# PENGARUH KOMPETENSI AUDITOR, INDEPENDENSI AUDITOR DAN *FEE* AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT
**(Studi Kasus Kantor Akuntan Publik Kota Palembang)**

**SKRIPSI**

**Nama : Nadinta Ardianty**
**NIM : 222017136**

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

# PENGARUH KOMPETENSI AUDITOR, INDEPENDENSI AUDITOR DAN *FEE* AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT
**(Studi Kasus Kantor Akuntan Publik kota Palembang)**

**SKRIPSI**

**Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan**
**Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**

**Nama : Nadinta Ardianty**
**NIM : 222017136**

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

## PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

| | |
|---|---|
| Nama | : Nadinta Ardianty |
| Nim | : 222017136 |
| Fakultas | : Ekonomi dan Bisnis |
| Program Studi | : Akuntansi |
| Konsentrasi | : Pemeriksaan Akuntansi |
| Judul Skripsi | : Pengaruh Kompetensi Auditor, Independensi Auditor dan *Fee* Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus Kantor Akuntan Publik Kota Palembang) |

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 tertulus 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 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, 2021

METERAI TEMPEL
E6DAJX387006850

Nadinta Ardianty

Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Palembang

**TANDA PENGESAHAN SKRIPSI**

| | |
|---|---|
| Judul | : Pengaruh Kompetensi Auditor, Independensi Auditor dan *Fee* Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus Kantor Akuntan Publik Kota Palembang) |
| Nama | : Nadinta Ardianty |
| NIM | : 222017136 |
| Fakultas | : Ekonomi dan Bisnis |
| Program studi | : Akuntansi |
| Mata Kuliah | : Pemeriksaan Akuntansi |

Diterima dan Disahkan
Pada Tanggal September 2021

**Pembimbing I,**

**Aprianto, S.E.,M.Si**
**NIDN/NBM: 0216087201/859190**

**Pembimbing II,**

**Fenty Astrina, S.E.,M.Si**
**NIDN/NBM: 0214118803/1188343**

Mengetahui,
**Dekan**
**u.b Ketua Program Studi Akuntansi**

**Dr. Betri, S.E., M.Si.,Ak.,CA**
**NIDN/NBM: 0216106902/944806**

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

**Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya**

**(Qs. Al-Baqarah : 286)**

**(Nadinta Ardianty)**

**Ku persembahkan skripsi ini kepada:**

1. **Kedua orang tua tercinta**
2. **Adik tercinta**
3. **Keluarga besar**
4. **Dosen pembimbing**
5. **Almamater tercinta**

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَٰنِ الرَّحِيمِ

## PRAKATA

Alhamdulilahi Rabbil'alamin, segala puji syukur penulis panjatkan kehadirat ALLAH SWT yang telah melimpahkan rahmat, hidayah dan karunia-Nya sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi yang berjudul "Pengaruh Kompetensi Auditor, Independensi Auditor dan *Fee* Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus Kantor Akuntan Publik Kota Palembang)". Skripsi ini disusun sebagai syarat penyelesaian jenjang Strata 1 (satu) guna meraih gelar sarjana pada jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.

Penulisan skripsi ini dibagi menjadi lima bab, yaitu bab pendahuluan, bab kajian pustaka, kerangka pemikiran dan hipotesis, bab metode penelitian, bab hasil penelitian dan pembahasan serta bab simpulan dan saran. Meski dalam penulisan skripsi ini penulis telah mencurahkan segenap kemampuan yang dimiliki, tapi penulis yakin tanpa adanya saran, bantuan dan dorongan dari beberapa pihak, maka skripsi ini tidak mungkin dapat tersusun sebagaimana mestinya.

Ucapan terimakasih penulis juga sampaikan terutama kepada kedua orang tua tercinta, Ayahku Sumardi dan Ibuku Idiyanti yang telah mendidik, memberikan semangat, dorongan dan motivasi serta do'a yang selalu terpanjat sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini. Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada Bapak Aprianto, S.E., M.Si dan Ibu Fenty

Astrina, S.E., M.Si yang telah membimbing dan memberikan pengarahan serta saran-saran yang tulus dan bermanfaat guna menyelesaikan skripsi ini.

