

**PENGARUH *FEE* AUDIT DAN UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK  
TERHADAP KUALITAS AUDIT DAN DAMPAKNYA TERHADAP  
REPUTASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK  
(Survei Pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang)**

**SKRIPSI**



**Nama : Nadia Nursanti  
NIM : 22 2017 147**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
2021**

**PENGARUH *FEE* AUDIT DAN UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK  
TERHADAP KUALITAS AUDIT DAN DAMPAKNYA TERHADAP  
REPUTASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK**  
(Survei Pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang)

**SKRIPSI**

**Untuk Memenuhi Satu Persyaratan  
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi**



**Nama : Nadia Nursanti  
NIM : 22 2017 147**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
2021**

## PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Nadia Nursanti  
Nim : 222017147  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : Akuntansi  
Konsentrasi : Pemeriksaan Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh *Fee* Audit dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Kualitas Audit Dan Dampaknya Terhadap Reputasi Kantor Akuntan Publik

Dengan ini saya menyatakan :

1. Karya tulis ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana strata satu baik di Universitas Muhammadiyah Palembang maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Karya tulis ini adalah murni gagasan, rumusan, dan penelitian saya sendiri tanpa bantuan pihak lain kecuali arahan pembimbing.
3. Dalam karya tulis ini terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang diperoleh karena karya ini serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di perguruan tinggi ini.

Palembang, Febuari 2021



Nadia Nursanti

Fakultas Ekonomi Dan Bisnis  
Univeristas Muhammadiyah  
Palembang

### TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

Judul : Pengaruh *Fee* Audit dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Kualitas Audit Dan Dampaknya Terhadap Reputasi Kantor Akuntan Publik (Survei Pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang)

Nama : Nadia Nursanti  
NIM : 222017147  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : Akuntansi  
Konsentrasi : Pemeriksaan Akuntansi

Pembimbing I,

Dr. Hj. Yuhanis Ladewi, S.E., M.Si., Ak., CA  
NIDN/NBM : 0226016901/765380

Diterima dan Disahkan  
Pada Tanggal Febuari 2021  
Pembimbing II,

Betri, S.E., M.Si., Ak., CA  
NIDN/NBM : 0216106920/944806

Mengetahui,  
Dekan  
u.b Ketua Program Studi Akuntansi



Betri, S.E., M.Si., Ak., CA  
NIDN/NBM : 0216106920/944806

## **MOTTO**

“Semoga banyak hal baik hari ini, esok dan seterusnya”

(Nadia Nursanti)

Ku Persembahkan skripsi ini kepada

1. Ibu dan Ayah ku
2. Keluarga ku
3. Almamater



## PRAKATA

### **Assalamu'alaikum Warahmatullah Wabarakatuh**

Syukur Alhamdulillah penulis panjatkan kehadiran Allah SWT Yang Maha Pengasih dan Maha Penyayang dan atas segala limpahan rahmat, karunia, serta hidayah-Nya, sehingga skripsi yang berjudul Pengaruh *Fee* Audit dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Kualitas Audit dan Dampaknya Terhadap Reputasi Akuntan Publik (Survei Pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang) dapat terselesaikan dengan waktu yang telah direncanakan. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Strata Satu Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.

Shalawat dan salam penulis kirimkan kepada Nabi Muhammad SAW, beserta para sahabat dan keluarga sahabat yang telah memberikan tauladan dalam menjalani kehidupan di dunia dan akhirat.

Penulis menyadari bahwa dalam proses penulisan skripsi ini masih banyak mengalami kendala, penyusunan skripsi ini tidak akan terselesaikan tanpa adanya bimbingan dan bantuan serta kemurahan hati dari berbagai pihak untuk memberikan yang terbaik sehingga kendala tersebut bisa dapat diatasi.

Untuk itu penulis menyampaikan ucapan terima kasih dan penghargaan yang setinggi-tingginya khususnya kepada kedua orang tua penulis Ayah Rahmat Jaya

Mulyana dan Ibu Lusmaniar yang selalu mengirimkan do'a, dukungan, semangat, nasihat serta kasih sayang yang sedemikian tulus sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi ini. Serta keluarga besar dan sahabat-sahabat yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini dengan memberikan motivasi dan do'a yang tulus di setiap langkah.

Tidak lupa pula penulis ucapkan terima kasih kepada pembimbing I Ibu DR. Hj. Yuhanis Ladewi, S.E., M.Si., Ak., CA dan Pembimbing II Bapak Betri Sirajuddin, S.E., M.Si., Ak., CA yang telah dengan sabar, tekun, tulus dan ikhlas meluangkan waktu, tenaga dan pikiran dalam memberikan bimbingan, motivasi, arahan dan saran-saran yang membangun selama penyusunan skripsi. Selain itu disampaikan juga ucapan terimakasih kepada pihak-pihak yang telah mengizinkan, membantu penulis dalam menyelesaikan studi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang, yaitu kepada :

1. Bapak Dr. Abid Djazuli, S.E., MM., selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Palembang beserta staf
2. Bapak Drs. Fauzi Ridwan, M.M., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang beserta staf.
3. Bapak Betri, S.E., M.Si., Ak., CA dan Ibu Nina Sabrina, S.E., M.Si selaku ketua program studi dan sekretaris program studi Akuntan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
4. Seluruh staff administrasi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.

