, Time Pressure, Client Pressure, Task Complexity, Quality Audit.

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah pengaruh audit tenure, audit fee, tekanan waktu, tekanan klien dan kompleksitas tugas terhadap kualitas audit. Penelitian ini dilakukan pada auditor yang bekerja di Kantor Akuntan Publik Kota Semarang. Hipotesis dalam penelitian ini ada lima, diantaranya pengaruh audit tenure, audit fee, tekanan waktu, tekanan klien dan kompleksitas tugas terhadap kualitas audit.

Penelitian ini menggunakan data primer yang diperoleh dari hasil penyebaran kuisioner di kantor Akuntan Publik Kota Semarang. Metode pengambilan pada penelitian ini adalah teknik purposive sampling. Penelitian ini menggunakan teknik analisis data dengan uji statistik deskriptif, uji instrument, uji asumsi klasik dan uji hipotesis.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa audit tenure tidak berpengaruh pada kualitas audit. Fee audit berpengaruh pada kualitas audit. Tekanan waktu berpengaruh negative terhadap kualitas audit. Tekanan klien berpengaruh positif signifikan pada kualitas audit. Kompleksitas tugas berpengaruh positif terhadap kualitas audit.

Kata kunci : Audit Tenure, Audit Fee, Tekanan Waktu, Tekanan Klien, Kompleksitas Tugas, Kualitas Audit.

KATA PENGANTAR

Shallom,

Puji syukur penulis sampaikan kepada Tuhan Yesus Kristus yang telah memberikan kasih dan anugerahNya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **PENGARUH AUDIT *TENURE*, AUDIT *FEE*, TEKANAN WAKTU, TEKANAN KLIEN DAN KOMPLEKSITAS TUGAS TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA KAP SEMARANG .**

Skripsi ini disusun guna memenuhi salah satu syarat dalam menyelesaikan Pendidikan Program Sarjana (S1) pada Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro Semarang. Dalam proses penyusunannya segala hambatan yang ada dapat teratasi berkat bantuan, bimbingan, dorongan, dan pengarahan dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada :

1. Bapak Suharnomo, S.E., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro.
2. Bapak Fuad, S.E.T., M.Si., Akt., Ph.D. selaku Kepala Departemen Akuntansi Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro.
3. Bapak Agung Juliarto, S.E., M.Si., Akt., Ph.D. selaku Sekretaris Jurusan Departemen Akuntansi Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro.
4. Bapak Prof. Drs. H. Tarmizi Achmad, MBA, Ph.D, Akt., CA,CPA,CFE,CFrA. selaku dosen pembimbing yang telah memberikan nasehat, petunjuk, dan bimbingan serta arahan baik dalam konteks

akademik dan nilai-nilai kehidupan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan lancar.

5. Bapak Moh Didik Ardiyanto, S.E., M.Si., Akt. selaku dosen pembimbing yang telah memberikan nasehat, petunjuk, dan bimbingan serta arahan baik dalam konteks akademik dan nilai-nilai kehidupan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan lancar.
6. Seluruh dosen Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro yang telah memberikan ilmu dan nasihatnya. Serta para staf yang membantu selama masa perkuliahan.
7. Kedua orang tua yang tersayang, tercinta, dan terkasih, Papa Adhi Santoso dan Mama Ina serta adikku Christian yang selalu berdoa, memberikan nasihat, arahan dan dukungan yang tiada batas kepada penulis untuk tetap bersemangat dan optimis dalam menghadapi segala sesuatunya.
8. Kepada sahabat dan orang tersayang Panda, Dhillia Denok, Selvina, Adinda Rizky, Sutimah, Elfride, Grace Natania, Marisa, Ayuning, Matius, mbak Wiwid dan mas Didik Mustofa yang telah mencurahkan tenaganya, memberi inspirasi, nasihat, dukungan. Kritik yang membangun serta canda tawa yang tak akan terlupakan.
9. Teman-teman Akuntansi 2015 lainnya, yang telah memberikan gelak tawa, rasa kekeluargaan, bantuan dan semangatnya. Semoga kelak kita semua dapat mewujudkan mimpi-mimpi yang masih terpendam.
10. Teman-teman KKN Tim II UNDIP 2018 Desa Petung, Kecamatan Bejen, Temanggung yang diantaranya yaitu Rahma, Lita, Ali, Nugroho, Hapsari,

Endah dan Firda yang telah memberikan dukungan, gelak tawa, rasa kekeluargaan, dan persahabatan selama ini.

