

SKRIPSI

**PENGARUH INDEPENDENSI, BESARAN FEE AUDIT DAN MASA
PERIKATAN AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT**
(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Kota Surabaya dan Sidoarjo)

*Diajukan Untuk Memenuhi Persyaratan
Guna Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Universitas Narotama Surabaya*



Oleh :

AFIDA MAGHFIROH MAULIANI

NIM : 01116047

**PROGAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS NAROTAMA SURABAYA**

2022

SURAT PERNYATAAN

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Afida Maghfiroh Mauliani
NIM : 01116047
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
No Telp : 08970222588

Dengan ini menyatakan bahwa Skripsi/Karya Ilmiah/Tugas Akhir yang saya susun dengan judul:

**Pengaruh Independensi, Besaran Fee Audit dan Masa Perikatan Auditor
terhadap Kualitas Audit**
(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Kota Surabaya dan Sidoarjo)

Adalah benar-benar hasil karya saya sendiri dan bukan merupakan plagiat dari skripsi/karya ilmiah/tugas akhir orang lain. Apabila kemudian hari pernyataan saya tidak benar, maka saya bersedia menerima sanksi akademis yang berlaku.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya untuk dapat digunakan apabila diperlukan.

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



UNIVERSITAS NAHDLATUL ULAMA
PROF. AYAT
FAKULTAS
EKONOMI DAN BISNIS

Dr. Ir. Rr. Hermien Tridayanti, MM

Surabaya, 11 Juni 2020

Pembuat Pernyataan.



KEMENTERIAN KEUANGAN RI
METERAI TEMPEL
F49CBAKX141572643

Afida Maghfiroh Mauliani
01116047

PERSETUJUAN SKRIPSI/KARYA ILMIA/TUGAS AKHIR

**PENGARUH INDEPENDENSI, BESARAN FEE AUDIT DAN MASA
PERIKATAN AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT
(Studi Empiris Kantor Akuntan Publik di Kota Surabaya dan Sidoarjo)**

DIAJUKAN OLEH:
AFIDA MAGHFIROH MAULIANI
01116047

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH:

DOSEN PEMBIMBING 1



(Bayu Nurcahyo Andini, SE.,AK.,
CPA.,CTA.,CPI)

Tanggal...26 Oktober 2022

KETUA PROGRAM STUDI AKUNTANSI,

(Rony Wardhana, SE., M.Ak., CPA., CTA)

Tanggal.....

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

TELAH DIUJI DAN DIPERTAHANKAN

PADA HARI KAMIS 11 JUNI 2022

Judul Skripsi/Karya Ilmiah/Tugas Akhir	: Pengaruh Independensi, Besaran Fee Audit dan Masa Perikatan Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Kota Surabaya dan Sidoarjo)
Disusun Oleh	: Afida Maghfiroh Mauliani
NIM	: 01116047
Fakultas	: Ekonomi dan Bisnis
Prodi	: Akuntansi
Perguruan Tinggi	: Universitas Narotama

Dihadapan Tim Penguji:

1. Rony Wardhana. SE., M.AK. CPA., CTA

.....

2. Rudi Harianto, S.E., M.AK



.....

3. Bayu Nurcahyo Andini SE., M.SA., AK.,



.....

BERITA ACARA PENGESAHAN SKRIPSI

Judul Skripsi : PENGARUH INDEPENDENSI, BESARAN FEE AUDIT DAN MASA PERIKATAN AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI EMPIRIS PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI KOTA SURABAYA DAN SIDOARJO)

Nama Mahasiswa : AFIDA MAGHFIROH MAULIANI

NIM : 01116047

Bahwa Mahasiswa tersebut di atas telah menyelesaikan Skripsi dan Lulus Ujian Akhir Skripsi pada tanggal 11 JUNI 2022.

Skripsi ini telah memenuhi syarat untuk kelulusan pada Program Sarjana (S1) Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Narotama.

Mengetahui



Ka. Fakultas Ekonomi & Bisnis

Agus Sukoco, ST., MM.

Surabaya, 22 November 2022

Ka. Prodi Akuntansi

A large, stylized handwritten signature in black ink, which appears to be 'Ibnu Fajarudin', is written over the text 'Ka. Prodi Akuntansi'.

Ibnu Fajarudin, SE., Ak., M.Ak., CA., CPA., CTA., AseanCPA.

