

**PENGARUH *AUDIT FEE* DAN KOMPETENSI TERHADAP KUALITAS  
AUDIT DIMODERASI PROFESIONALISME PADA KAP DI INDONESIA**

**SKRIPSI**



**Oleh:**  
**Rani Chrisna Putri**  
**20013010176/FEB/EA**

**Kepada**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"  
JAWA TIMUR  
2024**

**PENGARUH *AUDIT FEE* DAN KOMPETENSI TERHADAP KUALITAS  
AUDIT DIMODERASI PROFESIONALISME PADA KAP DI INDONESIA**

**SKRIPSI**

**Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan  
dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



**Oleh:**

**Rani Chrisna Putri**  
**20013010176/FEB/EA**

**Kepada**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"  
JAWA TIMUR  
2024**

**SKRIPSI**

**PENGARUH AUDIT FEE DAN KOMPETENSI TERHADAP KUALITAS  
AUDIT DIMODERASI PROFESIONALISME PADA KAP DI INDONESIA**

Disusun Oleh:

**Rani Chrisna Putri**  
**20013010176/FEB/EA**

Telah dipertahankan dihadapan  
dan diterima oleh Tim Penguji Skripsi  
Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur  
pada tanggal 08 Juli 2024

**Pembimbing:**

**Pembimbing Utama**



**Dr. Rida Perwita Sari, S.E., M.Aks., Ak., CA., CPA.,**  
**NPT. 384121002931**

**Tim Penguji:**

**Ketua**



**Dr. Dra. Ec. Dwi Suhartini, M.Aks., CMA**  
**NIP. 196812151994032001**

**Pembimbing Pendamping**



**Rizdha Azmiyanti, S.S.T., M.Acc.**  
**NIP. 21219941024344**

**Anggota:**



**Nanda Wahyu Indah Kirana, SE., M.Ak**  
**NIP. 20219930329233**

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur



**Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si, CRP**  
**NIP. 196304201991032001**



## SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama Lengkap : Rani Chrisna Putri  
NPM : 20013010176  
NIK : 3578064306020001  
Tempat/Tanggal Lahir : Surabaya, 03 Juni 2002  
Alamat : Simo Sidomulyo 7/24 Surabaya  
Judul Artikel : *The Influence of Audit Fee and Competency on Audit Quality Moderated by Professionalism at KAPs in Indonesia*

Saya menyatakan bahwa artikel tersebut merupakan artikel asli, hasil pemikiran sendiri, serta bukan saduran/ terjemahan.

Demikianlah pernyataan ini dibuat dalam keadaan sadar dan tanpa ada unsur paksaan dari siapapun. Jika di kemudian hari ditemukan ketidakbenaran informasi, saya bersedia dibatahkannya gelar akademik yang telah saya raih.

Surabaya, 08 Juli 2024

Yang Menyatakan,



Rani Chrisna Putri

## KATA PENGANTAR

Puji syukur atas Kehadirat Allah SWT. atas rahmat dan hidayah-Nya yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk dapat menyelesaikan penyusunan tugas akhir skripsi yang berjudul **“Pengaruh *Audit Fee* dan Kompetensi terhadap Kualitas Audit Dimoderasi Profesionalisme pada KAP di Indonesia”**. Penyusunan ini ditujukan untuk memenuhi sebagian persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi yang ditetapkan oleh Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

Selama proses penyusunan, penulis menyadari bahwa hal ini tidak lepas dari bimbingan, arahan, dan dukungan dari berbagai pihak yang turut berkontribusi dalam penulisan skripsi ini. Pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada semua pihak yang turut berkontribusi, diantaranya:

1. Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, MMT., selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
2. Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
3. Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M. Si., C.FrA., CBV, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

4. Dr. Tantina Haryati, SE., M.Aks., selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
5. Dr. Rida Perwita Sari, S.E., M.Aks., Ak., CA., CPA., CIPSAS., CfrA., selaku dosen pembimbing utama skripsi yang telah memberikan bimbingan dan arahan selama proses penyusunan tugas akhir.
6. Rizdina Azmiyanti, S.S.T., M.Acc., selaku dosen pembimbing pendamping skripsi yang turut serta memberikan bimbingan dan arahan selama proses penyusunan tugas akhir.
7. Bapak dan Ibu dosen pengajar Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur yang telah memberikan ilmu selama masa perkuliahan.
8. Ayah Sudjito dan Ibu Mudji Suharti, selaku orang tua penulis yang senantiasa memberikan doa dan mendukung secara finansial maupun moral.
9. Resta, Erza, Shinta, Nivia, Anjeli, Egi, Gita, Farizah, Riska, Yeny, Putri, dan Maulina selaku sahabat penulis yang dengan kesungguhan hati selalu memberikan doa, dukungan moral, semangat, serta berbagi kebahagiaan maupun kesedihan selama proses penyusunan skripsi.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan. Meskipun demikian, penulis berharap semoga maksud dan tujuan penelitian ini dapat tersampaikan dan bermanfaat kepada semua pembaca.

