

**PENGARUH FEE AUDIT, AUDIT TENURE, DAN  
REPUTASI AUDITOR TERHADAP KUALITAS  
AUDIT**

**(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Jakarta  
Selatan Tahun 2021)**

**SKRIPSI**

**DINI APRILIA RAHMI**

**11170000121**



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

**2021**

**PENGARUH FEE AUDIT, AUDIT TENURE, DAN  
REPUTASI AUDITOR TERHADAP KUALITAS  
AUDIT**

**(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Jakarta  
Selatan Tahun 2021)**

**SKRIPSI**

**DINI APRILIA RAHMI**

**11170000121**



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

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

## PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul :

**PENGARUH FEE AUDIT, AUDIT TENURE, DAN REPUTASI AUDITOR  
TERHADAP KUALITAS AUDIT  
(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Jakarta Selatan Tahun 2021)**

Yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Ekonomi 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 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, 15 Oktober 2021



**DINI APRILIA RAHMI**  
NPM 11170000121

## **PERSETUJUAN PEMBIMBING**

Skripsi dengan judul :

**PENGARUH FEE AUDIT, AUDIT TENURE, DAN REPUTASI AUDITOR  
TERHADAP KUALITAS AUDIT  
(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Jakarta Selatan Tahun 2021)**

dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Ekonomi pada Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis di bawah bimbingan Rini Ratnaningsih, S.E., 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, 1 September 2021

Pembimbing,

Kepala Program Studi  
S-1 Akuntansi



Rini Ratnaningsih SE, M.Ak



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


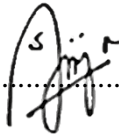


## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul :

**PENGARUH FEE AUDIT, AUDIT TENURE, DAN REPUTASI AUDITOR  
TERHADAP KUALITAS AUDIT  
(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Jakarta Selatan Tahun 2021)**

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

**Panitia Ujian Skripsi**

1.  ..... : Siti Almurni, SE, M.Ak, CAP, CAAT  
(Kepala Program Studi S-1 Akuntansi)
2.  ..... : Rini Ratnaningsih SE, M.Ak  
(Pembimbing)
3.  ..... : Flourien Nurul Chusnah, SE, M.Si, Ak, CA  
(Penguji)
4.  ..... : Siti Almurni, SE, M.Ak, CAP, CAAT  
(Penguji)

## **KATA PENGANTAR**

Puji syukur saya panjatkan atas kehadiran Allah SWT karena karunia-Nya, sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi yang merupakan persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI), Jakarta.

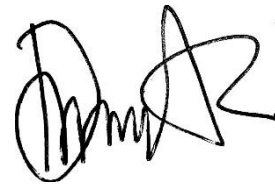
Skripsi ini dapat diselesaikan berkat bantuan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak, sehingga semua kendala yang dihadapi dapat diatasi dengan baik. Pada kesempatan ini disampaikan ungkapan terima kasih dan setulusnya kepada :

1. Ibu Rini Ratnaningsih SE, M.Ak selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan peneliti dalam penyusunan skripsi ini
2. Ibu Flourien Nurul Chusnah, SE, M.Si, Ak, CA dan Ibu Siti Almurni, SE, M.Ak, CAP, CAAT selaku dosen penguji yang telah meluangkan waktu dan tenaga atas saran dan kritikan selama proses sidang.
3. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, M.Si selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
4. Ibu Siti Almurni, SE, M.Ak, CAP, CAAT selaku Kepala Program Studi S1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI).
5. Segenap dosen di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia yang telah memberikan bimbingan dan ilmu pengetahuan.
6. Kantor Akuntan Publik Bharata, Arifin, Mumajad & Sayuti, Kantor Akuntan Publik Drs Bambang Mudjiono & Widiarto, Kantor Akuntan Publik Hertanto, Grace, Karunawan, Kantor Akuntan Publik Tanudiredja, Wibisana, Rintis dan Rekan, Kantor Akuntan Publik Ernst and Young Indonesia, Kantor Akuntan Publik Heliantono & Rekan, Kantor Akuntan Publik Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan yang telah mengizinkan dan menjadi responden untuk penelitian ini.
7. Alm Bapak Nazaruddin, Ibu Masnu'ah, kakak Nurul Fatimah , kembaran saya Dina Aprilia Rahma dan semua saudara saya yang telah memberikan dukungan dan doa kepada saya selama mengerjakan skripsi ini.