5. Kepada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang yang telah membantu memberikan izin dan membantu melancarkan proses penelitian untuk penyelesaian skripsi ini.
6. Semua pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu, penulis mengucapkan banyak-banyak terimakasih, kepada semua pihak yang telah membantu, serta do'a yang telah diberikan semoga amal ibadah kalian semua mendapat balasan dari-Nya.

Penulis menyadari bahwa dalam Menyusun skripsi ini masih banyak kekurangan dan jauh dari kesempurnaan, maka saran dan kritik dari semua pihak sangat diharapkan demi penyempurnaan selanjutnya.

Akhirnya hanya kepada Allah SWT kita kembalikan semua urusan dan semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi diri pribadi penulis, almamater, bangsa dan agama serta semua pihak, khususnya dalam rangka meningkatkan kualitas Pendidikan di masa yang akan datang.

**Wasalamu'alaikum Warahmatullah Wabarakatuh**

Palembang, Febuari 2021

Penulis

**Nadia Nursanti**



## DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT.....</b>	<b>iii</b>
<b>HALAMAN TANDA PENGESAHAN SKRIPSI.....</b>	<b>iv</b>
<b>MOTTO DAN PERSEMBAHASAN.....</b>	<b>v</b>
<b>PRAKATA .....</b>	<b>vi</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xv</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>xvi</b>
<b>ABSTRACT.....</b>	<b>xvii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Rumusan Masalah.....	8
C. Tujuan Penelitian .....	9
D. Manfaat Penelitian.....	10
<b>BAB II KAJIAN KEPUSTAKAAN, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS</b>	
A. Landasan Teori .....	11
1. <i>Fee</i> Audit.....	11
a. Pengertian <i>Fee</i> Audit.....	11
b. Pengukuran <i>Fee</i> Audit.....	12
2. Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP).....	14
a. Pengertian Ukuran Kantor Akuntan Publik.....	14
b. Pengukuran Kantor Akuntan Publik .....	14
3. Kualitas Audit .....	16

a. Pengertian Kualitas Audit .....	16
b. Pengukuran Kualitas Audit .....	18
4. Reputasi Kantor Akuntan Publik (KAP).....	22
a. Pengertian Reputasi Kantor Akuntan Publik (KAP).....	22
b. Pengukuran Reputasi Kantor Akuntan Publik (KAP).....	23
B. Kerangka Pemikiran .....	25
C. Hipotesis .....	36

### **BAB III METODOLOGI PENELITIAN**

A. Jenis Penelitian .....	37
B. Lokasi Penelitian .....	38
C. Operasionalisasi Variabel .....	38
D. Populasi dan Sampel.....	40
E. Data yang Diperlukan .....	41
F. Metode Pengumpulan Data .....	42
G. Pengujian Data.....	43
H. Teknik Analisis.....	44

### **BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN**

A. Hasil Penelitian.....	52
1. Tingkat Pengembalian Kuesioner .....	52
2. Profil Responden .....	53
3. Pengujian Data .....	54
a. Uji Validitas .....	55
b. Uji Reliabilitas .....	58
4. Analisis Statistik Deskriptif .....	59
5. Analisis Statistik Inferensial.....	72
a. Pengujian data Analisis Jalur ( <i>Path Analysis</i> ).....	73
b. Pengaruh Langsung, Tidak Langsung dan Total Efek .....	74
6. Uji Hipotesis (Uji t).....	78

