

**PENGARUH INDEPENDENSI, *FEE* AUDIT DAN  
KOMPETENSI AUDITOR TERHADAP  
KUALITAS AUDIT  
(STUDI KASUS PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI  
WILAYAH KOTA BEKASI)**

**SKRIPSI**

**Oleh:**

**Laura Indrawijaya**

**201910315158**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA  
2023**

**PENGARUH INDEPENDENSI, *FEE* AUDIT DAN  
KOMPETENSI AUDITOR TERHADAP  
KUALITAS AUDIT  
(STUDI KASUS PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI  
WILAYAH KOTA BEKASI)**

**SKRIPSI**

**Oleh:**

**Laura Indrawijaya**

**201910315158**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA  
2023**

## LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

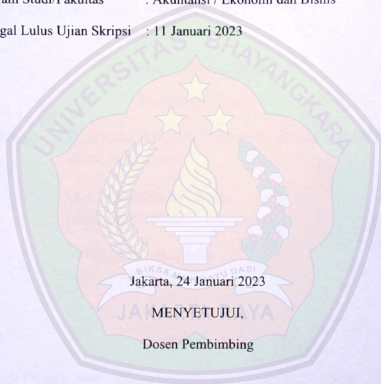
Judul Skripsi : Pengaruh Independensi, *Fee* Audit, dan Kompetensi Auditor terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus Pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah Kota Bekasi)

Nama Mahasiswa : Laura Indrawijaya

Nomor Pokok Mahasiswa : 201910315158

Program Studi/Fakultas : Akuntansi / Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 11 Januari 2023



Maidani, S.E., Ak., M.Ak.

NIDN. 0308058605

## LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh Independensi, *Fee* Audit, dan Kompetensi terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah Kota Bekasi)

Nama Mahasiswa : Laura Indrawijaya

Nomor Pokok Mahasiswa : 201910315158

Program Studi / Fakultas : Akuntansi / Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 11 Januari 2023

Jakarta, 21 Januari 2023

MENGESAHKAN,

Ketua Tim Penguji : Dr. Mulyadi, S.E., Akt., M.M., M.Si., SAS., CA., CPMA. .....

NIDN. 0303077205

Penguji I : Dr. Cris Kuntadi, S.E., M.M. .....

NIDK. 8838510016

Penguji II : Maidani, S.E., Ak., M.Ak. .....

NIDN. 0308058605

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi  
Akuntansi

Dr. Amor Marudha., S.E., Ak., M.Ak., CA.

NIDN. 0301096701

Dekan

Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Dr. Istianingsih, S.E., M.S.Ak.

NIDN. 0318107101

## LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi yang berjudul “Pengaruh Independensi, *Fee Audit*, dan Kompetensi Auditor terhadap Kualitas Audit pada Auditor (Studi Kasus pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah Kota Bekasi)” ini adalah benar merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis orang lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya telah dituliskan secara jelas sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah.

Apabila dikemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam karya ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Saya mengizinkan skripsi ini dipinjam dan digandakan melalui perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Saya memberikan izin kepada Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya untuk menyimpan skripsi ini dalam bentuk digital dan mempublikasikannya melalui internet selama publikasi tersebut melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Jakarta, 24 Januari 2023

Yang membuat pernyataan,



Laura Indrawijaya  
201910315158

## ABSTRAK

**Laura Indrawijaya, 201910315158.** Pengaruh Independensi, *Fee* Audit, dan Kompetensi Auditor (Studi Kasus pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah Kota Bekasi).

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh yang dapat terjadi antara: (1) Independensi terhadap Kualitas Audit, (2) *Fee* Audit terhadap Kualitas Audit, (3) Kompetensi terhadap Kualitas Audit, (4) Independensi, *Fee* Audit, Kompetensi secara simultan terhadap Kualitas Audit. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah auditor eksternal yang bekerja pada 9 Kantor Akuntan Publik di Wilayah Kota Bekasi. Jumlah responden dalam penelitian ini adalah 70 responden. Teknik pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah *purposive sampling* yang merupakan salah satu teknik dalam kelompok *non probability sampling*. Metode pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini menggunakan metode kuesioner. Rancangan yang digunakan dalam penelitian ini adalah pengujian hipotesis dengan menggunakan *Struktural Equation Model* (SEM) – SmartPLS 3.0 dan SPSS *statistic* versi 22. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa (1) independensi tidak berpengaruh terhadap kualitas audit; (2) *fee* audit berpengaruh positif terhadap kualitas audit; (3) kompetensi berpengaruh positif terhadap kualitas audit; (4) independensi, *fee* audit, dan kompetensi berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit.

