

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

**(STUDI EMPIRIS AUDITOR PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK di
JAKARTA)**

Oleh:

Nama : Ricardo Tjahyadi

NIM : 38190226

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

Maret 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





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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

PENGESAHAN

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

STUDI EMPIRIS AUDITOR PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK di
JAKARTA)

Diajukan oleh:

Nama: Ricardo Tjahyadi

NIM: 38190226

Jakarta, 18 April 2023

Disetujui Oleh:

Pembimbing

(Yustina Triyani, Dra., M.M., M.Ak.)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

Jakarta 2023

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 mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

ABSTRAK

Ricardo Tjahyadi / 38190226 / 2023 / Pengaruh Kompetensi, Independensi, *Fee audit*, dan *Audit tenure* terhadap Kualitas Audit Studi Empiris Auditor Pada Kantor Akuntan Publik di Jakarta / Dosen Pembimbing: Yustina Triyani, Dra., M.M., M.Ak.

Laporan keuangan merupakan catatan informasi dalam perusahaan yang mencakup semua transaksi bisnis dalam suatu periode tertentu. Laporan keuangan menjadi hal yang sangat penting karena terdapat informasi keuangan suatu perusahaan untuk menggambarkan kinerja perusahaan. Akan tetapi, kecurangan dalam mengaudit laporan keuangan tidak dapat dipungkiri. Salah satu contoh pada kasus KAP Satrio Bing, Eny dan Rekan (Deloitte Indonesia) yang dikenakan sanksi karena adanya proses audit yang tidak sesuai dengan standar auditing. Hal tersebut berdampak buruk bagi hasil kualitas audit. Faktor-faktor yang diperkirakan mempengaruhi kualitas audit diantaranya Kompetensi, Independensi, *Fee audit*, dan *Audit tenure*. Maka dari itu penelitian bertujuan untuk mengetahui apakah terdapat pengaruh mengenai kompetensi, independensi, *fee audit*, dan *audit tenure* terhadap kualitas audit.

Kualitas audit adalah probabilitas auditor dalam mengidentifikasi pelanggaran terhadap system akuntansi klien. Kualitas audit menjadi hal yang penting untuk meningkatkan kredibilitas laporan keuangan. Teori yang digunakan dalam penelitian ini adalah teori *agency* dan teori kontrak. Hipotesis dalam penelitian ini adalah kompetensi, independensi, *fee audit* berpengaruh positif terhadap kualitas audit dan *audit tenure* berpengaruh *negative* terhadap kualitas audit.

Objek penelitian ini adalah auditor di KAP Jakarta. Teknik pengambilan sampel dengan menggunakan purposive sampling didapat sebanyak 100 responden. Teknik analisis data yang digunakan adalah uji kualitas data, uji asumsi klasik, uji hipotesis penelitian dan uji analisis linear berganda.

Hasil uji kualitas data adalah valid dan reliabel, dan lolos uji asumsi klasik. Hasil uji F memperoleh sig. sebesar 0,001 yang berarti model layak digunakan dalam penelitian. Hasil uji t memperoleh nilai sig variabel kompetensi sebesar 0.0045 dan koefisien sebesar 0.258. Independensi memperoleh nilai sig 0.258 dan koefisien sebesar 0.114. *Fee audit* memperoleh nilai sig 0.258 dan koefisien -0.654. *Audit tenure* memperoleh nilai sig sebesar 0.000 dan koefisien -3.773. Hasil koefisien determinasi *R Square* sebesar 0.133 yang berarti 13.3% variabel kualitas audit mampu diprediksi oleh variabel kompetensi, independensi, *fee audit*, dan *audit tenure*. Sedangkan sisanya 87.7% dijelaskan faktor faktor lain yang tidak termasuk dalam model regresi.

Kesimpulan pada penelitian ini adalah kompetensi memiliki pengaruh positif dan *audit tenure* berpengaruh *negative* terhadap kualitas audit pada auditor di KAP Jakarta. Sedangkan independensi dan *fee audit* tidak berpengaruh positif terhadap kualitas audit pada auditor di KAP Jakarta.

Kata Kunci: Kompetensi, Independensi, *Fee audit*, *Audit tenure*, Kualitas Audit.



ABSTRACT

Ricardo Tjahyadi / 38190226 / 2023 / *The Influence of Competence, Independence, Audit Fees, and Audit Tenure on Audit Quality Empirical Study of Auditors at a Public Accounting Firm in Jakarta* / Supervisor: Yustina Triyani, Dra., M.M., M.Ak.