Selain itu ucapan terima kasih juga penulis sampaikan kepada:

1. Bapak Dr. H. Abid Djazuli, S.E., M.M selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Palembang.
2. Bapak Yudha Mahrom Darma Saputra, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
3. Bapak Dr. Betri, S.E., M.Si.,Ak., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Palembang.
4. Ibu Nina Sabrina, S.E., M.Si selaku Pembimbing Akademik dan Sekretaris Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Palembang.
5. Bapak dan Ibu dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang beserta para staf dan karyawan.
6. Auditor dalam Kantor Akuntan Publik Kota Palembang yang telah bersedia meluangkan waktu untuk mengisi kuesioner.
7. Pihak-pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan namanya satu persatu

Semoga Allah SWT membalas baik budi untuk seluruh bantuan yang diberikan guna menyelesaikan tulisan ini. Penulis menyadari, bahwa tulisan ini masih jauh dari kata sempurna, semoga tulisan ini dapat memberikan manfaat. Aamiin Ya Rabbal ‘Alamin.

Palembang,  September 2021

Nadinta Ardianty

## DAFTAR ISI

**HALAMAN DEPAN/COVER** ..... **i**

**HALAMAN JUDUL** ..... **ii**

**HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT** ..... **iii**

**HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI** ..... **iv**

**MOTTO DAN PERSEMBAHAN** ..... **v**

**PRAKATA** ..... **vi**

**DAFTAR ISI** ..... **viii**

**DAFTAR TABEL** ..... **xii**

**DAFTAR GAMBAR** ..... **xiv**

**DAFTAR LAMPIRAN** ..... **xv**

**ABSTRAK** ..... **xvi**

**ABSTRACK** ..... **xvii**

**BAB I PENDAHULUAN** ..... **1**

A. Latar Belakang ..... 1

B. Rumusan Masalah ..... 8

C. Tujuan Penelitian ..... 8

D. Manfaat Penelitian ..... 9

**BAB II KAJIAN KEPUSTAKAAN, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS** ..... **10**

A. Landasan Teori ..... 10

1. Teori Umum (*Grand Theory*) ..... 10

*a.* Teori Kontrak (*Contracting Theory*) ..... 10

2. Kompetensi Auditor ..... 11
a. Pengertian Kompetensi Auditor ..... 11
b. Pengukuran Kompetensi Auditor ..... 12
3. Independensi Auditor ..... 14
a. Pengertian Independensi Auditor ..... 14
b. Pengukuran Independensi Auditor ..... 15
4. *Fee* Audit ..... 17
a. Pengertian *Fe*e Audit ..... 17
b. Pengukuran *Fee* Audit ..... 18
5. Kualitas Audit ..... 19
a. Pengertian Kualitas Audit ..... 19
b. Pengukuran Kualitas Audit ..... 20
B. Penelitian Sebelumnya ..... 22
C. Kerangka Pemikiran ..... 27
D. Hipotesis ..... 27
**BAB III METODOLOGI PENELITIAN ..... 29**
A. Jenis Penelitian ..... 29
B. Lokasi Penelitian ..... 30
C. Operasionalisasi Variabel ..... 31
D. Populasi dan Sampel ..... 33
E. Data yang Diperlukan ..... 34
F. Metode Pengumpulan Data ..... 35
G. Analisis Data dan Teknik Analisis ..... 36

**BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN ..... 44**

**A. Sejarah Singkat ..... 44**

1. Gambaran Singkat Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang ... 44
2. Gambaran Umum Responden ..... 48
3. Statistik Deskriptif ..... 50
4. Analisis Deskriptif Variabel Penelitian ..... 51
   a. Variabel Kompetensi Auditor ($X_1$) ..... 51
   b. Variabel Independensi Auditor ($X_2$) ..... 55
   c. Variabel *Fee* Audit ($X_3$) ..... 62
   d. Variabel Kualitas Audit (Y) ..... 65

**B. Hasil Pengolahan Data ..... 69**

1. Uji Validitas ..... 69
   a. Kompetensi Auditor ($X_1$) ..... 69
   b. Independensi Auditor ($X_2$) ..... 70
   c. *Fee* Audit ($X_3$) ..... 70
   d. Kualitas Audit (Y) ..... 71
2. Uji Reliabilitas ..... 72
3. Uji Asumsi Klasik ..... 73
   a. Uji Normalitas ..... 73
   b. Uji Multikolinearitas ..... 75
   c. Uji Heteroskedastisitas ..... 76
4. Uji Hipotesis ..... 77
   a. Analisis Regresi Linear Berganda ..... 77

b. Koefisien Determinasi ($R^2$) ..... 79

c. Uji F (Simultan) ..... 80

d. Uji t (Parsial) ..... 81

**C. Pembahasan Hasil ..... 83**

1. Pengaruh Kompetensi Auditor, Independensi Auditor dan *Fee* Audit Terhadap Kualitas Audit Secara Bersama-sama ..... 83