11. Keluarga GBI Tlogosari, yang terdiri dari Bapak Gembala dan Ibu Gembala yang mendoakan selama proses pembuatan skripsi dan teman-teman yang mendukung dalam doa dan mensupport segalanya.
12. Teman – teman PMK FEB UNDIP 2015 (We Are Unified) atas kebersamaan selama menempuh perkuliahan di FEB UNDIP.
13. Para responden atas partisipasi dan dukungannya atas penelitian ini.
14. Semua pihak yang telah membantu proses penyelesaian skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih banyak kekurangan yang dikarenakan terbatasnya pengetahuan dan pengalaman penulis. Dengan segenap kerendahan hati penulis mengharapkan adanya kritik dan saran yang membangun dari semua pihak agar skripsi ini dapat bermanfaat dan berguna.

Tuhan Yesus Memberkati

Semarang, 5 Agustus 2019

Penulis



Yunike Nadya Pitaloka Santoso

DAFTAR ISI

SKRIPSI.....	1
PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
ABSTRAK	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	8
BAB II TELAAH PUSTAKA	11
2.1 Landasan Teori.....	11
2.1.1 Teori Atribusi	11
2.1.2 Prosedur Audit dan <i>Auditing</i>	12
2.1.3 Teori Sikap dan Perilaku	13

2.1.4	Audit <i>Tenure</i>	14
2.1.5	Audit <i>Fee</i>	17
2.1.6	Tekanan Waktu.....	19
2.1.7	Tekanan Klien	21
2.1.8	Kompleksitas Tugas	22
2.1.9	Kualitas Audit.....	22
2.2	Penelitian Terdahulu	26
2.3	Kerangka Pemikiran	28
2.4	Pengembangan Hipotesis	29
2.4.1	Pengaruh Audit <i>Tenure</i> terhadap Kualitas Audit	29
2.4.2	Pengaruh Biaya <i>Fee</i> terhadap Kualitas Audit	30
2.4.3	Pengaruh Tekanan Waktu terhadap Kualitas Audit	31
2.4.4	Pengaruh Tekanan Klien terhadap Kualitas Audit	32
2.4.5	Pengaruh Kompleksitas Tugas terhadap Kualitas Audit	33
BAB III METODE PENELITIAN.....		34
3.1	Variabel Penelitian	34
3.1.1	Variabel Dependen	34
3.1.2	Variabel Independen.....	34
3.1.3	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	34
3.2	Jenis Penelitian.....	36
3.3	Populasi dan Sampel	36
3.4	Jenis dan Sumber Data	36
3.5	Metode Pengumpulan Data	37

3.6	Teknik Analisis Data	37
3.6.1.	Statistik Deskriptif	37
3.6.2.	Uji Instrument	38
3.6.3.	Uji Asumsi Klasik	38
3.6.4.	Analisis Regresi Linear Berganda	40
3.6.5.	Uji Hipotesis	40
BAB IV HASIL DAN ANALISIS		42
4.1	Gambaran Umum Responden	42
4.1.1.	Gambaran Karakteristik Responden	43
4.2	Hasil Penelitian	45
4.2.1.	Hasil Analisis Statistik Deskriptif	45
4.2.2.	Uji Kualitas Data	48
4.2.3.	Uji Asumsi Klasik	50
4.3.4.	Uji Hipotesis	53
4.3	Interpretasi Hasil	59
4.3.1.	Hubungan Audit Tenure dengan kualitas audit	59
4.3.2.	Hubungan Audit <i>Fee</i> dengan kualitas audit	60
4.3.3.	Hubungan Tekanan Waktu dengan Kualitas Audit	61
4.3.4.	Hubungan Tekanan Klien dengan kualitas audit	62
4.3.5.	Hubungan Kompleksitas Tugas dengan kualitas audit	63
BAB V PENUTUP		65
5.1.	Simpulan	65
5.2.	Keterbatasan	66

