

SISTEMATIK LITERATURE REVIEW : PENGARUH FEE AUDIT DAN KOMITE AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT

Yuni Sukandani *¹
Luvita Dwi Aprilia ²
Ayuni Felia Hapsari ³
Elinda Rochmawai ⁴
Siti Nurhamidah ⁵

^{1,2,3,4,5} Universitas PGRI Adi Buana Surabaya

*e-mail: yunis@unipasby.ac.id¹, luvitadwiaprilia67@gmail.com², feliaayuni31@gmail.com³,
elindarochmawati2@gmail.com⁴, Tijah7171@gmail.com⁵

Abstrak

Laporan audit keuangan memberikan opini mengenai kewajaran informasi yang disajikan dalam laporan keuangan, sesuai dengan prinsip-prinsip akuntansi yang berlaku umum (GAAP) atau standar akuntansi lainnya dan sumber informasi bagi pengambilan keputusan bisnis. Penyajian laporan audit yang berkualitas dapat dipengaruhi oleh beberapa faktor diantaranya fee audit dan komite audit. Fee Audit merupakan biaya atau honorarium yang dibayar kepada firma akuntan publik atau auditor untuk melakukan audit atas laporan keuangan suatu entitas. Sementara komite audit merupakan sebuah komite independen yang dibentuk oleh dewan direksi suatu perusahaan untuk membantu dalam pengawasan dan pengelolaan aspek keuangan dan akuntansi perusahaan. Penelitian ini menggunakan systematic review, artikel di download dari database online Google Scholar, jurnal terbitan tahun 2011 hingga 2021 dengan kata kunci Fee Audit, Komite Audit, Kualitas Audit. Dalam penelitian ini, penulis menggunakan 6 jurnal terdiri dari 5 jurnal merupakan penelitian kuantitatif sedangkan 1 jurnal merupakan penelitian kualitatif. Analisis Jurnal penelitian kuantitatif yang di pakai penulis sebanyak 2 jurnal melakukan analisis dengan uji regresi linear, sementara 2 jurnal melakukan analisis regresi logistik, 1 jurnal menggunakan analisis statistik deskriptif. Terdapat 5 jurnal yang memberikan informasi yang positif menunjukkan hasil yang signifikan tentang adanya hubungan antara Fee Audit dan Komite Audit terhadap kualitas audit, sedangkan 1 jurnal menunjukkan tidak ada hasil analisis fee audit dan komite audit dengan kualitas audit.

Kata Kunci : Fee Audit, Komite Audit, Kualitas Audit

Abstract

Financial audit reports provide opinions regarding the fairness of the information presented in financial reports, in accordance with generally accepted accounting principles (GAAP) or other accounting standards and sources of information for business decision making. The presentation of a quality audit report can be influenced by several factors, including the audit fee and the audit committee. Audit Fee is a fee or honorarium paid to a public accounting firm or auditor to carry out an audit of an entity's financial statements. Meanwhile, the audit committee is an independent committee formed by the board of directors of a company to assist in the supervision and management of the company's financial and accounting aspects. This research uses a systematic review, articles downloaded from the Google Scholar online database, journals published from 2011 to 2021 with the keywords Audit Fee, Audit Committee, Audit Quality. In this research, the author used 6 journals consisting of 5 journals which were quantitative research while 1 journal was qualitative research. Analysis of quantitative research journals used by the author: 2 journals carried out analysis using linear regression tests, while 2 journals carried out logistic regression analysis, 1 journal used descriptive statistical analysis. There are 5 journals that provide positive information showing significant results regarding the relationship between Audit Fees and Audit Committees on audit quality, while 1 journal shows that there are no results from the analysis of audit fees and audit committees and audit quality.

Keywords : *Audit Fee, Audit Committe, Audit Quality*

PENDAHULUAN

Persaingan dunia bisnis yang kompetitif dan dinamis, kualitas audit memainkan peran yang sangat penting dalam memastikan keandalan laporan keuangan. Laporan keuangan yang berkualitas tinggi sangat penting bagi para pemangku kepentingan, termasuk investor, kreditur, dan regulator, karena memberikan gambaran yang akurat tentang kondisi keuangan perusahaan dan kinerjanya. Oleh karena itu, faktor-faktor yang mempengaruhi kualitas audit perlu dipahami secara mendalam untuk memastikan integritas dan transparansi dalam pelaporan keuangan.

