

**PENGARUH ETIKA PROFESI, FEE AUDIT DAN
PENGALAMAN AUDITOR TERHADAP KUALITAS
AUDIT PADA KAP JAKARTA TIMUR & SELATAN**

SKRIPSI

**ELVA RAHMA NURDIANA
11150000602**



**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA
2020**

**PENGARUH ETIKA PROFESI, FEE AUDIT DAN
PENGALAMAN AUDITOR TERHADAP KUALITAS
AUDIT PADA KAP JAKARTA TIMUR & SELATAN**

SKRIPSI

**ELVA RAHMA NURDIANA
11150000602**



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

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

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul :

PENGARUH ETIKA PROFESI, FEE AUDIT DAN PENGALAMAN AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA KAP JAKARTA TIMUR & SELATAN

yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI), Jakarta, sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi ataupun plagiat dari skripsi yang sudah dipublikasikan dan atau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar kesarjanaan di lingkungan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) dan di Perguruan Tinggi lainnya, kecuali bagian yang sumber informasinya dicantumkan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 13 Oktober 2020



ELVA RAHMA NURDIANA

NPM. 11150000602

PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul :

PENGARUH ETIKA PROFESI, FEE AUDIT DAN PENGALAMAN AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA KAP JAKARTA TIMUR & SELATAN

dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) dengan Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI). Skripsi ini ditulis dibawah bimbingan Devvy Rusly, SE., M.Acc dan diketahui oleh Kepala Program Studi Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi di Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI).

Jakarta, 13 Oktober 2020

Menyetujui
Pembimbing,



Devvy Rusly, SE., M.Acc

Mengetahui
Kepala Program Studi S-1 Akuntansi,



Siti Almurni, SE., M.Ak., CAP, CAAT

PANITIA PENGUJI SKRIPSI

Skripsi dengan judul :

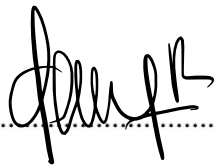
PENGARUH ETIKA PROFESI, FEE AUDIT DAN PENGALAMAN AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA KAP JAKARTA TIMUR & SELATAN

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

Panitia Ujian Skripsi :



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



2.....; Devvy Rusly, SE., M.Acc
(Pembimbing)



3).....; Florian Nurul CH., SE., M.Si., Ak., CA
(Anggota Penguji I)



4.....; Juniarti, SE., M.Ak
(Anggota Penguji II)

KATA PENGANTAR

Puji syukur ke hadirat Tuhan yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang merupakan persyaratan dalam meraih gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI).

Skripsi ini dapat diselesaikan berkat bantuan, bimbingan, dan arahan dari berbagai pihak, sehingga kendala yang dihadapi dapat terselesaikan dengan baik. Pada kesempatan ini, peneliti mengucapkan rasa terima kasih yang sedalam-dalamnya kepada :

1. Ibu Devvy Rusly, SE., M.Acc, selaku dosen pembimbing yang telah sabar membimbing peneliti dalam menyelesaikan skripsi.
2. Ibu Florien Nurul CH., SE., M.Si., Ak., CA dan Ibu Juniarti, SE., M.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 (STEI).
5. Siti Almurni, S.E., M.Ak., CAP, CAAT selaku Kepala Program Studi S-I Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI).
6. Segenap dosen dan staff Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia yang telah membantu peneliti dalam menyelesaikan studi.
7. Kedua orang tua tercinta yang selalu mendoakan maupun memberikan support secara materiil maupun non materiil untuk peneliti.
8. Teman-teman seperjuangan selama kuliah di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) yang selalu memberikan doa dan semangat.

Peneliti menyadari sepenuhnya bahwa dalam skripsi ini masih terdapat kekurangan dan kelemahan. Untuk itu, peneliti mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun untuk penyempurnaan skripsi ini.

Jakarta, 13 Oktober 2020

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Elva', written over a diagonal line.

