

**PENGARUH *FEE* AUDIT DAN PROFESIONALISME
TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN KEPUASAN
KERJA SEBAGAI VARIABEL MEDIASI
(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah Jakarta)**

SKRIPSI

**KRISMENIARY
11160000272**



**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA
2020**

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul :

**PENGARUH *FEE* AUDIT DAN PROFESIONALISME TERHADAP
KUALITAS AUDIT DENGAN KEPUASAN KERJA SEBAGAI VARIABEL
MEDIASI (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Di Wilayah Jakarta)**

yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta, sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi ataupun plagiat dari karya ilmiah yang sudah dipublikasikan dan atau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar kesarjanaan di lingkungan STEI dan di Perguruan Tinggi lainnya, kecuali bagian yang sumber informasinya dicantumkan sebagaimana mestinya. Jika dikemudian hari dapat dibuktikan bahwa terdapat unsur tiruan, duplikasi ataupun plagiat, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Jakarta, 23 November 2020



KRISMENIARY
NPM 11160000272

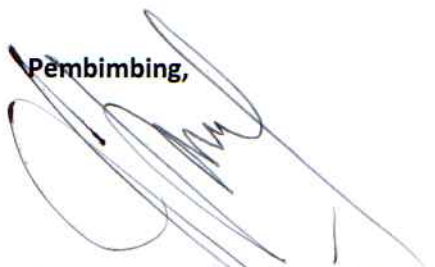
PERSETUJUAN PEMBIMBING


Skripsi dengan judul :

**PENGARUH *FEE* AUDIT DAN PROFESIONALISME TERHADAP
KUALITAS AUDIT DENGAN KEPUASAN KERJA SEBAGAI VARIABEL
MEDIASI (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Di Wilayah Jakarta)**

dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) di Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi. Skripsi ini ditulis di bawah bimbingan Muhammad Yusuf, SE.,M.Ak dan diketahui oleh Kepala Program Studi Strata 1 Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi pada Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.

Jakarta, September 2020

Pembimbing,

Muhammad Yusuf, SE.,M.Ak

Kepala Program Studi S-1 Akuntansi,

Siti Almurni, S.E.,M.Ak.,CADE.,CAP.,CAAT


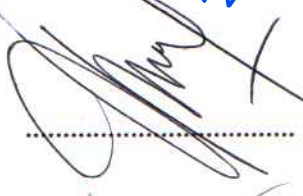
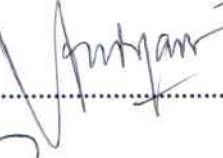
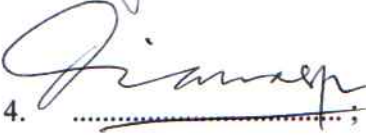
HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul :

PENGARUH *FEE* AUDIT DAN PROFESIONALISME TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN KEPUASAN KERJA SEBAGAI VARIABEL MEDIASI (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Di Wilayah Jakarta)

telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 22 September 2020 dengan nilai A.

Panitia Ujian Skripsi

1.  ; Siti Almurni, S.E., M.Ak.,CADE.,CAP.,CAAT
(Kepala Program Studi S-1 Akuntansi)
2.  ; Muhammad Yusuf, SE.,M.Ak
(Pembimbing)
3.  ; Kus Tri Andyarini, SE, M.Si, CSRS, CSRA
(Penguji I)
4.  ; Diana Supriati, SE, MS.Ak
(Penguji II)

KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas berkat karunia-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang merupakan sebagian dari persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI), Jakarta.

Skripsi ini dapat diselesaikan berkat bantuan, bimbingan, dan dorongan dari berbagai pihak, sehingga semua kendala yang dihadapi dapat diatasi dengan baik. Pada kesempatan ini disampaikan ungkapan terima kasih yang setulusnya kepada:

1. Bapak Muhammad Yusuf, SE., M.Ak selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan peneliti dalam penyusunan skripsi ini.
2. Ibu Kus Tri Andyarini, SE,M.Si, CSRS, CSRA dan Ibu Diana Supriati, SE, MS.Ak selaku dosen penguji yang telah meluangkan waktu dan tenaga atas saran dan kritikan selama proses sidang.
3. Bapak H. Agustian Burda, BSBA, MBA selaku Ketua Yayasan Pendidikan Fatahillah Jakarta
4. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, M.Sc selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.
5. Ibu Siti Almurni, S.E.,M.Ak.,CADE.,CAP.,CAAT selaku Kepala Program Studi S-1 Akuntansi.
6. Bapak dan Ibu Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia yang telah memberikan ilmunya selama masa perkuliahan.
7. Segenap auditor di beberapa Kantor Akuntan Publik yang telah bersedia menjadi responden pada saat penelitian.
8. Kedua orang tua dan seluruh keluarga penulis yang selalu memberikan dukungan selama proses kuliah dan sampai penyelesaian skripsi ini.
9. Teman kelas mulai dari semester awal sampai akhir, Audia Sharon Tehilla, Dameria Karmelita, Feronica Tapia Prisila, Hafsah Lestari, dan Urfa Utari Dewi yang selalu bersama-sama dalam melakukan segala proses masa kuliah, baik senang maupun susah.

10. Kakak Rusmei, Justika, dan Nurida yang selalu siap ditanyakan terkait tugas kuliah dan skripsi dan siap sedia membantu dikala penulis merasa kesulitan.
11. Seluruh pihak yang tidak bisa disebutkan satu persatu di manapun berada, terima kasih untuk setiap bantuan, dukungan, motivasi, serta doa baiknya untuk penulis.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa dalam skripsi ini masih terdapat kekurangan/kelemahan. Untuk itu, penulis mengharapkan kritik dan saran untuk penyempurnaan skripsi ini. Penulis berharap, kiranya skripsi ini dapat bermanfaat dan berguna bagi semua pihak yang membacanya.

Jakarta, 10 September 2020



KRISMENIARY

NPM 11160000272

**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN
PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN
AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademik Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Krismeniary
NPM : 11160000272
Program Studi : S-1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalti-Free Right*)** atas skripsi saya yang berjudul:

**PENGARUH *FEE* AUDIT DAN PROFESIONALISME TERHADAP
KUALITAS AUDIT DENGAN KEPUASAN KERJA SEBAGAI VARIABEL
MEDIASI (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Di Wilayah Jakarta)**

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*) merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 24 Juli 2020

Yang menyatakan,



KRISMENIARY

Krismeniary
11160000272
Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing :
Muhammad Yusuf, SE.,M.Ak

**PENGARUH FEE AUDIT DAN PROFESIONALISME TERHADAP
KUALITAS AUDIT DENGAN KEPUASAN KERJA SEBAGAI
VARIABEL MEDIASI
(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Di Wilayah Jakarta)**

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah *fee* audit dan profesionalisme berpengaruh terhadap kualitas audit dengan kepuasan kerja sebagai variabel mediasi pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah Jakarta.

Penelitian ini menggunakan metode penelitian survei dari penelitian asosiatif dengan pendekatan kuantitatif. Data yang digunakan yaitu data primer dengan cara mengirimkan kuesioner yang bersifat tertutup kepada beberapa Kantor Akuntan Publik. Adapun populasi pada penelitian ini yaitu 21 Kantor Akuntan Publik yang tersebar di wilayah Jakarta, serta sampel sebanyak 62 auditor. Program komputer yang digunakan peneliti yaitu SPSS (*Statistikal Package for the Social Sciens*) versi 25 dengan meneliti uji asumsi klasik dan uji statistik t untuk variabel independen dan dependen, serta uji sobel untuk variabel intervening.

Hasil penelitian membuktikan bahwa (1) *Fee* audit tidak berpengaruh terhadap kualitas audit, ini menunjukkan bahwa seorang auditor harus tetap menghasilkan kualitas audit yang baik tanpa melihat *fee* audit yang sudah ditetapkan, (2) Profesionalisme berpengaruh terhadap kualitas audit, ini membuktikan bahwa semakin tinggi sikap profesionalisme auditor, maka masa audit dan kualitas audit yang dihasilkan akan semakin baik, (3) Kepuasan kerja merupakan variabel mediasi antara pengaruh *fee* audit terhadap kualitas audit, ini menunjukkan bahwa auditor akan memiliki kepuasan kerja dengan sendirinya ketika melakukan pekerjaan dengan berapapun *fee* yang ia terima, dan (4) Kepuasan kerja bukan merupakan variabel mediasi antara pengaruh profesionalisme terhadap kualitas audit, hal ini membuktikan bahwa kualitas audit yang baik dicapai dari profesionalisme seorang auditor tanpa melihat dari kepuasan kerja yang dirasakan oleh auditor itu sendiri, dan profesionalisme merupakan kode etik yang harus ada dalam diri seorang auditor.