a. Pengaruh <i>Fee</i> Audit Terhadap Kualitas Audit .....	79
b. Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Kualitas Audit .....	79
c. Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Reputasi Kantor Akuntan Publik.....	80
d. Pengaruh <i>Fee</i> Audit Terhadap Reputasi Kantor Akuntan Publik .	80
e. Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Reputasi Kantor Akuntan Publik.....	81
f. Pengaruh <i>Fee</i> Audit Terhadap Reputasi Kantor Akuntann Publik melalui Kualitas Audit.....	82
g. Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Reputasi Kantor Akuntan Publik melalui Kualitas Audit .....	82
B. Pembahasan dan Hasil Penelitian .....	83
1. Pengaruh <i>Fee</i> Audit Terhadap Kualitas Audit .....	83
2. Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Kualitas Audit .....	84
3. Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Reputasi Kantor Akuntan Publik.....	86
4. Pengaruh <i>Fee</i> Audit Terhadap Reputasi Kantor Akuntan Publik .	87
5. Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Reputasi Kantor Akuntan Publik.....	89
6. Pengaruh <i>Fee</i> Audit Terhadap Reputasi Kantor Akuntan Publik melalui Kualitas Audit.....	90
7. Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Reputasi Kantor Akuntan Publik melalui Kualitas Audit .....	92
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN</b>	
A. Simpulan.....	94
B. Saran .....	95
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>96</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel III.1	Persamaan dan Perbedaan Penelitian Sebelumnya.....33
Tabel III. 2	Operasionalisasi Variabel.....36
Tabel III 3	Daftar Jumlah Auditor KAP.....37
Tabel III.4	Kriteria Statistik Deskriptif.....40
Tabel IV.1	Tingkat Pengembalian Kuesioner.....45
Tabel IV.2	Profil Responden.....53
Tabel IV.3	Hasil Uji Validitas <i>Fee</i> Audit.....54
Tabel IV.4	Hasil Uji Validitas Ukuran Kantor Akuntan Publik.....56
Tabel IV.5	Hasil Uji Validitas Kualitas Audit.....57
Tabel IV.6	Hasil Uji Validitas Reputasi Kantor Akuntan Publik.....58
Tabel IV.7	Hasil Uji Reliabilitas instrument penelitian.....58
Tabel IV.8	Hasil Deskriptif Statistik Variabel <i>Fee</i> Audit, Ukuran Kantor Akuntan Publik, Kualitas Audit dan Reputasi Kantor Akuntan Publik.....59
Tabel IV.9	Hasil Deskriptif Statistik Indikator Risiko Penugasan.....61
Tabel IV.10	Hasil Deskriptif Statistik Indikator Kompleksitas Jasa Yang Diberikan.....62
Tabel IV.11	Hasil Deskriptif Statistik Indikator Tingkat Keahlian.....63
Tabel IV.12	Hasil Deskriptif Statistik Indikator Struktur Biaya KAP.....63
Tabel IV.13	Hasil Deskriptif Statistik Indikator Jumlah Rekan.....64
Tabel IV.14	Hasil Deskriptif Statistik Indikator Jumlah Auditor.....65
Tabel IV.15	Hasil Deskriptif Statistik Indikator Jumlah Klien.....66
Tabel IV.16	Hasil Deskriptif Statistik Indikator Jumlah Pendapatan.....66
Tabel IV.17	Hasil Deskriptif Statistik Indikator Standar Umum.....67
Tabel IV.18	Hasil Deskriptif Statistik Indikator Standar Pekerjaan Lapangan... 68
Tabel IV.19	Hasil Deskriptif Statistik Indikator Standar Pelaporan.....68
Tabel IV.20	Hasil Deskriptif Statistik Indikator Kompetensi Profesional.....69

Tabel IV.21 Hasil Deskriptif Statistik Indikator Kecermatan dan Keseksamaan Profesional.....	70
Tabel IV.22 Hasil Deskriptif Statistik Indikator Perencanaan dan Supervisi.....	71
Tabel IV.23 Hasil Deskriptif Statistik Indikator Relevan dan Memadai.....	72
Tabel IV.24 Hasil Pengujian Hipotesis Uji Regresi.....	72
Tabel IV.25 Hasil Pengujian Hipotesis Uji Regresi.....	74
Tabel IV.26 Hasil Pengujian Hipotesis Uji T.....	75
Tabel IV.27 Hasil Pengujian Hipotesis Uji T.....	75

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar II.1 Kerangka Pemikiran .....	35
Gambar III.2 Rancangan Diagram Jalur X1, X2 Terhadap Z melalui Y .....	47
Gambar IV.1 Model Diagram Jalur X1, X2, Y, dan Z.....	73
Gambar IV.2 Model Diagram Jalur .....	73
Gambar IV.3 Model Diagram Jalur Model I.....	75
Gambar IV.4 Model Diagram Jalur Model II .....	76

## **DAFTAR LAMPIRAN**

- Lampiran 1 Jadwal Penelitian
- Lampiran 2 Kuesioner Penelitian
- Lampiran 3 Hasil Kuesioner (Skala Ordinal)
- Lampiran 4 Tabel Statistik
- Lampiran 5 Hasil Uji Statistik
- Lampiran 6 Surat Keterangan Riset
- Lampiran 7 Kartu Aktivitas Bimbingan Skripsi
- Lampiran 8 Pernyataan Bebas Plagiat
- Lampiran 9 Sertifikat Membaca dan Menghafal Al-Qur'an
- Lampiran 10 Sertifikat SPSS
- Lampiran 11 Sertifikat LCTA
- Lampiran 12 Sertifikat Aplikasi Komputer
- Lampiran 13 Sertifikat Komputer Akuntansi
- Lampiran 14 Sertifikat Magang
- Lampiran 15 Biodata Penulis

## ABSTRAK

### **Nadia Nursanti / 222017147/2021 / Pengaruh *Fee* Audit dan Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap Kualitas Audit dan Dampaknya Terhadap Reputasi Kantor Akuntan Publik Survei Pada Kantor Akuntan Publik (KAP) di Kota Palembang**