ELVA RAHMA NURDIANA
NPM. 11150000602

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

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

Nama : Elva Rahma Nurdiana
NPM : 11150000602
Program Studi : S1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

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

**PENGARUH ETIKA PROFESI, FEE AUDIT DAN
PENGALAMAN AUDITOR TERHADAP KUALITAS
AUDIT PADA KAP JAKARTA TIMUR & SELATAN**

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 : 13 Oktober 2020

Yang menyatakan,



Elva Rahma Nurdiana

Elva Rahma Nurdiana
NPM. 11150000602
Program Studi S-I Akuntansi

Dosen pembimbing
Devvy Rusly, SE., M.Acc

**PENGARUH ETIKA PROFESI, FEE AUDIT DAN
PENGALAMAN AUDITOR TERHADAP KUALITAS
AUDIT PADA KAP JAKARTA TIMUR & SELATAN**

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh Etika Profesi, Fee Audit dan Pengalaman Auditor terhadap Kualitas Audit pada KAP Jakarta Timur & Selatan.

Strategi penelitian yang digunakan adalah asosiatif/kausalitas. Metode penelitian yang digunakan adalah survei. Populasi dalam penelitian ini adalah 140 auditor di KAP Jakarta Timur & Selatan, sedangkan sampel dalam penelitian ini sebanyak 128 auditor yang ditentukan dengan teknik *purposive sampling*. Analisis data yang digunakan adalah deskriptif data, uji validitas dan reliabilitas, uji asumsi klasik, analisis regresi linier berganda, analisis koefisien determinasi dan uji hipotesis dengan menggunakan program SPSS 25.0.

Hasil penelitian menunjukkan 1) Etika profesi berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit pada KAP Jakarta Timur & Selatan, yang berarti semakin baik etika profesi, maka semakin baik kualitas audit, 2) *Fee* audit berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit pada KAP Jakarta Timur & Selatan, yang berarti semakin baik *fee* audit, maka semakin baik kualitas audit. 3) Pengalaman auditor berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit pada KAP Jakarta Timur & Selatan, yang berarti semakin baik pengalaman auditor, maka semakin baik kualitas audit.

Kata kunci : *Etika Profesi, Fee Audit, Pengalaman Auditor, Kualitas Audit*

Elva Rahma Nurdiana
ID Number 11150000602
Bachelor Program S-1 in Accounting

Supervisor :
Devvy Rusly, SE., M.Acc

**THE INFLUENCE OF PROFESSIONAL ETHICS, AUDIT FEE AND
AUDITOR'S EXPERIENCE TOWARDS AUDIT QUALITY
IN KAP EAST & SOUTH JAKARTA**

ABSTRACT

This study aims to determine the influence of Professional Ethics, Audit Fees and Auditor Experience on Audit Quality at KAP East & South Jakarta.

The research strategy used is associative / causality. The research method used was a survey. The population in this study are 140 auditors at KAP East & South Jakarta, while the sample in this study were 128 auditors who were determined by purposive sampling technique. The data analysis used was descriptive data, validity and reliability test, classical assumption test, multiple linear regression analysis, determination coefficient analysis and hypothesis testing using SPSS 25.0 program.

The results showed 1) Professional ethics has a positive and significant influence on audit quality at KAP East & South Jakarta, which means that the better professional ethics, the better the audit quality, 2) Audit fees have a positive and significant influence on audit quality at KAP Jakarta Timur & South, which means the better the audit fee, the better the audit quality. 3) Auditor experience has a positive and significant influence on audit quality at KAP East & South Jakarta, which means that the better the auditor's experience, the better the audit quality.

