

**PENGARUH *FEE* AUDIT, PENGALAMAN AUDITOR,
DAN KOMPETENSI TERHADAP KUALITAS AUDIT
DENGAN ETIKA PROFESI SEBAGAI VARIABEL
MODERASI**

**(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah
DKI Jakarta)**

SKRIPSI

Oleh:

Shafa Audina Sukmaningrum

202110315085



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

2025

**PENGARUH *FEE* AUDIT, PENGALAMAN AUDITOR,
DAN KOMPETENSI TERHADAP KUALITAS AUDIT
DENGAN ETIKA PROFESI SEBAGAI VARIABEL
MODERASI**

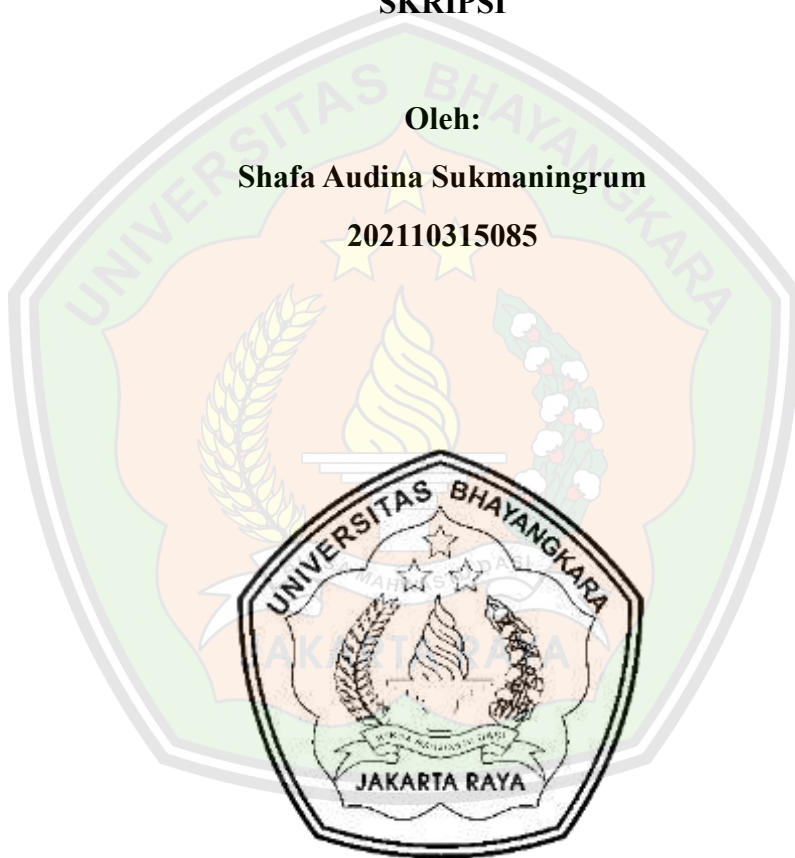
**(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah
DKI Jakarta)**

SKRIPSI

Oleh:

Shafa Audina Sukmaningrum

202110315085



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

2025

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh *Fee* Audit, Pengalaman Auditor dan Kompetensi terhadap Kualitas Audit dengan Etika Profesi sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah DKI Jakarta)

Nama Mahasiswa : Shafa Audina Sukmaningrum

Nomor Pokok Mahasiswa : 202110315085

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 22 Juli 2025

Jakarta, 15 Juli 2025

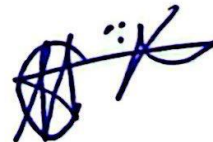
MENYETUJUI,

Pembimbing I

Pembimbing II



Prof. Dr. Nera Marinda Machdar, SE
Ak., Pg. Dipl. Bus., MCom (Acctg)
NIDN. 0312115701



Cahyadi Husadha, S.E., M.M
NIDN. 0304068209

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh *Fee* Audit, Pengalaman Auditor dan Kompetensi terhadap Kualitas Audit dengan Etika Profesi sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah DKI Jakarta)