5.3.	Saran.....	66
------	------------	----

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1. Penelitian Terdahulu	26
Tabel 4. 1. Data Sampel Penelitian	42
Tabel 4. 2. Daftar Pengembalian Responden	42
Tabel 4.3. Karakteristik Responden Menurut Jenis Kelamin	43
Tabel 4. 4. Karakteristik menurut Usia	44
Tabel 4. 5. Karakteristik Menurut Pendidikan	44
Tabel 4. 6. Karakteristik Menurut Lama Bekerja	45
Tabel 4. 7 Analisis Statistik Deskriptif	46
Tabel 4. 8. Hasil Uji Validitas.....	48
Tabel 4. 9. Hasil Uji Reliabilitas	50
Tabel 4. 10. Hasil Uji Normalitas Data.....	51
Tabel 4. 11. Hasil Uji Multikolinieritas	52
Tabel 4. 12. Hasil Uji Heteroskedastisitas	53
Tabel 4. 13 Hasil Output Regressi Linier	54
Tabel 4. 14. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	55
Tabel 4. 15. Hasil Uji Signifikansi Simultan (F)	56
Tabel 4. 16. Hasil Uji Signifikansi Parsial (Uji statistik t).....	57
Tabel 4. 17. Ringkasan Hasil Uji Hipotesis	58

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2 1. Kerangka Penelitian	29
---------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Surat Ijin Penelitian	67
Lampiran 2. Surat Bukti Penelitian.....	73
Lampiran 3. Tabulasi Data Penelitian.....	82
Lampiran 4. Kuesioner Penelitian.....	97
Lampiran 5. Hasil Olah Data SPSS.....	103

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Masalah

Penyajian laporan keuangan sebuah perusahaan perlu diperiksa secara independen dan objektif oleh pihak Akuntan Publik agar dapat menyajikan laporan keuangan yang tentunya bebas dari unsur salah saji secara material. Pihak pengguna laporan keuangan tersebut tentunya mengharapkan laporan yang sudah diaudi oleh Akuntan Publik mampu memberikan informasi yang mampu dipercaya dan dapat dijadikan dasar dalam menentukan keputusan yang sesuai dengan standar akuntansi (L. Rahmina & Agoes, 2015). Beberapa perusahaan terlibat kasus dalam kegagalan bisnis karena kegagalan pihak auditor misalnya pelanggaran yang terjadi pada perusahaan Enron dan Worldcom. Pelanggaran akuntansi dilakukan oleh manajemen internal secara tidak langsung melibatkan akuntan publik eksternal.

Kualitas audit penting bagi pengguna karena pihak pengguna mengharapkan laporan keuangan yang disajikan tersebut berkualitas serta bebas dari salah saji auditor yang kurang berkualitas (Agustina et al, 2014). Kemungkinan salah saji oleh pihak auditor tidak hanya disebabkan adanya perbedaan kualitas pemahaman (kompetensi) yang dimiliki auditor tetapi juga pada independensi auditor untuk melaporkan salah saji tersebut (L. Rahmina & Agoes, 2015).

Kualitas auditor merupakan salah satu bentuk keuntungan bersamaan dimana pihak auditor akan menemukan serta memberikan pelaporan adanya pelanggaran sistem akuntansi yang dimiliki kliennya (Angelo 1981). Kesalahan

salah saji yang mungkin dilakukan auditor merupakan gambaran kualitas pemahaman / kompetensi auditor yang juga merupakan bentuk independensi yang dimiliki auditor.