Kata Kunci: Fee Audit, Profesionalisme, Kualitas Audit, Kepuasan Kerja, Kantor Akuntan Publik

Krismeniary
11160000272
Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing :
Muhammad Yusuf, SE.,M.Ak

***THE EFFECT OF AUDIT FEES AND PROFESSIONALISM ON AUDIT QUALITY WITH JOB SATISFACTION AS A MEDIATING VARIABLE
(Empirical Study On Public Accounting Firms In The Jakarta Area)***

ABSTRACT

This study aims to determine whether audit fees and professionalism have an effect on audit quality and job satisfaction as a mediating variable in the public accounting firm in the Jakarta area.

This study uses a survey research method from associative research with a quantitative approach. The data used are primary data by sending closed questionnaires to several public accounting firms. The population in this study were 21 public accounting firms in the Jakarta area, and a sample of 62 auditors. The computer program used by researchers is SPSS (Statistical Package for the Social Sciens) version 25 by examining classical assumption tests and t statistical tests for independent and dependent variables, as well as sobel test for mediating variable.

The results of the study prove that (1) Audit fees have no effect on audit quality, this shows that an auditor must still produce good audit quality regardless of the audit fee that has been determined, (2) Professionalism affects audit quality, this proves that the higher the professionalism of the auditors, then the audit period and the resulting audit quality will be more good, (3) Job satisfaction is a mediating variable between the effect of audit fees on audit quality, this shows that the auditor will have job satisfaction by itself when doing work regardless of the fee he receives, and (4) Job satisfaction is not a mediating variable between the influence of professionalism on audit quality, this proves that regardless of the level of auditor satisfaction in working, audit quality must be maintained properly.

Key Words: Audit Fees, Professionalism, Audit Quality, Job Satisfaction, Jakarta Regional Public Accounting Firm

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	ii
PERSETUJUAN PEMBIMBING	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI	vii
ABSTRAK	viii
ABSTRACT	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Perumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	6
BAB II KAJIAN PUSTAKA.....	8
2.1 Review Penelitian Terdahulu	8
2.2 Landasan Teori	13
2.2.1 Teori Penetapan Tujuan (<i>Goal Setting Theory</i>)...	13
2.2.2 <i>Fee</i> Audit	15
2.2.2.1 Indikator <i>Fee</i> Audit	16
2.2.3 Profesionalisme	17
2.2.4 Kualitas Audit	21
2.2.4.1 Indikator Kualitas Audit	23
2.2.5 Kepuasan Kerja	24
2.2.5.1 Faktor Intrinsik	24
2.2.5.2 Faktor Ekstrinsik	25
2.2.5.3 Indikator Kepuasan Kerja	26
2.3 Pengembangan Hipotesis	28
2.3.1 Pengaruh <i>Fee</i> Audit Terhadap Kualitas Audit	28
2.3.2 Pengaruh Profesionalisme Terhadap Kualitas Audit	28
2.3.3 Pengaruh <i>Fee</i> Audit Terhadap Kualitas Audit dengan Kepuasan Kerja sebagai Variabel Mediasi.....	29
2.3.4 Pengaruh Profesionalisme Terhadap Kualitas Audit dengan Kepuasan Kerja Sebagai Variabel Mediasi.....	29
2.4 Kerangka Pemikiran	30

