

**PENGARUH FEE AUDIT, AUDIT TENURE DAN
INDEPENDENSI AUDITOR TERHADAP KUALITAS
AUDIT PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI
WILAYAH JAKARTA TIMUR**

SKRIPSI

CINDY KUSTANDY

11150000230



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

JAKARTA

2020

**PENGARUH FEE AUDIT, AUDIT TENURE DAN
INDEPENDENSI AUDITOR TERHADAP KUALITAS
AUDIT PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI
WILAYAH JAKARTA TIMUR**

SKRIPSI

CINDY KUSTANDY

11150000230



**SKRIPSI INI DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI
SEBAGIAN PERSYARATAN MENJADI SARJANA
EKONOMI**

**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, AUDIT TENURE DAN INDEPENDENSI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI WILAYAH JAKARTA TIMUR

Yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIE) 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 STIE 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, 22 April 2020



CINDY KUSTANDY

11150000230

PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul :

**PENGARUH FEE AUDIT, AUDIT TENURE DAN INDEPENDENSI
AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA KANTOR AKUNTAN
PUBLIK DI WILAYAH JAKARTA TIMUR**

Dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) di Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis di bawah bimbingan Siti Almurni, S. E., M. Ak, CAP, CAAT 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, 22 April 2020

Pembimbing

Kepala Program Studi S-1 Akuntansi



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


HALAMAN PENGESAHAN


Skripsi dengan judul :

**PENGARUH FEE AUDIT, AUDIT TENURE DAN INDEPENDENSI
AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA KANTOR AKUNTAN
PUBLIK DI WILAYAH JAKARTA TIMUR**


Telah diuji dalam satu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 22 April 2020 dengan nilai **A**

Panitia Ujian Skripsi

1.  : Siti Almurni, S. E, M. Ak, CAP, CAAT
(Kepala Program Studi S-1 Akuntansi)

2.  : Siti Almurni, S. E, M. Ak, CAP, CAAT
(Pembimbing)

3.  : Diana Supriati, S. E., M. S. Ak
(Anggota Penguji)

4.  : Juniarti, S. E., M. Ak
(Anggota Penguji)

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Esa yang senantiasa melimpahkan rahmat dan kasih - Nya, sehingga Penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul **PENGARUH FEE AUDIT, AUDIT TENURE DAN INDEPENDENSI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI WILAYAH JAKARTA TIMUR** dengan baik. Skripsi ini disusun untuk memenuhi sebagian persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIE).

Tujuan penulisan skripsi ini untuk memenuhi syarat menyelesaikan Program Sarjana (SI) Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIE) dan memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak). Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dan banyak kekurangan baik dalam metode penulisan maupun dalam pembahasan materi. Dalam penulisan skripsi ini, penulis mendapatkan bimbingan, dorongan motivasi serta semangat dari banyak pihak. Oleh karena itu penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang sudah membantu demi terselesaikannya penyusunan skripsi ini. Penulis ingin mengucapkan banyak terima kasih kepada :

1. Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan Rahmat dan Kasih-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
2. Bapak Drs. Ridwan Maronrong. Msc, selaku Ketua Sekolah Tinggi Ekonomi Indonesia.
3. Ibu Siti Almurni, S. E., M. Ak, CAP, CAAT selaku Kepala Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
4. Bapak Dr. Muhammad Safiq, SE, M. Si, selaku Penasehat Akademik yang selalu membantu penulis selama menempuh perkuliahan di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia..

5. Ibu Siti Almurni ,S. E., M. Ak., CAP, CAAT selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga dalam membimbing serta memberikan arahan kepada penulis untuk dapat menyusun skripsi ini.
6. Segenap Para Dosen dan Staff Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia yang telah memberikan berbagai macam ilmu dan bimbingan selama proses menyelesaikan studi.
7. Kepada Orang Tua dan Kakak – kakak penulis yang selalu memberikan doa dan motivasi kepada penulis, baik dari segi moril maupun materiil sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
8. Kepada teman – teman terdekat penulis di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, yang selama ini telah membantu penulis dalam mengikuti kegiatan perkuliahan bahkan pada proses penyusunan skripsi ini.
9. Kepada seluruh teman – teman S1 Akuntansi angkatan tahun 2015, khususnya kelas C yang tak dapat disebutkan satu persatu. *We are big Family and see you on TOP, Sukses!*

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa dalam skripsi ini masih terdapat kekurangan, oleh karena itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun dari semua pihak demi kesempurnaan skripsi ini.