Nama Mahasiswa : Shafa Audina Sukmaningrum

Nomor Pokok Mahasiswa : 202110315085

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 22 Juli 2025

Jakarta, 29 Juli 2025

MENGESAHKAN

Ketua Tim Penguji : Dr. Uswatun Khasanah, S.E., M.M., M.Ak
NIDN. 0405077203

Sekretaris Tim Penguji : Maidani, S.E., Ak., M.Ak
NIDN. 0308058605

Penguji : Prof. Dr. Nera Marinda Machdar, SE Ak.,
Pg. Dipl. Bus., MCom (Acctg)
NIDN. 0312115701

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi
Akuntansi

Dr. Widi Winarso., S.E., M.M
NIDN. 0319067606

Dekan
Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Dr. Yayan Hendayana, S.E., M.M
NIDN. 0318087101

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi yang berjudul “Pengaruh *Fee* Audit, Pengalaman Auditor dan Kompetensi terhadap Kualitas Audit dengan Etika Profesi sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah DKI Jakarta)” ini benar-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 dipinjamkan 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, 22 Juni 2025
Yang membuat pernyataan,



(Shafa Audina Sukmaningrum)
202110315085

ABSTRAK

Shafa Audina Sukmaningrum, 202110315085. Pengaruh *Fee* Audit, Pengalaman Auditor dan Kompetensi terhadap Kualitas Audit dengan Etika Profesi sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah DKI Jakarta).

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis Pengaruh *Fee* Audit, Pengalaman Auditor dan Kompetensi terhadap Kualitas Audit dengan Etika Profesi sebagai Variabel Moderasi. Data yang digunakan merupakan data primer yang dikumpulkan melalui penyebaran kuesioner kepada para auditor yang bekerja di Kantor Akuntan Publik di Wilayah DKI Jakarta. Teknik pemilihan sampel pada penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling*. Adapun total populasi dalam penelitian ini sebanyak 11 Kantor Akuntan Publik. Untuk menganalisis data yang diperoleh, penelitian ini menggunakan *Software SmartPLS 3.2.9*. Hasil penelitian ini menunjukkan *fee* audit tidak berpengaruh terhadap kualitas audit, sedangkan untuk pengalaman auditor dan kompetensi berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit. Etika profesi tidak dapat memoderasi pengaruh *fee* audit, pengalaman auditor dan kompetensi terhadap kualitas audit.

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

ABSTRACT

Shafa Audina Sukmaningrum, 202110315085. The Influence of Audit Fee, Auditor Experience and Competence on Audit Quality with Professional Ethics as a Moderating Variable (Empirical Study at Public Accounting Firms in the DKI Jakarta Region).

This study aims to analyze the Influence of Audit Fee, Auditor Experience and Competence on Audit Quality with Professional Ethics as a Moderating Variable. The data used are primary data collected by distributing questionnaires to auditors working at Public Accounting Firms in the DKI Jakarta Region. The sample selection technique in this study used the purposive sampling method. The total population in this study was 11 Public Accounting Firms. To analyze the data obtained, this study used SmartPLS 3.2.9 Software. The results of this study indicate that audit fee have no effect on audit quality, while auditor experience and competence have a positive and significant effect on audit quality. Professional ethics cannot moderate the influence of audit fee, auditor experience and competence on audit quality.

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

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT, atas rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Fee* Audit, Pengalaman Auditor dan Kompetensi terhadap Kualitas Audit dengan Etika Profesi sebagai Variabel Moderasi” (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah DKI Jakarta). Penyusunan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi persyaratan dalam menyelesaikan pendidikan Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya. Terlaksananya penulisan skripsi ini tidak lepas dari dukungan serta bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Irjen Pol. (Purn) Prof. Dr. Drs. H. Bambang Karsono, S.H., M.M. selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Bapak Dr. Yayan Hendayana, S.E., M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Bapak Dr. Widi Winarso, S.E., M.M. selaku Kepala Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Ibu Prof. Dr. Nera Marinda Machdar, SE Ak., Pg. Dipl. Bus., MCom (Acctg). selaku Dosen Pembimbing Skripsi I yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran dalam memberikan arahan, dukungan serta bimbingan kepada penulis selama proses penyusunan skripsi ini hingga selesai.
5. Bapak Cahyadi Husadha, S.E., M.M. selaku Dosen Pembimbing Skripsi II yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran dalam memberikan

bimbingan dan arahan bagi penulis selama proses penyusunan skripsi ini hingga selesai.

