

**PENGARUH *FEE AUDIT*, INDEPENDENSI DAN UKURAN KAP  
TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA KANTOR AKUNTAN**

**PUBLIK DI WILAYAH JAKARTA SELATAN**

Oleh:

**Nama: Nathania Jennifer Stanley**

**NIM: 36190240**

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk  
memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Pemeriksaan Akuntansi



**KWIK KIAN GIE**  
SCHOOL OF BUSINESS

**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE**

**JAKARTA**

**APRIL 2023**

Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**



**KWIK KIAN GIE**  
SCHOOL OF BUSINESS



## PENGESAHAN

# PENGARUH *FEE AUDIT*, INDEPENDENSI DAN UKURAN KAP TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI WILAYAH JAKARTA SELATAN

Diajukan Oleh

Nama: Nathania Jennifer Stanley

NIM: 36190240

Jakarta, 18 April 2023

Disetujui Oleh :

Pembimbing

(Leonard Pangaribuan, S.E., M.M., M.Ak.)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

2023

Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)  
Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumpulkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

## ABSTRAK

Nathania Jennifer Stanley / 36190240 / 2023 / Pengaruh *Fee Audit*, Independensi dan Ukuran KAP terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah Jakarta Selatan/ Leonard Pangaribuan, S.E., M.M., A.Ak.

Kualitas audit merupakan segala kemungkinan dimana pada saat mengaudit laporan keuangan klien dapat menemukan pelanggaran yang terjadi dalam sistem akuntansi klien. Seorang auditor dituntut untuk menghasilkan kualitas pekerjaan yang tinggi dan baik, karena auditor mempunyai tanggung jawab yang besar terhadap berbagai pihak berkepentingan terhadap laporan keuangan suatu perusahaan termasuk kepada masyarakat. Penelitian ini bertujuan untuk memberikan bukti empiris pengaruh *fee Audit*, independensi dan ukuran KAP terhadap kualitas audit.

Berdasarkan Standar Profesi Akuntan Publik (SPAP) audit yang dilaksanakan auditor dikatakan berkualitas baik, jika memenuhi standar umum, standar pekerjaan lapangan dan standar pelaporan. Sikap independen sangat penting dimiliki oleh auditor dalam menjada kualitas audit dimana akuntan publik lebih mengutamakan kepentingan publik diatas kepentingan manajemen atau kepentingan auditor sendiri dalam membuat laporan auditan.

Penelitian ini merupakan penelitian formal, yaitu penelitian ini bertujuan untuk menguji hipotesis dan menjawab semua pertanyaan yang telah dikemukakan. Selain itu, penelitian ini juga merupakan bentuk penelitian yang bersifat mengumpulkan data, menguraikan secara mendalam dan keseluruhan untuk persoalan yang dianalisis. Maka dari itu, data yang diperoleh berasal dari kuesioner yang diisi oleh 23 responden yang merupakan akuntan publik yang bekerja pada kantor akuntan publik di wilayah Jakarta Selatan. Kemudian, data yang didapatkan akan diuji oleh peneliti dengan menggunakan program IBM SPSS Statistics 25 dengan berbagai macam pengujian, mulai dari uji validitas, uji reliabilitas, uji hipotesis, dan uji asumsi klasik.

Setelah melakukan pengujian, diperoleh hasil penelitian dari uji statistik t untuk *fee audit* yang mempunyai nilai signifikansi sebesar 0,031 ( $<0.05$ ), independensi mempunyai nilai signifikansi 0,0005 ( $<0.05$ ) dan ukuran KAP dengan nilai signifikansi sebesar 0,3455 ( $>0.05$ ).

Berdasarkan hasil penelitian tersebut, maka peneliti menarik kesimpulan bahwa *fee audit* berpengaruh negatif terhadap kualitas audit, independensi berpengaruh positif terhadap kualitas audit dan ukuran KAP tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

Kata kunci : *Fee Audit*, Independensi, Ukuran KAP, dan Kualitas Audit



## ABSTRACT

Nathania Jennifer Stanley / 36190240 / 2023 / The Effect of *Fee Audit*, Independence and KAP Size on Audit Quality at Public Accounting Firms in the South Jakarta Region/ Leonard Pangaribuan, S.E., M.M., A.Ak.

Audit quality is all possibilities where when auditing the client's financial statements can find violations that occur in the client's accounting system. An auditor is required to produce high and good quality work, because the auditor has a great responsibility to various parties with an interest in the financial statements of a company, including the public. This study aims to provide empirical evidence of the effect of audit fees, independence and KAP size on audit quality.

Based on the Public Accountant Professional Standards (SPAP) the audit carried out by the auditor is said to be of good quality, if it meets general standards, fieldwork standards and reporting standards. An independent attitude is very important for the auditor to maintain audit quality where the public accountant prioritizes the public interest over the interests of management or the auditor's own interests in making audited reports.

