

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh kualitas audit, *fee* audit dan manajemen laba terhadap kualitas laporan keuangan pada perusahaan sub sektor perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2021. Pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling* dengan jumlah perusahaan yang memenuhi kriteria penelitian sebanyak 21 perusahaan. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi linear berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa kualitas audit, *fee* audit dan manajemen laba tidak berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan. Kesimpulannya (1) kualitas audit dari KAP *Big Four* dan KAP non *Big Four* tidak berpengaruh terhadap baik buruknya kualitas laporan keuangan yang dihasilkan karena menggunakan standar audit yang sama sehingga tidak terdapat perbedaan yang signifikan antara kedua KAP tersebut, (2) besaran *fee* audit yang diterima oleh KAP tidak berpengaruh terhadap baik buruknya kualitas laporan keuangan yang dihasilkan karena besaran *fee* audit dipengaruhi oleh penugasan audit yang diberikan, besar kecilnya klien dan ukuran KAP, (3) manajemen laba yang dilakukan oleh manajer adalah tindakan wajar dalam metode akuntansi dan merupakan salah satu alat komunikasi antara pihak internal perusahaan dengan pihak eksternal yang berupa pengungkapan penuh terhadap kondisi perusahaan.

Kata Kunci: Kualitas Audit, *Fee* Audit, Manajemen Laba, Kualitas Laporan Keuangan.

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of audit quality, audit fees and earnings management on the quality of financial reports in banking sub-sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2017-2021 period. Sampling using purposive sampling method with the number of companies that meet the research criteria as many as 21 companies. The data analysis technique used in this study is multiple linear regression analysis. The results of this study indicate that audit quality, audit fees and earnings management have no significant on the quality of financial reports. In conclusion (1) the audit quality of the Big Four KAPs and non-Big Four KAPs does not affect the good or bad quality of the financial reports produced because they use the same auditing standards so that there is no significant difference between the two KAPs, (2) the amount of audit fees received by the KAP does not affect the good or bad quality of the financial reports produced because the amount of the audit fee is influenced by the audit assignment given, the size of the client and the size of the KAP, (3) earnings management carried out by managers is a reasonable act in the accounting method and a communication tool between the company's internal parties and external parties in the form of full disclosure of the company's condition.

Keywords: *Audit Quality, Audit Fees, Earnings Management, Financial Report Quality.*