Penyajian kualitas audit yang berkualitas dapat dipengaruhi oleh beberapa faktor diantaranya fee audit dan komite audit. Fee audit merupakan kompensasi yang dibayarkan oleh perusahaan kepada auditor atas jasa audit yang diberikan.

Fee audit yang memadai diharapkan mendukung auditor dalam bekerja secara independen dan objektif, meningkatkan kualitas audit. Namun, fee audit yang terlalu tinggi atau rendah dapat mengganggu independensi auditor dan kualitas audit. Komite audit, sebagai elemen kunci, mengawasi proses audit, menilai kinerja auditor, dan memastikan audit sesuai standar profesional. Komite audit yang efektif membantu komunikasi antara manajemen dan auditor serta memperkuat independensi auditor, berkontribusi pada kualitas audit yang lebih baik.

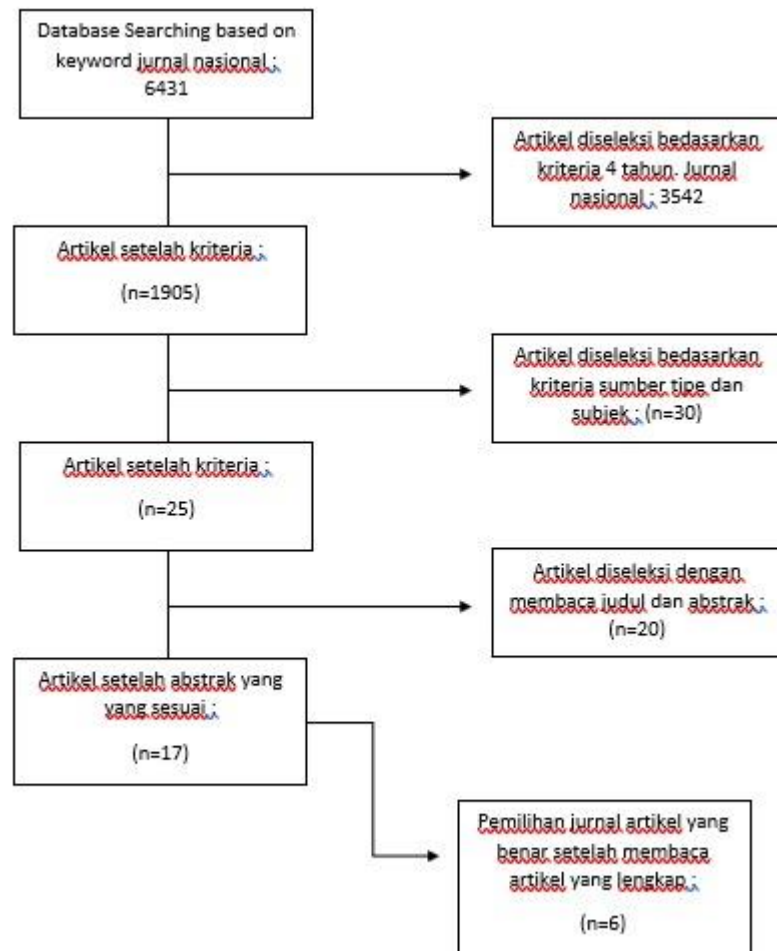
Laporan keuangan perusahaan yang telah menerima opini dari auditor akan lebih dipercaya oleh investor dan pengguna laporan keuangan lainnya. Teori keagenan memberikan penjelasan terhadap masalah yang muncul karena adanya pemisahan antara kepemilikan (principal), yaitu para pemegang saham, dan pengelolaan (agent), yaitu manajer yang menjalankan perusahaan.

Laporan audit yang berkualitas bagi investor, kreditur, dan pihak terkait lainnya mendorong para akuntan publik untuk menyajikan laporan audit dengan transparansi dan independensi.

