

**PENGARUH LAMA HUBUNGAN AUDITOR DENGAN
KLIEN DAN AUDIT *FEE* TERHADAP
INDEPENDENSI AUDITOR
(Studi Empiris pada KAP di Jakarta Timur)**

S K R I P S I

OLEH

**MIFTA HULJANAH
1113000829**



**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
2018**

**PENGARUH LAMA HUBUNGAN AUDITOR DENGAN
KLIEN DAN AUDIT *FEE* TERHADAP
INDEPENDENSI AUDITOR
(Studi Empiris pada KAP di Jakarta Timur)**

S K R I P S I

OLEH

**MIFTA HULJANAH
1113000829**



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

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
2018**

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul :

PENGARUH LAMA HUBUNGAN AUDITOR DENGAN KLIEN DAN AUDIT *FEE* TERHADAP INDEPENDENSI AUDITOR (Studi Empiris pada KAP di Jakarta Timur)

yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Ekonomi (SE) 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, 22 Februari 2018



Mifta Huljanah
1113000829

PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul:

**PENGARUH LAMA HUBUNGAN AUDITOR DENGAN KLIEN DAN
AUDIT *FEE* TERHADAP INDEPENDENSI AUDITOR
(Studi Empiris pada KAP di Jakarta Timur)**

Dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Ekonomi (SE) di Program Studi Strata-1 Akuntansi, Prodi Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis dibawah bimbingan Ibu Rini Ratnaningsih S.E, M.Ak dan diketahui oleh Kepala Program Studi Strata-1 Akuntansi, Serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi di Program Studi Strata-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.

Jakarta, 22 Februari 2018

Pembimbing



Rini Ratnaningsih S.E, M.Ak

Kepala Program Studi S-1 Akuntansi



Dr. Lies Zulfiati, S.E, M.Si, Ak,CA

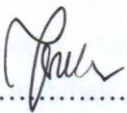
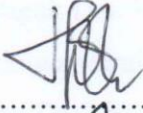

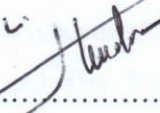

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul:

**PENGARUH LAMA HUBUNGAN AUDITOR DENGAN KLIEN DAN
AUDIT FEE TERHADAP INDEPENDENSI AUDITOR
(Studi Empiris pada KAP di Jakarta Timur)**

Telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Prodi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 22 Februari 2018 dengan nilai A

Panitia Ujian Skripsi

1.  ; Dr. Lies Zulfiati, SE, M.Si, Ak, CA
..... (Kepala Prodi S-1 Akuntansi)
2.  ; Siti Almurni, SE, M.Ak
..... (Sekretaris Prodi S-1 Akuntansi)
3.  ; Rini Ratnaningsih SE, M.Ak
..... (Pembimbing)
4.  ; Liem Hendra, SE, M.Si, Ak, CA, BKP,
..... CPSAK, CPA
..... (Anggota Penguji)
5.  ; R. Kananto, KP, SE, M.Ak
..... (Anggota Penguji)

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT berkat Hidayah dan Karunia-Nya, serta segala nikmat yang telah diberikan-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang merupakan sebagian persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi di bidang akuntansi pada Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.

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

1. Bapak Agustian Burda, BSBA, MBA, selaku Ketua Yayasan Pendidikan Fatahillah Jakarta.
2. Bapak Drs. Ridwan Marongrong, M.Sc, selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
3. Ibu Dr. Lies Zulfiati, S.E, M.Si, Ak, CA selaku Ketua Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
4. Ibu Rini Ratnaningsih, S.E, M.Ak selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan skripsi ini.
5. Bapak Drs. Krishna Kamil, MBA. selaku Pembimbing Akademik Kelas H angkatan 2013
6. Bapak Liem Hendra, S.E, M.Si, Ak, CA, BKP, CPSAK, CPA dan Bapak R. Kananto KP, S.E, M.Ak selaku dosen penguji yang telah meluangkan waktu dan tenaga untuk prosesi sidang skripsi.
7. Segenap dosen di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia atas ilmu dan bimbingan yang telah diberikan selama menyelesaikan studi.
8. Orang tua dan keluarga saya yang telah memberikan bantuan dan dukungan moral dan material dalam menyelesaikan skripsi ini dengan segala kesabaran dan perhatian yang berarti bagi penulis. Terimakasih untuk doa dan nasihat yang tidak pernah putus untuk penulis.