Surabaya, 08 Juli 2024

Penulis

## DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	i
DAFTAR ISI.....	iii
DAFTAR TABEL.....	vi
DAFTAR GAMBAR .....	vii
DAFTAR LAMPIRAN.....	viii
ABSTRAK.....	ix
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1    Latar Belakang.....	1
1.2    Perumusan Masalah .....	12
1.3    Tujuan Penelitian .....	12
1.4    Manfaat Penelitian.....	13
1.4.1    Manfaat Teoritis .....	13
1.4.2    Manfaat Praktis .....	14
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	15
2.1    Penelitian Terdahulu.....	15
2.1.1    Aswar <i>et al.</i> (2021).....	15
2.1.2    Dewi & Ramantha (2019) .....	15
2.1.3    Dianita <i>et al.</i> (2019) .....	16
2.1.4    Endri (2020) .....	16
2.1.5    Hai & Quy (2019) .....	17
2.1.6    Istiadi & Pesudo (2021).....	17
2.1.7    Meidawati & Assidiqi (2019).....	18
2.1.8    Nurrohman <i>et al.</i> (2021).....	18
2.1.9    Prasanti <i>et al.</i> (2019) .....	19
2.1.10    Yefni & Sari (2021).....	19
2.2    Landasan Teori .....	20
2.2.1    Teori Agensi .....	20
2.2.2    Teori Atribusi .....	22

2.2.3	Kualitas Audit .....	22
2.2.4	<i>Audit Fee</i> .....	24
2.2.5	Kompetensi.....	26
2.2.6	Profesionalisme .....	28
2.3	Kerangka Pemikiran .....	30
2.3.1	Pengaruh <i>Audit Fee</i> terhadap Kualitas Audit.....	30
2.3.2	Pengaruh Kompetensi terhadap Kualitas Audit.....	32
2.3.3	Pengaruh Profesionalisme sebagai Variabel Moderasi dalam Hubungan <i>Audit Fee</i> terhadap Kualitas Audit.....	34
2.3.4	Pengaruh Profesionalisme sebagai Variabel Moderasi dalam Hubungan Kompetensi terhadap Kualitas Audit .....	35
2.3.5	Model Kerangka Pemikiran .....	36
2.4	Hipotesis .....	36
BAB III METODE PENELITIAN.....		38
3.1	Objek Penelitian .....	38
3.2	Operasionalisasi dan Pengukuran Variabel .....	39
3.2.1	Definisi Operasional Variabel .....	39
3.2.2	Teknik Pengukuran Variabel.....	41
3.3	Teknik Penentuan Sampel .....	42
3.3.1	Populasi .....	42
3.3.2	Sampel.....	43
3.4	Teknik Pengumpulan Data .....	44
3.4.1	Jenis Data .....	44
3.4.2	Sumber Data.....	45
3.4.3	Teknik Pengumpulan Data .....	45
3.5	Teknik Analisis dan Uji Hipotesis.....	45
3.5.1	Teknik Analisis Data.....	45
3.5.2	Uji Hipotesis.....	50
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....		51
4.1	Deskripsi Objek Penelitian .....	51
4.1.1	Deskripsi Karakteristik Responden .....	51



4.1.2	Deskripsi Variabel Penelitian .....	56
4.2	Hasil Penelitian.....	61
4.2.1	Uji <i>Outer Model</i> .....	61
4.2.2	Uji <i>Inner Model</i> .....	70
4.2.3	Uji Hipotesis.....	73
4.3	Pembahasan .....	78
4.3.1	Pengaruh <i>Audit Fee</i> terhadap Kualitas Audit.....	78
4.3.2	Pengaruh Kompetensi terhadap Kualitas Audit .....	79
4.3.3	Pengaruh Profesionalisme sebagai Variabel Moderasi dalam Hubungan <i>Audit Fee</i> terhadap Kualitas Audit .....	81
4.3.4	Pengaruh Profesionalisme sebagai Variabel Moderasi dalam Hubungan Kompetensi terhadap Kualitas Audit .....	82
BAB V PENUTUP.....		84
5.1	Kesimpulan .....	84
5.2	Saran .....	85
5.3	Keterbatasan .....	86
5.4	Implikasi Penelitian .....	86
DAFTAR PUSTAKA .....		89
LAMPIRAN.....		95

