

**PENGARUH *FEE AUDIT*, UKURAN KAP DAN *AUDIT
TENURE* TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA
KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI JAKARTA**

SKRIPSI

KUMAIROH

11157000705



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

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

JAKARTA

2018

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul :

**PENGARUH *FEE AUDIT*, UKURAN KAP DAN *AUDIT TENURE*
TEHADAP KUALITAS AUDIT PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI
JAKARTA**

Yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Ekonomi (SE) pada Program Studi S-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, 23 Agustus 2018



KUMAIROH
NPM 1157000705

PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul :

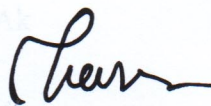
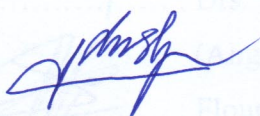
PENGARUH *FEE AUDIT*, UKURAN KAP DAN *AUDIT TENURE* TEHADAP KUALITAS AUDIT PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI JAKARTA

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 Drs. Krishna Kamil, Ak, MBA, CPA, CA 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, 23 Agustus 2018

Pembimbing,

Kepala Program Studi S-1 Akuntansi,



Drs. Krishna Kamil, Ak, MBA, CPA, CA

Dr. Lies Zulfiati, SE, M.Si, Ak, CA

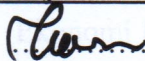
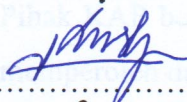
HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul :

PENGARUH *FEE AUDIT*, UKURAN KAP DAN *AUDIT TENURE* TEHADAP KUALITAS AUDIT PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI JAKARTA

telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 23 Agustus 2018 dengan nilai B

Panitia Ujian Skripsi

1.  ; Dr. Lies Zulfiati, SE, M.Si, Ak, CA
(Kepala Program Studi S-1 Akuntansi)
2.  ; Siti Almurni, SE, M. Ak
(Sekertaris Program Studi S-1 Akuntansi)
3.  ; Drs. Krishna Kamil, Ak, MBA, CPA, CA
(Pembimbing)
4.  ; Drs. Windratno, MM, Ak
(Anggota Penguji)
5.  ; Flourien Nurul Chusnah, SE, M.Si, Ak, CA
(Anggota Penguji)

Jakarta, 23 Agustus 2018


KETUA PROGRAM STUDI
NPM 1157008705

KATA PENGANTAR

Puji syukur penelitian panjatkan atas kehadiran Allah SWT berkat karunia-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang merupakan sebagian, persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi, 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. Bapak Drs. Krishna Kamil, Ak, MBA, CPA, CA selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan penelitian dalam penyusunan skripsi ini.
2. Drs. Windratno, MM, Ak dan Flourien Nurul Chusnah, SE, M.Si, Ak, CA selaku dosen penguji yang telah meluangkan waktu dan tenaga atas saran dan kritikan selama proses sidang.
3. Bapak Ridwan Marongrong, Msc selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.
4. Ibu Dr. Lies Zulfiati, SE, M.Si, Ak, CA selaku Kepala Program Studi S-1 Akuntansi.
5. Pihak KAP berada di Jakarta yang telah banyak membantu dalam usaha memperoleh data yang peneliti perlukan.
6. Orang tua dan keluarga penulis yang telah memberikan bantuan dukungan material dan moral, dan
7. Sahabat yang telah banyak membantu penelitian dalam menyelesaikan skripsi ini.

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

Jakarta, 23 Agustus 2018

KUMAIROH
NPM 1157000705

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMISI

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

Nama : Kumairoh
NPM : 11157000705
Program Studi : S-1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

demi pengembangan ilmu pengetahuan, meyetujui 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*, UKURAN KAP DAN *AUDIT TENURE* TEHADAP KUALITAS AUDIT PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI JAKARTA

Berserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengolah data dalam bentuk pangkalan data (*database*) merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian Pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di :
Pada tanggal:

