

**PENGARUH BESARAN *FEE* AUDIT, INDEPENDENSI, DAN KOMPETENSI
TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN ETIKA AUDITOR SEBAGAI
VARIABEL MODERASI PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI KOTA
SURABAYA**

SKRIPSI



Oleh:

**Amadea Devota
17013010307/FEB/EA**

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAWA TIMUR

2021

SKRIPSI

PENGARUH BESARAN *FEE* AUDIT, INDEPENDENSI, DAN KOMPETENSI
TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN ETIKA AUDITOR SEBAGAI VARIABEL
MODERASI PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI KOTA SURABAYA

Disusun Oleh:

Amadea Devota
17013010307/FEB/EA

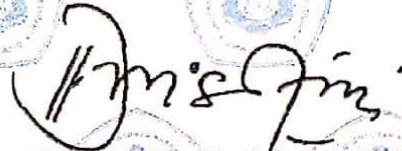
Telah dipertahankan dihadapan dan diterima oleh Tim Penguji Skripsi Program
Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan
Nasional "Veteran" Jawa Timur
Pada Tanggal 21 Mei 2021

Pembimbing:
Pembimbing Utama,



Dr. Hero Priono, SE., M.Si., Ak., CA., CMA
NIP. 19611011 1992031001

Tim Penguji:
Ketua,



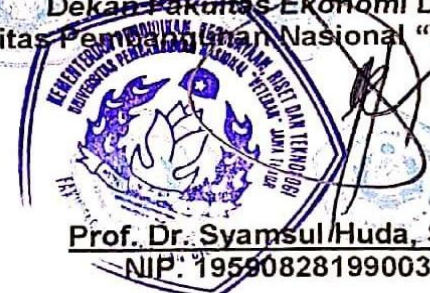
Dr. Dra. Ec. Dwi Suhartini, M. Aks. CMA
NIP. 196812151994032000

Anggota,



Dra. Ec. Dyah Ratnawati, M.M.
NIP. 196702131991032001

Mengetahui
Dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur



Prof. Dr. Syamsul Huda, S.E., M.T
NIP. 195608281990031001

**PENGARUH BESARAN FEE AUDIT, INDEPENDENSI, DAN KOMPETENSI
TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN ETIKA AUDITOR SEBAGAI VARIABEL
MODERASI PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI KOTA SURABAYA**

Oleh:

Amadea Devota

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh fee audit, independensi, dan kompetensi terhadap kualitas audit dengan etika auditor sebagai variabel moderasi pada Kantor Akuntan Publik di Surabaya.

Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini berjumlah 10 Kantor Akuntan Publik yang terdiri dari 46 staf auditor dan dipilih secara *convenience sampling*. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data primer yang diperoleh dari penyebaran kuesioner/angket secara langsung kepada auditor di Kantor Akuntan Publik di Kota Surabaya yang digunakan sebagai sampel penelitian. Teknik analisis data menggunakan *Structural Equation Model (SEM)* berbasis *Partial Least Square Analysis (PLS)*.

Berdasarkan analisis dan pengujian hipotesis, diperoleh hasil yang menunjukkan bahwa besaran *fee* audit berpengaruh positif terhadap kualitas audit, independensi berpengaruh negatif terhadap kualitas audit, kompetensi berpengaruh positif terhadap kualitas audit, etika auditor mampu memoderasi hubungan *fee* audit terhadap kualitas audit, etika auditor tidak mampu memoderasi hubungan independensi terhadap kualitas audit, dan etika auditor mampu memoderasi hubungan kompetensi terhadap kualitas audit.

Kata Kunci: Akuntan Publik, Etika Auditor, Fee Audit, Independensi, Kompetensi, Kualitas Audit

KATA PENGANTAR

Dengan menyebut nama Allah SWT yang Maha Pengasih Lagi Maha Penyayang, yang telah melimpahkan rahmat, taufiq, dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“PENGARUH BESARAN FEE AUDIT, INDEPENDENSI, DAN KOMPETENSI TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN ETIKA AUDITOR SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI KOTA SURABAYA”**. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu prasyarat dalam menyelesaikan pendidikan program Stata Satu Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, UPN "Veteran" Jawa Timur. Dalam penyusunan ini tentunya penulis mendapatkan banyak bantuan dari berbagai pihak, serta kritik dan saran.