8. Fadya, Nurul, Ika, Widia, Medina, Neva, Digna, Intan, Diar, Fahru, Koko, Candra, selaku sahabat saya yang selalu memberikan dukungan dan semangat kepada saya selama mengerjakan skripsi.
9. Sahabat seperjuangan di kampus (Fitri,Hana,Hanifah,Nurhaerani,Luqman,Rini) yang selalu ada untuk menjadi pendengar yang baik dan tempat bertukar pikiran, memberikan ilmu, semangat dan dukungan serta menjadi orang yang berperan dari awal masuk kuliah hingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini.
10. Teman sekelas reguler B Angkatan 2017 yang selalu memberikan semangat dan dukungan kepada peneliti
11. Semua pihak yang telah membantu dan mendukung dalam menyelesaikan skripsi ini.

Saya menyadari sepenuhnya bahwa dalam skripsi ini masih terdapat kekurangan, untuk itu saya mengharapkan kritik dan saran untuk menyempurnakan skripsi ini.

Jakarta, 15 Oktober 2021



**DINI APRILIA RAHMI**  
NPM 11170000121

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

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

Nama : Dini Aprilia Rahmi  
NPM : 11170000121  
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 Royalty – Free Right*) atas skripsi saya yang berjudul :

### **PENGARUH FEE AUDIT, AUDIT TENURE, DAN REPUTASI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT**

**(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Jakarta Selatan Tahun 2021)** beserta perangkat yang ada (jika ada). 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 : 15 Oktober 2021

Yang menyatakan,



**DINI APRILIA RAHMI**  
11170000121



Dini Aprilia Rahmi  
11170000121  
Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing :  
Rini Ratnaningsih SE, M.Ak

**PENGARUH FEE AUDIT, AUDIT TENURE, DAN REPUTASI  
AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT  
(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Jakarta Selatan Tahun  
2021)**

***ABSTRAK***

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh fee audit, audit tenure, dan reputasi auditor terhadap kualitas audit pada Kantor Akuntan Publik di Jakarta Selatan.

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang menggunakan data primer yang diperoleh dengan menyebarkan kuesioner kepada responden. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis statistik deskriptif dan analisis regresi linear berganda dengan menggunakan SPSS versi 25. Populasi dalam penelitian ini adalah Kantor Akuntan Publik di wilayah Jakarta Selatan. Sampel yang diperoleh adalah 99 responden dari 7 Kantor Akuntan Publik di Jakarta Selatan.

Hasil penelitian ini membuktikan bahwa (1) fee audit berpengaruh positif terhadap kualitas audit (2) audit tenure berpengaruh positif terhadap kualitas audit (3) reputasi auditor berpengaruh positif terhadap kualitas audit (4) fee audit, audit tenure, dan reputasi auditor secara simultan berpengaruh positif terhadap kualitas audit.

