

**PENGARUH INDEPENDENSI AUDITOR, *AUDIT FEE* DAN
INTEGRITAS AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT
(Studi Kasus pada Kantor Akuntan Publik di Kota Bekasi)**

SKRIPSI

Oleh:

Bimo Yoeri Pasya Ramadhan

202010315043



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2024**

**PENGARUH INDEPENDENSI AUDITOR, *AUDIT FEE* DAN
INTEGRITAS AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT
(Studi Kasus pada Kantor Akuntan Publik di Kota Bekasi)**

SKRIPSI

Oleh:

Bimo Yoeri Pasya Ramadhan

202010315043



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2024**

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh Independensi Auditor, *Audit Fee*,
dan Integritas Auditor terhadap Kualitas Audit
(Studi kasus pada Kantor Akuntan Publik di
Kota Bekasi)

Nama Mahasiswa : Bimo Yoeri Pasya Ramadhan

Nomor Pokok Mahasiswa : 202010315043

Program Studi/Fakultas : Akuntansi / Ekonomi dan Bisnis

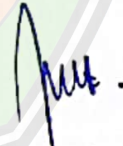
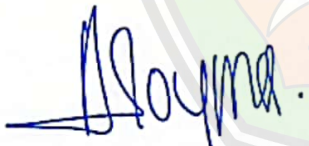
Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 24 Januari 2024

Jakarta, 01 Februari 2024

MENYETUJUI,

Pembimbing I

Pembimbing II



Aloysius Harry Mukti, S.E., M.S.Ak., Ph.D
NIDN. 0304058305

Panata Bangar Hasioan Stanipar, S.E., M.Si., Ak., CA., CPA
NIDN. 0331087204

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh Independensi Auditor, *Audit Fee*
dan Integritas Auditor Terhadap Kualitas
Audit (Studi Kasus pada Kantor Akuntan
Publik di Kota Bekasi)

Nama Mahasiswa : Bimo Yoeri Pasya Ramadhan

Nomor Pokok Mahasiswa : 202010315043

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 24 Januari 2024

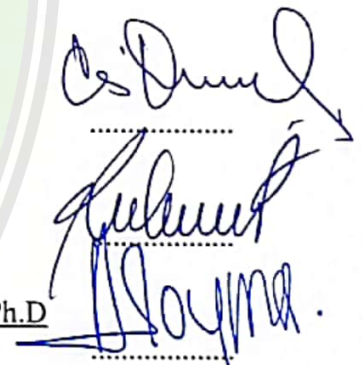
Jakarta, 01 Februari 2024

MENGESAHKAN,

Ketua Penguji : Dr. Cris Kuntadi, S.E., M.M
NIDN. 8838510016

Sekretaris Tim Penguji : Rachmat Pramukty, S.E., M.Si
NIDN. 0304068407

Penguji : Aloysius Harry Mukti, S.E., M.S.Ak., Ph.D
NIDN. 0304058305



MENGETAHUI,

Ketua Program Studi
Akuntansi



Dr. Sumarno M., S.E., M.M
NIDN. 0302127003

Dekan
Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Prof. Dr. Istianingsih, S.E., M.S.Ak
NIDN. 0318107101

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa :

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

Apabila di kemudian 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, 01 Februari 2024

Yang membuat pernyataan,



Bimo Yoeri Pasya Ramadhan
202010315043

ABSTRAK

Bimo Yoeri Pasya Ramadhan. 202010315043. Pengaruh Independensi Auditor, *Audit Fee* Dan Integritas Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus Pada Kantor Akuntan Publik Di Kota Bekasi).

Penelitian ini bertujuan untuk menguji “Pengaruh Independensi Auditor, *Audit Fee* Dan Integritas Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus Pada Kantor Akuntan Publik Di Kota Bekasi). Populasi dalam penelitian ini adalah Auditor yang bekerja pada kantor akuntan publik di kota Bekasi. Variabel yang digunakan dalam penelitian ini adalah Kualitas Audit sebagai variabel dependen; Independensi Auditor, *Audit Fee* Dan Integritas Auditor sebagai variabel independen. Teknik pengambilan sampel yang digunakan yaitu metode non purposive sampling / Accidental sampling dan diperoleh sebanyak 64 responden. Metode analisis yang digunakan adalah Analisis Statistik Deskriptif, Uji *Outer Model*, Uji *Inner Model*, dan Uji Hipotesis. Hasil penelitian menunjukkan bahwa Independensi Auditor tidak berpengaruh positif terhadap Kualitas Audit, *Audit Fee* berpengaruh positif terhadap Kualitas Audit, dan Integritas Auditor berpengaruh positif terhadap Kualitas Audit.