Penelitian ini dilakukan untuk menjawab masalah yang ada yaitu Seberapa Besar Pengaruh *Fee* Audit, Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Kualitas Audit dan Dampaknya Terhadap Reputasi Kantor Akuntan Publik Survei Pada Kantor Akuntan Publik Di Kota Palembang. Tujuan Penelitian ini dilakukan untuk mengetahui Pengaruh *Fee* Audit Ukuran Kantor Akuntan publik Terhadap Kualitas Audit dan Dampaknya Terhadap Reputasi Kantor Akuntan Publik Survei Pada Kantor Akuntan Publik Di Kota Palembang. Jenis Penelitian ini adalah penelitian deskriptif dan asosiatif. Penelitian ini dilakukan pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang. Variabel yang digunakan adalah *Fee* Audit, Ukuran Kantor Akuntan Publik, Kualitas Audit, Reputasi Kantor Akuntan Publik. Data yang digunakan adalah data primer dan data sekunder. Teknik pengumpulan data menggunakan kuesioner. Teknik analisis data menggunakan *path analysis* dengan bantuan *Software SPSS for statistic Versi 22*. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *Fee* Audit tidak berpengaruh terhadap Kualitas Audit, Ukuran Kantor Akuntan Publik berpengaruh terhadap Kualitas Audit, Kualitas Audit dan *Fee* Audit tidak berpengaruh terhadap Reputasi Kantor Akuntan Publik, Ukuran Kantor Akuntan Publik berpengaruh terhadap Reputasi Kantor Akuntan Publik, *Fee* Audit berpengaruh terhadap Reputasi Kantor Akuntan Publik melalui Kualitas Audit, dan Ukuran Kantor Akuntan Publik tidak berpengaruh terhadap Reputasi Kantor Akuntan Publik melalui Kualitas Audit.

**Kata Kunci :** *Fee* Audit, Ukuran Kantor Akuntan Publik, Kualitas Audit, Reputasi Kantor Akuntan Publik




## ABSTRACT

**Nadia Nursanti / 222017147/2021 / Effect of Audit Fee and Standard of Public accounting office on Audit Quality and Its Impact on the Reputation Survey of Public Accountants at Public Accounting Office in Palembang City**

*This research was conducted to answer the existing problem, namely how much influence of audit fee, the standard of the public accounting office on the impact of audit quality on the reputation Survey of public accountant office at the public accounting office in Palembang. The purpose of this study was to determine the effect of audit fees on the standard of public accounting office on audit quality and its impact on the reputation survey of a public accountant at a public accounting company in Palembang. Types of research were descriptive and associative research. This research was conducted at the Public Accounting office in Palembang City. The variables used were audit fees, the standard of the public accounting firm, audit quality, and reputation of the public accounting company. The data used were primary data and secondary data. The technique of collecting the data used was a questionnaire. The data analysis technique used was path analysis with SPSS Version 22. The results of this study indicate that the Audit Fee has no effect on the Quality of the Audit, the Size of the Public Accounting Firm has an effect on the Quality of the Audit, the Quality of the Audit and the Audit Fee has no effect on the Reputation of the Public Accounting Firm, the Size of the Public Accounting Firm has an effect on the Reputation of the Public Accounting Firm, the Audit Fee has an effect on the Reputation of the Public Accounting Firm. The reputation of the public accounting firm through audit quality and size of the public accounting firm does not affect the reputation of the public accounting firm through audit quality.*

**Keywords:** *Audit Fee, Standard of Public Accounting Office, Audit Quality, Reputation of Public Accounting office*

NO	NAMA	NIM	KETERANGAN
A34	Nadia Nursanti	222017147	

## **BAB I PENDAHULUAN**

### **A. Latar Belakang Masalah**

*Auditing* adalah pemeriksaan (*examination*) secara objektif atas laporan keuangan suatu perusahaan atau organisasi lain dengan tujuan untuk menentukan apakah laporan keuangan tersebut menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, posisi keuangan dan hasil usaha perusahaan atau organisasi tersebut. (Mulyadi, 2014: 11).

Audit yang bersifat komprehensif adalah suatu proses sistematis untuk memperoleh dan mengevaluasi bukti secara objektif mengenai pernyataan-pernyataan kegiatan dan kejadian ekonomi untuk menentukan tingkat kesesuaian antara pernyataan-pernyataan tersebut dengan kriteria yang telah ditetapkan serta mengkomunikasikan hasil-hasilnya pada pihak yang berkepentingan. (Mathius Tandiontong, 2015: 60)

Peran akuntan publik adalah untuk memberikan kepastian bahwa laporan keuangan yang diterbitkan tidak mengandung informasi yang menyesatkan pemakainya. Akibatnya pemakai laporan sangat tergantung pada pendapat akuntan publik sebelum memberikan kepercayaan pada laporan keuangan. Akuntan publik juga membantu manajemen dalam hal pernyataan pendapat yang dapat digunakan oleh manajemen untuk mendukung pertanggung jawaban seperti yang dilaporkan dalam laporan keuangan (Mathius Tandiontong, 2015: 49).

Profesi ini merupakan profesi kepercayaan masyarakat. Dari profesi akuntan publik inilah masyarakat mengharapkan penilaian yang bebas tidak

memihak terhadap informasi yang disajikan oleh manajemen perusahaan dalam laporan keuangan. (Mulyadi, 2014: 4). Laporan audit merupakan media yang dipakai oleh auditor dalam berkomunikasi dengan masyarakat lingkungannya. Dalam laporan tersebut auditor menyatakan pendapatnya mengenai kewajaran laporan keuangan auditan. (Mulyadi, 2014: 12).