2. Pengaruh Kompetensi Auditor, Independensi Auditor dan *Fee* Audit Terhadap Kualitas Audit Secara Parsial ..... 85

**BAB V SIMPULAN DAN SARAN ..... 91**

**A. Simpulan ..... 91**

**B. Saran ..... 91**

**DAFTAR PUSTAKA ..... 93**

**LAMPIRAN ..... 96**

## DAFTAR TABEL


Tabel II.1 Persamaan dan Perbedaan Penelitian ..... 24

Tabel III.1 Daftar KAP di Kota Palembang ..... 30

Tabel III.2 Operasionalisasi Variabel ..... 31

Tabel III.3 Daftar Kantor Akuntan Publik ..... 33

Tabel IV.1 Daftar Kantor Akuntan Publik yang Bersedia ..... 47

Tabel IV.2 Jumlah Populasi Dianalisis ..... 48

Tabel IV.3 Deskripsi Karakter Responden ..... 49

Tabel IV.4 Hasil Uji Deskriptif ..... 50

Tabel IV.5 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Pengetahuan ..... 51

Tabel IV.6 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Pengalaman ..... 53

Tabel IV.7 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Lama Hubungan dengan Klien ..... 55

Tabel IV.8 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Tekanan dari Klien ..... 57

Tabel IV.9 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Telaah dari Rekan Auditor ..... 59

Tabel IV.10 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Jasa Non Audit ..... 61

Tabel IV.11 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Resiko Penugasan .. 62

Tabel IV.12 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Kompleksitas Jasa yang Diberikan ..... 63

Tabel IV.13 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Tingkat Keah[illegible]

Tabel IV.14 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Struktur Biaya KAP ..... 65

Tabel IV.15 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Deteksi Salah Saji ..... 66

Tabel IV.16 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Kesuaian Dengan Standar Profesi Akuntan Publik (SPAP) ..... 67

Tabel IV.17 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Kepatuhan Terhadap Standar Operasional Perusahaan (SOP) ..... 67

Tabel IV.18 Hasil Uji Validitas Kompetensi Auditor ..... 69

Tabel IV.19 Hasil Uji Validitas Independensi Auditor ..... 70

Tabel IV.20 Hasil Uji Validitas *Fee* Audit ..... 70

Tabel IV.21 Hasil Uji Validitas Kualitas Audit ..... 71

Tabel IV.22 Hasil Uji Reliabilitas Instrumen Penelitian ..... 72

Tabel IV.23 Hasil Uji Normalitas ..... 74

Tabel IV.24 Hasil Uji Multikolinearitas ..... 75

Tabel IV.25 Hasil Uji Heteroskedastisitas Metode Uji Glejser ..... 77

Tabel IV.26 Hasil Uji Regresi ..... 77

Tabel IV.27 Hasil Koefisien Determinasi ..... 80

Tabel IV.28 Hasil Uji F ..... 81

Tabel IV.29 Hasil Uji t ..... 81

## DAFTAR GAMBAR

Gambar II.1 Kerangka Pemikiran ..... 27

Gambar IV.1 Hasil Output SPSS Uji Normalitas (normal P-P plot) ..... 73

Gambar IV.2 Hasil Output SPSS Uji Heteroskedastisitas (Scatterplot)..... 76

## DAFTAR LAMPIRAN


Lampiran 1 Jadwal Penelitian

Lampiran 2 Kuesioner Penelitian

Lampiran 3 Hasil Output SPSS

Lampiran 4 Tabel Statistik

Lampiran 5 Fotokopi Kartu Aktivitas Bimbingan Skripsi

Lampiran 6 Fotokopi Surat Keterangan Riset dari Tempat Penelitian

Lampiran 7 Fotokpopi Sertifikat Membaca dan Menghapal Al-Qur'an

Lampiran 8 Fotokopi Sertifikat SPSS

Lampiran 9 Fotokopi Sertifikat Aplikasi Komputer

Lampiran 10 Fotokopi Sertifikat Aplikasi Komputer

Lampiran 11 Fotokopi Sertifikat LCTA

Lampiran 12 Fotokopi Plagiarism

Lampiran 13 Biodata Penulis

# ABSTRAK

**Nadinta Ardianty/222017136/2021/Pengaruh Kompetensi Auditor, Independensi Auditor dan *Fee* Audit Terhadap Kualitas Audit.**