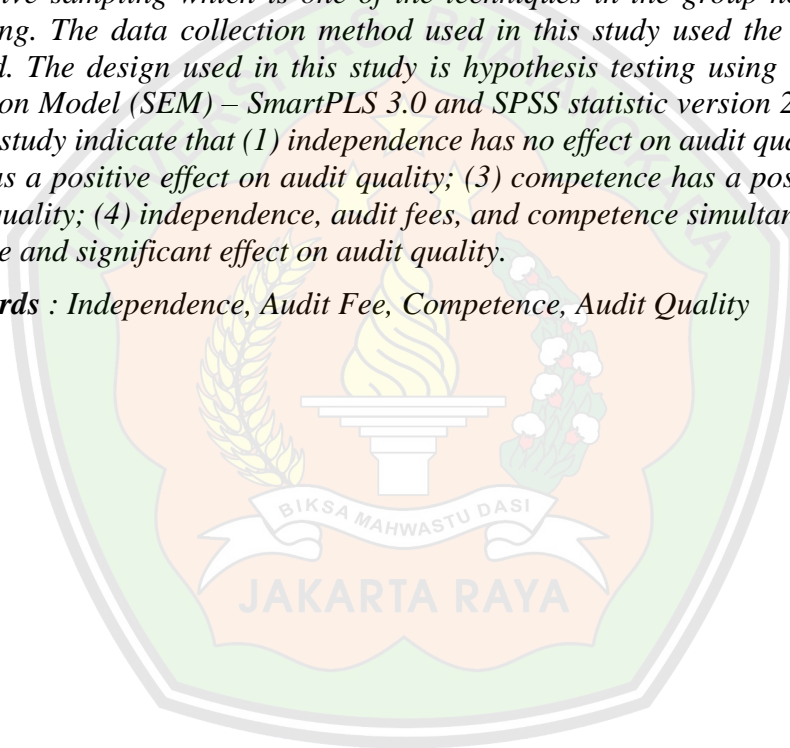
**Kata kunci :** Independensi, *Fee* Audit, Kompetensi, Kualitas Audit

## **ABSTRACT**

**Loura Indrawijaya, 201910315158.** *The effect of Independence, Audit Fee, and Auditor Competence on Audit Quality (Case Study at a Public Accounting Firm in Bekasi City Area).*

*This study aims to determine the effect that can occur between: (1) Independence on Audit Quality, (2) Audit Fee on Audit Quality, (3) Competence on Audit Quality, (4) Independence, Audit Fee, Competence simultaneously on Audit Quality. The sample used in this study were external auditors who worked at nine Public Accounting Firms in the Bekasi City Region. The number of respondents in this study were 70 respondents. The sampling technique used in this research is purposive sampling which is one of the techniques in the group non-probability sampling. The data collection method used in this study used the questionnaire method. The design used in this study is hypothesis testing using the Structural Equation Model (SEM) – SmartPLS 3.0 and SPSS statistic version 22. The results of this study indicate that (1) independence has no effect on audit quality; (2) audit fees has a positive effect on audit quality; (3) competence has a positive effect on audit quality; (4) independence, audit fees, and competence simultaneously have a positive and significant effect on audit quality.*

**Keywords :** *Independence, Audit Fee, Competence, Audit Quality*





## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atelah memberikan Rahmat dan Hidayah-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini dengan judul “ **Pengaruh Independensi, *Fee Audit*, dan Kompetensi Auditor terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah Kota Bekasi)**” dengan tepat waktu.

