



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH *FEE* AUDIT DAN PENGALAMAN AUDITOR  
TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI EMPIRIS PADA KANTOR  
AKUNTAN PUBLIK DI JAKARTA SELATAN)**

SKRIPSI

Moch Nafis Alfianto

1302025101

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
JAKARTA  
2020



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH *FEE* AUDIT DAN PENGALAMAN AUDITOR  
TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI EMPIRIS PADA KANTOR  
AKUNTAN PUBLIK DI JAKARTA SELATAN)**

SKRIPSI

Moch Nafis Alfianto

1302025101

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
JAKARTA  
2020



### PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul "PENGARUH FEE AUDIT DAN PENGALAMAN AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI EMPIRIS PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK JAKARTA SELATAN)" merupakan hasil karya sendiri dan sepanjang pengetahuan dan keyakinan saya tidak mencantumkan tanpa pengakuan bahan-bahan yang telah dipublikasikan sebelumnya atau ditulis oleh orang lain, atau sebagian bahan yang pernah diajukan untuk gelar atau ijazah pada Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA atau perguruan tinggi lainnya. Semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar. Apabila ternyata di kemudian hari penulisan Skripsi ini merupakan hasil plagiat atau penjiplakan terhadap karya orang lain, maka saya bersedia mempertanggungjawabkan sekaligus bersedia menerima sanksi berdasarkan aturan di Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

Jakarta 26 Agustus 2020  
Yang Menyatakan



(Moch Nafis Alfianto)  
NIM 1302025101

**PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI**

**JUDUL** : PENGARUH FEE AUDIT DAN PENGALAMAN AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI EMPIRIS PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI JAKARTA SELATAN

**NAMA** : MOCH NAFIS ALFIANTO

**NIM** : 1302025101


**PROGRAM STUDI** : AKUNTANSI

**TAHUN AKADEMIK** : 2019/2020

Skripsi ini telah disetujui oleh pembimbing untuk diujikan dalam ujian skripsi:

Pembimbing I	Dr. Zulpahmi, S.E., M.Si.	
Pembimbing II	Sumardi, S.E., M.Si.	

Mengetahui,  
Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. HAMKA

  
Sumardi, S.E., M.Si.

**PENGESAHAN SKRIPSI**

Skripsi dengan judul :

**PENGARUH FEE AUDIT DAN PENGALAMAN ADITOR TERHADAP  
KUALITAS AUDIT (STUDI EMPIRIS PADA KANTOR AKUNTAN  
PUBLIK JAKARTA SELATAN)**

Yang disusun oleh :  
Moch Nafis Alfianto  
1302025101

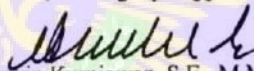
Telah diperiksa dan dipertahankan di depan panitia ujian kesarjanaan strata-satu  
(S1) Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah

Prof. DR. HAMKA

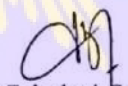
Pada tanggal : 26 Agustus 2020

**Tim Penguji :**

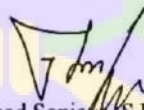
Ketua, merangkap anggota :

  
(Herwin Kurniawan, S.E., M.M.)

Sekretaris, merangkap anggota :

  
(Dr. Zulpahmi, S.E., M.Si.)


Anggota :

  
(Ahmad Sonjaya, S.E., M.M.)

**Mengetahui,**

Ketua Program Studi Akuntansi  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah  
Prof. DR. HAMKA

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah  
Prof. DR. HAMKA

  
Sumardi, S.E., M.Si.

  
Dr. Nuryadi Wijiharjono, S.E., M.M.

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH  
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademik Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Moch Nafis Alfianto  
NPM : 1302025101  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA  
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul :

**"PENGARUH FEE AUDIT DAN PENGALAMAN AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI EMPIRIS PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK JAKARTA SELATAN)".**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti *Non-eksklusif* ini Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA berhak menyimpan, mengalih mediakan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Di buat di : Jakarta  
Pada tanggal : 26 Agustus 2020  
Yang Menyatakan,



(Moch Nafis Alfianto)

## ABSTRAKSI

Moch Nafis Alfianto (1302025101)

### **PENGARUH *FEE* AUDIT DAN PENGALAMAN AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI EMPIRIS PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI JAKARTA SELATAN)**

*Skripsi. Program Strata Satu Program Studi Akuntansi. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. 2020. Jakarta.*

*Kata Kunci : Fee Audit, Pengalaman Auditor, Kualitas Audit*

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *fee* audit dan pengalaman auditor terhadap *kualitas audit* pada Kantor Akuntan Publik (KAP) di Jakarta Selatan.

Dalam penelitian ini digunakan metode survei, yaitu dengan memilih sampel dari populasi auditor dan untuk mengetahui atau menjelaskan pengaruh antar variabel satu terhadap variabel lain. Variabel yang diteliti adalah variabel bebas yaitu *fee* audit dan pengalaman auditor sedangkan variabel terikat adalah *kualitas audit*. Populasi penelitian adalah auditor yang bekerja di kantor akuntan publik (KAP) di Jakarta Selatan, adapun teknik yang digunakan adalah *non probability sampling* dengan pendekatan *judgment sampling* dengan sampel yang terpilih sebanyak 52 auditor dari 7 KAP di Jakarta Selatan. Teknik pengumpulan data menggunakan kuesioner, yaitu dengan cara memberikan beberapa pertanyaan kepada auditor yang bekerja di Kantor Akuntan Publik (KAP) yang berada di Jakarta Selatan.

