

**PENGARUH FEE AUDIT, INDEPENDENSI,
KOMPETENSI, AUDIT TENURE DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS AUDIT**
(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah Jakarta Pusat)

SKRIPSI

**WILLY NOVEL PANDAPOTAN
11150000600**



**PROGRAM STUDI STRATA-1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI
JAKARTA
2021**

**PENGARUH FEE AUDIT, INDEPENDENSI,
KOMPETENSI, AUDIT TENURE DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS AUDIT**

(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah Jakarta Pusat)

SKRIPSI

**WILLY NOVEL PANDAPOTAN
11150000600**



**PROGRAM STUDI STRATA-1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI
JAKARTA
2021**

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi ini dengan judul:

PENGARUH FEE AUDIT, INDEPENDENSI, KOMPETENSI, AUDIT TENURE DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS AUDIT

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, 18 Februari 2021



WILLY NOVEL PANDAPOTAN

NPM 11150000600

PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul :

PENGARUH FEE AUDIT, INDEPENDENSI, KOMPETENSI, AUDIT TENURE DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS AUDIT

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

Jakarta, 18 Februari 2021

Pembimbing,



Rini Ratnaningsih, SE., M.AK

Kepala Program Studi S-1 Akuntansi,



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

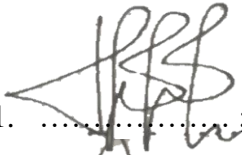
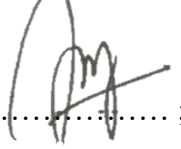

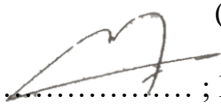
HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul :

PENGARUH FEE AUDIT, INDEPEDENSI, KOMPETENSI, AUDIT TENURE DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS AUDIT

Telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 26 Februari 2021 dengan nilai A

Panitia Ujian Skripsi

1.  ; Siti Almurni, S.E., M.Ak., CAP., CAAT
(Kepala Program Studi S-1 Akuntansi)
2.  ; Rini Ratnaningsih, SE., M.AK
(Pembimbing)
3.  ; Dr. Uun Sunarsih, SE, M.Si, CSRS, CSRA
(Penguji I)
4.  ; Merliyana, SE, M.Ak
(Penguji II)

KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti panjatkan atas ke Tuhan Yang Maha Esa berkat karunia-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang merupakan sebagian, persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi, 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. Ibu Rini Ratnaningsih, SE., M.AK selaku pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan penulis dalam penyusunan skripsi ini.
2. Dr. Uun Sunarsih, SE, M.Si, CSRS, CSRA dan Merliyana, SE, M.Ak selaku dosen penguji yang telah meluangkan waktu dan tenaga atas saran dan kritikan selama proses sidang.
3. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, Msc selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.
4. Ibu Siti Almurni, S.E., M.Ak., CAAT selaku Kepala Program Studi S-1 Akuntansi.
5. Para auditor selaku responden yang telah meluangkan waktu untuk mengisi kuesioner penelitian ini.
6. Segenap keluarga tercinta, yaitu Bapak Parnigotan Manullang, Mama Rosnaini Purba, Opung Helly Ringoringo selaku orang tua, dan keluarga serta Adik Juan Danil, Adelia Maharani yang senantiasa memberikan dukungan dan doa sehingga penulis dikuatkan dengan dukungan moral dan material dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Ruth, Frans, Wanda, Sherin, Claudia sebagai orang terdekat, yang telah banyak membantu peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Rekan kuliah angkatan 2015 dan sahabat-sahabat tersayang, yaitu Aditio,

Hanafi, Tegar, Lihardo, David, Lian, Dian, Mila, Farisa, Anita, Erwin, Wira dan semua yang saling memberikan dukungan dan doa disaat kita semua sama-sama sibuk dengan tugas karya tulis masing-masing.