METODE

Penelitian ini menggunakan systematic review berdasarkan protocol PRISMA (*Preferrent Reporting Items for Systematic Review & Meta-AnalysesI*), artikel ini didownload dari database online Google Scholar. Proses pengunduhan dilakukan secara mandiri oleh penulis. Kriteria inklusi untuk memasukkan pustaka yang diinginkan adalah 1) artikel berbahasa Indonesia, 2) Artikel berupa hasil penelitian yang diterbitkan dari tahun 2021 hingga 2024, dengan kata kunci fee audit, komite audit dan kualitas audit. Sementara untuk kriteria eksklusi adalah 1) Rentang tahun yang tidak sesuai dan 2) Kriteria bahasa yang tidak sesuai.

Berdasarkan hanya kata kunci, dari dua basis data online, 6431 artikel ditemukan. Artikel-artikel tersebut diunduh pada Desember 2024. Penulis memfilter artikel yang dipilih menggunakan batasan waktu, hanya memilih artikel yang diterbitkan dari tahun 2021 hingga 2024 untuk membuat ulasan lebih diperbarui, menghasilkan 3542 artikel. Selanjutnya, penulis membuat kriteria eksklusi yang merupakan jenis sumber dan subjek. Setelah menggunakan kriteria yang disebutkan di atas, jumlahnya dikurangi menjadi 1905 artikel. Selanjutnya, penulis memilih judul, membaca artikel abstrak dan teks lengkap untuk menentukan 6 artikel dalam studi kualitatif. Proses pemilihan artikel dalam ulasan ini disajikan pada Gambar 1.



Gambar 1. Flow chart of study selection

HASIL DAN PEMBAHASAN

Penelitian ini menggunakan 6 jurnal artikel, 5 jurnal memberikan informasi yang positif dimana menunjukkan hasil yang signifikan tentang adanya hubungan antara audit fee dan komite audit terhadap kualitas audit sementara 1 artikel yang tidak menyatakan hasil penelitian hubungan antara audit fee dan komite audit terhadap kualitas audit. Beberapa jurnal menunjukkan bahwa fee audit mempengaruhi kualitas audit. Fee audit yang tinggi membuat proses audit lebih kompleks dan mendalam sehingga kesalahan dalam penyajian laporan keuangan dapat dideteksi lebih awal. Sedangkan komite audit berpengaruh juga terhadap kualitas audit. Semakin seringnya meeting yang dilakukan oleh komite audit, maka komite audit akan lebih aktif dalam menginformasi isu-isu akuntansi dan audit. Ulasan setiap artikel dapat dilihat pada Tabel 1.

Tabel 1 Ringkasan dari Jurnal Akuntansi

No	Artikel atau Jurnal	Authors, years	Research Design	Variabel	Analisis	Hasil
1	Pengaruh Audit fee,	Jessica,	Kuantitatif	Variabel	Descriptive	Hasil dari

	Masa Kerja Audit, Rotasi audit, dan Komite Audit terhadap kualitas audit	Erin Belinda, Meirike Lorencia, Silvi Tannitri, H. Adam Afiezan 2021		Independen: Audit fee, Masa Kerja Audit, Rotasi audit, dan Komite Audit Variabel Dependen: kualitas audit	Statistics, Uji Multikolonie ritas, Uji Hosmer and Lemeshow Goodness of Fit, Uji Koefisien Deteminasi, Uji Parsial, Uji Simultan, Uji Matriks Klasifikasi	penelitian ini masa kerja audit berpengaruh positif terhadap kualitas audit (H1 diterima) , personel audit berpengaruh positif terhadap kualitas audit , sedangkan (H2 diterima) pergantian auditor tidak berpengaruh terhadap kualitas audit (H3 ditolak) dan biaya audit tidak berpengaruh terhadap kualitas audit (H4 ditolak) .
2	Pengaruh Fee Audit, Komite Audit, Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit	Ulfa Lailatul, Merlyana Dwindi Yanthi 2021	Kuantitatif	Variabel Independen: Fee audit, Komite Audit, Rotasi Audit Variabel Dependen: Kualitas Audit	Descriptive Statistics, Overall Model Fit, Koefisien Determinasi, Regression Model, Regresi Logistik	Hasil dari penelitian ini fee audit berpengaruh positif terhadap kualitas audit (H1 diterima) , Komite Audit berpengaruh positif terhadap kualitas audit (H2 diterima), rotasi audit tidak berpengaruh terhadap kualitas audit (H3 ditolak).
3	Pengaruh Rotasi Audit, Audit Tenure, Fee Audit, Dan Komite Audit	Wulan, Eko, Edi, Nur Isna 2021	Kuantitatif	Vriabel Independen : Rotasi Audi, Audit	Descriptive Statistics, Overall Model Fit,	Hasil dari penelitian ini rotasi audit berpengaruh