Berdasarkan hasil pengolahan data dan analisis akuntansi, diperoleh hasil bahwa nilai *maximum* variabel *fee* audit sebesar 4,7 dan pengalaman auditor sebesar 3,9. Nilai *minimum* variabel *fee* audit sebesar 4,32 dan pengalaman auditor sebesar 3,54. Nilai *mean* (rata-rata) variabel *fee* audit sebesar 4,49 dan pengalaman auditor sebesar 3,7. Analisis regresi diperoleh persamaan regresi linear berganda  $\hat{Y} = 13,223 + 0,368 X_1 + 0,279 X_2$  yang menunjukkan bahwa asumsi normalitas terpenuhi, tidak terdapat multikolinearitas, tidak terdapat heteroskedastisitas, dan tidak terdapat autokorelasi sehingga persyaratan *Best Linier Unbiased Estimator (BLUE)* telah terpenuhi.

Berdasarkan uji hipotesis secara parsial *fee* audit berpengaruh signifikan terhadap *kualitas audit* dengan nilai signifikansi sebesar  $0,038 < 0,05$ , dan pengalaman auditor berpengaruh signifikan terhadap *kualitas audit* dengan nilai signifikan sebesar  $0,040 < 0,05$ , sedangkan secara simultan menunjukkan bahwa *fee* audit, dan pengalaman auditor mempunyai pengaruh yang signifikan terhadap *kualitas aud* dengan tingkat signifikansi  $0,000 < 0,05$ .

Nilai *Adjusted R Square* sebesar 0,166 ini berarti variasi variabel *kualitas audit* yang dapat dijelaskan oleh *fee* audit dan pengalaman auditor adalah sebesar 16,6%, sedangkan sisanya sebesar 0,195 atau 19,5% dijelaskan oleh faktor-faktor lain yang tidak disertakan dalam model penelitian ini seperti kepemimpinan auditor dan budaya organisasi auditor.

Dari hasil penelitian ini disarankan kepada auditor yang bekerja di Kantor Akuntan



Publik (KAP) di Jakarta Selatan untuk mempunyai rasa percaya diri yang kuat untuk menentukan tindakan yang akan dilakukan, auditor harus bersikap profesional agar audit yang dilakukan benar-benar sesuai dengan kemampuannya tidak dipengaruhi urusan pribadi, dan auditor sebaiknya memiliki independensi atas profesinya sehingga apapun bukti yang didapat itulah yang menjadi acuan atas tindakan yang sebaiknya dilakukan.



## ABSTRACT

**Moch Nafis Alfianto (1302025101)**

### **THE INFLUENCE OF AUDIT *FEE* AND AUDITOR'S EXPERIENCE ON AUDIT QUALITY (EMPIRICAL STUDY AT PUBLIC ACCOUNTANT OFFICES IN SOUTH JAKARTA )**

*Thesis. Bachelor Degree Program of Accounting Study. Faculty of Economics and Business University of Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. 2020. Jakarta.*

*Keywords : Fee Audit, Experience Auditor, Quality Audit*

This study aims to determine the effect of *fee* audit and experience of the auditor of the *quality audit* at the Office of the Accountant Public (KAP) in South Jakarta.

The survey method was used in this study, namely by selecting a sample from the auditor population and to determine or explain the influence of one variable on another. The variables studied were independent variables, namely audit fees and auditor experience, while the dependent variable was audit quality. The study population was auditors who worked in public accounting firms (KAP) in South Jakarta, while the technique used was non-probability sampling with a judgment sampling approach with a selected sample of 52 auditors from 7 KAP in South Jakarta. The data collection technique uses a questionnaire, namely by giving several questions to auditors who work at the Public Accounting Firm (KAP) in South Jakarta.

Based on the results of data processing and accounting analysis, it was found that the maximum value of the audit fee variable was 4.7 and the auditor's experience was 3.9. The minimum value of the audit fee variable is 4.32 and the auditor's experience is 3.54. The mean (average) value of the audit fee variable is 4.49 and the auditor's experience is 3.7.

Regression analysis obtained a multiple linear regression equation  $\hat{Y} = 13.223 + 0.368 X_1 + 0.279 X_2$  which indicates that the assumption of normality is fulfilled, there is no multicollinearity, there is no heteroscedasticity, and there is no autocorrelation so that the requirements for the Best Linear Unbiased Estimator (BLUE) have been met.

Based on the partial hypothesis test, audit fees have a significant effect on audit quality with a significance value of  $0.038 < 0.05$ , and auditor experience has a significant effect on audit quality with a significant value of  $0.040 < 0.05$ , while simultaneously it shows that audit fees and experience auditors have a significant effect on audit quality with a significance level of  $0.000 < 0.05$ .

The Adjusted R Square value of 0.166 means that the variation in audit quality variables that can be explained by audit fees and auditor experience is 16.6%, while the remaining 0.195 or 19.5% is explained by other factors not included in this research model such as auditor leadership and the auditor's organizational culture. From the results of this study, it is suggested that auditors who work at the Public

Accounting Firm (KAP) in South Jakarta have a strong sense of confidence in determining the actions to be taken, the auditors must be professional so that the audit is carried out in accordance with their abilities and is not influenced by business. individuals, and auditors should have independence of their profession so that whatever evidence is obtained, it becomes a reference for actions that should be taken.



## KATA PENGANTAR

*Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.*

Alhamdulillah Robbil 'alamin, segala puji dan syukur penulis haturkan kepada Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Tidak lupa sholawat serta salam penulis curahkan kepada junjungan nabi besar Nabi Muhammad SAW beserta keluarga dan para sahabatnya. Terimakasih kepada ibu, bapak,keluarga dan sang kekasih yang telah memberikan dukungan kepada penulis dalam penyusunan laporan hasil skripsi baik moril maupun materil.

Penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi persyaratan mendapatkan gelar SE (Sarjana Ekonomi). Dalam penyusunan skripsi ini penulis juga mendapatkan dukungan serta bantuan dari berbagai pihak, oleh karena itu pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. H. Suyatno, M. Pd ., selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
2. Bapak Nuryadi Wijiharjono, S.E., M.M.,selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
3. Bapak Zulpahmi, S. E., M. Si., selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA
4. Bapak Dr. Sunarta, S.E., M.M, selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
5. Bapak Tohirin, S.H.I., M.Pd.i., selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
6. Bapak Sumardi, S.E., M.Si. selaku Ketua Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
7. Bapak Zulpahmi, S.E., M.Si selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan bimbingan dan arahan kepada penulis dalam penyusunan skripsi.
8. Bapak Sumardi, S.E., M.Si selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan bimbingan dan arahan kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini.
9. Seluruh Bapak/Ibu dosen beserta jajaran *staff* Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA yang telah memberikan ilmu

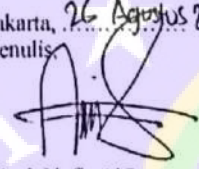
dan pengetahuan yang bermanfaat serta bantuan dalam segala bentuk kebutuhan penulis selama penulis kuliah di Fakultas Ekonomi dan Bisnis.

10. Kedua orang tua yang selalu memotivasi penulis dalam proses penyusunan skripsi ini
11. Keluarga Besar Majelis Ceban Pertama yang selalu mendukung dan member semangat dengan sabar selama penulis menyusun kripsi. Semoga Allah SWT membalas semua kebaikan atas bantuan yang telah diberikan kepadapenulis.
12. Teman-teman seperjuangan wisuda 2020 kebersamaan yang begitu hangat diciptakan dan masukkan yang membangun bagi saya saat penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari keterbatasan yang dilakukan dalam penyusunan skripsi ini masih jauh dari sempurna, sehingga masukan dan kritikan yang membangun sangat membantu demi sempurnanya skripsi. Semoga skripsi ini memberikan manfaat bagi pembaca.

*Wassalamu 'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.*

Jakarta, 26 Agustus 2020  
Penulis,

  
Moch Nafis Alfianto  
NIM.1302025101

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>i</b>
<b>PERNYATAAN ORISINALITAS</b> .....	<b>ii</b>
<b>PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI</b> .....	<b>iii</b>
<b>PENGESAHAN SKRIPSI</b> .....	<b>iv</b>
<b>PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS</b> .....	<b>v</b>
<b>ABSTRAK/INTISARI</b> .....	<b>vi</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>viii</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>xii</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xv</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xvii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xviii</b>
<b>BAB 1 PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Permasalahan .....	6
1.2.1 Identifikasi Masalah .....	6
1.2.2 Pembatasan Masalah .....	6
1.2.3 Perumusan Masalah .....	6
1.3 Tujuan Penelitian .....	6
1.4 Manfaat Penelitian .....	7
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1 Gambaran Penelitian Terdahulu .....	8
2.2 Telaah Pustaka .....	25

2.2.1	<i>Granththeory</i>	25
2.2.2	<i>Auditing</i>	27
2.2.2.1	<i>Pengertian Auditing</i>	27
2.2.2.2	<i>Jenis-Jenis Audit</i>	28
2.2.2.3	<i>Tujuan Audit</i>	31
2.2.3	<i>Kualitas Audit</i>	33
2.2.4	<i>Fee Audit</i>	40
2.2.4.1	<i>Kebijakan Fee Audit</i>	42
2.2.5	<i>Pengalaman Auditor</i>	45
2.2.5.1	<i>Aspek Pengukuran Pengalaman Auditor</i>	51
2.3	<i>Kerangka Pemikiran Teoritis</i>	52
2.4	<i>Rumusan Hipotesis</i>	55
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN</b>		
3.1	<i>Metode Penelitian</i>	56
3.2	<i>Operasionalisasi Variabel</i>	56
3.3	<i>Populasi dan Sampel</i>	58
3.4	<i>Teknik Pengumpulan Data</i>	60
3.4.1	<i>Tempat dan Waktu Penelitian</i>	60
3.4.2	<i>Teknik Pengumpulan Data</i>	60
3.5	<i>Teknik Pengolahan dan Analisis Data</i>	61
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN</b>		
4.1	<i>Gambaran Umum Objek Penelitian</i>	70
4.1.1	<i>Gambaran Umum Auditor di Kantor Akuntan Publik (KAP)</i>	70
4.1.2	<i>Gambaran Umum Sampel Penelitian</i>	71
4.2	<i>Hasil Pengolahan Data dan Pembahasan</i>	73
4.2.1	<i>Data Deskriptif Responden</i>	74
4.2.2	<i>Hasil Uji Kualitas Data</i>	77
4.2.2.1	<i>Hasil Uji Validitas</i>	77
4.2.2.2	<i>Hasil Uji Reliabilitas</i>	79
4.2.3	<i>Analisis Akuntansi</i>	81
4.2.3.1	<i>Fee Audit</i>	81