9. Teman-teman grup sukses skripsi 2021 terima kasih atas dukungan, do'a, semangat dan nasihat yang kalian berikan, kalian teman-teman yang hebat dan pantang menyerah.
10. Serta berbagai pihak yang turut membantu dalam menyelesaikan skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa dalam skripsi ini masih terdapat kekurangan/kelemahan. Untuk itu, peneliti mengharapkan kritik dan saran untuk penyempurnaan skripsi ini.

Jakarta, 18 Februari 2021



WILLY NOVEL PANDAPOTAN

NPM 11150000600

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN
PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN
AKADEMIS

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

Nama : Willy Novel Pandapotan
NPM : 11150000600
Program Studi : S1-Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi 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, INDEPEDENSI, KOMPETENSI, AUDIT TENURE
DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS AUDIT**

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 : 18 Februari 2020

Yang menyatakan

Willy Novel Pandapotan

Dosen Pembimbing:

NPM : 11150000600

Rini Ratnaningsih SE, M.Ak

Program Studi S-1 Akuntansi

**PENGARUH FEE AUDIT, INDEPEDENSI, KOMPETENSI,
AUDIT TENURE DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP
KUALITAS AUDIT**

(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah Jakarta Pusat)

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui faktor-faktor yang mempengaruhi kualitas audit pada Kantor Akuntan Publik yang terdapat pada wilayah Jakarta Pusat. Kualitas audit sebagai variabel dependen. *Fee* audit, independensi, kompetensi, audit tenure dan ukuran perusahaan sebagai variebel independen.

Penelitian ini menggunakan jenis penelitian kuantitatif, yang diukur dengan menggunakan metode berbasis regresi linier berganda dengan SPSS 24. Sampel ditentukan berdasarkan metode *purposive sampling* dengan jumlah sampel sebanyak 48 responden. Data yang digunakan dalam penelitian ini berupa data primer. Teknik pengumpulan data menggunakan metode penyebaran kuesioner di KAP wilayah Jakarta Pusat. Pengujian hipotesiss dengan menggunakan Uji Determinan, Uji F, Uji t.

Hasil penelitian membuktikan bahwa 1) Fee Audit secara tidak berpengaruh signifikan terhadap Kualitas Audit karena fee yang diterima akan berpengaruh kepada indepedensi auditor, 2) Independensi auditor secara parsial berpengaruh signifikan terhadap Kualitas Audit karena auditor memiliki kebebasan atas dirinya dan ketidak berpihakan terhadap kliennya, 3) Kompetensi tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit karena dalam mutu personal, pengetahuan umum dan keahlian khusus setiap orang berbeda-beda dalam melakukan menyelesaikan tugasnya, 4) Audit Tenure secara tidak berpengaruh signifikan terhadap Kualitas Audit karena lamanya bekerja sebagai auditor dan banyaknya tugas pemeriksaan tidak memiliki pengaruh terhadap kualitas audit yang dihasilkan, dan 5) Ukuran Perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap Kualitas Audit karena menunjukkan ukuran perusahaan yang terdapat pada klien memiliki aspek yang berbeda-beda.

Kata kunci:

**Fee Audit, Independensi, Kompetensi, Audit Tenure,
Ukuran Perusahaan dan Kualitas Audit.**

Willy Novel Pandapotan

Dosen Pembimbing:

NPM : 11150000600

Rini Ratnaningsih SE, M.Ak

Program Studi S-1 Akuntansi

**EFFECT OF AUDIT FEE, INDEPEDENCE, COMPETENCY,
AUDIT TENURE AND COMPANY SIZE ON AUDIT QUALITY
(Empirical Study at Public Accounting Firm in Central Jakarta Area)**

ABSTRACT

This study aims to determine the factors that affect the quality of the audit at the public accounting firm located in the Central Jakarta area. Audit quality as the dependent variable. Audit fees, independence, competence, audit tenure and company size as independent variables.