Rumusan masalah dalam penelitian ini adalah bagaimana Pengaruh Kompetensi Auditor, Independensi Auditor dan *Fee* Audit Terhadap Kualitas Audit. Jenis penelitian yang digunakan adalah asosiatif. Terdapat empat variabel yang digunakan, yaitu kompetensi auditor, independensi auditor, *fee* audit dan kualitas audit. Populasi penelitian adalah auditor yang bekerja di Kantor Akuntan Publik Kota Palembang. Sampel digunakan sebanyak 43 responden yang berstatus sebagai auditor. Data primer diperlukan sebagai dasar analisis, sedangkan teknik pengumpulan datanya adalah kuesioner. Teknik analisis yang digunakan adalah Regresi Linear Berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa secara bersama-sama kompetensi auditor, independensi auditor dan *fee* audit berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Secara parsial menunjukkan bahwa kompetensi auditor dan independensi auditor berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit. Sedangkan *fee* audit tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

**Kata Kunci : Kompetensi Auditor, Independensi Auditor, *Fee* Audit, Kualitas Audit.**

# *ABSTRACT*

***Nadinta Ardianty/222017136/2021/The Influence of Auditor Competence, Auditor Independence, and Audit Fee on Audit Quality.***

*The formulation of the problem in this research was how the Influence of Auditor Competence, Auditor Independence, and Audit Fees on Audit Quality. The type of research used is associative. There are four variables used: auditor competence, auditor independence, audit fees, and audit quality. The research population is auditors who work at the Palembang City Public Accountant Office. The sample used as many as 43 respondents who are auditors. Primary data is needed as the basis for analysis, while the data collection technique is a questionnaire. The analytical method used is Multiple Linear Regressions. The results of this study indicate that simultaneously auditor competence, auditor independence and audit fees have a positive effect on audit quality. Partially shows that auditor competence and auditor independence have a positive and significant effect on audit quality. While the audit fee does not affect the quality of the audit.*

***Keywords: Auditor Competence, Auditor Independence, Audit Fee, Audit Quality.***

| NO | NAMA | NIM | KETERANGAN |
|---|---|---|---|
| A121 | Nadinta Ardianty | 222017136 | |

# BAB I

# PENDAHULUAN

## A. Latar Belakang Masalah

Akuntan publik sangat dibutuhkan dalam menumbuhkan kepercayaan masyarakat terhadap aktivitas dan kinerja perusahaan. Jasa akuntan publik sering digunakan oleh pihak luar untuk memberikan penilaian atas kinerja perusahaan melalui pemeriksaan laporan keuangan. Untuk itu dibutuhkan jasa akuntan publik untuk memberikan jaminan relevan dan dapat diandalkannya laporan keuangan perusahaan sehingga dapat meningkatkan kepercayaan pihak-pihak yang bersangkutan.

Terdapatnya perbedaan kepentingan antara dua pihak, baik dari pihak manajemen maupun pihak pemegang saham menyebabkan adanya konflik kepentingan. Auditor merupakan penengah atau mediator dari kepentingan kedua pihak tersebut yang memiliki tugas untuk mengevaluasi dan melakukan penilaian mengenai tingkat kewajaran laporan keuangan yang dihasilkan manajemen berdasarkan standar yang berlaku.

Kualitas audit tidak bisa lepas dari standar umum audit yakni auditor wajib mempunyai keahlian, bersikap independen dan bersikap cermat dan seksama dalam pelaksanaan tugasnya.

Seorang auditor dalam melaksanakan tanggung jawabnya sebagai profesional harus selalu menggunakan pertimbangan moral dan profesional dalam semua kegiatan yang dilakukannya (Mulyadi, 2014:54), untuk

menyatakan pendapat atas kewajaran laporan keuangan dalam semua hal yang material, sesuai dengan prinsip akuntansi umum di Indonesia (Mulyadi, 2014:72).

Kualitas audit adalah melakukan audit dengan standar audit yang diterima secara umum atau *Generally Accepted Auditing Standards* (GAAS) untuk memberikan jaminan yang wajar bahwa laporan audit keuangan dan pengungkapan terkait disajikan sesuai dengan *Generally Accepted Accounting Principles* (GAAP) dan memberikan jaminan bahwa laporan keuangan tersebut tidak salah saji secara material baik karena kesalahan atau penipuan (Johnstone *et,al*, 2014 : 22).

Kompetensi auditor berkaitan dengan keahlian, pengetahuan, dan pengalaman sehingga auditor yang kompeten adalah auditor yang memiliki pengetahuan, pelatihan, keterampilan dan pengalaman yang memadai agar bisa berhasil menyelesaikan pekerjaan auditnya (Ardianingsih, 2018: 26).