Jakarta, 22 April 2020



CINDY KUSTANDY

11150000230

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

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

Nama : Cindy Kustandy
NPK : 11150000230
Program Studi : S1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

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

**PENGARUH FEE AUDIT, AUDIT TENURE DAN INDEPENDENSI
AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA KANTOR AKUNTAN
PUBLIK DI WILAYAH JAKARTA TIMUR**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalihmedia / format-kan, 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 : 22 April 2020

Yang menyatakan,



CINDY KUSTANDY

<p>Cindy Kustandy 11150000230 Program Studi S-1 Akuntansi</p>	<p>Dosen Pembimbing : Siti Almurni, S. E, M. Ak, CAP, CAAT</p>
<p>PENGARUH FEE AUDIT, AUDIT TENURE DAN INDEPENDENSI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI WILAYAH JAKARTA TIMUR</p>	
<p>ABSTRAK</p> <p>Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh <i>fee</i> audit, audit <i>tenure</i> dan independensi auditor terhadap kualitas audit secara parsial dan simultan pada kantor akuntan publik di Jakarta Timur. Variabel bebas atau independen pada penelitian ini adalah <i>fee</i> audit, audit <i>tenure</i> dan independensi auditor sedangkan variabel terikat atau dependen pada penelitian ini adalah kualitas audit.</p> <p>Populasi dalam penelitian ini merupakan auditor Kantor Akuntan Publik (KAP) di Wilayah Jakarta Timur yang terdaftar di <i>Directory</i> Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI) tahun 2019. Sampel yang diambil menggunakan teknik <i>purposive sampling</i>, dengan jumlah sampel sebanyak 108 auditor. Jenis data dari penelitian ini adalah data primer. Metode pengumpulan data dengan menggunakan kuesioner yang disebarakan langsung ke Kantor Akuntan Publik (KAP) dengan auditor sebagai respondennya. Teknik analisis data penelitian ini menggunakan metode berbasis regresi linear berganda dengan SPSS versi 22.00.</p> <p>Hasil penelitian membuktikan bahwa variabel <i>fee</i> audit berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas audit. Variabel audit <i>tenure</i> berpengaruh negatif signifikan terhadap kualitas audit. Variabel independensi auditor berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas audit. Hasil penelitian secara simultan membuktikan bahwa variabel <i>fee</i> audit, audit <i>tenure</i> dan independensi auditor berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit.</p>	
<p><i>Kata Kunci : Fee Audit, Audit Tenure, Independensi Auditor, Kualitas Audit</i></p>	

<p>Cindy Kustandy 11150000230 Program Studi S-1 Akuntansi</p>	<p>Dosen Pembimbing : Siti Almurni, S. E, M. Ak, CAP, CAAT</p>
<p>THE INFLUENCE OF AUDIT FEE, AUDIT TENURE AND AUDITOR INDEPENDENCE ON AUDIT QUALITY ON PUBLIC ACCOUNTING FIRM IN EAST JAKARTA</p>	
<p><i>ABSTRACT</i></p> <p>The research aims to examine the effect of audit <i>fees</i>, audit <i>tenure</i> and auditor independence on audit quality partially and simultaneously at public accounting firm in East Jakarta. The independent or independent variables in this study are audit <i>fees</i>, audit <i>tenure</i> and auditor independence while the dependent or dependent variable in this study is audit quality.</p> <p>The population in this study were auditors of the Public Accountant Firm (KAP) in the East Jakarta Region registered with the <i>Directory</i> of the Indonesian Institute of Certified Public Accountants (IAPI) 2019. Samples were taken using <i>purposive sampling</i> technique, with a total sample of 108 auditors. The type of data from this study is primary data. The data collection method uses questionnaire distributed directly to the Public Accounting Firm (KAP) with the auditor as the respondent. The data analysis technique of this study uses multiple linear regression based methods with SPSS version 22.00.</p> <p>The results of the study prove that the audit <i>fee</i> variable has a significant positive effect on audit quality. Audit <i>tenure</i> variable has a significant negative effect on audit quality. The auditor independence variable has a significant positive effect on audit quality. The results of the study simultaneously prove that audit <i>fee</i>, audit <i>tenure</i> and auditor independence variable have a significant effect on audit quality.</p>	
<p><i>Kata Kunci : Audit Fee, Audit Tenure, Auditor Independence, Audit Quality</i></p>	

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI.....	vii
ABSTRAK.....	viii
<i>ABSTRACT</i>	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	4
1.3 Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Manfaat Penelitian.....	5
BAB II KAJIAN PUSTAKA.....	7
2.1 Review Hasil Penelitian Terdahulu.....	7
2.2 Landasan Teori.....	15
2.2.1 Auditing.....	15
2.2.2 <i>Fee</i> Audit.....	18
2.2.3 <i>Audit Tenure</i>	20
2.2.4 Independensi Auditor.....	21
2.2.5 Kualitas Audit.....	24
2.3 Hubungan antar Variabel Penelitian.....	25
2.3.1 Hubungan <i>Fee</i> Audit Terhadap Kualitas Audit.....	25