This research uses quantitative research, which is measured using multiple linear regression-based methods with SPSS 24. The sample was determined based on the purposive sampling method with a total sample of 48 respondents. The data used in this study are primary data. The data collection technique used the method of distributing questionnaires in the KAP area of Central Jakarta. Hypothesis testing using the determinant test, F test, t test.

The results of the study prove that 1) Audit fees do not have a significant effect on Audit Quality because the fees received will affect the auditor's independence, 2) Auditor independence partially has a significant effect on Audit Quality because auditors have freedom over themselves and are impartial to their clients, 3) Competence does not have a significant effect on audit quality because in personal quality, general knowledge and special skills each person is different in completing their duties, 4) Audit tenure does not have a significant effect on audit quality because the length of time working as an auditor and the number of examination tasks has no effect. on the resulting audit quality, and 5) Company size does not have a significant effect on Audit Quality because it shows the size of the company contained in the client has different aspects.

Keywords: **Audit Fee, Independence, Competence, Audit Tenure, Company Size and Audit Quality.**

Daftar isi

HALAMAN JUDUL.....	i
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	ii
PERSETUJUAN PEMBIMBING.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	vii
ABSTRAK	viii
<i>Kata kunci:</i>	viii
Fee Audit, Independensi, Kompetensi, Audit Tenure, Ukuran Perusahaan dan Kualitas Audit.	viii
ABSTRACT	ix
Daftar isi.....	x
Daftar Gambar.....	xv
Daftar Tabel	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB I Pendahuluan	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Manfaat Penelitian.....	5
BAB II Kajian Pustaka	7
2.1 Review Penelitian Terdahulu	7

2.2	Landasan Teori	10
2.2.1	Teori Agensi.....	10
2.2.2	Teori Atribusi	13
2.3	Auditing.....	14
2.3.1	Laporan Keuangan	15
2.3.2	Tahapan Audit Laporan Keuangan	16
2.4	Kualitas Audit.....	17
2.4.1	Pemeriksaan dengan Standar Audit	19
2.4.2	Kualitas Hasil Pemeriksaan.....	21
2.5	Fee Audit	22
2.5.1	Resiko Audit Atas Fee	24
2.6	Independensi.....	24
2.6.1	Independensi Penyusunan Program	26
2.6.2	Independensi Pelaksanaan Pekerjaan	27
2.6.3	Independensi Pelaporan	27
2.7	Kompetensi.....	27
2.7.1	Mutu Personal	28
2.7.2	Pengetahuan Umum	29
2.7.3	Keahlian Khusus	31
2.8	Audit Tenure.....	31
2.8.1	Lamanya Bekerja atau Pengalaman Bekerja.....	32
2.8.2	Banyaknya Tugas Pemeriksaan.....	33
2.9	Ukuran Perusahaan	33
2.10	Hubungan Antar Variabel	34
2.10.1	Hubungan Antar Fee Audit terhadap Kualitas Audit.....	34
2.10.2	Hubungan antar Independensi terhadap Kualitas Audit	35

2.10.3	Hubungan antar Kompetensi terhadap Kualitas Audit	35
2.10.4	Hubungan antar Audit Tenure terhadap Kualitas Audit.....	36
2.10.5	Hubungan antar Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Audit.....	37
2.11	Variabel Hipotesis	37
2.12	Kerangka Konseptual	38
BAB III	Metode Penelitian	39
3.1	Strategi Penelitian.....	39
3.2	Populasi dan Sampel	39
3.2.1	Populasi Penelitian.....	39
3.2.2	Sampel Penelitian.....	40
3.3	Data dan Metoda Pengumpulan Data.....	41
3.3.1	Jenis Data	41
3.3.2	Teknik Pengumpulan Data.....	41
3.4	Operasional Variabel	42
3.5	Metode Analisis Data	44
3.6	Uji Kualitas Data	44
3.6.1	Uji Validitas	44
3.6.2	Uji Reliabilitas	45
3.7	Uji Asumsi Klasik	45
3.7.1	Uji Normalitas.....	45
3.7.2	Uji Multikolinearitas	45
3.7.3	Uji Heteroskedastisitas.....	46
3.8	Uji Analisis Data	46
3.8.1	Uji Reresi Linier Berganda	46
3.8.2	Koefisien determinasi R ²	47