***Kata Kunci : Fee Audit, Audit Tenure, Reputasi Auditor, dan Kualitas Audit***

Dini Aprilia Rahmi  
11170000121  
Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing :  
Rini Ratnaningsih SE, M.Ak

***THE EFFECT OF AUDIT FEE, AUDIT TENURE, AND AUDITOR'S  
REPUTATION ON AUDIT QUALITY  
(Empirical Study at a Public Accounting Firm in South Jakarta in 2021)***

***ABSTRACT***

*This study aims to determine the effect of audit fees, audit tenure, and auditor reputation on audit quality at a Public Accounting Firm in South Jakarta.*

*This research is a quantitative research that uses primary data obtained by distributing questionnaires to respondents. The method used in this research is descriptive statistical analysis and multiple linear regression analysis using SPSS version 25. The population in this study is a Public Accounting Firm in South Jakarta. The sample obtained is 99 respondents from 7 Public Accounting Firms in South Jakarta.*

*The results of this study prove that (1) audit fees have a positive effect on audit quality (2) audit tenure has a positive effect on audit quality (3) auditor reputation has a positive effect on audit quality (4) audit fees, audit tenure, and auditor reputation simultaneously have an effect positive on audit quality.*

***Keywords: Audit Fee, Audit Tenure, Auditor Reputation, and Audit Quality***

## DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERNYATAAN SKRIPSI .....	iii
PERSETUJUAN PEMBIMBING .....	iv
HALAMAN PENGESAHAN .....	v
KATA PENGANTAR .....	vi
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI.....	viii
ABSTRAK .....	ix
DAFTAR ISI .....	xi
DAFTAR TABEL .....	xiv
DAFTAR GAMBAR .....	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Perumusan Masalah .....	5
1.3. Tujuan Penelitian .....	6
1.4. Manfaat Penelitian .....	6
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA .....</b>	<b>7</b>
2.1. Review Hasil Penelitian Sebelumnya .....	7
2.2. Landasan Teori .....	10
2.2.1. Fee Audit .....	10
2.2.1.1. Indikator Fee Audit.....	11
2.2.2. Audit Tenure .....	12
2.2.2.1. Indikator Audit Tenure.....	13
2.2.3. Reputasi Auditor.....	13
2.2.4. Kualitas Audit .....	14
2.2.4.1. Indikator Kualitas Audit.....	15
2.2.4.2. Indikator Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik.....	15
2.2.4.3. Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Audit .....	19

2.2.5. Standar Audit .....	20
2.2.5.1. Standar Pengauditan Internasional.....	20
2.3. Hubungan Antara Variabel Penelitian .....	21
2.3.1. Pengaruh Fee Audit terhadap Kualitas Audit .....	21
2.3.2. Pengaruh Audit Tenure terhadap Kualitas Audit.....	21
2.3.3. Pengaruh Reputasi Auditor terhadap Kualitas Audit .....	22
2.4. Pengembangan Hipotesis .....	22
2.5. Kerangka Konseptual Penelitian.....	23
<b>BAB III METODA PENELITIAN.....</b>	<b>24</b>
3.1. Strategi Penelitian .....	24
3.2. Populasi dan Sampel .....	24
3.2.1. Populasi penelitian .....	24
3.2.2. Sampel Penelitian.....	24
3.3. Data dan Metoda pengumpulan Data.....	25
3.3.1. Data penelitian .....	25
3.3.2. Metoda Pengumpulan Data.....	25
3.4. Operasional Variabel.....	26
3.4.1. Variabel Bebas .....	26
3.4.2 Variabel Terikat .....	26
3.5. Metoda Analisis Data.....	29
3.5.1. Analisis Data Deskriptif .....	29
3.5.2. Uji Kualitas Data.....	29
3.5.2.1. Uji Validitas.....	29
3.5.2.2. Uji Realibilitas .....	30
3.5.3. Analisis Regresi Linear Berganda.....	30
3.5.4. Uji Asumsi Klasik .....	31
3.5.4.1. Uji Normalitas.....	31
3.5.4.2. Uji Multikolinearitas .....	31
3.5.4.3. Uji Heteroskedasitas.....	32
3.5.5. Uji Hipotesis .....	32
3.5.5.1. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	32
3.5.5.2. Uji Signifikansi Simultan (Uji F).....	33