9. Terimakasih juga kepada Virda Zakiah, Kak April yang selalu memberikan semangat dan memberikan arahan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi.
10. Sahabat-sahabat penulis Virda, Kak April, Indry, Rifka, Rosa, Ayuni, Endah, Monica yang selalu memotivasi dan menyemangati dalam menyelesaikan skripsi ini.
11. Teman-teman penulis, Dimas, Ayu, Kak Risma, Ka Feni, Rizki, Aden, Fara, Alifah yang telah memberikan semangat kepada penulis.
12. Rekan-rekan kelas H angkatan 2013, dalam 4 tahun bersama dalam suka maupun duka, berbagi cerita dan tawa, yang memberikan banyak kenangan yang tak aka pernah terlupakan oleh penulis.
13. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, yang telah membantu dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa dalam skripsi ini masih terdapat kekurangan/kelemahan, untuk itu penulis mengharapkan segala kritik dan saran yang bersifat membangun untuk penyempurnaan skripsi ini.

Jakarta, 22 Februari 2018

Mifta Huljanah

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

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

Nama : Mifta Huljanah
NPM : 1113000812
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-Exclusif Royalty Free Right*) atas skripsi saya yang berjudul:

**PENGARUH LAMA HUBUNGAN AUDITOR DENGAN KLIEN DAN
AUDIT *FEE* TERHADAP INDEPENDENSI AUDITOR
(Studi Empiris pada KAP di Jakarta Timur)**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalih media/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 Februari 2018

Yang menyatakan,

Mifta Huljanah

ABSTRAK

Nama : Mifta Huljanah
NPM : 1113000829
Program studi : S-1 Akuntansi
Judul : Pengaruh Lama Hubungan Auditor dengan Klien dan Audit *Fee* Terhadap Independensi Auditor (Studi Empiris pada KAP di Jakarta Timur)

Penelitian ini bertujuan untuk menguji apakah pengaruh lama hubungan auditor dengan klien dan audit *fee* terhadap independensi auditor (studi empiris pada KAP di Jakarta Timur). Variabel independen pada penelitian ini yaitu lama hubungan auditor dengan klien dan audit *fee*, dan variabel dependen yaitu independensi auditor.

Metode yang digunakan penelitian ini adalah penelitian survei sebagai bagian dari penelitian deskriptif dengan pendekatan kuantitatif. Data primer digunakan dalam penelitian ini yang diperoleh dengan menyebarkan kuesioner kepada responden. Populasi dalam penelitian ini adalah auditor yang bekerja pada Kantor Akuntan Publik (KAP) di Jakarta Timur. Pemilihan sampel penelitian dilakukan dengan menggunakan metode *simple random sampling* dan menghasilkan responden sebanyak 62 auditor. Alat statistik digunakan dalam penelitian ini adalah regresi linier berganda dan pengolahan datanya menggunakan aplikasi SPSS versi 23.0.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa lama hubungan auditor dengan klien dan audit *fee* mempengaruhi independensi auditor secara simultan. Selain itu penelitian ini juga membuktikan bahwa lama hubungan auditor dengan klien secara parsial mempengaruhi independensi auditor, sedangkan audit *fee* tidak berpengaruh pada independensi auditor

Kata Kunci : Lama Hubungan Auditor dengan Klien, Audit *Fee*, Independensi Auditor

ABSTRACT

Nama : Mifta Huljanah
NPM : 1113000829
Program studi : S-1 Accounting
Judul : *Time Period Between Auditor-Clients Relationship and Audit Fee are Associated with Auditor's Independency (Empirical Studies of Public Accounting Firms in East Jakarta).*

This research attempts to examine whether the time period between auditor-clients relationship and audit fee are associated with auditor's independency (empirical studies of Public Accounting Firms in East Jakarta). The examined variable of this research are time period of auditor-client relationship, audit fee, and the dependent variable of this research is auditor's independency.