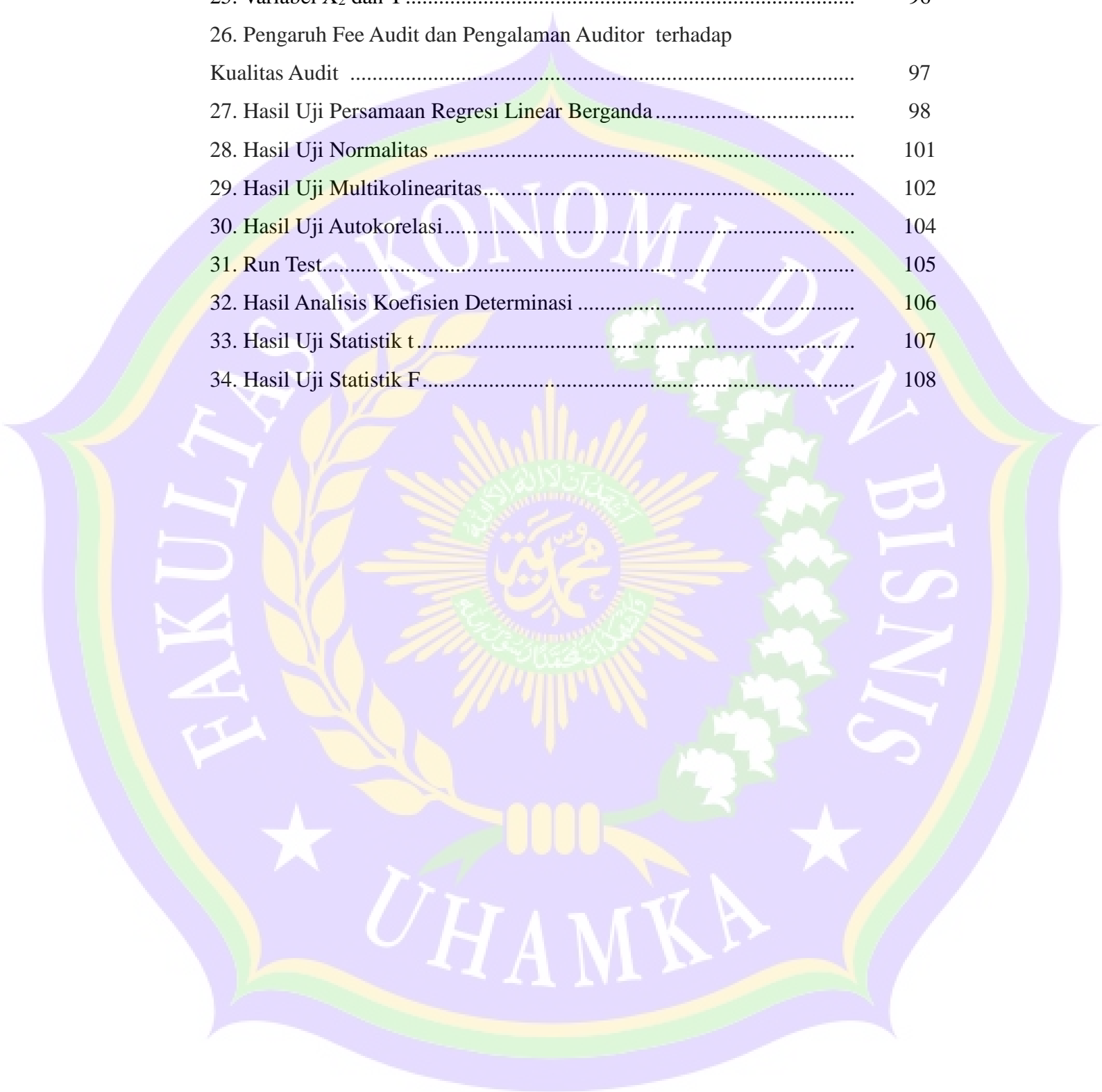
4.2.3.2 Pengalaman Auditor .....	85
4.2.3.3 Kualitas Audit.....	90
4.2.3.4 Pengaruh Fee Audit Terhadap Kualitas Audit .....	95
4.2.3.5 Pengaruh Pengalaman Auditor terhadap Kualitas Audit.....	96
4.2.3.6 Pengaruh Fee Audit dan Pengalaman Auditor Terhadap Kualitas Audit .....	97
4.2.4 Analisis Regresi Linier Berganda .....	98
4.2.4.1 Model Regresi Linier Berganda.....	98
4.2.4.2 Uji Asumsi Klasik.....	99
4.2.4.3 Analisis Koefisien Determinasi .....	106
4.2.4.4 Analisis Koefisien Korelasi .....	106
4.2.4.3 Uji Hipotesis .....	106
4.3 Interpretasi Hasil Penelitian .....	108
<b>BAB V PENUTUP</b>	
5.1 Kesimpulan .....	113
5.2 Saran-saran .....	115
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>117</b>
<b>LAMPIRAN</b>	
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP</b>	