Independensi auditor merupakan sikap mental yang bebas dari pengaruh, tidak dikendalikan oleh pihak lain, dan tidak tergantung pada orang (Mulyadi, 2014:26). Akuntan publik berkewajiban untuk jujur dalam mempertimbangkan fakta dan adanya pertimbangan yang objektif tidak memihak dalam merumuskan dan menyatakan pendapat. Disamping itu, auditor tidak hanya mempertahankan sikap mental independen, tetapi ia harus pula menghindari keadaan-keadaan yang dapat mengakibatkan masyarakat meragukan independensinya (Mulyadi, 2014:27).

*Fee* audit adalah imbalan dalam bentuk uang atau bentuk lainnya yang diberikan kepada atau diterima dari klien atau pihak lain untuk memperoleh perikatan dari klien atau pihak lain. *Fee audit* ditetapkan ketika sudah terjadi kontrak antara auditor dengan klien berdasarkan kesepakatan dan biasanya ditentukan sebelum memulai proses audit. Auditor yang bekerja secara profesional dan memiliki kinerja yang handal akan menawarkan *fee* yang sesuai dengan tingkat risiko pekerjaan tersebut. Besarnya *fee audit* tergantung pada risiko penugasan, kompleksitas jasa yang diberikan, tingkat keahlian yang diperlukan untuk melaksanakan jasa tersebut, struktur biaya Kantor Akuntan Publik (KAP) yang bersangkutan, pertimbangan profesional lainnya (Mulyadi, 2014:63).

*Fee* audit berpengaruh terhadap kualitas audit karena semakin tinggi *fee* audit yang dibebankan oleh perusahaan klien atas jasa audit maka semakin berkualitas audit yang dihasilkan. Untuk mendapatkan kualitas audit yang baik, maka diperlukan *fee* audit yang tinggi hal ini dikarenakan bahwa untuk mendapatkan informasi-informasi tentang perusahaan diperlukannya *fee* yang tinggi sehingga kualitas audit yang dihasilkan dapat berkualitas (Kurniasih dan Abdul, 2014:7).

Semakin banyaknya perusahaan yang menggunakan jasa akuntan publik untuk menilai kinerja perusahaan melalui pemeriksaan laporan keuangan. Besarnya kepercayaan pengguna laporan keuangan pada akuntan publik mengharuskan akuntan publik memperhatikan faktor yang dapat mempengaruhi kualitas audit. Hal ini mengacu pada tingkat kompetensi dan

independensi yang menjadi persyaratan bagi akuntan publik dalam hasil auditnya untuk menentukan kinerja perusahaan.

Survei pendahuluan dilakukan pada KAP Drs. Ahmad Djunaidi diperoleh hasil bahwa kompetensi auditor sangat baik, namun masih terdapat auditor junior yang belum memiliki sertifikat akuntan publik dengan tingkat pendidikan yang tidak merata. Pada KAP Ahmad Djunaidi terdapat auditor dengan tingkat pendidikan diploma tiga, dengan alasan bahwa auditor paham dan mengerti tentang pos-pos akun yang ada pada laporan keuangan. Hal tersebut tentu saja bertentangan dengan standar umum auditor dan peraturan perundang-undangan yang mengatur tentang profesi akuntan publik dan sangatlah menentukan kompetensi auditor, tingkat serta latar belakang pendidikan auditor berpengaruh pada kompetensi dalam hal pengetahuan auditor dalam menemukan kesalahan.

Kompetensi juga dapat berpengaruh pada independensi auditor dalam melaksanakan dan menyelesaikan tugasnya. Pada KAP Ahmad Junaidi tersebut tidak mementingkan pengalaman kerja dengan alasan bahwa yang terpenting minimal mampu dibidang akuntansi. Hal ini tentu saja berpengaruh terhadap kualitas audit karena pengalaman auditor dalam bekerja dapat mempengaruhi independensi auditor terhadap sikap bebas pengaruh untuk mempertahankan perilaku tepat dan pantas dalam pelaporan auditnya, semakin banyak pengalaman auditor dalam bekerja di bidang auditing maka dapat membuat auditor berpikir kritis terhadap bukti-bukti audit dan semakin berpengalaman

seorang auditor semakin tinggi tingkat independensi auditor dalam melaporkan hasil auditnya.

Survei pendahuluan lainnya yaitu pada KAP Drs. Tandzil Djunaidi diperoleh hasil bahwa pada KAP tersebut masih terdapat auditor junior yang belum memiliki sertifikat profesional.

