

**PENGARUH BESARAN *FEE* AUDIT DAN PENGALAMAN
AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN ETIKA
PROFESI SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(STUDI KASUS PADA KAP DI WILAYAH KOTA BEKASI)**

SKRIPSI

Oleh:

Fera Setiyawati

201810315135



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

2022

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh Besaran *Fee* Audit Dan Pengalaman Auditor Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Profesi Sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus Pada KAP Di Wilayah Kota Bekasi)

Nama Mahasiswa : Fera Setiyawati

Nomor Pokok Mahasiswa : 201810315135

Program Studi / Fakultas : Akuntansi / Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 13 Juli 2022



Jakarta, 19 Juli 2022

MENYETUJUI,

Dosen Pembimbing

Triana Yuniati, S.E., M.M., Ak., CA., M.Ak

NIDN: 0328066301

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh Besaran *Fee* Audit Dan Pengalaman Auditor Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Profesi Sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus Pada KAP Di Wilayah Kota Bekasi)

Nama Mahasiswa : Fera Setiyawati

Nomor Pokok Mahasiswa : 201810315135

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 13 Juli 2022

Jakarta, 19 Juli 2022

MENGESAHKAN,

Ketua Tim Penguji : Endah Prawesti Ningrum, S.E., M.Ak

NIDN : 0301068101

Penguji I : Triana Yuniati, S.E., M.M., Ak., CA., M.Ak

NIDN : 0328066301

Penguji II : Rachmat Pramukty, S.E., M.Si

NIDN : 0304068407

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi

Akuntansi

Dr. Amor Maruncha, 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 *Fee* Audit dan Pengalaman Auditor Terhadap Kualitas Audit dengan Etika Profesi Sebagai Variabel Moderasi Pada Auditor Eksternal di Tujuh Kantor Akuntan Publik 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, 19 Juli 2022

Yang membuat pernyataan,



Fera Setiyawati

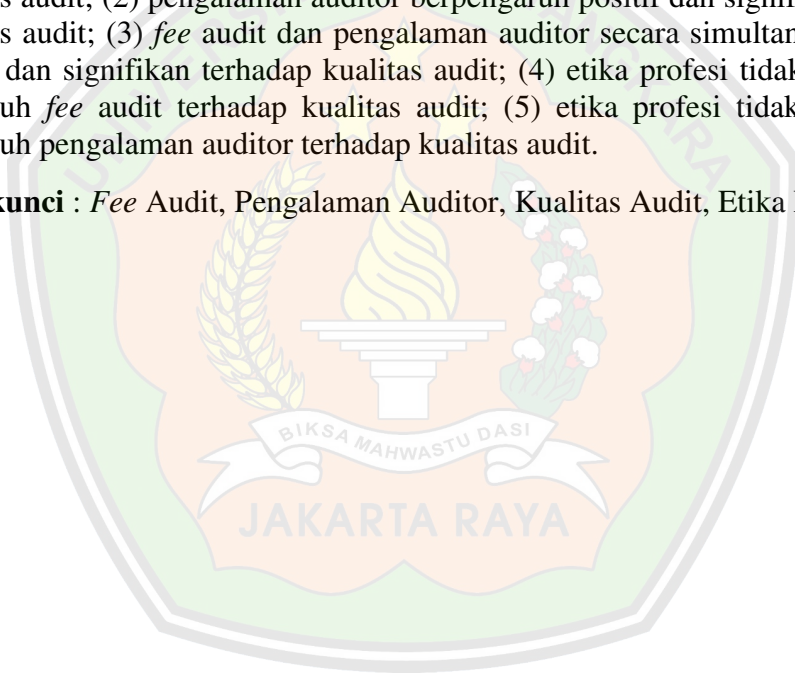
201810315135

ABSTRAK

Fera Setiyawati. 201810315135. Pengaruh *Fee* Audit dan Pengalaman Auditor Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Profesi Sebagai Variabel Moderasi pada Auditor Eksternal di Enam Kantor Akuntan Publik Wilayah Kota Bekasi.

Penelitian ini bertujuan untuk mengukur pengaruh *fee* audit dan pengalaman auditor terhadap kualitas audit dengan etika profesi sebagai variabel moderasi pada auditor eksternal di enam Kantor Akuntan Publik di wilayah Kota Bekasi. Penelitian ini dilakukan dengan menggunakan pendekatan non-probability sampling dengan metode purposive sampling. Adapun sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah auditor eksternal dari 6 Kantor Akuntan Publik di wilayah Kota Bekasi dengan jumlah keseluruhan 54 responden. Rancangan yang digunakan dalam penelitian ini adalah pengujian hipotesis dengan menggunakan Structural Equation Model (SEM)-SmartPLS 3.2.8 dan SPSS statistic versi 25. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa (1) *fee* audit tidak berpengaruh terhadap kualitas audit; (2) pengalaman auditor berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit; (3) *fee* audit dan pengalaman auditor secara simultan berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit; (4) etika profesi tidak memoderasi pengaruh *fee* audit terhadap kualitas audit; (5) etika profesi tidak memoderasi pengaruh pengalaman auditor terhadap kualitas audit.