KATA PENGANTAR

Syukur Alhamdulillah saya panjatkan kehadiran Allah SWT, karena atas rahmat dan karunia yang telah Allah berikan, saya dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul Pengaruh Independensi, Besaran Fee Audit dan Masa Perikatan Auditor terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Kota Surabaya dan Sidoarjo), Skripsi ini diajukan untuk memenuhi dan melengkapi salah satu syarat kelulusan dalam meraih derajat Strata Satu (S-1) Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Narotama.

Dalam penyusunan skripsi ini, saya menyadari bahwa keberhasilan dan terlaksananya penelitian ini bukan merupakan keberhasilan individu. Oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih yang tulus kepada semua pihak yang telah memberikan bantuan, dorongan, maupun doa sehingga skripsi ini bisa terselesaikan dengan baik. Ucapan terima kasih saya tujukan kepada :

1. Kakak saya Agus Hananto Kurniawan dan Aulia Firly Kholisa serta Kedua Orang Tua saya yang selalu memberikan support saya secara material dan memberikan doa terbaiknya untuk saya.
2. Bapak Dr. Ir. H. Sri Wiwoho Mudjanarko, ST., MT., IPM selaku Rektor Universitas
3. Ibu Dr. Ir. Rr. Hermien Tridayanti, MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Narotama Surabaya.
4. Bapak Rony Wardhana, SE., M.Ak., CPA., CTA selaku Kepala Program Studi Akuntansi Universitas Narotama Surabaya.
5. Bapak Prof. Dr. Soebandi, SE., AK., CPA., CA selaku dosen pembimbing 1 yang telah meluangkan waktu, tenaga, pikiran untuk membimbing serta memberikan petunjuk dan nasehat yang sangat berarti bagi saya.
6. Bapak Bayu Nurcahyo Andini SE., AK., CPA., CTA., CPI selaku dosen pembimbing 2 yang telah meluangkan waktu, tenaga, pikiran untuk membimbing serta memberikan petunjuk dan nasehat yang sangat berarti bagi saya.
7. Bapak/Ibu dosen dan karyawan di lingkungan Universitas Narotama Surabaya yang telah banyak membantu saya dalam menyelesaikan skripsi.
8. Untuk Kedua Orang Tua saya terima kasih sudah hadir dalam hidupku, menerimaku apa adanya juga memberikan support serta semua dukungan yang kalian bisa berikan kepadaku. Allah yang akan membalas semua kebaikan kalian. Aku sayang kalian.
9. Teman-teman Universitas Narotama sekaligus teman seperjuangan: Ria, Desy, Vidia, Cindy, Lustantini, Hendra dan semua yang belum saya sebutkan. Terima kasih untuk selama ini dan atas dukungan, pengertian, juga doa kalian.

10. Untuk semua KAP yang mengizinkan dan mau membantu saya dan satu lagi untuk semua pihak yang tidak bisa disebutkan satu persatu, yang telah memberikan bantuan kepada saya dalam menyusun skripsi.

Akhir kata, semoga Allah SWT selalu melimpahkan rahmat dan karunia-Nya untuk membalas kebaikan dari semua pihak yang telah membantu saya selama ini. Semoga skripsi ini bermanfaat kepada semua pihak.

Surabaya, 29 Agustus 2022
Penulis

Afida Maghfiroh Mauliani



SURAT KETERANGAN UJI SIMILARITIES

Berdasarkan hasil uji similarities menggunakan Program PCX/Turnitin terhadap Skripsi/Artikel dengan judul dan nama pengarang sebagaimana tersebut dibawah ini:

PENGARUH INDEPENDENSI, BESARAN FEE AUDIT DAN MASA PERIKATAN AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi Empiris Kantor Akuntan Publik di Surabaya dan Sidoarjo)

Oleh :

AFIDA MAGHFIROH MAULIANI NIM. 01116047

Kami dengan ini menerangkan bahwa Skripsi/Artikel tersebut di atas menunjukkan:

SIMILARITY INDEX : 23%

Demikian surat keterangan ini kami buat dengan yang sebenarnya tanpa adanya tekanan atau paksaan dari pihak manapun, dan untuk dipergunakan sebagaimana semestinya.