Survei pendahuluan yang dilakukan pada KAP Drs. Achmad Rifai & Bunyamin diperoleh hasil bahwa KAP Drs. Achmad Bunyamin & Rifai ini sudah lama berdiri, namun masih banyak auditor yang belum memiliki sertifikat profesional. Selain itu masih ada auditor yang mempunyai masa kerja dibawah 3 tahun.

Kasus yang diungkapkan oleh Budiarso (2019) berkaitan dengan variabel kompetensi auditor yaitu akan ada sanksi yang menanti Kantor Akuntan Publik (KAP) maupun Akuntan Publik (AP) terbukti melakukan pelanggaran terhadap standar akuntansi dan audit yang berlaku di kode etik profesi. Terkait laporan keuangan PT. Tiga Pilar Sejahtera Food Tbk (AISA) pada periode 2017 dengan hasil investigasi terhadap laporan keuangan tersebut sudah keluar dan menyatakan ada temuan terhadap dugaan penggelembungan pos akuntansi senilai Rp 4 triliun serta beberapa dugaan lain.

Kasus yang diungkapkan oleh Pusat Pembinaan Profesi Keuangan (PPPK) 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) terkait belum sepenuhnya mematuhi Standar Audit-

Standar Profesional Akuntan Publik dalam pelaksanaan audit umum atas laporan keuangan SNP *Finance*. Hal ini berupa keterkaitan yang cukup lama antara personel senior (manajer tim audit) dalam perikatan audit pada klien yang sama untuk suatu periode yang cukup lama.

Kasus yang diungkapkan oleh Hadiyanto (2019) memaparkan tiga kelalaian Akuntan Publik (AP) dalam mengaudit laporan keuangan PT. Garuda Indonesia (Persero) Tbk tahun 2018. Akuntan Publik yang bersangkutan belum secara tepat menilai substansi transaksi untuk kegiatan perlakuan akuntansi pengakuan pendapatan piutang dan pendapatan lain-lain, akuntan publik belum sepenuhnya mendapatkan bukti audit yang cukup untuk menilai perlakuan akuntansi sesuai dengan substansi perjanjian transaksi tersebut, dan akuntan publik juga tidak bisa mempertimbangkan fakta-fakta setelah tanggal laporan keuangan sebagai dasar perlakuan akuntansi.

Ketua IAPI Tarkosunaryo (2013) mengungkapkan bahwa para akuntan publik diminta untuk menaikkan *fee* audit dalam rangka meningkatkan kualitas jasa asuransi, mengingat pada saat ini rasio pendapatan *fee* per kapita jasa akuntan publik hanya sekitar 1,2 per kapita nasional. Selaku ketua IAPI, Tarko mengajak semua akuntan publik di Indonesia untuk memperhatikan *fee* jasa audit dan jasa lainnya dan tidak menjual dengan harga murah, seraya berharap rasio pendapatan per kapita jasa akuntan publik dapat ditingkatkan berlipat ganda. Hal ini dikarenakan semakin tinggi *fee* audit maka akan semakin berkualitas pula audit yang dihasilkan.

Berdasarkan uraian fenomena sebelumnya dalam hal ini menunjukkan bahwa masih lemahnya kesadaran dalam pentingnya kompetensi auditor, independensi auditor dan *fee* audit, sehingga belum mampu memenuhi audit yang berkualitas.

Penelitian ini didasarkan rujukan dari beberapa penelitian sebelumnya, penelitian yang dilakukan oleh Tjun Tjun dkk (2012) berdasarkan hasil penelitian didapat kesimpulannya bahwa kompetensi dan independensi auditor berpengaruh terhadap kualitas audit. Penelitian senada yang dilakukan oleh Syarief & Leny (2015) berdasarkan hasil penelitian didapat kesimpulan bahwa kompetensi dan independensi berpengaruh terhadap kualitas audit. Hal serupa juga pernah dilakukan oleh Dahlia dan Ellyn (2016) hasil dari penelitian ini memberikan bukti bahwa secara parsial ketiga variabel yaitu variabel kompetensi, independensi dan profesionalisme auditor masing-masing memiliki pengaruh secara signifikan terhadap variabel dependen yaitu kualitas audit. Penelitian lainnya pernah dilakukan oleh Adang (2018) hasil penelitian menunjukkan bahwa independensi berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit dan variabel kompetensi auditor berpengaruh positif terhadap kualitas audit.

Penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh Kurniasih dan Abdul (2014) dengan hasil penelitian olah data memperlihatkan bahwa *fee* audit berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Penelitian serupa juga dilakukan oleh Rosari dan Sri (2015) berdasarkan hasil penelitian didapat kesimpulan bahwa secara simultan variabel tekanan anggaran waktu, *fee* audit dan independensi auditor

berpengaruh terhadap kualitas audit. Secara parsial variabel *fee* audit dengan arah positif dan independensi auditor dengan arah positif berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Penelitian serupa juga dilakukan oleh Permatasari dan Christina (2018) berdasarkan hasil analisis didapat kesimpulan bahwa keseluruhan variabel bebas yaitu *fee* audit, rotasi auditor dan reputasi KAP berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit. Hal serupa juga dilakukan oleh Agustini dan Dian (2020) hasil penelitian menggunakan analisis regresi logistik menunjukkan bahwa variabel *fee* audit, audit *tenure* dan rotasi audit secara simultan tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

Berdasarkan uraian latar belakang diatas, maka penulis tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul **"Pengaruh Kompetensi Auditor, Independensi Auditor dan *Fee* Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus Kantor Akuntan Publik Kota Palembang)"**.

## B. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan sebelumnya dapat disimpulkan permasalahan, yaitu bagaimanakah pengaruh kompetensi auditor, independensi auditor dan *fee* audit terhadap kualitas audit.

## C. Tujuan Penelitian

Berdasarkan dari rumusan masalah, maka tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh kompetensi auditor, independensi auditor dan *fee* audit terhadap kualitas audit.

## D. Manfaat Penelitian

Adapun manfaat yang diperoleh karena dilaksanakannya penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Bagi Penulis

   Untuk menambah pengetahuan, ilmu dan wawasan peneliti khususnya tentang Kompetensi Auditor, Independensi Auditor dan *Fee* Audit terhadap kualitas audit. Selain itu penelitian ini juga dijadikan sebagai sarana atau wadah untuk mengembangkan dan menerapkan ilmu pengetahuan yang diperoleh dari bangku kuliah dengan yang ada di dalam dunia kerja.

2. Bagi Instansi KAP di Kota Palembang

   Manfaat yang diperoleh bagi instansi KAP di Kota Palembang yaitu agar auditor dapat menambah pengetahuan dan menambah referensi untuk meningkatkan kesadaran tentang pentingnya Kompetensi Auditor, Independensi Auditor dan *Fee* Audit Terhadap Kualitas Audit.

3. Bagi Almamater

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

# DAFTAR PUSTAKA


Adang, Ferry. 2018. *Pengaruh Independensi, Kompetensi, Pengalaman, dan Akuntabilitas Auditor Terhadap Kualitas Jasa Audit (Studi Empiris Pada KAP di Jakarta)*. Jurnal Muara Ilmu Vol. 2 No. 2 Oktober 2018 :322-336. ISSN :2579-6224.

Agoes, Sukrisno. 2012. *Auditing Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Kantor Akuntan Publik*. Buku 1. Edisi Keempat. Jakarta: Penerbit Salemba Empat.

Agustini, Tri dan Dian Lestari Siregar. 2020. *Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit Di Burs Efek Indonesia*. Jurnal EMBA Vol. 8 No. 1 Februari 2020 : 637-646. ISSN : 2303-1174.

Ardianingsih, Arum. 2018. *Audit Laporan Keuangan*. Jakarta : PT. Bumi Aksara.

Arikunto, Suharsimi. 2016. *Prosedur Penelitian: Suatu Pendekatan Praktik*. (Edisi revisi). Jakarta: Rineka Cipta.

Arens, Alvin A, dkk. 2012. *Auditing and assurance service*. USA: South-Western.

Budiarso, Adi. 2019. *Kisruh AISA, Kemenkeu Beberkan Sanksi yang Menanti Auditor*.Cnbcindonesianews. (https://cnbcindonesia.com/market/20190405140621-17-64889/kisruh-aisa-kemenkeu-beberkan-sanksi-yang-menanti-auditor. diakses 12 November 2020).

Dahlia, Lia dan Ellyn Octavianty. 2016. *Pengaruh Kompetensi, Independensi dan Profesional Auditor Terhadap Kualitas Audit*. Jurnal Akuntansi Vol. 2 No. 1. ISSN :2502-4159.

Dhimadhanu, Ridor. 2016. *Pengaruh Asimetri Informasi, Fee Audit dan Tenure Audit Terhadap Kualitas Audit*. Jurnal Akuntansi Vol. 01 No. 01 Juli 2016.

Hadiyanto. 2019. *Kemenkeu Beberkan Tiga Kelalaian Auditor Garuda Indonesia*. Cnnnews. https://www.cnnindonesia.com/ekonomi/20190628124946-92407304/kemenkeu-beberkan-tiga-kelalaian-auditor-garuda-indonesia.