Kata kunci : *Fee* Audit, Pengalaman Auditor, Kualitas Audit, Etika Profesi



ABSTRACT

Fera Setiyawati. 201810315135. *The Effect of Audit Fees and Auditor Experience on Audit Quality With Professional Ethics as Moderating Variables for External Auditors in Six Public Accounting Firms in the Bekasi City Region*. This study aims to measure the effect of audit fees and auditor experience on audit quality with professional ethics as a moderating variable for external auditors in six Public Accounting Firms in the Bekasi City area. This research was conducted using a non-probability sampling approach with a purposive sampling method. The samples used in this study were external auditors from 6 Public Accounting Firms in the Bekasi City area with a total of 54 respondents. The design used in this study is hypothesis testing using the Structural Equation Model (SEM)- SmartPLS 3.2.8 and SPSS statistic version 25. The results of this study indicate that (1) audit fees have no effect on audit quality; (2) auditor experience has a positive and significant effect on audit quality; (3) audit fees and auditor experience simultaneously have a positive and significant effect on audit quality; (4) professional ethics does not moderate the effect of audit fees on audit quality; (5) professional ethics does not moderate the effect of auditor experience on audit quality.

Keywords: Audit Fee, Auditor Experience, Audit Quality, Professional Ethics



KATA PENGANTAR

Puji Syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas Kasih dan Anugerah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Proposal Skripsi ini dengan judul “Pengaruh *Fee* Audit dan Pengalaman Auditor Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Profesi Sebagai Variabel Moderasi pada Auditor Eksternal di Enam Kantor Akuntan Publik Wilayah Kota Bekasi” dengan tepat waktu.

Penulis menyadari bahwa penelitian ini masih jauh dari kata sempurna oleh sebab itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang 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) Dr. Drs. H. Bambang Karsono, S.H., M.M. selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Dr. Istianingsih, M.S.Ak., CA., CSRA., CMA., CBV. 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. Triana Yuniati, SE., MM., Ak., CA., M.Ak sebagai Dosen Pembimbing yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi.
5. Dr. Mulyadi, SE, Akt, MM, MSi, SAS. CA, CPMA sebagai Dosen Pembimbing Akademik kelas B Akuntansi angkatan 2018.
6. Kedua orang tua saya yaitu bapak Suprpto dan ibu Wiwik Minsaroh yang telah memberikan doa, bantuan, dukungan, material dan moral.
7. Fajar, Dhea, Evra, Yuli, dan Vienona teman yang telah memberikan dukungan dan bantuannya dalam proses penyusunan skripsi.
8. Struktural hingga staff Fakultas Ekonomi yang telah membantu saya dalam operasional selama ini.

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, 23 Juni 2022



Fera Setiyawati



DAFTAR ISI

	Halaman
LEMBAR PERNYATAAN	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah	4
1.3 Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Manfaat Penelitian.....	5
1.5 Batasan Masalah.....	6
1.6 Sistematika Penulisan.....	6
BAB II	8
TINJAUAN PUSTAKA	8
2.1 Landasan Teori	8
2.1.1 Teori agensi (<i>agency theory</i>)	8
2.2 Auditing.....	9
2.2.1 Pengertian Auditing	9
2.2.2 Standar Audit	10
2.3 Kualitas Audit.....	10
2.3.1 Pengertian kualitas audit.....	10
2.3.2 Indikator kualitas audit	11
2.4 Besaran <i>Fee</i> Audit	11
2.4.1 Pengertian <i>Fee</i> Audit	11
2.4.2 Indikator <i>Fee</i> Audit.....	12
2.5 Pengalaman Auditor	13

2.5.1	Pengertian pengalaman auditor.....	13
2.5.2	Indikator pengalaman auditor	14
2.6	Etika Profesi	14
2.6.1	Pengertian etika profesi	14
2.6.2	Indikator etika profesi	15
2.7	Penelitian Terdahulu.....	16
2.8	Kerangka Pemikiran	20
2.9.1	Pengaruh <i>Fee</i> Audit terhadap Kualitas Audit.	21
2.9.2	Pengaruh pengalaman auditor terhadap kualitas audit	22
2.9.3	Pengaruh <i>fee</i> audit dan pengalaman auditor terhadap kualitas audit	22
2.9.4	Etika Profesi memoderasi pengaruh <i>fee</i> audit terhadap kualitas audit	23
2.9.5	Etika Profesi memoderasi pengaruh pengalaman auditor terhadap kualitas audit	23
BAB III		24
METODE PENELITIAN		24
3.1	Desain Penelitian	24
3.2	Tahapan Penelitian	24
3.2.1	Tahapan perencanaan.....	25
3.2.2	Tahapan pelaksanaan	25
3.2.3	Tahapan penulisan	25
3.3	Model Konseptual Penelitian	26
3.4	Operasional Variabel Penelitian	26
3.4.1	Variabel independen	26
3.4.2	Variabel dependen	26
3.4.3	Variabel moderasi	26
3.5	Pengukuran Variabel Penelitian	28
3.5.1	<i>Fee</i> audit	28
3.5.2	Pengalaman audit.....	29
3.5.3	Kualitas audit	29
3.5.4	Etika profesi.....	30
3.6	Waktu dan Tempat Penelitian	31
3.7	Metode Pengambilan Populasi dan Sampel	31