Financial statements are records of information within a company that cover all business transactions within a certain period. Financial reports are very important because there is a company's financial information to describe the company's performance. However, fraud in auditing financial statements cannot be denied. One example is the case of KAP Satrio Bing, Ery and Partners (Deloitte Indonesia) who was penalized because of an audit process that was not in accordance with auditing standards. This has a negative impact on audit quality results. Factors that are expected to affect audit quality include competence, independence, audit fees, and tenure audits. Therefore the research aims to determine whether there is an influence on competence, independence, audit fees, and audit tenure on audit quality.

Audit quality is the probability of the auditor identifying violations of the client's accounting system. Audit quality is important to increase the credibility of financial statements. The theory used in this research is agency theory and contract theory. The hypothesis in this study is that competence, independence, audit fees have a positive effect on audit quality and audit tenure has a negative effect on audit quality.

The object of this research is the auditor at KAP Jakarta. The sampling technique using purposive sampling obtained as many as 100 respondents. The data analysis technique used is data quality test, classic assumption test, research hypothesis test and multiple linear analysis test.

The results of the data quality test are valid and reliable, and pass the classical assumption test. The F test results obtained sig. of 0.001 which means the model is feasible to use in research. The results of the t test obtained a sig value of the competency variable of 0.0045 and a coefficient of 0.258. Independence obtained a sig value of 0.258 and a coefficient of 0.114. The audit fee obtained a sig value of 0.258 and a coefficient of -0.654. The tenure audit obtained a sig value of 0,000 and a coefficient of -3,773. The result of the coefficient of determination R Square is 0.133 which means that 13.3% of the variable audit quality can be predicted by the variables of competence, independence, audit fees and audit tenure. While the remaining 87.7% is explained by other factors that are not included in the regression model.

The conclusion in this study is that competence has a positive influence and audit tenure has a negative effect on audit quality for auditors at KAP Jakarta. Meanwhile, independence and audit fees have no positive effect on audit quality for auditors at KAP Jakarta.

Keywords: Competence, Independence, Audit Fee, Tenure Audit, Audit Quality.





KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena berkat, rahmat, dan penyertaan-Nya peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Skripsi ini merupakan proses akhir yang harus dilewati untuk dapat memperoleh gelar sarjana selama peneliti menempuh perkuliahan di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Peneliti menyadari bahwa penulisan skripsi ini tidak akan selesai dengan baik tanpa adanya dukungan, bantuan, dan bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini peneliti ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada pihak – pihak yang senantiasa mendukung dan membantu peneliti selama proses penyusunan skripsi, yaitu:

1. Seluruh auditor di KAP Jakarta yang sudah bersedia mengisi kuesioner untuk mendukung penelitian dan proses penyusunan skripsi ini.

2. Ibu Yustina Triyani, selaku dosen pembimbing yang sangat sabar dalam membimbing peneliti dan telah bersedia meluangkan waktu dan pikiran untuk membimbing peneliti selama proses penyusunan skripsi ini sehingga pada akhirnya dapat menyelesaikan skripsi dengan baik.

3. Kedua orang tua, kakak, dan keluarga besar atas setiap kasih sayang, dukungan, perhatian, motivasi, dan doa yang selalu dipanjatkan untuk peneliti.

4. Seluruh dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah memberikan ilmu dan pengajaran yang baik selama peneliti dalam masa studi untuk menyelesaikan Pendidikan Strata Satu (S1) Program Studi akuntansi.

5. Teman – teman terdekat penulis, Theodora Alexa, Johanes Jason, Clinton Marzuki, Vincent Lukmansyah, Nicholas Gunawan, Jonathan Cavin, Renaldi, Kelvin Salim, Kelvin Lie, William Antares dan teman – teman lainnya yang mendukung dan berbagi pengetahuan, pengalaman, dan membantu peneliti dalam proses penyusunan skripsi ini.



6. Seluruh teman dan rekan peneliti di luar kampus yang juga turut memberikan dukungan, bantuan, dan motivasi kepada peneliti dalam proses penyusunan skripsi ini.

Seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang juga telah memberikan semangat, bantuan, dan pengetahuan dari awal sampai akhir selama proses penyusunan skripsi ini.

Peneliti menyadari bahwa masih ada kekurangan dalam penelitian skripsi ini. Namun peneliti berharap skripsi ini dapat membantu dan menjadi referensi bagi yang pembaca.

Semoga skripsi ini bermanfaat bagi pembaca. Terima Kasih.