Pelaksanaan tugas auditor tentunya harus berfokus pada standar audit yang ditetapkan Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI) guna memberikan hasil audit yang berkualitas. Standar audit terdiri dari standar umum, standar kerja lapangan, dan standar pelaporan serta Kode Etik yang ditetapkan IAPI harus dipatuhi oleh IAPI (L. Rahmina & Agoes, 2015). Prinsip dasar etika profesional terdiri dari independensi, integritas, dan objektivitas. Penelitian tentang kualitas audit dimotivasi oleh penurunan kualitas audit. Suatu audit dikatakan berkualitas jika pendapat yang dikeluarkan oleh auditor mencerminkan kondisi aktual perusahaan. Namun, beberapa kasus kegagalan audit yang terjadi di beberapa negara, terutama di Indonesia mencerminkan audit yang mengalami penurunan kualitas. Setiap tahun selalu ada pembekuan pada lisensi beberapa akuntan publik oleh Departemen Keuangan karena mereka belum melakukan audit sesuai dengan standar audit.

Terdapat pengaruh signifikan pada pendapat yang tercermin dalam laporan auditor independen. Misalnya, produsen mesin pesawat Rolls Royce di Inggris menerima denda sebesar GBP 671 juta. Denda ini terkait suap yang diterima anggota eksekutif dalam pembeli produk yang diproduksi Rolls Royce. Hal tersebut dikarenakan auditor gagal dalam menemukan kesalahan dalam laporan keuangan organisasi yang diperiksa (Utami et al., 2011).

Konsisten dengan kegagalan audit di Inggris, di Indonesia Akuntan Publik Marlinna (AP), Merliyana Syamsul, dan Kantor Akuntan Publik (KAP) Satrio Bing, Eny & Rekan (Deloitte Indonesia) dikenakan sanksi atas pelanggaran standar profesional audit, terutama prosedur audit. Hasil pemeriksaan oleh Pusat Pengembangan Profesi Keuangan (PPPK) menyimpulkan bahwa AP Marlinna dan Merliyana Syamsul belum memenuhi Standar Audit dalam pelaksanaan audit umum PT. Sunprima Nusantara Financing (SNP Finance) pada tahun 2012 – 2016 (Rahmina, 2015). Selain itu adanya kelemahan dalam suistem kontrol yang dimiliki KAP masih mempunyai beberapa kelemahan karena kemampuan audit dalam mencegah ancaman kedekatan yang terjadi akibat hubungan yang cukup lama antara personil senior (audit) serta manajer tim dalam masa tenure audit bersama klien yang sama dalam tempo periode waktu cukup lama. Sehingga dengan demikian dapat disimpulkan bahwa adanya pelanggaran yang dilakukan auditor terkait dengan ketidakmampuan auditor dalam mendeteksi kecurangan dan belum menggambarkan independensi yang dimiliki auditor.

Auditor perlu memiliki beberapa karakteristik sebagai usahanya mengurangi kecurangan dalam salah saji laporan keuangan. Laporan audit yang berkualitas dipengaruhi beberapa faktor diantaranya audit tenure, biaya audit, tekanan waktu, tekanan klien, dan kompleksitas tugas audit dalam pelaksanaan audit. Audit tenure merupakan durasi lama hubungan antara auditor dalam melaksanakan pemeriksaan laporan keuangan suatu perusahaan. Menurut (Imansari *et al.*, 2016) hubungan memiliki peraturan tersendiri. Semakin lama perikatan yang terjadi antara auditor dengan pihak klien akan mengakibatkan auditor memiliki kepuasan

akan kinerja yang sudah auditor kerjakan dalam melakukan prosedur atau menjadikan kualitas audit menjadi turun karena akan menciptakan skandal akuntansi. Selain daripada itu, perusahaan yang mempunyai masa perikatan ebih ama akan berakibat ada rendahnya kualitas audit yang dihasilkan (Andriani & Nursiam, 2018). Pendapat Andriani & Nursiam (2018) bertolak belakang dengan penelitian sebelumnya, Lamanya jangka waktu perikatan audit mengakibatkan kepercayaan kepada klien akan lebih tinggi sehingga tidak perlu melakukan strategi dalam melakukan audit yang mampu berakibat pada penurunan kualitas auditnya.