Surabaya, 29 April 2021
Tim Uji Similarities

Rony Wardhana. SE., M.AK. CPA., CTA
NIDN/NIPY : 0724088304

ABSTRAK

PENGARUH INDEPENDENSI, BESARAN FEE AUDIT DAN MASA PERIKATAN AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi Empiris Kantor Akuntan Publik di Kota Surabaya dan Sidoarjo)

Oleh: Afida Maghfiroh Mauliani

Dosen Pembimbing:

Prof. Dr. Soebandi. SE, AK., CPA., CA *Dosen Pembimbing 1*

Bayu Nurcahyo Andini SE.,M.SA.,AK.,CPA.,CTA.,CPI *Dosen Pembimbing 2*

Tujuan - Penelitian ini memiliki tujuan untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh independensi auditor internal pemerintah, besaran fee audit, dan masa perikatan auditor terhadap kualitas audit.

Desain/Metodologi/Pendekatan - Data penelitian ini merupakan data primer yang dikumpulkan menggunakan metode kuesioner yang diberikan secara langsung kepada responden. Responden dalam penelitian ini adalah auditor yang bekerja di Kantor Akuntan Publik wilayah Kota Surabaya dan Kabupaten Sidoarjo minimal 2 tahun. Metode analisis yang digunakan pada penelitian ini yaitu uji statistik deskriptif, uji instrumen penelitian, uji asumsi klasik dan pengujian hipotesis. Berdasarkan kuesioner yang didistribusikan pada 13 Kantor Akuntan Publik di Surabaya dan Sidoarjo didapatkan data 50 responden.

Temuan - Sesuai hasil analisis data regresi berganda dapat disimpulkan bahwa independensi, besaran fee audit, dan masa perikatan berpengaruh positif signifikan secara parsial maupun simultan terhadap Kualitas Audit Kantor Akuntan Publik Surabaya dan Sidoarjo.

Batasan Penelitian – Dalam penelitian ini peneliti hanya menggunakan variabel independensi, besaran fee audit, dan masa perikatan dalam mempengaruhi Kualitas Audit. Ruang lingkup penelitian juga hanya di Kota Surabaya dan Sidoarjo saja sehingga untuk penelitian berikut bisa diperluas ke wilayah lain agar sampel yang didapatkan lebih besar.

Implikasi – Variabel bebas dalam penelitian selanjutnya dapat dipilih dari aspek internal atau individu auditor yang dapat mempengaruhi kualitas audit. Bagi KAP diharapkan memperhatikan independensi, besaran fee audit, dan masa perikatan yang terbukti berpengaruh terhadap kualitas audit.

Orisinalitas/Nilai–Objek penelitian yang dilakukan oleh penelitian sebelumnya berbeda-beda wilayah sedangkan penelitian ini dilakukan di Kota Surabaya dan Sidoarjo.

Kata Kunci : Independensi, Besaran Fee Audit, Masa Perikatan, Kualitas Audit

ABSTRACT

THE EFFECT OF INDEPENDENCE, AUDIT FEE AMOUNT AND AUDITOR ENGAGEMENT TERM ON AUDIT QUALITY (Empirical Study of Public Accounting Firm in the City Surabaya and Sidoarjo)

By: Afida Maghfiroh Mauliani

Guidance Lecture

Prof. Dr. Soebandi. SE, AK., CPA., CA Guidance Lecturer 1

Bayu Nurcahyo Andini SE.,M.SA.,AK., CPA.,CTA.,CPI Guidance Lecturer 2

Purpose - This study aims to determine and analyze the effect of the independence of the government's internal auditors, the amount of audit fees, and the auditor's engagement period on audit quality.

Design/Methodology/Approach - This research data is primary data collected using a questionnaire method given directly to the respondents. Respondents in this study were auditors who worked at the Public Accounting Firm in the City of Surabaya and Sidoarjo Regency for at least 2 years. The analytical method used in this research is descriptive statistical test, research instrument test, classical assumption test and hypothesis testing. Based on the questionnaires distributed to 13 Public Accounting Firms in Surabaya and Sidoarjo, data was obtained from 50 respondents.

Findings - According to the results of multiple regression data analysis, it can be concluded that independence, the amount of audit fees, and the period of engagement have a significant positive effect partially or simultaneously on the Audit Quality of Surabaya and Sidoarjo Public Accounting Firms.

Research Limitation - In this study, the researcher only used the variables of independence, the amount of audit fees, and the period of engagement in influencing audit quality. The scope of the research is also only in the cities of Surabaya and Sidoarjo so that the following research can be expanded to other areas so that the sample obtained is larger.