Herawati, Tuti dan Selly Siti Selfia. 2019. *Tujuan Indikator Kualitas Audit*. FRIMA. ISSN: 2614-6681.

Johnstone, Karla M, Audrey A. Gramlin, Larry E. Rittenberg. 2014, *Auditing. A Risk Based Aproach To Conducting A Quality Audit*. USA: South-Western, Cengage Learning.

Kurniasih, Margi dan Abdul Rohman. 2014. *Pengaruh Fee Audit dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit*. Jurnal Akuntansi Vol. 3 No. 3. ISSN :2337-3806.

Mulyadi. 2014. *Auditing Buku 1 Edisi 6*. Jakarta : Salemba Empat.

Permatasari, Indah Yunita dan Christina Dwi Astuti. 2018. *Pengaruh Fee Audit, Rotasi Auditor dan Reputasi KAP Terhadap Kualitas Audit*. Jurnal Akuntansi Vol. 5 No. 1 Februari 2018 : 81-94. ISSN: 2339-0832.

Priyastama, Romie. 2017. *Buku Sakti Kuasai SPSS : Pengolahan dan Analisis Data*. Yogyakarta : Star Up.

Pusat Pembinaan Profesi Keuangan (PPPK) Kementerian Keuangan. 2018. *Kasus SNP Finance, Sri Mulyani resmi jatuhkan sanksi ke Deloitte Indonesi*a. Kontannews. https://keuangan.kontan.co.id/news/kasus-snp-finance-sri-mulyani-resmi-jatuhkan-sanksi-ke-deloitte-indonesia.

Rosari, Dewi dan Sri Rahayu. 2015. *Pengaruh Tekanan Anggaran Waktu (Time Budget Pressure), Fee Audit dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus Pada Kantor Akuntan Publik Di Wilayah Bandung)*. E-proceeding of management. Issn: 2355-9357. Vol 2, No. 2.

Sakaran, Uma dan Roger Bougie. 2017. *Metode Penelitian Untuk Bisnis*. Edisi 6. Buku Pertama. Jakarta : Salemba Empat.

Sakaran, Uma dan Roger Bougie. 2017. *Metode Penelitian Untuk Bisnis*. Edisi 6. Buku Kedua. Jakarta : Salemba Empat.

Saputra, Yulius Eka Agung. 2013. *Belajar Tuntas Audit Berbantuan Komputer*.Yogyakarta : Grava Media.

Soemarso S.R. 2018. *Etika Dalam Bisnis & Profesi Akuntan dan Tata Kelola Perusahaan*. Jakarta: Salemba Empat.

Sugiyono. 2019. *Metode Penelitian Kuantitatif kualitatif dan R & D*. Bandung : Alfabeta.

Sujarweni, V Wiratna. 2019. *Metodologi Penelitian Bisnis dan Ekonomi*. Yogyakarta : Pustaka Baru Pers.

Syarief, Muhammad & Leny Suzan. 2015. *Pengaruh Kompetensi Dan Independensi Terhadap Kualitas Audit Studi Kasus Pada KAP Di Bandung*. Vol.2, No.2 Agustus 2015, ISSN : 2355-9357.

Tandiontong, Mathius. 2015. *Kualitas Audit dan Pengukurannya*. Bandung : Alfabeta.

Tandiontong, Mathius. 2016. *Kualitas Audit dan Pengukurannya*. Bandung: Alfabeta.

Tarkosunaryo. 2013. *Akuntan Publik Diminta Untuk Menaikkan Fee Audit*. Mainnews. (https://www.proscg.com/main/news/259/akuntan-publik-diminta-untuk-meningkatkan-fee-audit diakses 18 Desember 2020).

Tjun, Lauw Tjun dkk. 2012. *Pengaruh Kompetensi dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit*. Jurnal Akuntansi Vol. 4 No. 1 Mei 2012: 33-56.

Wibowo. 2016. *Manajemen Kinerja*. Edisi 5. Jakarta: Rajawali Pers.

Wulandari, Ana. 2013. *Pengaruh Independensi dan Due Profesional Care Terhadap Kualitas Audit*. Skripsi.

Yunita, Indah Permatasari & Christina Dwi Astuti. 2018. *Pengaruh Fee Audit, Rotasi Auditor dan Reputasi KAP Terhadap Kualitas Audi*t. Jurnal Akuntansi Vol. 5 No. 1 Februari 2018 : 81-94.