Penulis menyadari bahwa penelitian ini masih jauh dari kata sempurna oleh sebab itu penulis mengharapkan kritik dan saran bersifat membangun dari semua pihak demi kesempurnaan skripsi ini. Dalam penyusunan Skripsi ini tidak terlepas dari dukungan dan bantuan dari berbagai pihak, sejak dari perencanaan maupun penulisan serta bantuan lainnya. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Irjen Pol. (Purn) Drs. H. Bambang Karsono, SH., M.M. selaku rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Dr.Istianingsih, S.E., M.S.AK., CA., CSRA., CACP selaku dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Dr. Amor Marundha, S.E.,Ak.,M.Ak.,CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Maidani, S.E., Ak., M.Ak sebagai Dosen Pembimbing yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi.
5. Rachmat Pramuky, S.E., M.Si sebagai Dosen Pembimbing Akademik kelas A2 Akuntansi angkatan 2019.
6. Kedua orang tua saya yaitu bapak Indra dan ibu Suprapti yang selalu mendukung saya, memberikan semangat dan motivasi serta doa dan restu.
7. Abriel, Lauren, Ayu yang selalu mendukung saya sehingga membuat saya semangat dalam proses penyusunan skripsi.



8. Hasti, Gabriela, Fenny, Dibs, Diah serta teman-teman kelas A2 dan teman-angkatan 2019 FE Ubhara yang telah memberikan motivasi, dukungan dan bantuannya dalam proses penyusunan skripsi.

Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam penyusunan proposal skripsi ini, saran dan kritik yang membangun sangat diharapkan. Semoga proposal skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca dan khususnya bagi penulis sendiri.

Jakarta, 24 Januari 2023

**Laura Indrawijaya**



## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING .....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN .....</b>	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PERNYATAAN .....</b>	<b>iii</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>iv</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vi</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xiv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Manfaat Penelitian.....	9
1.4.1 Manfaat penelitian secara teoritis .....	9
1.4.2 Manfaat penelitian secara praktis .....	9
1.5 Sistematika Penulisan .....	9
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>9</b>
2.1 <i>Auditing</i> .....	9
2.1.1 Pengertian <i>Auditing</i> .....	9
2.1.2 Konsep Dasar Standar <i>Auditing</i> .....	10
2.2 Kualitas Audit.....	13

2.2.1 Pengertian Kualitas Audit.....	13
2.2.2 Indikator Kualitas Audit .....	14
2.2.3 Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Audit .....	15
2.3 Independensi .....	16
2.3.1 Pengertian Independensi .....	16
2.3.2 Indikator Independensi Auditor.....	18
2.3.3 Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Independensi Auditor .....	20
2.4 <i>Fee</i> Audit .....	22
2.4.1 Pengertian <i>Fee</i> Audit .....	22
2.4.2 Faktor-Faktor yang Mempengaruhi <i>Fee</i> Audit.....	24
2.4.3 Indikator <i>Fee</i> Audit.....	24
2.5 Kompetensi .....	25
2.5.1 Pengertian Kompetensi.....	25
2.5.2 Indikator Kompetensi Auditor.....	27
2.6 Penelitian Terdahulu.....	27
2.7 Pengembangan Hipotesis.....	31
2.8 Kerangka Pemikiran .....	33
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>29</b>
3.1 Desain Penelitian .....	29
3.2 Tahapan Penelitian.....	30
3.2.1 Tahapan perencanaan.....	30
3.2.2 Tahapan pelaksanaan .....	31
3.2.3 Tahapan penulisan .....	31
3.3 Operasionalisasi Variabel .....	31

3.3.1 Variabel bebas .....	32
3.3.2 Variabel terikat .....	32
3.4 Pengukuran Variabel Penelitian .....	33
3.4.1 Independensi .....	33
3.4.2 <i>Fee</i> Audit .....	34
3.4.3 Kompetensi Auditor.....	35
3.4.4 Kualitas Audit.....	36
3.5 Waktu dan Tempat Penelitian.....	37
3.6 Metode Pengambilan Populasi dan Sampel.....	38
3.6.1 Populasi .....	38
3.6.2 Sampel .....	39
3.6.3 Teknik Pengumpulan Data .....	39
3.7 Jenis dan Sumber Data.....	40
3.8 Metode Analisis Data .....	41
3.8.1 Analisis <i>outer</i> model.....	42
3.8.2 Analisis <i>inner</i> model.....	44
3.8.3 Uji Hipotesis .....	45
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>45</b>
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	45
4.2 Deskripsi Hasil Penelitian.....	45
4.2.1 Deskripsi Karakteristik Responden .....	47
4.3 Analisis Statistik Deskriptif.....	49
4.3.1 Analisis deskriptif variabel independensi (X1) .....	49
4.3.2 Analisis deskriptif variabel <i>fee</i> audit (X2).....	50