Method of analysis of this research is using survey as a descriptive research with quantitative approach. Data of this research are obtained by giving questionnaire to responders. Populations are auditors who are working in public accounting firms in the area of East Jakarta. Sample selections are done by using simple random sampling method with 62 auditors as a result. The statistics processing of this research are done by using software BM SPSS version 23.0.

The result of this research indicate that time period of auditor-client relationship and audit fee affect auditor's independency simultaneously. However this research also proving that time period of auditor-client relationship affects auditor's independency, meanwhile audit fee does not affect auditor's independency

Keywords : *Time Period of Auditor-Client Relationship, Audit Fee, Auditor's Independency*

DAFTAR ISI

| | |
|--|----------|
| 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 |
| DAFTAR ISI..... | x |
| DAFTAR GAMBAR | xiii |
| DAFTAR TABEL..... | xiv |
| DAFTAR LAMPIRAN | xv |
| | |
| BAB I PENDAHULUAN | 1 |
| 13.1 | L |
| atar Belakang Masalah | 1 |
| 13.2 | P |
| erumusan Masalah Penelitian | 3 |
| 13.3 | T |
| ujuan Penelitian | 3 |
| 13.4 | M |
| manfaat Penelitian..... | 3 |
| BAB II KAJIAN PUSTAKA | 5 |
| 2.1 Review Hasil Penelitian Terdahulu | 5 |
| 2.2 Landasan Teori..... | 7 |
| 2.2.1 Teori Agensi | 7 |
| 2.2.2 Teori Sikap dan Perilaku Etis | 10 |
| 2.2.3 Jasa <i>Assurance</i> | 10 |
| 2.2.4 Auditor | 12 |
| 2.2.5 Independensi..... | 13 |
| 2.2.6 Lama Hubungan Auditor dengan Klien (<i>Tenure</i>) | 16 |
| 2.2.7 Audit <i>Fee</i> | 17 |
| 2.3 Hubungan Antar Variabel Penelitian..... | 18 |
| 2.3.1 Pengaruh Lama Hubungan Auditor dengan Klien terhadap Independensi Auditor | 18 |

| | |
|---|-----------|
| 2.3.2 Pengaruh Audit <i>Fee</i> terhadap Independensi Auditor | 18 |
| 2.4 Pengembangan Hipotesis | 19 |
| 2.5 Kerangka Konseptual Penelitian | 19 |
| BAB III METODE PENELITIAN | 21 |
| 3.1 Strategi Penelitian..... | 21 |
| 3.2 Model Pengujian Hipotesis | 21 |
| 3.3 Definisi dan Operasional Variabel | 22 |
| 3.4 Data Dan Sampel Penelitian..... | 23 |
| 3.4.1 Data Penelitian..... | 23 |
| 3.4.2 Sampel Penelitian | 23 |
| 3.5 Teknik Pengumpulan Data dan Instrumen Pengumpulan Data..... | 25 |
| 3.5.1 Teknik Pengumpulan Data | 25 |
| 3.5.2 Instrumen Pengumpulan Data | 26 |
| 3.6 Metode Analisis Data | 27 |
| 3.6.1 Statistik Deskriptif | 27 |
| 3.6.2 Pengujian Validitas dan Reliabilitas | 27 |
| 3.6.3 Pengujian Asumsi Klasik..... | 28 |
| 3.6.3.1 Uji Normalitas..... | 28 |
| 3.6.3.2 Uji Multikolonieritas..... | 28 |
| 3.6.3.3 Uji Heterokedastisitas | 29 |
| 3.6.4 Hasil Uji Hipotesis..... | 30 |
| 3.6.4.1 Analisis Koefisien Determinasi..... | 30 |
| 3.6.4.2 Uji F..... | 30 |
| 3.6.4.3 Uji T..... | 30 |
| BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN..... | 31 |
| 4.1 Pengumpulan Data | 31 |
| 4.1.1 Tempat dan Waktu Penelitian..... | 31 |
| 4.1.2 Profil Responden | 33 |
| 4.2 Hasil Uji Instrumen Penelitian | 38 |
| 4.2.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif..... | 38 |
| 4.2.2 Hasil Uji Kualitas Data..... | 39 |
| 4.2.3 Hasil Uji Asumsi Klasik..... | 43 |