	Terhadap Kualitas Audit (Studi pada Perusahaan Food and Beverage yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2019)			Tenure, Fee Audit, Komite Audit Variabel Dependen : Kualitas Audit	Koefisien Determinasi, Regression Model, Regresi Logistik	positif terhadap kualitas audit (H1 ditolak), Audit Tenure berpengaruh negatif terhadap kualitas audit (H2 ditolak), Fee Audit berpengaruh positif terhadap kualitas audit (H3 diterima), Komite Audit berpengaruh positif terhadap kualitas audit (H4 ditolak).
4.	Pengaruh Audit Tenure, Reputasi Auditor, Komite Audit dan Fee Audit Terhadap Kualitas Audit (studi empiris pada perusahaan yang terdaftar di indeks Kompas100 pada BEI Tahun 2012-2016)	Sendy Rizaldi, Sri Rahayu, Wiwik Tiswiyanti, 2022	Kuantitatif	Variabel Independen : tenure, reputasi auditor, komite audit dan fee audit Variabel Dependen : kualitas audit	1. Statistik Deskriptif 2. Uji Asumsi Klasik	Hasil empiris penelitian ini menunjukkan bahwa audit tenure dan reputasi auditor tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Sedangkan variabel komite audit dan biaya audit berpengaruh positif terhadap kualitas audit.
5	Pengaruh Audit Tenure, Fee Audit, Ukuran Kantor Akuntan Publik, Spesialisasi Auditor, Komite Audit Terhadap Kualitas Audit	Rafif, Herry 2022	Kuantitatif	Variabel Independen : Audit Tenure, Fee Audit, Ukuran Kantor Akuntan Publik, Spesialisasi Auditor, Komite	Logistic Regression	Bedasarkan hasil penelitian Audit Terune berpengaruh negatif terhadap kualitas audit (H1 ditolak), Fee audit berpengaruh positif terhadap kualitas audit (H2 diterima),

				Audit Variabel Dependen : Kualitas Audit		Ukuran Kantor Akuntan Publik berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas audit (H3 diterima), Spesialisasi Auditor berpengaruh positif terhadap kualitas audit (H4 ditolak), Komite Audit berpengaruh positif terhadap kualitas audit (H5 ditolak)
6	Pengaruh Audit Delay, Fee Audit, Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit	Shopia Aulia Tasya, 2024	Kualitatif	Variabel Independen : Audit Delay, Fee Audit, Audit enure Variabel Dependen : Kualitas Audit	-	1. Berdasarkan hasil penelitian yang telah ditinjau melalui kajian literature maka didapatkan bahwa Variabel audit delay berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit. 2. Berdasarkan hasil penelitian yang telah ditinjau melalui kajian literature maka didapatkan bahwa Variabel

						audit fee berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit. 3. Berdasarkan hasil penelitian yang telah ditinjau melalui kajian literature maka didapatkan bahwa Variabel audit tenure berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit.
--	--	--	--	--	--	---

PEMBAHASAN

1. Fee Audit

Fee audit adalah biaya atau honorarium yang dibayar kepada firma akuntan publik atau auditor untuk melakukan audit atas laporan keuangan suatu entitas. Biaya ini mencakup kompensasi untuk waktu dan sumber daya yang diperlukan auditor untuk mengevaluasi dan memverifikasi keabsahan informasi yang terkandung dalam laporan keuangan. Besarnya fee audit bisa bervariasi tergantung pada kompleksitas perusahaan yang diaudit, ukuran laporan keuangan, serta lingkup dan waktu yang diperlukan untuk audit tersebut.