## DAFTAR TABEL

Tabel 1 : Indikator Batas Bawah Imbalan Jasa per Jam - Berjenjang.....	7
Tabel 2 : KAP Responden.....	51
Tabel 3 : Frekuensi Jawaban Responden <i>Audit Fee</i> (X1) .....	56
Tabel 4 : Frekuensi Jawaban Responden Kompetensi (X2) .....	57
Tabel 5 : Frekuensi Jawaban Responden Kualitas Audit (Y) .....	58
Tabel 6 : Frekuensi Jawaban Responden Profesionalisme (M) .....	60
Tabel 7 : Nilai Loading Factor Indikator .....	62
Tabel 8 : Nilai Loading Factor Indikator setelah Pengujian Kembali.....	64
Tabel 9 : Nilai AVE Variabel.....	66
Tabel 10 : Cross-Loading Factor Indikator.....	67
Tabel 11 : Uji Fornell-Lacker.....	69
Tabel 12 : Uji Reliabilitas .....	70
Tabel 13 : Nilai R-Square.....	71
Tabel 14 : Nilai F-Square .....	71
Tabel 15 : Nilai Q-Square .....	72
Tabel 16 : Model Fit .....	72
Tabel 17 : Uji Hipotesis .....	76

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 : Kerangka Pemikiran .....	36
Gambar 2 : Umur Responden.....	53
Gambar 3 : Pengalaman Kerja Responden.....	54
Gambar 4 : Jabatan Responden .....	55
Gambar 5 : Model <i>Audit Fee</i> terhadap Kualitas Audit.....	73
Gambar 6: Model Kompetensi terhadap Kualitas Audit.....	73
Gambar 7: Model <i>Audit Fee</i> terhadap Kualitas Audit Dimoderasi Profesionalisme .....	74
Gambar 8: Model Kompetensi terhadap Kualitas Audit Dimoderasi Profesionalisme .....	75
Gambar 9: Model <i>Audit Fee</i> dan Kompetensi terhadap Kualitas Audit Dimoderasi Profesionalisme .....	75

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Surat Permohonan Melakukan Penelitian.....	95
Lampiran 2: Kuesioner Penelitian .....	96
Lampiran 3: Tabulasi Data Hasil Kuesioner .....	105
Lampiran 4: SEM-Model .....	131
Lampiran 5: Uji Validitas Konvergen Sebelum Eliminasi Indikator.....	133
Lampiran 6: Uji Validitas Konvergen Setelah Eliminasi Indikator.....	134
Lampiran 7: Nilai AVE.....	135
Lampiran 8 : Uji Fornell-Lacker .....	135
Lampiran 9: Uji Reliabilitas .....	135
Lampiran 10: R-Square .....	135
Lampiran 11: F-Square.....	136
Lampiran 12: Q-Square .....	136
Lampiran 13: Model Fit .....	136
Lampiran 14: Uji Hipotesis .....	136

# **PENGARUH *AUDIT FEE* DAN KOMPETENSI TERHADAP KUALITAS AUDIT DIMODERASI PROFESIONALISME PADA KAP DI INDONESIA**

**Rani Chrisna Putri**

## **ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh *audit fee* terhadap kualitas audit, pengaruh kompetensi terhadap kualitas audit, pengaruh *audit fee* terhadap kualitas audit dimoderasi profesionalisme, dan pengaruh kompetensi terhadap kualitas audit dimoderasi profesionalisme pada KAP di Indonesia.

Jenis penelitian yang diterapkan dalam penelitian ini adalah pendekatan kuantitatif. Populasi yang dipilih merupakan seluruh auditor yang bekerja pada KAP di Indonesia dan terdaftar dalam Direktori IAPI 2023. Sampel dipilih menggunakan teknik *convenience sampling* dan diperoleh 97 responden. Penelitian ini menggunakan *software* WarpPLS 8.0 sebagai alat analisis data.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa *audit fee* dan kompetensi dapat memengaruhi kualitas audit pada KAP Indonesia. Profesionalisme juga dapat memperkuat pengaruh *audit fee* terhadap kualitas Audit, tetapi tidak dapat memoderasi pengaruh kompetensi terhadap kualitas audit pada KAP di Indonesia.

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