| | |
|--|-----------|
| 4.2.4 Hasil Uji Hipotesis..... | 46 |
| 4.3 Pembahasan..... | 49 |
| 4.3.1 Pengaruh Lama Hubungan Auditor dengan Klien Terhadap Independensi Auditor..... | 49 |
| 4.3.2 Pengaruh Audit Fee terhadap Independensi Auditor..... | 50 |
| 4.3.3. Pengaruh Lama Hubungan Auditor dengan Klien dan Audit Fee terhadap Independensi Auditor..... | 51 |
| BAB V SIMPULAN DAN SARAN | 53 |
| 5.1 Simpulan | 53 |
| 5.2 Saran..... | 54 |
| 5.3 Keterbatasan | 55 |
| DAFTAR PUSTAKA | 56 |
| LAMPIRAN-LAMPIRAN..... | 59 |

DAFTAR GAMBAR

| | |
|---|----|
| Gambar 2.1 Kerangka Konseptual Penelitian | 20 |
|---|----|

DAFTAR TABEL

| | |
|---|----|
| Tabel 3.1 Nama dan Alamat Responden | 24 |
| Tabel 3.2 Penilaian Skor Pernyataan..... | 26 |
| Tabel 4.1 Data Sampel Penelitian | 32 |
| Tabel 4.2 Data Distribusi Sampel Penelitian..... | 32 |
| Tabel 4.3 Hasil Uji Deskripsi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin..... | 34 |
| Tabel 4.4 Hasil Uji Deskripsi Responden Berdasarkan Umur | 34 |
| Tabel 4.5 Hasil Uji Deskripsi Responden Berdasarkan Jabatan | 35 |
| Tabel 4.6 Hasil Uji Deskripsi Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir | 36 |
| Tabel 4.7 Hasil Uji Deskripsi Responden Berdasarkan Pengalaman Kerja | 37 |
| Tabel 4.8 Hasil Uji Deskripsi Responden Berdasarkan Ukuran KAP..... | 38 |
| Tabel 4.9 Hasil Uji Statistik Deskriptif | 39 |
| Tabel 4.10 Hasil Uji Validitas Independensi..... | 40 |
| Tabel 4.11 Hasil Uji Validitas Lama Hubungan Auditor dengan Klien | 41 |
| Tabel 4.12 Hasil Uji Validitas Audit <i>Fee</i> | 41 |
| Tabel 4.13 Hasil Uji Reliabilitas | 42 |
| Tabel 4.14 Hasil Uji Normalitas Menggunakan Kolmogorov Smirnov | 43 |
| Tabel 4.15 Hasil Uji Heteroskedastisitas Dengan Uji Glejser..... | 44 |
| Tabel 4.16 Hasil Uji Multikolonieritas..... | 45 |
| Tabel 4.17 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2) Variabel X_1 dan X_2 | 46 |
| Tabel 4.18 Hasil Uji Statistik T..... | 47 |
| Tabel 4.19 Hasil Uji Statistik F..... | 48 |

DAFTAR LAMPIRAN

| | |
|--|----|
| Lampiran 1 Kuesioner Penelitian | 59 |
| Lampiran 2 Tabulasi Data Responden | 65 |
| Lampiran 3 Daftar Jawaban Responden..... | 67 |
| Lampiran 4 Hasil Uji Statistik Deskriptif..... | 79 |
| Lampiran 5 Hasil Uji Validitas | 79 |
| Lampiran 6 Hasil Uji Reliabilitas..... | 81 |
| Lampiran 7 Hasil Uji Normalitas Menggunakan Kolmogorov Smirnov | 81 |
| Lampiran 8 Hasil Uji Heteroskedastisitas Dengan Uji Glejser | 81 |
| Lampiran 9 Hasil Uji Multikolonieritas | 82 |
| Lampiran 10 Hasil Uji Koefisien Determinasi..... | 82 |
| Lampiran 11 Hasil Uji Statistik T | 82 |
| Lampiran 12 Hasil Uji Statistik F | 83 |
| Lampiran 13 Daftar Riwayat Hidup Peneliti..... | 84 |
| Lampiran 14 Surat Riset..... | 85 |