Kata Kunci: Independensi Auditor, *Audit Fee*, Integritas Auditor, Kualitas Audit

ABSTRACT

Bimo Yoeri Pasya Ramadhan. 202010315043. *The Influence of Auditor Independence, Audit Fees and Auditor Integrity on Audit Quality (Case Study of Public accounting firm in Bekasi city).*

This research aims to examine " The Influence of Auditor Independence, Audit Fees and Auditor Integrity on Audit Quality (Case Study of Public accounting firm in Bekasi city). The population in this study are auditors who work at Public accounting firm in Bekasi city. The variables used in this research are Audit Quality as the dependent variable; Auditor Independence, Audit Fee and Auditor Integrity as independent variables. The sampling technique used was the non-purposive sampling / Accidental sampling method and 64 respondents were obtained. The analytical methods used are Descriptive Statistical Analysis, Outer Model Test, Inner Model Test, and Hypothesis Test. The research results show that Auditor Independence has no positive effect on Audit Quality, Audit Fees have positive effect on Audit Quality, and Auditor Integrity has positive effect on Audit Quality.

Keywords: *Auditor Independence, Audit Fee, Auditor Integrity, Audit Quality*

KATA PENGANTAR

Dengan menyebut nama Allah Yang Maha Pengasih lagi Maha Penyayang, Puja dan Puji syukur Penulis panjatkan kehadirat-Nya, yang telah melimpahkan Rahmat, dan Hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Proposal Skripsi yang berjudul " Pengaruh Independensi Auditor, *Audit Fee* Dan Integritas Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus pada Kantor Akuntan Publik di kota Bekasi) " tepat pada waktunya.

Penulisan Skripsi ini telah penulis lakukan dengan sebaik-baiknya. Penulis telah berusaha dan mendukung berbagai pihak yang berkepentingan untuk mempermudah penyusunannya. Tidak lupa Penulis ucapkan terima kasih kepada :

1. Irjen Pol. (Purn) Drs. H. Bambang Karsono, SH.,M.M Selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Prof. Dr. Istianingsih, S.E., M.S.Ak Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Dr. Uswatun Khasanah, S.E, M.M., M.Ak. Selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Dr. Tyna Yunita, S.E., M.M Selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya
5. Bapak Ery Teguh Prasetyo, S.E.,M.M, Selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

6. Dr. Sumarno M., S.E., M.M. Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya
7. Bapak Aloysius Harry Mukti, S.E., M.S.Ak., Ph.D Selaku dosen pembimbing 1 (Materi) yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran serta selalu memberi pengarahan dalam penyelesaian proposal skripsi.
8. Bapak Panata Bangar Hasioan Sianipar, S.E., M.Si., Ak., CA., CPA Selaku dosen pembimbing 2 (Teknis) yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran serta selalu memberi pengarahan dalam penyelesaian proposal skripsi.
9. Dr. Tutty Nuryati, S.E.,M.Ak. selaku dosen pembimbing akademik yang telah membantu selama perkuliahan.
10. Seluruh Dosen Prodi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis di Universitas Bhayangkara Jakarta Raya yang telah memberikan banyak ilmu kepada penulis selama masa kuliah.
11. Kedua Orang tua yaitu Bapak Haryanto dan Ibu Yuliarti serta adik tercinta yang selalu memberikan motivasi, semangat, doa, serta dukungan peneliti selama perkuliahan berlangsung hingga penyelesaian skripsi ini.
12. Kepada teman terbaik, Meisya Refi Fadilla yang telah memberikan semangat, masukan dan juga saran kepada peneliti.
13. Kepada teman-teman tercinta di Madjapahit Genk Nanda, Sekar, Nella, Depa, Lela, Gustini, Estu yang telah memberikan semangat, masukan, mendengarkan keluh kesah dan juga saran kepada peneliti.