Yang menyatakan ,

Kumairoh

Kumairoh	Dosen Pembimbing:
NPM : 11157000705	Drs. Krishna Kamil, Ak, MBA, CPA, CA
Program Studi S-1 Akuntansi	
PENGARUH FEE AUDIT, UKURAN KAP DAN AUDIT TENURE TEHADAP KUALITAS AUDIT PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI JAKARTA	
ABSTRAK Penelitian ini bertujuan untuk menguji apakah pengaruh <i>fee audit</i> , ukuran KAP dan <i>audit tenure</i> terhadap kualitas audit pada kantor akuntan publik di Jakarta. Penelitian ini merupakan replikasi dari penelitian yang dilakukan oleh Imam Sarwoko (2014). Namun penelitian ini dilakukan pada Kantor Akuntan Publik (KAP) di Jakarta. Penelitian ini menggunakan jenis penelitian deskriptif pendekatan kuantitatif, yang diukur dengan menggunakan Structural Equation Model (SEM) dengan menggunakan pendekatan Partial Least Square (PLS) dan menggunakan alat analisis smart PLS 3.0. Pengumpulan data menggunakan data primer dengan menggunakan kuesioner yang diberikan beberapa Kantor Akuntan Publik (KAP) di Jakarta. Hipotesis dalam penelitian ini menyatakan bahwa pengaruh <i>fee audit</i> , ukuran KAP dan <i>audit tenure</i> berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa adanya (1) Fee audit berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit, (2) Ukuran KAP berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit, (3) Audit tenure berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit, (4) Fee Audit, ukuran KAP, audit tenure secara bersama-sama berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit di seluruh KAP di Jakarta.	
Kata Kunci : Fee Audit, Ukuran KAP dan Audit Tenure terhadap Kualitas Audit	

Kumairoh	Dosen Pembimbing:
NPM : 11157000705	Drs. Krishna Kamil, Ak, MBA, CPA, CA
Program Studi S-1 Akuntansi	
THE EFFECT OF AUDIT FEE, KAP SIZE AND AUDIT TENURE ON AUDIT QUALITY IN PUBLIC ACCOUNTANT OFFICE IN JAKARTA	
ABSTRAK The direction of this study is to analyze the effect of audit fees, KAP size and audit tenure on audit quality in public accounting firms in Jakarta. This research is a replication of research conducted by Imam Sarwoko (2014). This research was conducted at the Public Accountant Office (KAP) in Jakarta. This research uses descriptive quantitative approach research, which is measured using Structural Equation Model (SEM) using the Partial Least Square (PLS) approach and using the smart PLS 3.0 analysis tool. Data collection uses primary data using a questionnaire given by several Public Accountants (KAP) in Jakarta. The hypothesis in this study states that the influence of audit fees, the size of KAP and tenure audits have a positive influence on audit quality The results of this study indicate that (1) audit fees have a positive and significant effect on audit quality, (2) KAP size has a positive and significant effect on audit quality, (3) Audit tenure has a positive and significant effect on audit quality, (4) Audit Fee , KAP size, audit tenure jointly has a positive and significant effect on audit quality in all KAP in Jakarta.	
<i>Kata Kunci : Audit Fee, KAP Size and Audit Tenure on Audit Quality</i>	

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	ii
PERSETUJUAN PEMBIMBING	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR.....	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI	vi
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Perumusan Masalah.....	5
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian.....	6
BAB II KAJIAN PUSTAKA	7
2.1 Review Penelitian Terdahulu	7
2.2 Landasan Teori	11
2.2.1 Pengertian Audit	11
2.2.2 Jenis-jenis audit.....	12
2.2.3 Auditor.....	14
2.2.4 <i>International Standards on Auditing (ISA)</i>	16
2.2.5 <i>Fee Audit</i>	19
2.2.6 Ukuran Kantor Akuntan Publik.....	22
2.2.7 <i>Audit tenure</i>	24