3.5.5.3. Uji Hipotesis (Uji T) .....	33
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>34</b>
4.1. Deskripsi Objek Penelitian .....	34
4.2. Hasil Uji Instrumen Penelitian .....	38
4.2.1. Statistik Deskriptif.....	38
4.2.2. Hasil Uji Kualitas Audit .....	39
4.2.2.1. Hasil Uji Validitas.....	39
4.2.2.2. Hasil Uji Reabilitas .....	41
4.2.3. Hasil Uji Asumsi Klasik .....	42
4.2.3.1. Uji Normalitas P-Plot or Regression.....	43
4.2.3.2. Uji Multikolinearitas .....	43
4.2.3.3. Uji Heteroskedastisitas .....	44
4.2.4. Hasil Uji Hipotesis .....	45
4.2.4.1. Hasil Analisis Regresi Linear Berganda .....	45
4.2.4.2. Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji F).....	46
4.2.4.3. Hasil Uji Hipotesis (Uji T) .....	46
4.2.4.4. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ).....	47
4.3. Pembahasan Hasil Penelitian.....	48
4.3.1. Pengaruh Fee Audit Terhadap Kualitas Audit .....	48
4.3.2. Pengaruh Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit.....	48
4.3.3. Pengaruh Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit .....	49
4.3.4. Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit .....	50
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>51</b>
5.1. Simpulan.....	51
5.2. Saran.....	51
5.3. Keterbatasan Penelitian .....	52
DAFTAR PUSTAKA .....	53
LAMPIRAN .....	57

## DAFTAR TABEL

	<b>Halaman</b>
<b>Tabel 3.1</b> Daftar Sampel.....	25
<b>Tabel 3.2</b> Pemberian Skor Untuk Jawaban Kuesioner .....	26
<b>Tabel 3.3</b> Operasional Variabel Penelitian .....	27
<b>Tabel 4.1</b> Data Sampel Penelitian .....	36
<b>Tabel 4.2</b> Deskripsi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin .....	36
<b>Tabel 4.3</b> Deskripsi Responden Berdasarkan Umur .....	36
<b>Tabel 4.4</b> Deskripsi Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir.....	37
<b>Tabel 4.5</b> Deskripsi Responden Berdasarkan Jabatan di KAP.....	37
<b>Tabel 4.6</b> Deskripsi Responden Berdasarkan Lama Bekerja.....	38
<b>Tabel 4.7</b> Statistik Deskriptif.....	38
<b>Tabel 4.8</b> Uji Validitas Variabel Fee Audit.....	39
<b>Tabel 4.9</b> Uji Validitas Variabel Audit Tenure.....	40
<b>Tabel 4.10</b> Uji Validitas Variabel Reputasi Auditor.....	40
<b>Tabel 4.11</b> Uji Validitas Variabel Kualitas Audit.....	41
<b>Tabel 4.12</b> Hasil Uji Realibilitas.....	42
<b>Tabel 4.13</b> Hasil Uji Multikolinearitas.....	43
<b>Tabel 4.14</b> Analisis Regresi Linear Berganda.....	45
<b>Tabel 4.15</b> Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji F).....	46
<b>Tabel 4.16</b> Hasil Uji Hipotesis (Uji T).....	47
<b>Tabel 4.17</b> Hasil Uji Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ).....	47

# DAFTAR GAMBAR

## Halaman

<b>Gambar 2.1</b> Kerangka Konseptual Penelitian.....	23
<b>Gambar 4.1</b> Hasil Uji Normalitas P-Plot or Regression.....	43
<b>Gambar 4.2</b> Scatterplot ZPRED dan SRESID.....	44

## DAFTAR LAMPIRAN

	<b>Halaman</b>
<b>Lampiran 1.</b> Kuesioner Penelitian.....	57
<b>Lampiran 2.</b> Tabulasi Skor Variabel.....	62
<b>Lampiran 3.</b> Hasil Analisis Data.....	70
<b>Lampiran 4.</b> Daftar Riwayat Hidup Peneliti.....	81