This research is a formal research, namely this research aims to test the hypothesis and answer all the questions that have been raised. In addition, this research is also a form of research that collects data, describes in depth and as a whole the problem being analyzed. Therefore, the data obtained came from a questionnaire filled out by 23 respondents who are public accountants who work in public accounting firms in the South Jakarta area. Then, the data obtained will be tested by researchers using the IBM SPSS Statistics 25 program with various tests, ranging from validity testing, reliability testing, hypothesis testing, and classical assumption testing.

After conducting the test, the research results obtained from the t statistical test for audit fees which have a significance value of 0.031 ( $<0.05$ ), independence has a significance value of 0.0005 ( $<0.05$ ) and KAP size with a significance value of 0.3455 ( $>0.05$ ).

Based on these results, the researcher draws the conclusion that audit fees have a negative effect on audit quality, independence has a positive effect on audit quality and KAP size has no effect on audit quality.

Keywords: Fee Audit, Independence, KAP Size, and Audit Quality





## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan yang Maha Esa, atas berkat rahmat dan Karunia-Nya penulis dapat menyusun dan menyelesaikan tugas akhir yang berjudul Pengaruh Fee Audit, Independensi dan Ukuran KAP Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah Jakarta Selatan. Penulisan ini merupakan suatu proses akhir yang harus dilewati oleh penulis untuk dapat memperoleh gelar sarjana selama menempuh perkuliahan di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Dalam menyelesaikan penulisan skripsi ini, banyak pihak yang telah memberikan kontribusinya dalam membantu penulis dengan memberikan arahan, masukan, serta dukungan yang sangat berarti. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada pihak-pihak yang telah memberikan kontribusinya tersebut, khususnya ditunjukkan kepada :

1. Bapak Leonard Pangaribuan, S.E., M.M., M.Ak., dosen pembimbing yang telah memberikan arahan, masukan dan waktunya untuk penulis dalam penyusunan skripsi ini sehingga dapat terselesaikan. ;
2. Seluruh dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah memberikan bantuan besar bagi penulis dalam upaya menyelesaikan menyelesaikan Program Atudi Pendidikan Strata 1 (S1) ;
3. Keluarga penulis yang selalu memberi dukungan moral dan materil selama proses studi. Terima kasih atas kasih sayang dan bantuan yang telah kalian berikan kepada penulis selama ini yang tak dapat digantikan oleh apapun.
4. Daniel Hos Buen Abraham yang begitu banyak memberikan dukungan, masukan, serta menjadi motivasi penulis selama proses penulisan skripsi ini;
5. Seluruh teman seperjuangan angkatan 2019, terutama Oey Renaldi, Kelvin Lie, Ellen,



Gracy, Ricardo, Kelvin Salim, William Antares, Jesslyn dan Ana yang senantiasa menemani penulis selama masa perkuliahan dan memberikan penulis semangat dalam menyelesaikan penulisan skripsi ini.

6. Pihak-pihak lainnya yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah memberikan kontribusi dalam membantu penulis memperoleh data yang diperlukan untuk menyelesaikan skripsi ini.

Dengan seluruh kerendahan hati, penulis menyadari bahwasannya penulisan skripsi ini tidaklah sempurna, dikarenakan keterbatasan pengetahuan, wawasan dan pengalaman yang penulis miliki. Pada penghujung kata, penulis menaruh harapan semoga perencanaan bisnis ini dapat memberikan manfaat bagi para pembaca. Terima kasih.

Jakarta, 2 Mei 2023

Nathania Jennifer Stanley

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

# DAFTAR ISI

PENGESAHAN.....	ii
ABSTRAK.....	iii
ABSTRACT .....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL .....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Identifikasi Masalah .....	6
C. Batasan Masalah .....	7
D. Batasan Penelitian .....	7
E. Rumusan Masalah .....	7
F. Tujuan Penelitian .....	8
G. Manfaat Penelitian .....	8
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA</b> .....	<b>9</b>
A. Landasan Teoritis .....	9
1. Teori Agensi ( <i>Agency Teory</i> ) .....	9
2. Kualitas Audit.....	10
3. <i>Fee Audit</i> .....	13

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)



Hal: Cipta Dan Undang-Undang  
 Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:  
 a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.  
 b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.  
 2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