Dengan begitu, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, MMT, selaku Rektor UPN “Veteran” Jawa Timur.
2. Bapak Prof. Dr. Syamsul Huda, MT Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis UPN “Veteran” Jawa Timur.
3. Ibu Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, MSi., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis UPN “Veteran” Jawa Timur.
4. Ibu Dra. Ec. Sari Andayani, M.Aks.,CMA., selaku Koordinator Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan UPN “Veteran” Jawa Timur.
5. Bapak Dr. Hero Priono, SE.,M.Si.,Ak.,CA.,CMA selaku dosen Pembimbing yang telah memberikan bimbingan serta pengarahan yang membangun selama penyusunan skripsi.

6. Para dosen pengajar yang telah banyak memberikan banyak ilmu dan motivasi kepada penulis selama mengikuti kegiatan perkuliahan di UPN “Veteran” Jawa Timur.
7. Kedua orang tua, serta teman-teman yang selalu memberikan *support*, motivasi, dan pengajaran.

Di penghujung kata hanya ucapan terima kasih yang dapat penulis sampaikan dan berikan dari lubuk hari yang palig dalam. Semoga segala amal budi baik yang telah diberikan kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini dapat di balas oleh Allah SWT. Penulis tentunya menyadari bahwa penulisan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dan terdapat banyak kekurangan di dalamnya. Penulis memohon maaf yang sebesar-besarnya jika terdapat kesalahan kata, penulisan atau hal-hal yang kurang berkenan. Untuk itulah, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari pembaca agar nantinya skripsi ini dapat lebih baik lagi. Semoga skripsi ini dapat berguna dan memberikan ilmu yang bermanfaat bagi penulis dan pembaca.

Surabaya, 31 Mei 2021

Penulis

Amadea Devota

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	
LEMBAR PENGESAHAN.....	i
KATA PENGANTAR	ii
DAFTAR ISI.....	iv
DAFTAR TABEL.....	vii
DAFTAR GAMBAR	viii
ABSTRAK.....	ix
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Manfaat Penelitian	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	9
TINJAUAN PUSTAKA	9
2.1 Penelitian Terdahulu	9
2.2 Landasan Teori.....	27
2.2.1 Teori Keagenan	27
2.2.2 Kualitas Audit	29
2.2.3 Besaran <i>Fee</i> Audit.....	33
2.2.3 Independensi Auditor	35
2.2.4 Kompetensi Auditor	37
2.2.5 Etika Auditor.....	38
2.3 Hubungan Antar Variabel	40
2.3.1 Pengaruh Besaran <i>Fee</i> Audit Terhadap Kualitas Audit.....	40
2.3.2 Pengaruh Independensi Terhadap Kualitas Audit.....	41
2.3.3 Pengaruh Kompetensi Terhadap Kualitas Audit.....	41

2.3.4 Pengaruh Besaran <i>Fee</i> Audit terhadap Kualitas Audit dengan Etika Auditor sebagai Variabel Pemoderasi	42
2.3.5 Pengaruh Independensi terhadap Kualitas Audit dengan Etika Auditor sebagai Variabel Pemoderasi	43
2.4 Kerangka Pemikiran.....	44
BAB III METODE PENELITIAN	46
3.1 Jenis dan Objek Penelitian	46
3.2 Definisi dan Pengukuran Operasional Variabel Penelitian	47
3.3 Teknik Penentuan Sampel.....	50
3.3.1 Populasi	50
3.3.2 Sampel.....	51
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	52
3.4.1Jenis Data	52
3.4.2. Sumber Data.....	52
3.4.3 Teknik Pengumpulan Data.....	52
3.5 Teknik Analisis dan Uji Hipotesis	53
3.5.1 Statistik Deskriptif	53
3.5.2 Analisis <i>Outer</i> Model.....	54
3.5.3 Evaluasi Struktural Model	55
3.5.4 Uji Hipotesis	55
BAB IV HASIL DAN PENELITIAN	57
4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	57
4.2 Deskriptif Variabel.....	57
4.3 Hasil Penelitian – Pengujian Hipotesis	67
4.3.1 Evaluasi Measurement Model.....	67
4.4 Evaluasi Struktural Model	88