Keywords : Professional Ethics, Audit Fee, Auditor's Experience, Audit Quality

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	ii
PERSETUJUAN PEMBIMBING.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI.....	vii
ABSTRAK.....	viii
<i>ABSTRACT</i>	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar belakang masalah	1
1.2. Rumusan masalah	8
1.3. Tujuan Penelitian	8
1.4. Manfaat penelitian	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA	10
2.1. Review Hasil-hasil Penelitian Terdahulu	10
2.2. Landasan Teori	12
2.2.1. Audit	12
2.2.2. Standar Audit	18
2.2.3. Etika Profesi.....	21
2.2.4. Fee Audit.....	23
2.2.5. Pengalaman Auditor.....	26
2.2.6. Kualitas Audit	31

2.3.	Hubungan antar Variabel Penelitian	34
2.3.1.	Pengaruh etika profesi terhadap kualitas audit	34
2.3.2.	Pengaruh <i>fee</i> audit terhadap kualitas audit.....	35
2.3.3.	Pengaruh pengalaman auditor terhadap kualitas audit.....	36
2.4.	Pengembangan Hipotesis	36
2.5.	Kerangka Konseptual Penelitian.....	37
BAB III	METODA PENELITIAN	38
3.1.	Strategi Penelitian	38
3.2.	Populasi dan Sampel Penelitian	38
3.2.1.	Populasi Penelitian.....	38
3.2.2.	Sampel Penelitian.....	39
3.3.	Data dan Metoda Pengumpulan Data	39
3.4.	Operasionalisasi Variabel	40
3.5.	Metoda Analisis Data.....	42
3.5.1.	Deskriptif Data.....	42
3.5.2.	Uji Validitas dan Reliabilitas	43
3.5.2.1.	Uji Validitas	44
3.5.2.2.	Uji Reliabilitas	44
3.5.3.	Uji Asumsi Klasik.....	45
3.5.3.1.	Uji Normalitas.....	45
3.5.3.2.	Uji Multikolinieritas.....	46
3.5.3.3.	Uji Heteroskedastisitas.....	46
3.5.4.	Analisis Regresi Linier Berganda	47
3.5.5.	Analisis Koefisien Determinasi	48
3.5.6.	Pengujian Hipotesis Penelitian	48
3.5.6.1.	Uji t	48
3.5.6.2.	Uji F	49

BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	51
4.1.	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	51
4.2.	Deskripsi Responden	52
4.2.1.	Identitas Responden Berdasarkan Umur.....	52
4.2.2.	Identitas Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	52
4.2.3.	Identitas Responden Berdasarkan Jabatan.....	53
4.2.4.	Identitas Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir.....	53
4.2.5.	Identitas Responden Berdasarkan Pengalaman Kerja.....	54
4.3.	Deskripsi Data.....	54
4.3.1.	Variabel Etika Profesi (X_1).....	54
4.3.2.	Variabel <i>Fee</i> Audit (X_2).....	56
4.3.3.	Variabel Pengalaman Auditor (X_3).....	56
4.3.4.	Variabel Kualitas Audit (Y).....	57
4.4.	Uji Instrumen	58
4.5.	Uji Asumsi Klasik.....	62
4.5.1.	Uji Normalitas.....	62
4.5.2.	Uji Multikolinieritas.....	63
4.5.3.	Uji Heteroskedastisitas.....	63
4.6.	Analisis Regresi Linier Berganda	64
4.7.	Analisis Koefisien Determinasi	65
4.8.	Uji Hipotesis	66
4.8.1.	Uji Parsial (Uji t).....	66
4.8.2.	Uji Simultan (Uji F).....	68
4.9.	Interpretasi Hasil Penelitian.....	69
4.9.1.	Pengaruh etika profesi terhadap kualitas audit	69
4.9.2.	Pengaruh <i>fee</i> audit terhadap kualitas audit.....	69
4.9.3.	Pengaruh pengalaman auditor terhadap kualitas audit.....	70

Halaman

BAB V	SIMPULAN DAN SARAN	72
	5.1. Simpulan.....	72
	5.2. Saran.....	73
DAFTAR REFERENSI		74