Beberapa penelitian telah menunjukkan bahwa Fee Audit berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit, Semakin banyak dan rumitnya audit yang dilakukan oleh akuntan publik akan berdampak pada peningkatan biaya audit yang harus ditanggung oleh perusahaan.

2. Komite Audit

Komite audit adalah sebuah komite independen yang dibentuk oleh dewan direksi suatu perusahaan untuk membantu dalam pengawasan dan pengelolaan aspek keuangan dan akuntansi perusahaan. Fungsi utama dari komite audit adalah untuk memastikan integritas laporan keuangan perusahaan, mengawasi proses audit eksternal dan internal, serta memastikan kepatuhan perusahaan terhadap regulasi dan standar yang berlaku.

3. Kualitas Audit

Kualitas audit sangat penting dalam menemukan kesalahan dalam penyajian laporan keuangan. Auditor harus menjalankan tugasnya sesuai dengan standar audit yang berlaku untuk menghasilkan laporan yang akurat. Beberapa faktor yang dapat mempengaruhi kualitas audit meliputi keahlian dan kompetensi auditor, peran komite audit, dan pendidikan di bidang akuntansi. Dari semua artikel yang dikaji, 6 artikel menunjukkan hasil yang signifikan tentang hubungan antara fee audit dan kualitas audit, sementara 1 artikel tidak menyatakan hasil dari penelitian antara fee audit dan komite audit terhadap kualitas audit.

KESIMPULAN

Hasil analisis sistematik review diperoleh hubungan positif antara audit fee dan komite audit dengan kualitas audit. Audit fee yang tinggi memberikan karakteristik yang dilakukan oleh auditor maka akan berpengaruh terhadap kualitas audit. Sedangkan komite audit yang efektif membantu komunikasi antara manajemen dan auditor serta memperkuat independensi auditor, berkontribusi pada kualitas audit yang lebih baik. Auditor yang bekerja dengan klien dalam jangka waktu yang panjang akan meningkatkan pemahaman mereka terhadap klien, dan semakin mendalam pengetahuan auditor tentang perusahaan, semakin mudah bagi mereka untuk mendeteksi kesalahan dalam laporan keuangan.

DAFTAR PUSTAKA

- Belinda, E., Lorencia, M., Tannitri, S., Afiezan, H. A., Indonesia, U. P., Four, B., Audit, K., & Audit, M. K. (2021). *Pengaruh Audit Fee, Masa Kerja Audit, Rotasi Audit*, 0832(September), 173–188.
- Cahyati, W. N., Hariyanto, E., Setyadi, E. J., & Inayati, N. I. (2021). Pengaruh Rotasi Audit, Audit Tenure, Fee Audit, Dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Perusahaan Food And Beverage Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2019). *Ratio : Reviu Akuntansi Kontemporer Indonesia*, 2(1), 51–62. <https://doi.org/10.30595/ratio.v2i1.10372>
- Hartono, R. I., & Laksito, H. (2022). Pengaruh Audit Tenure, Fee Audit, Ukuran Kantor Akuntan Publik, Spesialisasi Auditor, Komite Audit Terhadap Kualitas Audit. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 11(1981), 1–12.
- Lailatul, U., & Yanthi, M. D. (2021). Pengaruh Fee Audit, Komite Audit, Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi AKUNESA*, 10(1), 35–45. <https://doi.org/10.26740/akunesa.v10n1.p35-45>
- Rizaldi, S., Rahayu, S., & Tiswiyanti, W. (2022). Pengaruh audit tenure, reputasi auditor, komite audit dan fee audit terhadap kualitas audit (studi empiris pada perusahaan yang terdaftar di indeks Kompas100 pada BEI Tahun 2012-2016). *Jurnal Paradigma Ekonomika*, 17(1), 199–212. <https://doi.org/10.22437/jpe.v17i1.15307>
- Tasya, S. A., & Kuntadi, C. (2024). Pengaruh Audit Delay, Fee Audit, Audit Tenur Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Inovasi Ekonomi Syariah Dan Akuntansi (JIESA)*, 1(3), 112–129. <https://doi.org/10.61132/jiesa.v1i3.132>