4. Independensi.....	14
5. Ukuran KAP.....	15
<b>C</b> Penelitian Terdahulu .....	17
<b>C</b> Kerangka Pemikiran.....	24
1. Pengaruh <i>Fee Audit</i> Terhadap Kualitas Audit.....	24
2. Pengaruh Independensi Terhadap Kualitas Audit .....	24
3. Pengaruh Ukuran KAP Terhadap Kualitas Audit .....	25
<b>D</b> Hipotesis Penelitian.....	26
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....	27
<b>A</b> Obyek Penelitian .....	27
<b>B</b> Desain Penelitian.....	27
1. Berdasarkan Tingkat Penyelesaian Pertanyaan Penelitian .....	27
2. Berdasarkan Metode Pengumpulan Data .....	28
3. Berdasarkan Kontrol Peneliti Terhadap Variabel .....	28
4. Berdasarkan Tujuan Studi .....	28
5. Berdasarkan Dimensi Waktu .....	28
6. Berdasarkan Cakupan Topik .....	28
7. Berdasarkan Lingkungan Penelitian.....	29
8. Berdasarkan Kesadaran Persepsi Partisipan.....	29
<b>C</b> Variabel Penelitian .....	29
1. Variabel Dependen .....	29
2. Variabel Independen.....	32
<b>D</b> Teknik Pengumpulan Data.....	37
<b>E</b> Teknik Pengambilan Sampel .....	38
<b>F</b> Teknik Analisis Data.....	39

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.





1. Statistik Deskriptif.....	39
2. Uji Kualitas Data .....	39
3. Uji Asumsi Klasik .....	41
4. Uji Hipotesis Penelitian.....	42
5. Analisis Model Regresi Linear Berganda .....	44
<b>BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>46</b>
<b>A. Gambaran Umum Objek Penelitian .....</b>	<b>46</b>
1. Karakteristik Profil Responden .....	47
<b>B. Analisis Deskriptif .....</b>	<b>49</b>
<b>C. Hasil Penelitian .....</b>	<b>50</b>
1. Uji Validitas .....	50
2. Uji Reliabilitas.....	53
3. Uji Asumsi Klasik .....	53
4. Uji Hipotesis.....	56
<b>D. Pembahasan.....</b>	<b>59</b>
1. Pengaruh <i>Fee Audit</i> terhadap Kualitas Audit .....	60
2. Pengaruh Independensi terhadap Kualitas Audit .....	60
3. Pengaruh Ukuran KAP terhadap Kualitas Audit.....	61
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>62</b>
<b>A. Kesimpulan .....</b>	<b>62</b>
<b>B. Saran.....</b>	<b>62</b>
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>63</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>67</b>

© Hak cipta milik IBI MKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Jumlah Kasus AP yang Menerima Sanksi Pelanggaran 2019-2022 .....	4
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	17
Tabel 3.1 Dimensi dan Indikator Kualitas Audit.....	30
Tabel 3.2 Dimensi dan Indikator <i>Fee Audit</i> .....	33
Tabel 3.3 Dimensi dan Indikator Independensi.....	34
Tabel 3.4 Dimensi dan Indikator Ukuran KAP .....	36
Tabel 4.1 Profil Responden Berdasarkan Jenis kelamin .....	47
Tabel 4.2 Profil Responden Berdasarkan Usia .....	47
Tabel 4.3 Profil Responden Berdasarkan Pendidikan .....	48
Tabel 4.4 Profil Responden Berdasarkan Lama Bekerja.....	48
Tabel 4.5 Profil Responden Berdasarkan Jabatan .....	49
Tabel 4.6 Statistik Deskriptif.....	49
Tabel 4.7 Uji Validitas.....	50
Tabel 4.8 Uji Reliabilitas .....	53
Tabel 4.9 Uji Normalitas .....	54
Tabel 4.10 Uji Multikolinearitas.....	55
Tabel 4.11 Uji Heterokedastisitas.....	56
Tabel 4.12 Hasil Uji F .....	57





Tabel 4.13 Hasil Uji t .....58

Tabel 4.14 Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....59

**© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

## DAFTAR GAMBAR

<b>C</b> Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran .....	26
--	----

**C** Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



## DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1 Daftar Akuntan Publik yang Berpartisipasi.....	67
LAMPIRAN 2 Data Kuesioner Variabel <i>Fee Audit</i> .....	69
LAMPIRAN 3 Data Kuesioner Variabel independensi .....	70
LAMPIRAN 4 Data Kuesioner Variabel Ukuran KAP.....	71
LAMPIRAN 5 Data Kuesioner Variabel Kualitas Audit .....	72
LAMPIRAN 6 Kuesioner .....	73
LAMPIRAN 7 Data Hasil Output SPSS .....	80
LAMPIRAN 8 Dokumentasi Saat Mengunjungi KAP.....	92
LAMPIRAN 9 Data AP yang Dikenakan Sanksi dari P2PK .....	94

© HAK CIPTA MILIK IBIKKG INSTITUT BISNIS DAN INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.