Kualitas audit dimaknai sebagai probabilitas seorang auditor dalam menemukan dan melaporkan suatu kekeliruan atau penyelewengan yang terjadi dalam suatu sistem akuntansi klien. (Mathius, 2015: 73). Faktor yang mempengaruhi kualitas audit adalah *audit fee*, karena untuk memberikan keyakinan organisasi Kantor Akuntan Publik dapat berjalan dengan baik serta rekan perikatan dan auditor dapat melaksanakan perikatan sesuai dengan standar profesi atau kualitas dan ketentuan KAP harus memperoleh imbalan jasa yang memadai (SPAP, 2016: 12).

*Audit fee* adalah jumlah biaya yang ditagih untuk tahun fiskal untuk layanan profesional diberikan oleh perusahaan audit atau auditor untuk audit keuangan tahunan pernyataan, dan untuk layanan biasanya disediakan oleh perusahaan audit atau auditor sehubungan dengan pengajuan dan penugasan menurut undang-undang dan peraturan untuk tahun fiskal (Jonas Tritschler, 2013: 36). Besarnya biaya tergantung antara lain resiko penugasan, kompleksitas jasa yang diberikan, tinggi keahlian yang diperlukan untuk melaksanakan jasa tersebut, struktur KAP yang bersangkutan dan pertimbangan professional lainnya. (Sukrisno, 2013: 46). Biaya yang dibayarkan kepada auditor dapat mempengaruhi kualitas audit dengan

berbagai cara. Biaya besar yang dibayarkan kepada auditor dapat memungkinkan auditor untuk meningkatkan upaya, yang akan meningkatkan kualitas audit. (Jonas Tritschler, 2013 : 42).

Ukuran Kantor Akuntan Publik merupakan ukuran yang digunakan untuk menentukan besar dan kecilnya suatu KAP. Seperti umumnya masyarakat dan entitas perusahaan banyak menggunakan jasa kantor akuntan publik untuk memeriksa laporan keuangan agar mendapatkan *audited financial report* (Tampubolon, 2019: 231).

Auditor dituntut untuk bertanggung jawab terhadap pendapat yang diberikannya, tetapi dalam menjalankan tugasnya tidak semua auditor bertanggung jawab, seperti pada kasus menimpa auditor yang berkaitan dengan kualitas audit dikemukakan oleh Sekretaris Jenderal Kemenkeu Hadiyanto. Sekretaris Jenderal Kemenkeu Hadiyanto mengungkapkan, Akuntan Publik (AP) yang mengaudit laporan keuangan PT Garuda Indonesia (Persero) Tbk tahun 2018 terbukti lalai. Hal itu akhirnya berujung sanksi dari Pusat Pembinaan Profesi Keuangan (PPPK). Menurut Hadiyanto, AP belum secara tepat menilai substansi transaksi untuk kegiatan perlakuan akuntansi pengakuan pendapatan piutang dan pendapatan lain-lain. Sebab, AP ini sudah mengakui pendapatan piutang meski secara nominal belum diterima oleh perusahaan. Menurut Hadiyanto, seharusnya KAP harus sesuai standar pengendalian mutu KAP yang bersangkutan.

Menkeu Sri Mulyani (2018) Jatuhkan Sanksi ke Deloitte Indonesia Terkait Kasus SNP *Finance*. Kementerian Keuangan Republik Indonesia

menjatuhkan sanksi administratif kepada masing-masing Akuntan Publik Marlinna, Akuntan Publik Merliyana Syamsul, dan Kantor Akuntan Publik (KAP) Satrio Bing, Eny & Rekan (Deloitte Indonesia). Sanksi ini diberlakukan sehubungan dengan pengaduan Otoritas Jasa Keuangan (OJK) yang menginformasikan adanya pelanggaran prosedur audit oleh KAP. Hasil pemeriksaan menyimpulkan, Akuntan Publik Marlinna dan Merliyana Syamsul belum sepenuhnya mematuhi Standar Audit-Standar Profesional Akuntan Publik dalam pelaksanaan audit umum atas laporan keuangan SNP *Finance*.

Menurut Diaz Priantara (2017). Dua anggota kantor akuntan publik terbesar di dunia *Big Four* yaitu KPMG dan PwC dikenakan sanksi denda jutaan poundsterling karena telah gagal dalam auditnya. Pengamat laporan keuangan perusahaan terbuka bahkan membuat laporan bahwa Kantor Akuntan Publik KPMG, Deloitte, dan Grant Thornton telah melakukan audit di bawah kualitas.

Febri Diansyah, selaku juru bicara KPK, KPK menetapkan empat orang sebagai tersangka kasus suap yakni Sugito Jarot, Rochmadi, dan Ali Dalam kasus suap ini KPK menyatakan total *commitment fee* untuk pejabat BPK yang disuap yakni 240 juta. Menurut Febri Diansyah (2017). Bahkan KAP Tanubrata Sutanto Brata Fahmi Bambang & Rakan *Member of BDO Internasional* belum sepenuhnya mengikuti standar akuntansi yang berlaku, kata Hadiyanto di Gedung Dhanapala Kementerian Keuangan.

Kasus korupsi yang ditangani KPK seperti kasus suap dirjen hubla (perhubungan laut) mengindikasikan bahwa hasil laporan pemeriksaan keuangan dapat diubah. Kesaksian mantan dirjen hubla mengindikasikan auditor BPK meminta *fee* 1% dari setiap proyek.