## DAFTAR TABEL

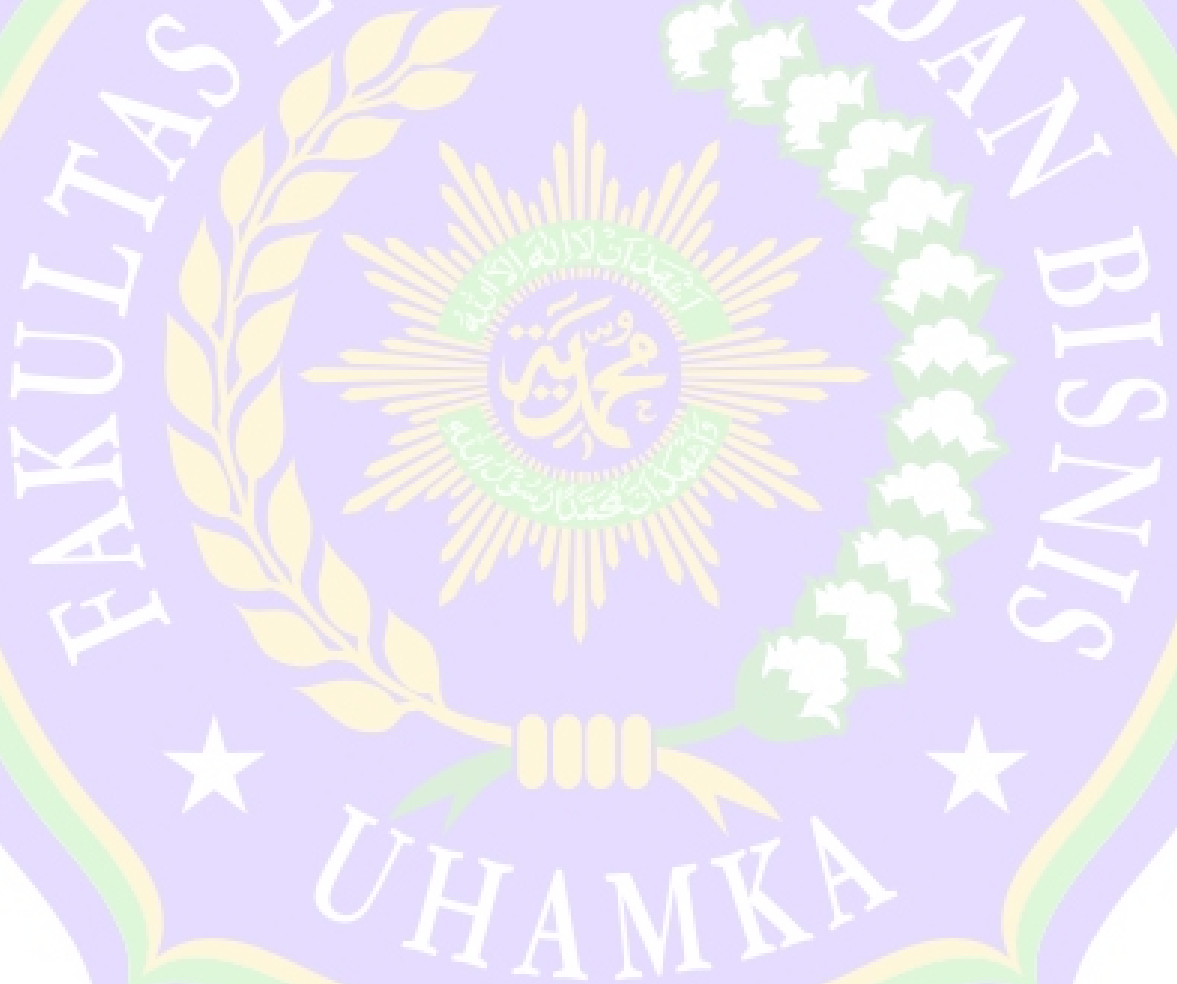
Tabel	Judul	Halaman
1.	Ringkasan Penelitian Terdahulu .....	17
2.	Persyaratan Menjadi Akuntan Publik Berserifikat .....	48
3.	Operasional Variabel Fee Audit dan Pengalaman .....	57
4.	Persebaran KAP di DKI Jakarta .....	59
5.	Daftar Sampel Penelitian .....	59
6.	Bobot Nilai Menggunakan Skala Likert .....	61
7.	Posisi Koefisien Durbin-Watson .....	66
8.	Pedoman Interpretasi Terhadap Koefisien Korelasi .....	66
9.	Tingkat Pengiriman Dan Pengembalian Kuisioener Pada Kantor Akuntan Publik (KAP) .....	74
10.	Usia Responden .....	75
11.	Jenis Kelamin Responden .....	75
12.	Pendidikan Responden .....	76
13.	Jabatan Responden .....	76
14.	Lama Berprofesi Sebagai Auditor .....	77
15.	Hasil Uji Validitas Variabel Fee Audit .....	78
16.	Hasil Uji Validitas Variabel Pengalaman Auditor .....	78
17.	Hasil Uji Validitas Variabel Kualitas Audit .....	78
18.	Hasil Uji Reliabilitas Variabel Fee Audit .....	80
19.	Hasil Uji Reliabilitas Variabel Pengalaman Auditor .....	80
20.	Hasil Uji Reabilitas Variabel Kualitas Audit .....	81
21.	Rekapitulasi Jawaban Responden Fee Audit ( $X_1$ ).....	82
22.	Rekapitulasi Jawaban Responden Pengalaman Auditor ( $X_2$ ).....	85
23.	Rekapitulasi Jawaban Responden Kualitas Audit (Y) .....	90
24.	Variabel $X_1$ dan Y .....	95

25. Variabel X <sub>2</sub> dan Y .....	96
26. Pengaruh Fee Audit dan Pengalaman Auditor terhadap Kualitas Audit .....	97
27. Hasil Uji Persamaan Regresi Linear Berganda .....	98
28. Hasil Uji Normalitas .....	101
29. Hasil Uji Multikolinearitas .....	102
30. Hasil Uji Autokorelasi .....	104
31. Run Test .....	105
32. Hasil Analisis Koefisien Determinasi .....	106
33. Hasil Uji Statistik t .....	107
34. Hasil Uji Statistik F .....	108



## DAFTAR GAMBAR

Gambar	Judul	Halaman
1	Skema Kerangka Pemikiran Teoritis .....	55
2	Grafik Normal P-P Plot of Regression Standardized Residual .	100
3	Grafik Scatterplot .....	103
4	Daerah Pengujian Durbin Watson .....	104