2.3.2	Hubungan Audit <i>Tenure</i> Terhadap Kualitas Audit.....	26
2.3.3	Hubungan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit.	27
2.4	Pengembangan Hipotesis.....	28
2.5	Kerangka Konseptual Pemikiran.....	28
BAB III	METODE PENELITIAN.....	29
3.1	Strategi Penelitian.....	29
3.2	Populasi dan Sampel.....	29
3.2.1	Populasi Penelitian.....	29
3.2.2	Sampel Penelitian.....	30
3.3	Data dan Metode Pengumpulan Data.....	31
3.3.1	Data Penelitian.....	31
3.3.2	Metode Pengumpulan Data.....	31
3.4	Operasionalisasi Variabel.....	36
3.4.1	Variabel Independen.....	36
3.4.2	Variabel Dependen.....	37
3.5	Metode Analisis Data.....	41
3.5.1	Uji Statistik Deskriptif.....	41
3.5.2	Uji kualitas Data.....	42
3.5.3	Uji Asumsi Klasik.....	43
3.5.4	Uji Hipotesis.....	44
3.5.5	Analisis Regresi Linear Berganda.....	45
BAB IV	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	47
4.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	47
4.2	Deskripsi Data.....	49
4.3	Karakteristik Profil Responden.....	51
4.4	Pengujian Data.....	54
4.4.1	Uji Validitas.....	54
4.4.2	Uji Reliabilitas.....	57
4.4.3	Uji Asumsi Klasik.....	59
4.4.4	Analisis Regresi Linear Berganda.....	64
4.4.5	Uji Hipotesis.....	66

4.5 Interpretasi Hasil Penelitian.....	69
4.5.1 Pengaruh <i>Fee</i> Audit Terhadap Kualitas Audit.....	69
4.5.2 Pengaruh Audit <i>Tenure</i> Terhadap Kualitas Audit.....	70
4.5.3 Pengaruh Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit	70
4.5.4 Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit.....	71
BAB V PENUTUP.....	72
5.1 Kesimpulan.....	72
5.2 Saran.....	72
5.3 Keterbatasan Masalah dan Pengembangan Penelitian Selanjutnya.	73
DAFTAR REFERENSI.....	74
LAMPIRAN-LAMPIRAN.....	78

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu..... 7
Tabel 3.3.2	Kategori Penilaian Kuesioner..... 36
Tabel 3.4	Operasionalisasi Variabel..... 38
Tabel 4.1	Daftar Kantor Akuntan Publik..... 48
Tabel 4.2	Data Sampel Penelitian..... 50
Tabel 4.3	Distribusi Sampel Penelitian..... 50
Tabel 4.4	Profil Responden berdasarkan Jenis Kelamin..... 52
Tabel 4.5	Profil Responden Berdasarkan Usia..... 52
Tabel 4.6	Profil Responden Berdasarkan Pendidikan..... 53
Tabel 4.7	Profil Responden Berdasarkan Lama Bekerja..... 54
Tabel 4.8	Hasil Uji Validitas Terhadap Variabel <i>Fee</i> Audit (X_1)..... 55
Tabel 4.9	Hasil Uji Validitas Terhadap Variabel Audit <i>Tenure</i> (X_2). 55
Tabel 4.10	Hasil Uji Validitas Terhadap Variabel Independensi Auditor (X_3)..... 56
Tabel 4.11	Hasil Uji Validitas Terhadap Variabel Kualitas Audit (Y).. 57
Tabel 4.12	Hasil Uji Reliabilitas Terhadap Variabel <i>Fee</i> Audit (X_1)... 57
Tabel 4.13	Hasil Uji Reliabilitas Terhadap Variabel Audit <i>Tenure</i> (X_2)..... 58
Tabel 4.14	Hasil Uji Reliabilitas Terhadap Variabel Independensi Auditor (X_3)..... 58
Tabel 4.15	Hasil Uji Reliabilitas Terhadap Variabel Kualitas Audit (Y)..... 59

Tabel 4.16	Hasil Uji Multikolinearitas.....	63
Tabel 4.17	Hasil Pengujian Regresi Linear Berganda.....	65
Tabel 4.18	Hasil Pengujian Koefisien Determinasi.....	66
Tabel 4.19	Hasil Pengujian Hipotesis Variabel <i>Fee</i> Audit Terhadap Kualitas Audit.....	67
Tabel 4.20	Hasil Pengujian Hipotesis Variabel Audit <i>Tenure</i> Terhadap Kualitas Audit.....	68
Tabel 4.21	Hasil Pengujian Hipotesis Variabel Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit.....	68
Tabel 4.22	Hasil Pengujian Hipotesis Secara Simultan Terhadap Kualitas Audit.....	69

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	28
Gambar 4.1 Grafik Histogram.....	60
Gambar 4.2 Hasil Uji Normalitas <i>P-P Plot of Regression</i>	62
Gambar 4.3 Grafik Scatterplot.....	64

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1. Kuesioner Penelitian.....	78
Lampiran 2. Daftar Jawaban Responden.....	85
Lampiran 3. Output SPSS.....	97
Lampiran 4. Surat Pernyataan dari KAP.....	104
Lampiran 5. Biodata Peneliti.....	121