Deputi Komisioner Pengawas Pasar Modal I Djustini Septiana dalam suratnya mengatakan Sherly Jokom dari Kantor Akuntan Publik (KAP) Purwantono, Sungkoro dan Surja terbukti melanggar undang-undang pasar modal dan kode etik profesi akuntan publik dari Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI). OJK menilai KAP ini melakukan pelanggaran karena tak cermat dan teliti dalam mengaudit laporan keuangan tahun PT Hanson International Tbk. (MYRX) untuk tahun buku 31 Desember 2016. Kesalahan yang dilakukan perusahaan adalah tak profesional dalam pelaksanaan prosedur audit terkait apakah laporan keuangan tahunan perusahaan milik Benny Tjokro mengandung kesalahan material yang memerlukan perubahan atau tidak atas fakta yang diketahui oleh auditor setelah laporan keuangan diterbitkan.

Kota Palembang juga tidak terlepas dari kejanggalan mengenai pendapat auditor yang ditemukan penulis di beberapa KAP kota Palembang diantaranya yaitu KAP Tanzil Djunaidi dan KAP Achmad Rifai & Bunyamin yaitu pada kelengkapan data yang diberikan klien. Data yang diberikan oleh klien tidak tetap atau selalu berubah-ubah dan banyak klien yang tidak memberikan data secara lengkap. Hal ini tentu saja dapat menghambat proses audit yang dilakukan oleh auditor dalam mengevaluasi bukti audit.

Ketidaklengkapan data yang diberikan oleh klien dapat berpengaruh pada reputasi kantor akuntan dimana standar anggota kantor akuntan wajib memperoleh data yang relevan dan memadai untuk menjadi dasar yang layak bagi simpulan atau rekomendasi sehubungan dengan pelaksanaan jasa profesionalnya.

KAP Tanzil Djunaidi dan KAP Achmad Rifai & Bunyamin yang telah melakukan proses audit selama lebih dari lima tahun dengan klien yang sama. Hal ini tentu saja dapat mempengaruhi auditor dalam sikap bebas pengaruh untuk mempertahankan perilaku tepat dan pantas dalam perencanaan auditnya.

Fenomena yang mempengaruhi kualitas audit juga terjadi pada KAP Drs. Tanzil Djunaidi, bahwa terdapat 10 orang auditor di KAP ini dimana dari 10 orang auditor ada 3 orang auditor yang tidak memiliki sertifikasi profesional. Sertifikasi profesional fungsinya adalah untuk membedakan kualitas dan kemampuan auditor. Hal ini berpengaruh pada kualitas audit pada kepentingan umum (publik), karena klien pasti akan memilih auditor yang memiliki sertifikasi untuk meng-audit laporan keuangannya demi kepentingan perusahaan agar tetap dinilai baik oleh publik, dan kualitas audit yang dihasilkan akan lebih optimal.

Penelitian ini didasarkan rujukan beberapa penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh K. Dwiyani Pratistha dan Ni Luh Sari Widhiyani (2014, Zahra Ismi Fauziyyah dan Praptiningsih (2020), Wadri Wahyu (2020), hasil penelitian besaran *fee* audit berpengaruh positif dan signifikan terhadap

kualitas proses audit. Kondisi ini menggambarkan semakin tinggi *fee* audit yang diberikan klien, semakin luas pula prosedur audit yang akan dilakukan auditor maka kualitas audit yang dihasilkan pun akan tinggi. Hal ini tidak sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Nurul Adyati Rahman, Muhtar dan Herminawaty (2020) dengan hasil penelitian yang menunjukkan bahwa hasil penelitian ini tidak mendukung hipotesis kedua bahwa terdapat pengaruh signifikan dan hubungan positif *fee* audit terhadap kualitas audit yang berarti auditor menjaga independensinya jadi seberapa besar *fee* yang diberikan tidak berpengaruh pada kualitas audit yang dihasilkan.

Penelitian yang dilakukan oleh Fitri Andriani, Rindi Meilani, Chandra Evendi Pardede dan Wenny Anggeresia Ginting (2020) membuktikan bahwa Ukuran Kantor Akuntan Publik berpengaruh positif signifikan terhadap Kualitas Audit. Hal ini sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Ma'rifatumbillah, Kharis Raharjo dan Rita Andini (2016) yang menyatakan bahwa variable ukuran kantor akuntan publik berpengaruh terhadap kualitas audit. Namun berbeda dengan penelitian yang dilakukan oleh Anastasia Angesti, Nurintiati, Agus Purwanto (2017), Malinda Rizki dan Sudarno (2020) bahwa Ukuran KAP tidak berpengaruh terhadap kualitas audit

Berdasarkan uraian di atas maka penulis tertarik untuk melakukan penelitian yang berjudul **“Pengaruh *Fee* Audit dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Kualitas Audit Dan Dampaknya Terhadap Reputasi Kantor Akuntan Publik”**



## **B. Rumusan Masalah**

Berdasarkan uraian latar belakang, maka rumusan masalah dalam penelitian ini adalah :