14. Kepada teman-teman seperjuangan skripsi kelas A1 angkatan 2020 yang telah memberikan semangat, masukan, mendengarkan keluh kesah dan juga memberikan saran kepada peneliti,
15. Kepada teman-teman Once Jabodetabek terutama kak Widya dan bunda Isti yang telah memberikan semangat, masukan, mendengarkan keluh kesah dan juga memberikan saran kepada peneliti.
16. Kepada semua anggota TWICE Nayeon, Jeongyeon, Momo, Sana, Jihyo, Mina, Dahyun, Chaeyoung, dan Tzuyu yang telah berkontribusi dan selalu memberikan motivasi untuk peneliti dalam menyusun penelitian ini.
17. Kepada semua anggota NMIXX Lily, Haewon, Sullyoon, Bae, Jiwoo, Kyujin yang telah berkontribusi dan selalu memberikan semangat untuk peneliti dalam menyusun penelitian ini.

Namun terlepas dari itu, Penulis sangat menyadari bahwa masih terdapat kekurangan dalam penyusunan bahasa dan aspek lainnya. Oleh karena itu, Dengan hormat Penulis memberikan tempat untuk para pembaca yang ingin memberikan saran dan kritik kepada penulis untuk menyempurnakan skripsi ini. Penulis sangat berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan harapan penulis dapat menginspirasi pembaca untuk mengajukan pertanyaan lain yang berkaitan dengan skripsi untuk Penulisan lebih lanjut.

Jakarta, 01 Februari 2024

Penulis,



Bimo Yoeri Pasya Ramadhan

DAFTAR ISI

COVER	i
LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERNYATAAN	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
LEMBAR PERSEMBAHAN.....	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR.....	xvii
DAFTAR LAMPIRAN	xviii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Manfaat Penelitian.....	8
1.4.1 Manfaat Teoritis.....	8
1.4.2 Manfaat Praktis	9
1.5 Pembatasan Penelitian	9
1.6 Sistematika Penulisan.....	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	13
2.1 Landasan Teori	13

2.1.1	Teori Atribusi.....	13
2.1.2	Audit	14
2.1.3	Kualitas Audit	15
2.1.4	Independensi Auditor	15
2.1.5	<i>Audit fee</i>	16
2.1.6	Integritas Auditor.....	17
2.2	Tinjauan Empiris	18
2.2.1	Penelitian Terkait Independensi Auditor	18
2.2.2	Penelitian Terkait <i>Audit fee</i>	19
2.2.3	Penelitian Terkait Integritas Auditor.....	20
2.3	Penelitian Terdahulu.....	22
2.4	Kerangka Konseptual	28
2.5	Pengembangan Hipotesis	30
2.5.1	Pengaruh Independensi Auditor terhadap kualitas audit.....	30
2.5.2	Pengaruh <i>Audit fee</i> terhadap kualitas audit.....	31
2.5.3	Pengaruh Integritas Auditor terhadap kualitas audit	31
BAB III METODOLOGI PENELITIAN		33
3.1	Desain Penelitian	33
3.2	Tahapan Penelitian	33
3.3	Model Konseptual Penelitian	35
3.4	Waktu dan Tempat Penelitian	36
3.4.1	Waktu Penelitian.....	36
3.4.2	Tempat Penelitian	37
3.5	Populasi dan Sampel	37
3.5.1	Populasi.....	37
3.5.2	Sampel	37

3.6	Objek Penelitian	38
3.7	Jenis dan Sumber Data	38
3.7.1	Jenis Data.....	38
3.7.2	Sumber Data	39
3.8	Teknik Pengambilan Sampel.....	39
3.9	Teknik pengumpulan data	39
3.10	Operasional Variabel.....	41
3.11	Pengukuran Variabel Penelitian	43
3.11.1	Independensi Auditor.....	43
3.11.2	<i>Audit fee</i>	43
3.11.3	Integritas Auditor.....	44
3.11.4	Kualitas Audit.....	45
3.12	Metode Analisa Data dan Pengujian Hipotesis	45
3.12.1	Metode Analisa Data	46
3.12.2	Analisis Pengujian <i>Outer Model</i>	48
3.12.3	Analisis Pengujian <i>Inner Model</i>	50
3.12.4	Uji Hipotesis	51
BAB IV	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	53
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian	53
4.2	Deskripsi Data	54
4.3	Deskripsi Responden	56
4.3.1	Deskripsi responden berdasarkan Afiliasi KAP	56
4.3.2	Deskripsi responden berdasarkan Jenis Kelamin.....	57
4.3.3	Deskripsi responden berdasarkan Kelompok Usia.....	57
4.3.4	Deskripsi responden berdasarkan Pendidikan Terakhir.....	58
4.3.5	Deskripsi responden berdasarkan Jabatan	59