Implication - The independent variables in further research can be selected from the internal or individual auditor aspects that can affect the quality of the audit. For KAP, it is expected to pay attention to independence, the amount of audit fees, and the period of engagement that are proven to have an effect on audit quality.

Originality/Value - The object of the research carried out by the previous research was in different regions, while this research was conducted in the cities of Surabaya and Sidoarjo.

Keywords: Independence, Amount of Audit Fee, Period of Engagement, Audit Quality

DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN.....	i
PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN PUBLIKASI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS.....	iv
KATA PENGANTAR	v
SURAT KETERANGAN UJI SIMILARITIES	vii
ABSTRAK	viii
ABSTRACT.....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Batasan Masalah.....	7
1.4 Tujuan Penelitian.....	7
1.5 Manfaat Penelitian.....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	10
2.1 Kajian Teori.....	10
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	10
2.1.2 Teori Perilaku Terencana (<i>Theory of Planned Behavior</i>).....	11
2.1.3 Audit	12
2.1.4 Kualitas Audit	15
2.1.5 Independensi Auditor.....	22
2.1.6 Besaran Fee Auditor	28
2.1.7 Masa Perikatan Auditor	31
2.2 Penelitian Terdahulu.....	32
2.3 Kerangka Pemikiran	39
2.4 Rumusan Hipotesis.....	39

2.4.1 Pengaruh Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit	39
2.4.2 Pengaruh Besaran Fee Audit Terhadap Kualitas Audit	40
2.4.3 Pengaruh Masa Perikatan Auditor Terhadap Kualitas Audit.....	40
2.4.4 Pengaruh Independensi, Besaran Fee Audit dan Masa Perikatan Auditor terhadap Kualitas Audit	41
BAB III METODE PENELITIAN.....	42
3.1 Populasi dan Sampel.....	42
3.1.1 Populasi	42
3.1.2 Sampel	42
3.2 Data Penelitian.....	43
3.2.1 Jenis dan Sumber Data	43
3.2.2 Metode Pengumpulan Data	43
3.3 Variabel Penelitian	45
3.3.1 Variabel Bebas.....	46
3.3.2 Variabel Terikat.....	47
3.3.3 Ringkasan Definisi Operasional	47
3.4 Metode Analisis.....	49
3.4.1 Statistik Deskriptif.....	50
3.4.2 Pengujian Instrumen.....	50
3.4.3 Pengujian Asumsi Klasik.....	51
3.4.4 Analisis Regresi Linier Berganda.....	52
3.4.5 Pengujian Hipotesis	53
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	55
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	55
4.2 Hasil Penelitian.....	59
4.3 Interpretasi dan Pembahasan	77
BAB V RANCANGAN PUBLIKASI	86
DAFTAR PUSTAKA.....	98
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

2.1 Perbedaan dan Persamaan Penelitian Terdahulu dengan Penelitian	
Saat Ini	35
3.1 Jumlah Populasi KAP di Surabaya dan Sidoarjo	42
3.2 Nilai Jawaban	43
3.3 Operasional Variabel Penelitian.....	48
4.1 KAP yang Menjadi Sampel Penelitian	58
4.2 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	59
4.3 Karakteristik Responden Berdasarkan Usia	60
4.4 Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan.....	60
4.5 Karakteristik Responden Berdasarkan Jabatan.....	61
4.6 Karakteristik Responden Berdasarkan Lama Kerja.....	61
4.7 Distribusi Variabel Independensi	61
4.8 Distribusi Variabel Besaran Fee Audit	62
4.9 Distribusi Variabel Masa Perikatan Auditor.....	63
4.10 Distribusi Variabel Kualitas Audit	64
4.11 Uji Validitas Variabel Independensi (X1)	66
4.12 Uji Validitas Variabel Besaran Fee Audit (X2).....	66
4.13 Hasil Uji Validitas Variabel Masa Perikatan (X3)	67
4.14 Hasil Uji Validitas Variabel Kualitas Audit (Y).....	67
4.15 Reliabilitas Variabel.....	68
4.16 Hasil Uji Normalitas	69
4.17 Hasil Uji Multikolinieritas	70
4.18 Hasil Uji Heterokidastisitas	71
4.19 Hasil Regresi Linier Berganda.....	72
4.20 Hasil Uji F	74
4.21 Uji T (Parsial).....	76
4.22 Hasil Uji R Square	77

DAFTAR GAMBAR

2.1 Kerangka Pemikiran.....	39
-----------------------------	----