3.7.1	Populasi.....	31
3.7.2	Sampel	33
3.8	Jenis dan Teknik Pengumpulan Data	33
3.9	Metode Analisis Data	34
3.9.1	Analisa <i>outer</i> model.....	34
3.9.2	Analisis inner model Analisis	36
3.9.3	Uji hipotesis	38
BAB IV		40
ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....		40
4.1	Gambaran Umum Subjek dan Objek Penelitian.....	40
4.2	Deskripsi Hasil Penelitian	40
4.2.1	Deskripsi Karakteristik Responden	41
4.3	Analisis Statistik Deskriptif.....	43
4.3.1	Analisis Deskriptif Variabel <i>Fee</i> Audit (X1).....	43
4.3.2	Analisis deskriptif variabel pengalaman auditor (X2).....	45
4.3.4	Analisis deskriptif variabel etika profesi (Z).	47
4.4	Pengujian Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>)	48
4.4.1	Hasil <i>convergent validity</i>	48
4.4.2	Hasil <i>Discriminant Validity (cross loading)</i>	51
4.4.3	Hasil <i>construct reliability</i> dan <i>validity</i>	52
4.5	Pengujian Model Structural (<i>Inner Model</i>)	53
4.6	Pengujian Hipotesis dan Interpretasi Hasil.....	54
4.6.1	Uji t (secara parsial).....	54
4.6.2	Uji F (secara simultan).....	56
4.6.3	Uji hipotesis dengan variabel moderasi	57
4.7	Interpretasi Hasil	58
4.7.1	Pengaruh <i>fee</i> audit terhadap kualitas audit	58
4.7.2	Pengaruh pengalaman auditor terhadap kualitas audit	59
4.7.3	Pengaruh <i>Fee</i> audit dan pengalaman auditor terhadap kualitas audit	59
4.7.4	Pengaruh <i>fee</i> audit terhadap kualitas audit dengan etika profesi sebagai variabel moderasi	60
4.7.4	Pengaruh pengalaman auditor terhadap kualitas audit dengan etika profesi sebagai variabel moderasi	60

BAB V.....	62
PENUTUP.....	62
5.1 Kesimpulan.....	62
5.2 Keterbatasan Penelitian	62
5.3 Implikasi Manajerial.....	62
DAFTAR PUSTAKA	64



DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2. 1. Penelitian terdahulu.....	17
Tabel 3. 1. Operasional variabel peneliti	27
Tabel 3. 2. Pernyataan variabel <i>fee</i> audit	28
Tabel 3. 3. Pernyataan variabel pengalaman audit.....	29
Tabel 3. 4. Pernyataan variabel kualitas audit.....	29
Tabel 3. 5. Pernyataan variabel etika profesi	30
Tabel 3. 6. Daftar KAP yang menjadi objek penelitian	32
Tabel 3. 7. Skala Likert	33
Tabel 4. 1. Data penyebaran kuesioner sampel penelitian	40
Tabel 4. 2. Data distribusi kuesioner sampel penelitian.....	41
Tabel 4. 3. Data karakteristik responden.....	42
Tabel 4. 4. Deskripsi item pernyataan variabel <i>fee</i> audit (X1)	43
Tabel 4. 5. Deskripsi Item Pernyataan Variabel Pengalaman Auditor	45
Tabel 4. 6. Deskripsi item pernyataan variabel kualitas audit (Y).....	46
Tabel 4. 7. Deskripsi item pernyataan variabel etika profesi (Z).....	47
Tabel 4. 8. Outer loading model awal	48
Tabel 4. 9. Outer loading model modifikasi	50
Tabel 4. 10. Discriminant validity (<i>cross loading</i>)	51
Tabel 4. 11. <i>Construct reliability</i> dan <i>validity</i>	53
Tabel 4. 12. Nilai R-Square.....	54
Tabel 4. 13. <i>Path coefficients</i> (uji t)	55
Tabel 4. 14. Uji F	56
Tabel 4. 15. <i>Path coefficients</i> (uji antar variabel dengan moderasi)	57

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	21
Gambar 4. 1. Model Struktural yang telah diuji	53



DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN I	UJI PLAGIARISME
LAMPIRAN II	UJI REFERENSI
LAMPIRAN III	KARTU BIMBINGAN SKRIPSI
LAMPIRAN IV	SURAT PERIZINAN PENELITIAN
LAMPIRAN V	KUESIONER PENELITIAN
LAMPIRAN VI	TABULASI DATA KUESIONER
LAMPIRAN VII	HASIL PENGOLAHAN DATA SMART-PLS
LAMPIRAN VIII	HASIL PENGOLAHAN DATA SPSS (UJI F)
LAMPIRAN IX	DAFTAR RIWAYAT HIDUP