4.3.6	Deskripsi responden berdasarkan Lama Bekerja.....	59
4.3.7	Deskripsi responden berdasarkan Gelar / Sertifikasi Profesional.....	60
4.3.8	Deskripsi responden berdasarkan Izin Kemenkeu.....	61
4.4	Analisis Data	61
4.4.1	Hasil Analisis Statistik Deskriptif	62
4.4.2	Hasil Analisis <i>Outer Model</i>	68
4.4.3	Hasil Analisis <i>Inner Model</i>	71
4.4.4	Hasil Uji Hipotesis	73
4.5	Pembahasan	74
BAB V PENUTUP		77
5.1	Kesimpulan.....	77
5.2	Implikasi	78
5.3	Keterbatasan	79
5.4	Saran.....	79
5.4.1	Saran Teoritis.....	79
5.4.2	Saran Praktis	80
DAFTAR PUSTAKA		

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	22
Tabel 3.1 Waktu Penelitian	36
Tabel 3.2 Skala Likert	40
Tabel 3.3 Operasional Variabel	42
Tabel 3.4 Pernyataan variabel Independensi Auditor	43
Tabel 3.5 Pernyataan variabel <i>Audit fee</i>	44
Tabel 3.6 Pernyataan variabel Integritas Auditor	44
Tabel 3.7 Pernyataan variabel Kualitas Audit	45
Tabel 4.1 Daftar Kantor Akuntan Publik	53
Tabel 4.2 Distribusi Penyebaran Kuesioner	55
Tabel 4.3 Distribusi Penyebaran Kuesioner	55
Tabel 4.4 Deskripsi Responden berdasarkan Afiliasi KAP	56
Tabel 4.5 Deskripsi Responden berdasarkan Jenis Kelamin	57
Tabel 4.6 Deskripsi Responden berdasarkan Kelompok Usia	58
Tabel 4.7 Deskripsi Responden berdasarkan Pendidikan Terakhir	58
Tabel 4.8 Deskripsi Responden berdasarkan Jabatan	59
Tabel 4.9 Deskripsi Responden berdasarkan Lama Bekerja	60
Tabel 4.10 Deskripsi Responden berdasarkan Gelar / Sertifikasi Profesional	60
Tabel 4.11 Deskripsi Responden berdasarkan Izin Kemenkeu	61
Tabel 4.12 Analisis Statistik Deskriptif Independensi Auditor	62
Tabel 4.13 Analisis Statistik Deskriptif <i>Audit Fee</i>	64
Tabel 4.14 Analisis Statistik Deskriptif Integritas Auditor	65
Tabel 4.15 Analisis Statistik Deskriptif Kualitas Audit	67
Tabel 4.16 <i>Outer Loading</i>	69

Tabel 4.17 <i>Composite Reliability</i> dan <i>Cronbach Alpha</i>	71
Tabel 4.18 Nilai <i>R-Square</i>	73
Tabel 4.19 <i>Path Coefficients (Mean, STDEV, T-Value)</i>	74



DAFTAR GAMBAR

Tabel 2.1 Kerangka Konseptual.....	29
Tabel 4.1 Model Pengukuran.....	72



DAFTAR LAMPIRAN

- LAMPIRAN 1** Uji Plagiarisme
- LAMPIRAN 2** Uji Referensi
- LAMPIRAN 3** Kartu Bimbingan Skripsi
- LAMPIRAN 4** Surat Permohonan Pengisian Kuesioner
- LAMPIRAN 5** Surat Keterangan
- LAMPIRAN 6** Kuesioner Penelitian
- LAMPIRAN 7** Daftar Identitas dan Jawaban Responden
- LAMPIRAN 8** Output Hasil Pengujian Data
- LAMPIRAN 9** Daftar Riwayat Hidup