# BAB I

## PENDAHULUAN

### 1.1 Latar Belakang

Audit atas laporan keuangan sangat dibutuhkan bagi perusahaan terutama perusahaan dengan badan hukum seperti perseroan terbatas yang bersifat terbuka (PT (Persero) Tbk). Karena perusahaan dengan badan hukum seperti PT (Persero) Tbk ini, pemilik perusahaan terpisah dari manajemen dan perusahaan dikelola oleh manajemen profesional. Manajemen profesional ditunjuk oleh para pemegang saham sebagai pemilik perusahaan dan nantinya akan diminta pertanggungjawabannya atas dana yang telah dikelola. Bentuk pertanggungjawaban yang diminta oleh pemegang saham kepada manajemen adalah dalam bentuk laporan keuangan yang dibutuhkan sebagai dasar untuk pengambilan keputusan (Khairiah, 2013:1).

Laporan keuangan yang dibuat oleh manajemen merupakan tanggung jawab manajemen dan perlu diaudit oleh pihak ketiga yang independen, dalam hal ini adalah auditor eksternal atau akuntan publik. Menurut Kerangka Dasar Penyusunan dan Penyajian Laporan Keuangan, terdapat empat karakteristik laporan keuangan dapat digunakan oleh pengambil keputusan, yaitu andal, dapat dipahami, relevan dan dapat diperbandingkan. Untuk mencapai karakteristik andal dan relevan maka diperlukan audit yang dilakukan oleh akuntan publik (Arleen dan Herawaty, 2013 : 14).

Di era globalisasi, kebutuhan jasa profesional akuntan publik sebagai pihak yang dianggap independen menjadi semakin luas yang menuntut profesi akuntan publik untuk meningkatkan kinerjanya agar dapat menghasilkan produk audit yang dapat diandalkan bagi pihak yang membutuhkan. Seorang akuntan publik dalam melaksanakan audit atas laporan keuangan tidak semata-mata bekerja untuk kepentingan kliennya, melainkan juga untuk pihak lain yang berkepentingan terhadap laporan keuangan auditan. Untuk dapat mempertahankan kepercayaan dari klien dan dari para pemakai laporan keuangan lainnya, akuntan publik dituntut untuk memiliki kompetensi yang memadai (Sinaga, 2013:1).

Polemik audit Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) terhadap pembelian sebagian lahan RS Sumber Waras oleh Pemprov DKI kian memanas. Dari hasil pemeriksaan laporan keuangan Pemerintah Provinsi DKI Jakarta 2014, BPK mencatat ada indikasi kerugian Negara Rp 191,33 miliar. Menurut BPK Perwakilan Provinsi DKI, pembeli lahan seluas 36.410 meter persegi itu tidak melalui proses pengadaan yang memadai. BPK menilai pembelian lahan dengan menggunakan harga Nilai Jual Objek Pajak (NJOP) zona Kyai Tapa bukan Tomang Utara tidak sesuai. Seperti diketahui, Pemprov DKI membeli lahan RS Sumber Waras dengan harga Rp 755.689.550.000. Gubernur DKI Jakarta Basuki T Purnama (Ahok) menyebut nilai itu didapat dari NJOP tahun 2014. Dalam laporan hasil pemeriksaannya, BPK membandingkan harga NJOP jalan Kyai Tapa yang digunakan Pemprov pada 2014 dengan harga pada 2013 lalu saat PT Ciputra Karya Utama (PT CKU) membeli seluas 36 hektar Rp 755 miliar. Sehingga dari situ terdapat selisih Rp 191 miliar. BPK DKI berargumen, sebagian lahan yang

dibeli Pemprov menggunakan harga NJOP zonasi jalan Kyai Tapa seharga Rp 20.755 juta. Sedangkan menurut BPK lokasi tersebut seharusnya mengikuti harga NJOP jalan Tomang Utara senilai Rp 7 juta. (Sumber : [www.detik.com](http://www.detik.com). Rabu, 20 April 2016).

Akuntan publik disebut sebagai akuntan independen yang memberikan jasanya kepada pihak yang membutuhkan dan mereka bekerja secara bebas tanpa adanya tekanan (Ely Suhayati & Sri Dewi, 2013 : 5).

Akuntan suatu profesi yang salah satu tugasnya adalah melaksanakan audit terhadap laporan keuangan sebuah entitas dan memberikan opini atau pendapat terhadap saldo akun dalam laporan keuangan apakah telah disajikan secara wajar sesuai dengan standar akuntansi keuangan atau prinsip akuntansi yang berlaku umum dan standar atau prinsip tersebut diterapkan secara konsisten (I Gusti Agung Rai, 2013:3).

Salah satu yang diatur dalam standar umum adalah besaran *fee* audit yang akan diterima oleh auditor tersebut dalam melakukan tugasnya, *Fee* audit merupakan salah satu tanggung jawab auditor kepada kliennya. Besaran *fee* inilah yang kadang membuat seorang auditor berada di dalam posisi dilematis, di satu sisi auditor harus bersikap independen dalam memberi opini mengenai kewajaran laporan keuangan yang berkaitan dengan kepentingan banyak pihak, namun di sisi lain auditor juga harus bisa memenuhi tuntutan yang diinginkan oleh klien yang membayar *fee* atas jasanya, agar kliennya puas dengan pekerjaannya dan tetap menggunakan jasanya di waktu yang akan datang (Ng dan Tan, 2013).