6. Bapak Dr. Cris Kuntadi, SE, MM, CA, CPA, QIA, FCMA, CGMA, CIPSAS, ACPA, CHRM, PIA, Ak. selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah membantu selama perkuliahan.
7. Kedua orang tua saya, Bapak Taufan Effendi dan Ibu Sudarwanti yang penuh kasih sayang selalu memberikan dukungan, motivasi, serta doa yang tiada henti selama proses penyusunan skripsi ini.
8. Rekan seperjuangan saya dalam proses penyusunan skripsi, Aldila dan Marta yang selalu berjuang bersama sejak awal hingga akhirnya skripsi ini dapat diselesaikan. Terima kasih atas kebersamaan, dukungan, dan semangat yang telah diberikan selama ini.
9. Sahabat serta seluruh teman yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu, yang selalu memberikan dukungan, motivasi, saran, serta semangat tanpa henti.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih terdapat berbagai kekurangan. Oleh karena itu, saran dan masukan sangat diharapkan agar skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi berbagai pihak.

Jakarta, 22 Juni 2025

Penulis

Shafa Audina Sukmaningrum

202110315085

DAFTAR ISI

	Halaman
LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
LEMBAR PERNYATAAN	iii
ABSTRAK	iv
<i>ABSTRACT</i>	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR RUMUS.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah.....	7
1.3 Tujuan Penelitian	8
1.4 Manfaat Penelitian	9
1.4.1 Secara Teoritis	9
1.4.2 Secara Praktis	9
1.5 Sistematika Tugas Akhir	10
BAB II TELAAH PUSTAKA.....	12
2.1 Telaah Teoritis.....	12
2.1.1 <i>Grand Theory (Stakeholder Theory)</i>	12

2.1.2	<i>Middle Theory</i>	13
2.1.3	Kualitas Audit	16
2.1.4	<i>Fee</i> Audit.....	19
2.1.5	Pengalaman Auditor	21
2.1.6	Kompetensi	23
2.1.7	Etika Profesi	26
2.2	Telaah Empiris	29
2.2.1	<i>Fee</i> Audit terhadap Kualitas Audit.....	29
2.2.2	Pengalaman Auditor terhadap Kualitas Audit.....	30
2.2.3	Kompetensi terhadap Kualitas Audit	31
2.2.4	Etika Profesi terhadap Kualitas Audit.....	32
2.3	Kerangka Konseptual.....	42
2.4	Hipotesis	43
2.4.1	Pengaruh <i>Fee</i> Audit terhadap Kualitas Audit.....	43
2.4.2	Pengaruh Pengalaman Auditor terhadap Kualitas Audit.....	45
2.4.3	Pengaruh Kompetensi terhadap Kualitas Audit	46
2.4.4	Pengaruh <i>Fee</i> Audit terhadap Kualitas Audit yang Dimoderasi oleh Etika Profesi	48
2.4.5	Pengaruh Pengalaman Auditor terhadap Kualitas Audit yang Dimoderasi oleh Etika Profesi	51
2.4.6	Pengaruh Kompetensi terhadap Kualitas Audit yang Dimoderasi oleh Etika Profesi	53
BAB III METODE PENELITIAN		56
3.1	Desain Penelitian	56
3.2	Tahapan Penelitian	57
3.2.1	Tahapan Perencanaan	57

3.2.2	Tahapan Pelaksanaan	58
3.2.3	Tahapan Penulisan.....	58
3.3	Operasional Variabel Penelitian.....	59
3.3.1	Variabel Independen.....	59
3.3.2	Variabel Dependen	59
3.3.3	Variabel Moderasi	60
3.4	Pengukuran Variabel Penelitian	61
3.4.1	Kualitas Audit	61
3.4.2	<i>Fee</i> Audit.....	62
3.4.3	Pengalaman Auditor	63
3.4.4	Kompetensi	63
3.4.5	Etika Profesi	64
3.5	Waktu dan Tempat Penelitian.....	65
3.6	Populasi dan Sampel.....	65
3.6.1	Populasi.....	65
3.6.2	Sampel.....	66
3.7	Teknik Pengumpulan Data	68
3.8	Metode Analisis Data.....	69
3.8.1	Analisis <i>Outer</i> Model.....	70
3.8.2	Analisis <i>Inner</i> Model	73
3.8.3	Uji Hipotesis	74
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....		76
4.1	Gambaran Umum Subjek dan Objek Penelitian	76
4.2	Deskripsi Hasil Penelitian.....	77
4.2.1	Deskripsi Karakteristik Responden.....	78