4.3.3 Analisis deskriptif variabel kompetensi (X3).....	51
4.3.4 Analisis deskriptif variabel kualitas audit (Y).....	52
4.4 <i>Pengujian Model Pengukuran (Outer Model)</i> .....	53
4.4.1 Hasil <i>Convergent Validity</i> .....	53
4.4.2 Hasil <i>Discriminant Validity (cross loading)</i> .....	55
4.4.3 Hasil <i>Construct Reliability dan Validity</i> .....	57
4.5 <i>Pengujian Model Struktural (Inner Model)</i> .....	58
4.6 <i>Pengujian Hipotesis dan Interpretasi Hasil</i> .....	60
4.6.1 Uji t (secara parsial).....	60
4.6.2 Uji f (secara simultan) .....	62
4.7 <i>Interpretasi Hasil</i> .....	64
4.7.1 Pengaruh Independensi terhadap Kualitas Audit.....	64
4.7.2 Pengaruh <i>Fee Audit</i> terhadap Kualitas Audit.....	65
4.7.3 Pengaruh Kompetensi Auditor terhadap Kualitas Audit .....	66
4.7.4 Pengaruh Independensi, Fee Audit, dan Kompetensi Auditor terhadap Kualitas Audit.....	67
<b>BAB V PENUTUP</b> .....	<b>66</b>
5.1 Kesimpulan.....	66
5.2 Keterbatasan Penelitian .....	67
5.3 Saran .....	67
<b>REFERENSI</b> .....	<b>68</b>
<b>LAMPIRAN</b> .....	<b>73</b>

## DAFTAR TABEL

Halaman

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu .....	28
Tabel 3. 1 Operasional Variabel.....	32
Tabel 3. 2 Pernyataan variabel independensi.....	34
Tabel 3. 3 Pernyataan variabel fee audit .....	35
Tabel 3. 4 Pernyataan variabel kompetensi.....	36
Tabel 3. 5 Pernyataan variabel kualitas audit.....	37
Tabel 3. 6 Skala Likert .....	40
Tabel 4. 1 Data penyebaran kuesioner sampel penelitian .....	46
Tabel 4. 2 Data distribusi kuesioner sampel penelitian.....	46
Tabel 4. 3 Data karakteristik responden.....	47
Tabel 4. 4 Deskripsi Item Pernyataan Variabel Independensi (X1).....	50
Tabel 4. 5 Deskripsi Item Pernyataan Variabel Fee Audit (X2).....	50
Tabel 4. 6 Deskripsi Item Pernyataan Variabel Kompetensi (X3).....	51
Tabel 4. 7 Deskripsi Item Pernyataan Variabel Kualitas Audit (Y) .....	52
Tabel 4. 8 Hasil Analisis Outer Model (convergent validity).....	54
Tabel 4. 9 Hasil Analisis Discriminant Validity (cross loading) .....	56
Tabel 4. 10 Hasil Analisis construct reliability dan validity.....	58
Tabel 4. 11 Hasil Analisis Model Struktural (R Square) .....	59
Tabel 4. 12 Hasil Analisis Uji t (Path Coefficients).....	61
Tabel 4. 13 Uji F .....	62
Tabel 4. 14 Hasil Analisis Pengujian Hipotesis .....	63

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	34
Gambar 4. 1 Hasil Analisis Model Struktural.....	59





## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Uji Plagiarisme
- Lampiran 2 : Uji Referensi
- Lampiran 3 : Kartu Bimbingan Skripsi
- Lampiran 4 : Surat Perizinan Penelitian
- Lampiran 5 : Kuesioner Penelitian
- Lampiran 6 : Tabulasi Data Kuesioner
- Lampiran 7 : Hasil Pengolahan Data Smart-PLS
- Lampiran 8 : Hasil Pengolahan Data SPSS (Uji F)
- Lampiran 9 : LOA Literatur Review