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 3.1. Daftar KAP Jakarta Timur & Selatan	38
Tabel 3.2. Operasionalisasi Variabel Penelitian	40
Tabel 3.3. Kategori Kelas Interval	43
Tabel 3.4. Skor Kelas Interval	43
Tabel 3.5. Tingkat Reliabilitas	45
Tabel 4.1. Pengumpulan Data	51
Tabel 4.2. Identitas Responden Berdasarkan Umur.....	52
Tabel 4.3. Identitas Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	52
Tabel 4.4. Identitas Responden Berdasarkan Jabatan	53
Tabel 4.5. Identitas Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir	53
Tabel 4.6. Identitas Responden Berdasarkan Pengalaman Kerja	54
Tabel 4.7. Rekapitulasi Tanggapan Responden tentang Etika Profesi (X_1)	55
Tabel 4.8. Rekapitulasi Tanggapan Responden tentang <i>Fee Audit</i> (X_2).....	56
Tabel 4.9. Rekapitulasi Tanggapan Responden tentang Pengalaman Auditor (X_3)	57
Tabel 4.10. Rekapitulasi Tanggapan Responden tentang Kualitas Audit (Y).....	58
Tabel 4.11. Hasil Pengujian Validitas dan Reliabilitas Variabel Etika Profesi (X_1)	59
Tabel 4.12. Hasil Pengujian Validitas dan Reliabilitas Variabel <i>Fee</i> <i>Audit</i> (X_2).....	60
Tabel 4.13. Hasil Pengujian Validitas dan Reliabilitas Variabel Pengalaman Auditor (X_3).....	61
Tabel 4.14. Hasil Pengujian Validitas dan Reliabilitas Variabel Kualitas Audit (Y).....	61
Tabel 4.15. Hasil Uji Normalitas	62

Halaman

Tabel 4.16. Hasil Uji Multikolinearitas	63
Tabel 4.17. Hasil Uji Heteroskedastisitas <i>Glejser</i>	64
Tabel 4.18. Hasil Analisis Regresi Linier Berganda.....	64
Tabel 4.19. Hasil Analisis Koefisien Determinasi.....	65
Tabel 4.20. Hasil Uji Hipotesis Secara Parsial	66
Tabel 4.21. Hasil Uji Hipotesis Secara Simultan.....	68

DAFTAR GAMBAR

Halaman

Gambar 2.1.	Kerangka Konseptual Penelitian	37
--------------------	--------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1. Kuesioner Penelitian	77
Lampiran 2. Identitas Responden	82
Lampiran 3. Coding Sheet Variabel Etika Profesi (X_1).....	85
Lampiran 4. Coding Sheet Variabel <i>Fee Audit</i> (X_2).....	88
Lampiran 5. Coding Sheet Variabel Pengalaman Auditor (X_3)	91
Lampiran 6. Coding Sheet Variabel Kualitas Audit (Y)	94
Lampiran 7. Deskripsi Data Variabel Etika Profesi (X_1)	97
Lampiran 8. Deskripsi Data Variabel <i>Fee Audit</i> (X_2).....	99
Lampiran 9. Deskripsi Data Variabel Pengalaman Auditor (X_3)	101
Lampiran 10. Deskripsi Data Variabel Kualitas Audit (Y)	102
Lampiran 11. Hasil Uji Validitas dan Reliabilitas Variabel Etika Profesi (X_1).....	103
Lampiran 12. Hasil Uji Validitas dan Reliabilitas Variabel <i>Fee</i> <i>Audit</i> (X_2)	104
Lampiran 13. Hasil Uji Validitas dan Reliabilitas Variabel Pengalaman Auditor (X_3)	105
Lampiran 14. Hasil Uji Validitas dan Reliabilitas Variabel Kualitas Audit (Y)	106
Lampiran 15. Data Berpasangan Variabel Penelitian.....	107
Lampiran 16. Hasil Uji Asumsi Klasik.....	110
Lampiran 17. Hasil Uji Hipotesis	111
Lampiran 18. Tabel r	112
Lampiran 19. Tabel t.....	113
Lampiran 20. Tabel F	117