4.3	Analisis Statistik Deskriptif	80
4.4	Pengujian Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>).....	82
4.4.1	Hasil Uji <i>Convergent Validity</i>	82
4.4.2	Hasil Uji <i>Discriminant Validity</i>	86
4.4.3	Hasil Uji Reliabilitas	86
4.5	Pengujian Model Struktural (<i>Inner Model</i>)	87
4.5.1	Hasil Uji <i>R-Square</i> (R^2)	87
4.5.2	Hasil Uji <i>Q-Square</i> (Q^2).....	88
4.5.3	Hasil Uji <i>F-Square</i> (F^2)	89
4.6	Pengujian Hipotesis	90
4.7	Pembahasan.....	92
4.7.1	Pengaruh <i>Fee</i> Audit terhadap Kualitas Audit.....	92
4.7.2	Pengaruh Pengalaman Auditor terhadap Kualitas Audit.....	94
4.7.3	Pengaruh Kompetensi terhadap Kualitas Audit	95
4.7.4	Pengaruh <i>Fee</i> Audit terhadap Kualitas Audit dengan Etika Profesi sebagai Variabel Moderasi	96
4.7.5	Pengaruh Pengalaman Auditor terhadap Kualitas Audit dengan Etika Profesi sebagai Variabel Moderasi.....	97
4.7.6	Pengaruh Kompetensi terhadap Kualitas Audit dengan Etika Profesi sebagai Variabel Moderasi	98
BAB V PENUTUP		100
5.1	Kesimpulan	100
5.2	Keterbatasan Penelitian.....	101
5.3	Saran Penelitian	101
5.4	Implikasi Manajerial	102
REFERENSI.....		103

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	33
Tabel 3.1 Operasional Variabel Penelitian	60
Tabel 3.2 Pernyataan Variabel Kualitas Audit.....	61
Tabel 3.3 Pernyataan Variabel <i>Fee</i> Audit	62
Tabel 3.4 Pernyataan Variabel Pengalaman Auditor	63
Tabel 3.5 Pernyataan Variabel Kompetensi.....	64
Tabel 3.6 Pernyataan Variabel Etika Profesi	64
Tabel 3.7 Daftar Nama dan Alamat Kantor Akuntan Publik.....	65
Tabel 3.8 Skala Likert	69
Tabel 4. 1 Data Penyebaran Kuesioner Sampel Penelitian	77
Tabel 4. 2 Data Distribusi Kuesioner Sampel Penelitian	78
Tabel 4. 3 Data Karakteristik Responden.....	78
Tabel 4. 4 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	81
Tabel 4.5 Hasil Uji <i>Outer Loading</i> Setelah Eliminasi.....	84
Tabel 4.6 <i>Construct Reliability</i> dan <i>Validity</i>	86
Tabel 4.7 Hasil Uji Reliabilitas	87
Tabel 4.8 Hasil Uji <i>R-Square</i> (R^2)	88
Tabel 4.9 Hasil Uji <i>Q-Square</i> (Q^2)	89
Tabel 4.10 Hasil Uji <i>F-Square</i> (F^2)	89
Tabel 4.11 Hasil Uji Hipotesis	90

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	42
Gambar 4.1 Hasil Uji Akhir PLS <i>Algorithm</i> Sebelum Eliminasi.....	83
Gambar 4.2 Hasil Uji <i>Outer Loading</i> Setelah Eliminasi.....	85



DAFTAR RUMUS

	Halaman
Rumus (3.1) Persamaan <i>Slovin</i>	67
Rumus (3.2) Persamaan <i>Outer Model</i>	70
Rumus (3.3) Persamaan <i>Inner Model</i>	73



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Uji Plagiarisme
- Lampiran 2 Uji Referensi
- Lampiran 3 Surat Permohonan Riset
- Lampiran 4 Surat Balasan Riset
- Lampiran 5 Kuesioner Penelitian
- Lampiran 6 Tabulasi Data Penelitian
- Lampiran 7 Hasil Pengujian *SmartPLS*
- Lampiran 8 Buku Bimbingan Tugas Akhir
- Lampiran 9 Daftar Riwayat Hidup