3.9	Uji Hipotesis.....	47
3.9.1	Uji F atau Uji Simultan	47
3.9.2	Uji t atau Uji Parsial.....	47
BAB IV	Analisis Data dan Hasil Penelitian	48
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian	48
4.1.1	Tempat dan Waktu Penelitian	48
4.2	Hasil Uji Kualitas Data.....	49
4.2.1	Hasil Uji Validitas.....	49
4.2.2	Hasil Uji Reliabilitas	53
4.3	Hasil Uji Asumsi Klasik.....	54
4.3.1	Hasil Uji Normalitas	54
4.3.2	Hasil Uji Multikolonieritas	55
4.3.3	Hasil Uji Heteroskedastisitas	56
4.4	Hasil Uji Analisis Regresi dan Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	58
4.4.1	Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda	58
4.4.2	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	60
4.5	Hasil Uji Hipotesis	61
4.5.1	Hasil Uji F atau Simultan.....	61
4.5.2	Hasil Uji T atau Parsial	62
4.6	Pembahasan	64
4.6.1	Pengaruh Fee Audit Terhadap Kualitas audit	64
4.6.2	Pengaruh Independensi Audit Terhadap Kualitas audit.....	64
4.6.3	Pengaruh Kompetensi Audit Terhadap Kualitas audit.....	65
4.6.4	Pengaruh Audit Tenure Audit Terhadap Kualitas audit.....	65
4.6.5	Pengaruh Audit Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas audit.....	66

4.6.6	Pengaruh Fee Audit, Independensi, Kompetensi, Audit Tenure dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit	67
BAB V	Kesimpulan Dan Saran	68
5.1	Kesimpulan Penelitian.....	68
5.2	Saran.....	69
5.3	Keterbatasan dalam penelitian.....	69
	Daftar Pustaka	71
	LAMPIRAN.....	76

Daftar Gambar

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual Penelitian	38
Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas P-P Plot or Regression	54
Gambar 4.2 Hasil Uji Heteroskedastisitas Dengan Grafik Scatterplat	57

Daftar Tabel

Tabel 3.1 Data Sampel Penelitian	40
Tabel 3.2 Operasional Variabel.....	42
Tabel 4.1 Data Sampel Penelitian	48
Tabel 4.2 Data distribusi sampel penelitian	49
Tabel 4.3 Hasil Uji Validitas Variabel Fee Audit (X1)	50
Tabel 4.4 Hasil Uji Validitas Variabel Independensi (X2)	50
Tabel 4.5 Hasil Uji Validitas Variabel Kompetensi (X3)	51
Tabel 4.6 Hasil Uji Validitas Variabel Audit Tenure (X4)	51
Tabel 4.7 Hasil Uji Validitas Variabel Ukuran Perusahaan (X5)	52
Tabel 4.8 Hasil Uji Validitas Variabel Kualitas Audit (Y)	52
Tabel 4.9 Hasil Uji Reabilitas	53
Tabel 4.10 Hasil Uji Normalitas One Sample Kolomogrov-Smirnov	55
Tabel 4.11 Hasil Uji Multikolonieritas	56
Tabel 4.12 Hasil Uji Heteroskedastisitas dengan Uji Glejser	57
Tabel 4.13 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda	59
Tabel 4.14 Hasil Uji Koefisien Determinasi Model Summary	61
Tabel 4.15 Hasil Uji Statistik F	61
Tabel 4.16 HASIL UJI t	63

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Pernyataan	76
Lampiran 2 SPSS Output	93
Lampiran 3 Surat Keterangan Riset	100