4.5 Pembuktian Hipotesis	89
4.6 Pembahasan.....	93
4.6.1 Pengaruh Besaran <i>Fee</i> Audit terhadap Kualitas Audit	93
4.6.2 Pengaruh Independensi terhadap Kualitas Audit	94
4.6.3 Pengaruh Kompetensi terhadap Kualitas Audit	95
4.6.4 Pengaruh Besaran <i>Fee</i> Auditor terhadap Kualitas Audit dengan Etika Auditor sebagai Variabel Pemoderasi	96
4.6.5 Pengaruh Independensi terhadap Kualitas Audit dengan Etika Auditor sebagai Variabel Pemoderasi	97
4.6.6 Pengaruh Kompetensi terhadap Kualitas Audit dengan Etika Auditor sebagai Variabel Pemoderasi	98
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	100
5.1. Kesimpulan	100
5.2 Implikasi.....	101
5.2 Keterbatasan.....	102
5.2. Saran.....	103
DAFTAR PUSTAKA	104
LAMPIRAN.....	109

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Perbedaan Penelitian.....	26
Tabel 3.3.1 Daftar KAP di Kota Surabaya.....	55
Tabel 3.3.2 Daftar KAP di Kota Surabaya yang Bersedia.....	54
Tabel 4.1 Kelas Interval.....	61
Tabel 4.2 Analisis Tanggapan Responden Berkaitan dengan Besaran <i>Fee Audit</i>	61
Tabel 4.3 Analisis Tanggapan Responden Berkaitan dengan Independensi....	63
Tabel 4.4 Analisis Tanggapan Responden Berkaitan dengan Kompetensi.....	65
Tabel 4.5 Analisis Tanggapan Responden Berkaitan dengan Etika Auditor....	66
Tabel 4.6 Analisis Tanggapan Responden Berkaitan dengan Kualitas Audit....	68
Tabel 4.7 Hasil Perhitungan Nilai <i>Outer Loading</i>	72
Tabel 4.8 Hasil Perhitungan Nilai <i>Outer Loading</i> Moderating Variabel.....	76
Tabel 4.9 Hasil Perhitungan <i>Discriminant Validity</i> (Tahap 1).....	81
Tabel 4.10 Hasil Perhitungan <i>Discriminant Validity</i> (Tahap 2).....	82
Tabel 4.11 Hasil Perhitungan <i>Discriminant Validity</i> (Tahap 3).....	84
Tabel 4.12 Hasil Perhitungan <i>Discriminant Validity</i> (Tahap 4).....	86
Tabel 4.13 Hasil Perhitungan <i>Discriminant validity</i> Terhadap Variabel Moderating	87
Tabel 4.14 Hasil Perhitungan <i>Average Variance Extracted</i> (AVE).....	89
Tabel 4.15 Hasil Pengukuran <i>Composite Reliability</i>	90
Tabel 4.16 Hasil pengukuran <i>R Square</i> (R^2).....	92
Tabel 4.17 Hasil pengukuran <i>Bootstrapping</i>	93

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.4 Kerangka Pemikiran.....	26
Gambar 4.1 Hasil Perhitungan Nilai <i>Outer Loading</i> Model Awal.....	71
Gambar 4.2 Hasil Perhitungan Nilai <i>Outer Loading</i> Model Modifikasi.....	74
Gambar 4.3 Hasil Perhitungan Nilai <i>Outer Loading</i> Moderating Variabel Model Modifikasi.....	80
Gambar 4.4 Hasil Perhitungan Nilai <i>Cross Loading</i> Model Modifikasi.....	88