Faktor lain yang juga penting dalam mempengaruhi kualitas audit yaitu

pengalaman. Pengalaman merupakan akumulasi gabungan dari semua yang diperoleh melalui berhadapan dan berinteraksi secara berulang-ulang dengan sesama, benda, alam, keadaan, gagasan, dan penginderaan (Tri, 2013).

Seorang auditor harus memiliki pengetahuan umum untuk memahami entitas yang diaudit dan membantu pelaksanaan audit, pengetahuan dasar ini meliputi kemampuan untuk melakukan review analitis, pengetahuan teori organisasi untuk memahami suatu organisasi (I Gusti Agung Rai, 2013 : 64).

Dapat dikatakan bahwa dalam rangka pencapaian keahlian, seorang auditor harus mempunyai pengetahuan yang tinggi dalam bidang audit, pengetahuan ini bisa didapat dari pendidikan formalnya yang diperluas dan ditambah antara lain melalui pelatihan auditor dan pengalaman-pengalaman dalam praktik audit (Purti Noviyanti, 2013).

Setiap profesi selalu dikaitkan dengan kualitas layanan yang dihasilkannya, tidak terkecuali akuntan publik (Rahmat Febrianto, 2013).

Berdasarkan Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP) audit yang dilaksanakan auditor tersebut dapat berkualitas jika memenuhi ketentuan atau standar auditing, kualitas audit tentu saja mengacu pada standar yang berkenaan dengan kriteria atau ukuran mutu pelaksanaan (Rahmat Febrianto, 2013).

Pertanyaan masyarakat tentang kualitas audit yang dilakukan akuntan publik bertambah besar setelah terjadi beberapa kasus yang berkaitan dengan hasil audit para akuntan publik (Feny & Yohanes, 2012).

Beberapa peneliti telah melakukan penelitian mengenai pengaruh *fee audit*, independensi dan pengalaman auditor terhadap kualitas audit telah banyak

dilakukan dan menyatakan hasil yang tidak konsisten. Penelitian yang dilakukan oleh Agusti dan Pratiwi (2013) mengenai pengaruh kompetensi, *fee audit* dan pengalaman auditor terhadap kualitas audit berpengaruh terhadap kualitas audit.

Penelitian yang dilakukan Wiratama dan Budiarta (2015) menunjukkan bahwa variabel *fee audit* berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Sedangkan penelitian mengenai variabel *fee audit* yang dilakukan oleh Saripudin (2013) menunjukkan bahwa variabel *fee audit* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

Penelitian mengenai pengalaman yang dilakukan oleh Wiratama dan Budiarta (2015) serta Saripudin (2013) menemukan bahwa variabel pengalaman berpengaruh terhadap kualitas audit. Sedangkan penelitian yang dilakukan oleh Samsi et al (2014) dan Badjuri (2013) menunjukkan bahwa pengalaman tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit.

Berdasarkan dari beberapa hasil penelitian yang penulis rangkum diatas, maka penulis melakukan penelitian ini dikarenakan terdapat hasil penelitian yang berbeda-beda. Oleh karena itu, penulis ingin mengetahui apakah *fee audit* dan pengalaman auditor dapat mempengaruhi kualitas audit.

Dari latar belakang tersebut maka penulis menetapkan judul "**Pengaruh *Fee Audit* dan Pengalaman Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Jakarta Selatan)**".



## **1.2 Permasalahan**

### ***1.2.1 Identifikasi Masalah***

Berdasarkan latar belakang penelitian yang telah diuraikan tersebut, maka penulis mengidentifikasi pokok pembahasan masalah sebagai berikut :

1. Seberapa besar pengaruh *Fee* Audit terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah Jakarta Selatan?
2. Seberapa besar pengaruh Pengalaman Auditor Eksternal terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah Jakarta Selatan?
3. Seberapa besar pengaruh *Fee* Audit dan Pengalaman Auditor Eksternal terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah Jakarta Selatan?

### ***1.2.2 Pembatasan Masalah***

Berdasarkan identifikasi masalah tersebut, maka penulis hanya membatasi penelitian tentang Pengaruh *Fee* Audit dan Pengalaman Auditor terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik di Jakarta Selatan pada tahun 2018.

### ***1.2.3 Perumusan Masalah***

Berdasarkan permasalahan yang telah dikemukakan, maka rumusan masalah dalam penelitian ini sebagai berikut : “Bagaimanakah pengaruh *fee* audit dan pengalaman auditor terhadap kualitas audit (studi empiris KAP di Jakarta Selatan)”. Pada periode 2017-2018 ?

## **1.3 Tujuan Penelitian**

Tujuan dari penelitian yang dilakukan penulis sebagai berikut :

1. Untuk mengetahui pengaruh *Fee* Audit terhadap Kualitas Audit pada Kantor

Akuntan Publik di Wilayah Jakarta Selatan.

2. Untuk mengetahui pengaruh Pengalaman Auditor Eksternal terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah Jakarta Selatan.
3. Untuk mengetahui pengaruh *Fee* Audit dan Pengalaman Auditor Eksternal terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah Jakarta Selatan.

#### **1.4 Manfaat Penelitian**

Adapun manfaat dari penelitian yang dilakukan diharapkan dapat memberikan masukan bagi pihak-pihak yang berkepentingan antara lain :

1. Bagi Instansi

Penelitian ini diharapkan dapat membantu memberikan solusi bagi Kantor Akuntan Publik untuk lebih meningkatkan kinerjanya secara optimal.

2. Bagi Penulis

Peneliti mengharapkan hasil penelitian dapat bermanfaat dan selain itu untuk menambah pengetahuan, dan juga memperoleh gambaran langsung bagaimana Pengaruh *Fee* Audit dan Pengalaman Auditor terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah Jakarta Selatan.