2.2.8 Kualitas Audit.....	24
2.3 Hubungan antar Variabel Penelitian.....	27
2.3.1 <i>Fee audit</i> (X1) terhadap kualitas audit (Y)	27
2.3.2 Ukuran KAP (X2) terhadap kualitas audit (Y)	27
2.3.3 <i>Audit tenure</i> (X3) terhadap kualitas audit (Y)	28
2.4 Pengembangan Hipotesis.....	28
2.5 Kerangka Pemikiran.....	29
BAB II METODE PENELITIAN	30
3.1 Strategi Penelitian.....	30
3.2 Populasi dan Sampel	30
3.2.1 Populasi Penelitian.....	30
3.2.2 Sampel.....	31
3.3 Data dan Metode Pengumpulan Data	32
3.3.1 Teknik Pengumpulan Data.....	32
3.4 Definisi dan Operasionalisasi Variabel.....	32
3.4.1 Variabel Bebas (<i>Independent Variable</i>)	33
3.4.2 Variabel Terikat (<i>Dependent Variable</i>).....	34
3.5 Metode Analisis Data.....	34
3.5.1 Statistik Deskriptif	35
3.5.2 Instrumen Penelitian	35
3.5.3 Uji Coba Instrumen.....	37
3.5.4 Pengujian Outer Model	37
3.5.5 Pengujian Inner Model	38
3.5.6 Uji Hipotesis	39
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	40
4.1 Deskriptif Penelitian.....	40

4.2	Deskripsi Responden Penelitian	41
4.3	Statistik Deskriptif Variabel Penelitian.....	44
4.4	Analisis Inferensial.....	49
4.4.1	Uji Kualitas Data.....	49
4.5	Analisis PLS.....	52
4.5.1	Evaluasi Model Pengukuran (Outer Model)	53
4.6	Pengujian Hipotesis.....	62
BAB V	HASIL DAN PEMBAHASAN	68
5.1	Kesimpulan.....	68
5.2	Keterbatasan dan Pengembangan Penelitian Selanjutnya	69
5.3	Saran	69
DAFTAR REFERENSI.....		71
LAMPIRAN		74

DAFTAR TABEL

TABEL 2.1	Standar ISA	68
TABEL 3.1	Instrumen Penelitian	36
TABEL 4.1	Daftar KAP	40
TABEL 4.2	Jenis Sertifikasi	41
TABEL 4.3	Jenis Kelamin	42
TABEL 4.4	Jenis Jabatan	42
TABEL 4.5	Jenis Pendidikan	43
TABEL 4.6	Lama Pengalaman Kerja	43
TABEL 4.7	Umur Responden	44
TABEL 4.8	Indeks Variabel – Variabel Penelitian	45
TABEL 4.9	Hasil Uji Validitas	50
TABEL 4.10	Hasil Uji Reabilitas	51
TABEL 4.11	Nilai Loading Factor Indikator	54
TABEL 4.12	Nilai AVE	55
TABEL 4.13	Validitas Deskriminasi.....	56
TABEL 4.14	Reabilitas Konstruk	56
TABEL 4.15	Q2 Predictive Relevance	57
TABEL 4.16	Hasil Uji Goodness Of Fit Model	58
TABEL 4.17	Hasil Uji Signifikasi.....	59
TABEL 4.18	Besaran Pengaruh Parsial (F2)	61
TABEL 4.19	Hasil R Square	61

DAFTAR GAMBAR

GAMBAR 2.2 Kerangka Pemikiran	29
GAMBAR 4.1 Model PLS	52
GAMBAR 4.2 Hasil Estimasi Model PLS (Algorithm)	53
GAMBAR 4.4 Hasil Estimasi Model PLS (Bootrapping)	59

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1	Kuesioner Penelitian	75
LAMPIRAN 2	Data Ujicoba Instrumen	78
LAMPIRAN 3	Hasil Ujicoba Instrumen	79
LAMPIRAN 4	Tabulasi Variabel Penelitian	82
LAMPIRAN 5	Analisis Deskriptif Variabel Penelitian	85
LAMPIRAN 6	Keterangan Model Penelitian	88
LAMPIRAN 7	Hasil Pengujian Outer Model	89
LAMPIRAN 8	Pengujian Goodness of Fit Model	91
LAMPIRAN 9	Pengujian Inner Model	93
LAMPIRAN 10	Surat Keterangan Penelitian	95
LAMPIRAN 11	Daftar Riwayat Hidup Peneliti	106
LAMPIRAN 12	Lembar Konsultasi Skripsi	107
LAMPIRAN 13	Ketentuan Tentang Plagiat dan Saksi	109