BAB III	METODA PENELITIAN.....	31
	3.1 Strategi Penelitian	31
	3.2 Populasi dan Sampel Penelitian	31
	3.2.1 Populasi Penelitian	31
	3.2.2 Sampel Penelitian	32
	3.3 Data dan Metoda Pengumpulan Data	32
	3.4 Definisi dan Operasionalisasi Variabel	34
	3.4.1 Definisi Variabel	34
	3.4.2 Operasionalisasi Variabel	35
	3.5 Metoda Analisis Data	37
	3.5.1 Uji Kualitas Data	37
	3.5.1.1 Uji Validitas	37
	3.5.1.2 Uji Reliabilitas	37
	3.5.2 Uji Asumsi Klasik	38
	3.5.2.1 Uji Normalitas	38
	3.5.2.2 Uji Multikolinearitas	38
	3.5.2.3 Uji Heteroskedastisitas	39
	3.5.3 Uji Analisis Data	39
	3.5.3.1 Uji Statistik t	39
	3.5.4 Uji Koefisien Determinasi (R ²)	39
	3.5.5 Uji Sobel	40
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN.....	42
	4.1 Deskripsi Objek Penelitian	42
	4.1.1 Tempat dan Waktu Penelitian	42
	4.1.2 Karakteristik Profil Responden	43
	4.2 Hasil Uji Kualitas Data	46
	4.2.1 Hasil Uji Validitas	46
	4.2.2 Hasil Uji Reliabilitas	49
	4.3 Hasil Uji Asumsi Klasik	50
	4.3.1 Hasil Uji Normalitas	50
	4.3.2 Hasil Uji Multikolinearitas	53
	4.3.3 Hasil Uji Heteroskedastisitas	53
	4.4 Hasil Uji Analisis Data	54
	4.4.1 Hasil Uji Statistik t	54
	4.4.2 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R ²)	56
	4.4.3 Perhitungan Untuk Variabel Intervening	56
	4.5 Pembahasan Hasil Penelitian	57
	4.5.1 Pengaruh Fee Audit Terhadap Kualitas Audit ...	57
	4.5.2 Pengaruh Profesionalisme Terhadap Kualitas Audit	58
	4.5.3 Kepuasan Kerja Merupakan Variabel Mediasi Antara Pengaruh Fee Audit Terhadap Kualitas Audit	59
	4.5.4 Kepuasan Kerja Bukan Merupakan Variabel Mediasi Antara Pengaruh Profesionalisme Audit Terhadap Kualitas Audit.....	59

BAB V	SIMPULAN DAN SARAN	61
	5.1 Simpulan	61
	5.2 Saran	62
	5.3 Keterbatasan Penelitian dan Pengembangan Penelitian Selanjutnya	63
	DAFTAR REFERENSI	64
	LAMPIRAN	67
	DAFTAR RIWAYAT HIDUP	91

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 3.1	Skor Jawaban Responden 33
Tabel 3.2	Operasionalisasi Variabel Penelitian 36
Tabel 4.1	Data Penyebaran Kuesioner 42
Tabel 4.2	Deskripsi Responden Berdasarkan Usia 43
Tabel 4.3	Deskripsi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin 44
Tabel 4.4	Deskripsi Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir ... 44
Tabel 4.5	Deskripsi Responden Berdasarkan Pengalaman Bekerja ... 45
Tabel 4.6	Deskripsi Responden Berdasarkan Jabatan 46
Tabel 4.7	Hasil Uji Validitas Variabel <i>Fee</i> Audit 47
Tabel 4.8	Hasil Uji Validitas Variabel Profesionalisme 48
Tabel 4.9	Hasil Uji Validitas Variabel Kualitas Audit 48
Tabel 4.10	Hasil Uji Validitas Variabel Kepuasan Kerja 49
Tabel 4.11	Hasil Uji Reliabilitas 50
Tabel 4.12	Hasil Uji Normalitas <i>One-Sample Kolmogorov Smirnov</i> 52
Tabel 4.13	Hasil Uji Multikolinearitas 53
Tabel 4.14	Hasil Uji Statistik t 55
Tabel 4.15	Hasil Koefisien Determinasi (R ²) 56
Tabel 4.16	Perhitungan Untuk Variabel Intervening 56

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 3.1 Konsep Uji Sobel	40
Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas <i>P-Plot Of Regression Standardized Residual</i>	51
Gambar 4.2 Hasil Uji Normalitas Histogram	51
Gambar 4.3 Hasil Uji Heteroskedastisitas Dengan Grafik <i>Scatterplot</i>	54

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1. Kuesioner	67
Lampiran 2. Daftar KAP Yang Menjadi Sampel Penelitian	76
Lampiran 3. Tabulasi Data	77
Lampiran 4. Output SPSS	85
Lampiran 5. Daftar Riwayat Hidup Peneliti	91