Jumlah biaya audit tergantung pada seberapa resiko yang didapatnya. Di dalam studi kasus, semakin besar dan tinggi biaya audit maka semakin bagus kinerja dalam menghasilkan kualitas audit. Tetapi disisi lain biaya audit ini bisa mempengaruhi independensi seorang auditor itu sendiri karena anggota kantor akuntan public tidak diperkenankan untuk menawarkan dan menetapkan biaya karena mempengaruhi independensi seorang auditor (Hartadi, 2009). Pemberian fee audit juga akan membuat auditor melakukan prosedur audit yang lebih luas sehingga mampu menghasilkan kualitas audit yang tinggi pula (Pratistha & Widhiyani, 2014). Pendapat tersebut bertolak belakang dengan pendapat Dewana (2015) semakin rumit yang diaudit oleh auditor maka semakin besar biaya yang diberikan, tidak mempengaruhi kualitas audit yang diberikan.

Pelaksanaan kegiatan audit ini pasti seorang klien menginginkan laporan selesai dalam waktu yang singkat. Dengan adanya tekanan waktu dalam pelaksanaan tersebut dapat mempengaruhi kinerja seorang auditor melaksanakan tugasnya.

Auditor sering bekerja dalam keterbatasan waktu yang ada. Tekanan waktu ini disebabkan oleh tingkat persaingan dalam tiap KAP yang cukup kompetitif. Temuan penelitian Rizal & Liyundira (2016) didapati hasil tekanan waktu tidak mengakibatkan penurunan kualitas audit, hal tersebut terjadi karena auditor perlu menjaga reputasi KAP didepan para klien. Pernyataan tersebut bertolak belakang dengan (Kurnia *et al.*, 2014) yang penelitiannya mengatakan bahwa rendahnya kualitas audit akibat dari tingginya tekanan waktu yang ada, sebaliknya jika tingginya kualitas audit akibat dari rendahnya tekanan waktu yang ada.

Kualitas laporan audit juga dipengaruhi adanya tekanan dari pihak klien. Auditor perlu berkomitmen dalam menjaga kehormatan profesi dengan berbagai cara bahkan yang berhubungan dengan kepentingan pribadinya. Bagi KAP menengah kebawah yang belum memiliki klien yang cukup akan dengan mudah terpengaruh oleh klien bila dibandingkan dengan KAP yang memiliki banyak klien (Merawati & Hatta, 2014). Pengalaman auditor dalam menghadapi klien akan membuat auditor lebih berpengalaman dalam menghadapi segala tekanan dari pihak klien sehingga kualitas audit yang dihasilkan semakin baik (Fadjar, 2016). Disisi lain, tekanan klien berhubungan dengan independensi seorang auditor, semakin besar tekanan klien maka akan berpengaruh terhadap independensi auditor tersebut dan akan mempengaruhi hasil auditnya (Saputra *et al.*, 2015)

Selain dari tekanan biaya audit yang dianggap mempengaruhi kualitas audit adalah faktor kompleksitas tugas auditor. Hal ini menarik untuk menjadi bahan penelitian karena audit akan semakin kompleksitas apabila jika tingkat variabilitas dan kesulitan tugasnya semakin tinggi. Seperti yang telah dibahas di atas bahwa

auditor dianggap menjadi biang terjadinya kasus besar dalam perekonomian Negara, sehingga hal ini mengindikasikan kegagalan auditor dalam mengatasi kompleksitas dalam pengauditan. Semakin kompleks tugas yang diterima auditor mampu menurunkan kualitas audit (Yudha et al, 2017). Sementara itu, meningkatnya kompleksitas tugas akan menurunkan keberhasilan kualitas audit. Namun hasil yang berbeda dikemukakan oleh hasil penelitian Putra (2013) dimana kompleksitas tugas tidak berpengaruh pada hasil kualitas audit.