Jakarta, 13 Maret 2023

Peneliti

Ricardo Tjahyadi



DAFTAR ISI

PENGESAHAN	Error! Bookmark not defined.
ABSTRAK	3
ABSTRACT	4
KATA PENGANTAR	5
DAFTAR ISI	7
DAFTAR TABEL	9
DAFTAR GAMBAR	10
Bab I	Error! Bookmark not defined.
A. Latar Belakang	Error! Bookmark not defined.
B. Identifikasi Masalah	Error! Bookmark not defined.
C. Batasan Masalah	Error! Bookmark not defined.
D. Batasan Penelitian	Error! Bookmark not defined.
E. Rumusan Masalah	Error! Bookmark not defined.
F. Tujuan Penilitan	Error! Bookmark not defined.
G. Manfaat Penelitian	Error! Bookmark not defined.
Bab II	Error! Bookmark not defined.
A. Landasan Teori	Error! Bookmark not defined.
1. Kualitas Audit	Error! Bookmark not defined.
2. Kompetensi	Error! Bookmark not defined.
3. Independensi	Error! Bookmark not defined.
4. <i>Fee audit</i>	Error! Bookmark not defined.
5. <i>Audit tenure</i>	Error! Bookmark not defined.
B. Kerangka Pemikiran	Error! Bookmark not defined.
C. Hipotesis	Error! Bookmark not defined.
Bab III	Error! Bookmark not defined.
A. Objek Penelitian	Error! Bookmark not defined.
B. Desain Penelitian	Error! Bookmark not defined.
C. Variabel Penelitian	Error! Bookmark not defined.
a. Variabel Dependen	Error! Bookmark not defined.
b. Variabel Indepenen	Error! Bookmark not defined.
D. Teknik Pengumpulan Data	Error! Bookmark not defined.
E. Teknik pengambilan Sampel	Error! Bookmark not defined.
F. Teknik Analisis Data	Error! Bookmark not defined.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



1.	Statistik Deskriptif.....	Error! Bookmark not defined.
2.	Uji kualitas Data.....	Error! Bookmark not defined.
1.	a. Uji Realibilitas	Error! Bookmark not defined.
	b. Uji Validitas.....	Error! Bookmark not defined.
3.	Uji Asumsi Klasik	Error! Bookmark not defined.
	a. Uji Normalitas Data (plots)	Error! Bookmark not defined.
	b. Uji Multikolonieritas.....	Error! Bookmark not defined.
	c. Uji Heteroskedastisitas (<i>scatterplot</i>).....	Error! Bookmark not defined.
4.	Uji Hipotesis Penelitian	Error! Bookmark not defined.
	a. Uji F	Error! Bookmark not defined.
	b. Uji Statistik t.....	Error! Bookmark not defined.
	c. Koefisien Determinasi (Adjusted R ²)	Error! Bookmark not defined.
5.	Analisis Model Regresi Linear Berganda.....	Error! Bookmark not defined.
BAB IV Error! Bookmark not defined.		
A.	Gambaran Umum Objek Penelitian	Error! Bookmark not defined.
B.	Uji Instrumen Kuesioner.....	Error! Bookmark not defined.
	a. Validitas Dan Reliabilitas.....	Error! Bookmark not defined.
	b. Uji Validitas.....	Error! Bookmark not defined.
	c. Uji Reliabilitas	Error! Bookmark not defined.
C.	Analisis Deskriptif.....	Error! Bookmark not defined.
	1. Analisis Profil Responden	Error! Bookmark not defined.
	2. Analisis variabel	Error! Bookmark not defined.
	3. Uji ASUMSI KLASIK	Error! Bookmark not defined.
	4. Uji Hipotesis Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
D.	Pembahasan.....	Error! Bookmark not defined.
BAB V Error! Bookmark not defined.		
A.	Kesimpulan	Error! Bookmark not defined.
B.	Saran	Error! Bookmark not defined.
	Daftar Pustaka.....	Error! Bookmark not defined.
	LAMPIRAN	Error! Bookmark not defined.

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 2.1 Penelitian Terdahulu	25
Tabel 3.1 Pernyataan Kualitas Audit	34
Tabel 3.2 Pernyataan Kompetensi	35
Tabel 3.3 Pernyataan Independensi	36
Tabel 3.4 Pernyataan <i>Fee Audit</i>	37
Tabel 3.5 Pernyataan <i>Audit Tenure</i>	38
Tabel 4.1 Hasil Uji Validitas	47
Tabel 4.2 Hasil Uji Reliabilitas	48
Tabel 4.3 Profil Kantor Responden	50
Tabel 4.4 Lokasi Kantor Responden	50
Tabel 4.5 Pengalaman Auditor Responden	51
Tabel 4.6 Jenis Kelamin Responden	52
Tabel 4.7 Usia Responden	52
Tabel 4.8 Hasil Uji Statistik Deskriptif	53
Tabel 4.10 Hasil Uji Multikolonieritas	55
Tabel 4.12 Hasil Uji Hipotesis Penelitian	55



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.2	Kerangka Pemikiran.....	30
Gambar 4.9	Hasil Uji Normalitas	54
Gambar 4.11	Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	54

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.