3. Bagi Pihak Lain

Hasil penelitian ini diharapkan dapat berguna sebagai bahan acuan ataupun referensi, pertimbangan bagi para peneliti yang meneliti dalam bidang atau masalah yang sama.

## DAFTAR PUSTAKA

- Adekunle, Onaolapo Abdul-Rahman. (2016). *Pengaruh Biaya Audit terhadap Kualitas Audit : Bukti dari perusahaan Manufaktur Semen di Nigeria*. *International Journal of Accounting*. Vol. 5. No.4, 2016. Nigeria : Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas *Ladoke Akintola, Ogbomoso, Oyo State, Nigeria*.
- Arens et al, Alvin A., Randal J. Elder dan Mark S. Beasley. (2013). "*Jasa Audit dan Assurance*". Buku 1. Jakarta : Salemba Empat.
- Cahan, Steven F . (2014). *Pengaruh Pengalaman Audit terhadap Biaya Audit dan Kualitas Audit*. *International Journal of Accounting* . Vol. 30 No. 1 Hal 78-100. *New Zeland* : Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Auckland, *New Zeland*.
- Damodar N. Gujarati and Dawn C. Porter. (2013). *Dasar-dasar Ekonometrika*. Jakarta : Salemba Empat.
- De Angelo, LE. (2013). *Auditor Independence, Low Balling and Regulation*. *Journal of Accounting and Economics* 3. August.
- Dinda Ayu Kartika Sari. (2013). *Pengaruh Tenure Dan Rotasi Audit terhadap Kualitas Audit dengan beberapa Pengukuran Discretionary Accruals*. Skripsi. Jakarta : Program Studi Eksistensi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia.
- El-Gammal, W., and Showeiry, M. (2013). *Corporate governance and quality of accounting information : Case of Lebanon*. *The Business Review, Cambridge*, 19 (2), 310-315.
- Elisha, Icu. (2013). *Pengaruh Independensi, Pengalaman, Due Professional Care dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit*. Skripsi. Purwokerto : Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jendral Soedirman.
- Ely Suhayati., & Siti Kurnia Rahayu. (2013). *Auditing, Konsep Dasar, dan Pedoman Pemeriksaan Akuntan Publik*. Yogyakarta : Graha Ilmu.
- Haditono, Siti Rahayu (2013) *Psikologi Perkembangan*, Yogyakarta, Gadjah Mada University Press.
- Himawan dan Emarila, (2013). "*Pengaruh Persepsi Auditor atas Kompetensi*,

*Independensi dan Kualitas Audit terhadap Umur Kantor Akuntan Publik (KAP) di Jakarta*". Vol. 13 No.3.

IAPI. (2013). *Kode Etik Profesi Akuntan Publik*. Edisi April 2013. Penerbit IAPI, Jakarta.

Imam Ghozali. (2013). *Aplikasi Analisis Multivariat dengan Program SPSS*. Semarang : Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Kane, G., & U. Velury. (2013). *The Impact of Managerial Ownership on the Likelihood of Provision of High Quality Auditing Services, Review of Accounting and Finance*.

Republik Indonesia Tahun 2008 No.KEP.024/IAPI/VII/2008. *Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI)*. Jakarta.

Mulyadi. (2013). *Auditing. Edisi Keenam*. Jakarta : Salemba Empat.

Navid Paydarmansh. (2014). *Pengaruh Kualitas Audit Independen terhadap Kualitas Pengungkapan Keuangan – Bukti Bursa Efek Teheran*. Vol. 5. No. 17. *Iran : Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Ferdowsi, Mashhad, Iran*.

Nur Aini. (2013). *Pengaruh Independensi Auditor, Pengalaman Auditor dan Etika Auditor terhadap Kualitas Audit*. Skripsi. Jakarta : Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah.

Putri Fitrika Imansari. (2013). *Pengaruh Kompetensi, Independensi, Pengalaman dan Etika Auditor Terhadap Kualitas Audit*. *Jurnal Akuntansi* Vol. 4 No. 1, April 2013. Malang : Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Kanjuruhan Malang.

Rambat Lupiyoadi, dan Ridho Bramulya Iksan. (2015). *Praktikum Metode Riset Bisnis*. Jakarta : Salemba Empat.

Simanjuntak, P., (2013), *Ilmu Kandungan*, Bina Pustaka Sarwono Prawirohardjo, Jakarta.

Sugiyono. (2013). *Metode Penelitian Bisnis (Pendekatan Kuantitatif, kualitatif, dan R&D)*. Bandung Alfabeta.

Sukrisno, Agoes. (2013). *"Auditing Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan Oleh Akuntan Publik"*. Jilid 1, Edisi Keempat, Salemba Empat, Jakarta.

Tim Penyusun. (2014). *Pedoman Penyusunan Skripsi*. Jakarta: FEB Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

Trimanto Setyo Wardoyo. (2013). *Pengaruh Pengalaman Dan Pertimbangan Profesional Auditor Terhadap Kualitas Bahan Bukti Audit Yang Dikumpulkan*. Jurnal Akuntansi Vol. 10 No. 4, September-Desember 2013. Bandung : Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Maranatha.

Tuanakotta, Theodorus M. (2013). *Audit Bebas ISA (International Standards on Auditing)*. Jakarta : Salemba Empat.

<http://iapi-lib.com/directory-2018/> (diakses pada tanggal 5 Desember 2018).

<http://search.proquest.com/docview/1021060369?accountid=50257>. (diakses pada 9:36 PM July 30, 2012)