Penyajian laporan yang berkualitas merupakan hal yang penting karena dengan laporan audit yang benar dapat dijadikan pedoman dalam pengambilan keputusan oleh pihak intern manajemen. Laporan audit yang berkualitas dipengaruhi oleh beberapa faktor antara lain independensi, audit tenure, audit fee, tekanan waktu, kompleksitas tugas, dan tekanan klien dalam pelaksanaan audit.

Penelitian mengenai kualitas audit cukup banyak diteliti baik yang berkaitan secara langsung maupun yang mempengaruhi kepuasan klien terhadap kinerja auditor tersebut karena seorang akuntan public diharapkan mampu menghasilkan kualitas jasa yang baik. Berdasarkan hasil penelitian terdahulu dimana masih terdapat perbedaan hasil maka peneliti tertarik untuk meneliti kembali variable yang berpengaruh terhadap kualitas audit.

Berdasarkan uraian diatas, penulis memiliki motivasi untuk melakukan suatu penelitian ini karena penulis ingin mengetahui faktor-faktor apa saja yang berpengaruh pada penyajian laporan audit. Oleh karena itu, maka peneliti melakukan penelitian mengenai **Pengaruh Audit Tenure, Biaya Audit,**

Tekanan Waktu, Tekanan Klien dan Kompleksitas Tugas terhadap Kualitas Audit pada KAP Semarang.

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan uraian dari latar belakang diatas, hal tersebut akan mengarah pada perumusan masalah yang akan dibahas dalam penelitian ini yaitu sebagai berikut :

1. Apakah ada pengaruh audit tenure berpengaruh terhadap kualitas audit?
2. Apakah ada pengaruh biaya audit terhadap kualitas audit ?
3. Apakah ada pengaruh tekanan waktu akan mempengaruhi hasil dari kualitas audit ?
4. Apakah ada pengaruh tekanan klien terhadap kualitas audit ?
5. Apakah ada pengaruh kompleksitas tugas terhadap kualitas audit ?

1.3 Tujuan Penelitian

Dalam penelitian ini memiliki tujuan yaitu :

1. Menguji pengaruh audit tenure terhadap kualitas audit.
2. Menguji pengaruh biaya audit terhadap hasil kualitas audit.
3. Menguji pengaruh tekanan waktu terhadap hasil kualitas audit.
4. Menguji pengaruh tekanan klien akan mempengaruhi hasil kualitas audit.

5. Menguji pengaruh kompleksitas tugas auditor terhadap hasil kualitas audit.

1.4 Manfaat Penelitian

Manfaat yang diharapkan dari penelitian ini diantaranya adalah sebagai berikut :

1. Manfaat Teoritis

Manfaat teoritis yang diharapkan dari penelitian ini adalah didapatkan kontribusi literatur pada kualitas audit di Indonesia dan dapat berfungsi sebagai referensi dan dapat menjadi dorongan untuk penelitian selanjutnya pada kualitas audit.

2. Manfaat Pragmatis

Manfaat Pragmatis disini untuk akuntan public dimana mereka dapat memberikan layanan audit kualitas yang lebih tinggi dan sehingga hadirnya auditor dapat menambah penilaian investor pada perusahaan dan masyarakat sebagai pengguna laporan keuangan perusahaan atau entitas tersebut.

1.5. Sistematika Penulisan

BAB I PENDAHULUAN

Bab ini menguraikan latar belakang, rumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian, dan sistematika penulisan.

BAB II TELAAH PUSTAKA

Bab ini menjelaskan tentang landasan teori, penjelasan tentang teori penelitian terdahulu, kerangka pemikiran, hubungan masing-masing variabel, dan pengembangan hipotesis yang ada.

BAB III METODE PENELITIAN

Bab ini menguraikan populasi dan prosedur pengumpulan data, jenis dan sumber data, metode pengumpulan data, variabel penelitian, dan teknis analisis data yang digunakan dalam pengujian hipotesis.

BAB IV HASIL DAN ANALISIS

Bab ini berisi tentang deskripsi objek penelitian, analisis data dan interpretasi hasil data.

BAB V PENUTUP

Bab ini menguraikan kesimpulan dan saran atas penelitian yang sudah dilakukan.