1. Bagaimana pengaruh *fee* audit terhadap kualitas audit pada Kantor Akuntan Publik Di Kota Palembang ?
2. Bagaimana pengaruh ukuran kantor akuntan publik terhadap kualitas audit pada Kantor Akuntan Publik Di Kota Palembang ?
3. Bagaimana pengaruh kualitas audit terhadap Reputasi Kantor Akuntan Publik pada Kantor Akuntan Publik Di Kota Palembang ?
4. Bagaimana pengaruh *fee* audit terhadap Reputasi Kantor Akuntan Publik pada Kantor Akuntan Publik Di Kota Palembang ?
5. Bagaimana pengaruh ukuran kantor akuntan publik terhadap Reputasi Kantor Akuntan Publik pada Kantor Akuntan Publik Di Kota Palembang ?
6. Bagaimana pengaruh *fee* audit terhadap Reputasi Kantor Akuntan Publik melalui kualitas audit pada Kantor Akuntan Publik Di Kota Palembang ?
7. Bagaimana pengaruh ukuran kantor akuntan publik terhadap Reputasi Kantor Akuntan Publik melalui kualitas audit pada Kantor Akuntan Publik Di Kota Palembang ?

### C. Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah diatas, maka tujuan yang ingin dicapai dalam penelitian ini adalah :

1. Untuk mengetahui dan menganalisis besarnya pengaruh *fee* audit terhadap kualitas audit pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang.
2. Untuk mengetahui dan menganalisis besarnya pengaruh ukuran kantor akuntan publik terhadap kualitas audit pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang.
3. Untuk mengetahui dan menganalisis besarnya pengaruh kualitas audit terhadap Reputasi Kantor Akuntan Publik.
4. Untuk mengetahui dan menganalisis besarnya pengaruh *fee* audit terhadap Reputasi Kantor Akuntan Publik.
5. Untuk mengetahui dan menganalisis besarnya pengaruh ukuran kantor akuntan publik terhadap Reputasi Kantor Akuntan.
6. Untuk mengetahui dan menganalisis besarnya pengaruh *fee* audit terhadap Reputasi Kantor Akuntan Publik melalui kualitas audit.
7. Untuk mengetahui dan menganalisis besarnya pengaruh ukuran kantor akuntan publik terhadap Reputasi Kantor Akuntan Publik terhadap kualitas audit.

#### **D. Manfaat Penelitian**

1. Bagi penulis

Manfaat yang dapat diperoleh bagi penulis adalah sebagai sarana berpikir ilmiah menuangkan pengetahuan yang selama ini diperoleh dari teori-teori yang sudah didapat selama kuliah dan menambah pengetahuan serta wawasan tentang *Fee* Audit dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Kualitas Audit dan Dampaknya Terhadap Reputasi Kantor Akuntan Publik.

2. Bagi KAP di Kota Palembang

Manfaat yang dapat diperoleh bagi instansi KAP di Kota Palembang yaitu agar auditor dapat menambah pengetahuan dan menambah referensi untuk meningkatkan kesadaran tentang pentingnya *Fee* Audit dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Kualitas Audit dan Dampaknya Terhadap Reputasi Kantor Akuntan Publik.

3. Bagi Almamater

Manfaat yang dapat diperoleh bagi Universitas Muhammadiyah Palembang adalah dengan adanya laporan ini diharapkan mampu memberikan kontribusi kepada Universitas Muhammadiyah dan diharapkan mampu menjadi pedoman dan referensi tambahan penulis dimasa mendatang.

## DAFTAR PUSTAKA

- Abdul Nasser Hasibuan, Rahmad Annam, Nofinawati. (2020). *Audit Bank Syariah. Edisi 1*.
- Agoes Sukrisno. (2013). *Auditing. Petunjuk Pemeriksaan Akuntansi Oleh Akuntan Publik. Edisi 4. Buku 2*.
- Alvin A. Arens, Amir Abadi Yusuf, Mark S. Beasley, Randal J. Elder. (2009). *Auditing and Assurances Services. An Integrated Approach*. South Asia : Perason Education.
- Alvin A. Arens, Amir Abadi, Mark S. Beasley, Randal J. Elder. (2012). *Jasa Audit dan Assurance Pendekatan Terpadu : Adaptasi Indonesia* . Jakarta.
- Alvin A. Arens, Mark S. Beasley, Randal J. Elder. (2010). *Auditing and Assurance Services : An Integrated Approach. Edisi 13*. Jakarta.
- Amin Wijaya Tunggal. (2010). *Teori dan Praktik Auditing*. Jakarta : Haryarindo
- Auditor Keuangan PT Garuda Kena Sanksi Setahun Pembekuan. (2019). <https://www.gatra.com/detail/news/425012/ekonomi/auditor-keuangan-pt-garuda-kena-sanksi-setahun-pembekuan>
- Bambang Hartadi. (2016). *Kualitas Audit. Perspektif Opini Going Concern*. Yogyakarta.
- Bambang Subroto. (2014). *Pengungkapan Wajib Perusahaan Publik. Kajian Teori dan Empiris*. UB Press.
- Basya dan Sati. (2006). *Manajemen Reputasi*.
- Febri Diansyah Juru bicara KPK. (2017). <https://nasional.kompas.com/read/2017/06/14/22390241/NaN?page=all>
- Fitriya Fauzi, Abdul Basyith Dencik, Diah Isnaini Asiati. (2019). *Metode Penelitian untuk Manajemen dan Akuntansi (Aplikasi SPSS dan EViews untuk Teknik Analisis Data)*. Jakarta : Salemba Empat.
- Ghozali. (2013). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 23 Edisi 8*. Semarang: Universitas Diponegoro.
- Ghozali. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate SPSS 25 Edisi 9*. Semarang : Universitas Diponegoro.
- Husein Umar. (2011). *Metode Penelitian untuk Skripsi dan Tesis Bisnis. Edisi 2*. Jakarta: Rajawali Pers.
- I Djustini Septiana Deputi Komisioner Pengawas Pasar Modal. (2019). <https://www.cnbcindonesia.com/market/20190809100011-17-90855/lagi-lagi-kap-kena-sanksi-ojk-kali-ini-partner-ey>

- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2016).
- Johanna Miettinen. (2008). *Business Administration Accounting And Finance Universitas Wasaensis*.
- Jonas Tritschler. (2013). *Audit Quality. Assocation between published reporting errors and audit firm characteristic*. Austria : Springer Gabler.
- Karianton Tampubolon & Zulham Alfarizi. (2019). *Transfer Pricing dan Cara Membuat TP Doc*. Yogyakarta : Deepublish
- Kasus Korupsi di Kemenhub, mantan Dirjen Hubla dituntut 7 tahun penjara. (2018). <https://www.merdeka.com/peristiwa/kasus-korupsi-di-kemenhub-mantan-dirjen-hubla-dituntut-7-tahun-penjara.html>.
- Kasus Rizal Djalil ICW : Auditor BPK rentan disuap. (2019). <https://www.republika.co.id/berita/nasional/hukum/19/09/27.pvgukc415-kasus-rizal-djalil-icw-auditor-bpk-rentan-disuap>.
- KPK dalam kronologi uang di kasus suap auditor BPK. (2017). <https://nasional.kompas.com/read/2017/06/14/22390241/NaN?page=all>.
- Menkeu Sri Mulyani Jatuhkan Sanksi ke Deloitte Indonesia Terkait Kasus SNP Finance. (2018). <https://www.tribunnews.com/bisnis/2018/08/30/menkeu-sri-mulyani-jatuhkan-sanksi-ke-deloitte-indonesia-terkait-kasus-snp-finance>
- Mulyadi. (2014). *Auditing*. Jakarta : Salemba Empat
- Mathius Tandiontong. (2015). *Kualitas Audit dan Pengukurannya*. Bandung : Alfabeta.
- Nur Indriantoro dan Bambang Supomo. (2018). *Metodologi Penelitian Bisnis*. Yogyakarta: CV Andi Offset.
- Nurlina T. Wahyuddin, dkk. (2017). *Metodologi Penelitian Ekonomi dan Sosial*. Jakarta : Salemba Empat.
- Pengaruh Audit Tenure, Ukuran Kap, Ukuran Perusahaan Klien Terhadap Kualitas Audit Perusahaan Di Bursa Efek Indonesia. (2020). *Journal Of Economic, Business And Accounting, Volume 4 Nomor 1*, 117-126.
- Pengaruh Tenure Kap, Ukuran Kap, Spesialisasi Auditor Dan *Audit Fee* Terhadap Kualitas Audit Dengan Moderasi Komite Audit. (2017). *Diponegoro Journal Of Accounting, Volume 6, Nomor 1*, 1-13.
- Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP), Masa Perikatan dan Tekanan Waktu Terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus KAP di Palembang). (2015). *STIE MDP*, 1-10.
- Refleksi untuk Profesi Auditor atas Kasus KPMG dan PwC. (2017). <https://www.wartaekonomi.co.id/read154644/refleksi-untuk-profesi-auditor-atas-kasus-kpmg-dan-pwc>

- Rida Perwita Sari, Sri Hastuti, Dyah Ratnawati. (2020). *Pemeriksaan Akuntansi Berbasis International Standards On Auditing (ISA)*. Standar Profesional Akuntan Publik. (2006)
- Standar Profesional Akuntan Publik. (2016)
- Sugiyono. (2015). *Metode Penelitian Kuantitatif dan R&d*. Bandung : Alfabeta.
- Uma Sekaran dan Roger Bougie. (2017). *Metode Penelitian untuk Bisnis. Edisi 6 Buku Pertama*. Jakarta: Salemba Empat.
- Uma Sekaran dan Roger Bougie. (2017). *Metode Penelitian untuk Bisnis. Edisi 6. Buku Kedua*. Jakarta: Salemba Empat.
- William F. Messier, Steven M. Glover, Doughlass F. Prawitt. (2008). *Jasa Audit & Assurance. Pendekatan Sistematis*. Jakarta : Salemba Empat.
- Yulius Eka. (2013). *Belajar Tuntas Audit Berbantuan Komputer*. Yogyakarta : Gaya Media.
- Zaky Machmuddah. (2020). *Metode Penyusunan Skripsi Bidang Ilmu Akuntansi*.