PENGARUH KOMPENTENSI, AUDIT *TENURE*, DAN *FEE* AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT

(Studi Kasus Pada Kantor Akuntan Publik Di Kota Palembang)

SKRIPSI

Nama : Amellia Belenzky
Nim : 222018297

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

2022

SKRIPSI

PENGARUH KOMPENTENSI, AUDIT *TENURE*, DAN *FEE* AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT

(Studi Kasus Pada Kantor Akuntan Publik Di Kota Palembang)

Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi

Nama : Amellia Belenzky
Nim : 222018297

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
2022

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

Judul	: Pengaruh Kompentensi, Audit *Tenure*, dan *Fee* Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus Pada Kantor Akuntan Publik Di Kota Palembang.
Nama	: Amellia Belenzky
NIM	222018297
Program Studi	: Akuntansi
Konsentrasi	: Pemeriksaan Akuntansi

Diterima dan Disahkan
Pada Tanggal 2022

Pembimbing 1	Pembimbing 2
Rosalina Gahazali, S.E., Ak. M.Si.	**Ida Zuraidah. S.E., Ak., M.Si.**
NIDN: 0028115802/1021961	**NIDN: 0224017201**

Mengetahui
Dekan
u.b. Ketua Program Studi Akuntansi

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

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama	: Amellia Belenzky
NIM	: 222018297
Fakultas	: Ekonomi dan Bisnis
Program Studi	: Akuntansi
Konsentrasi	: Pemeriksaan Akuntansi
Judul Skripsi	: Pengaruh Kompentensi, Audit *Tenure*, dan *Fee* Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Di Kota Palembang.

Dengan ini saya menyatakan :

1. Karya tulis ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik Sarja Strata Satu 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 sesungguh-sungguhnya 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 diperguruan tinggi ini.

Palembang, 23 Februari 2022

Amellia Belenzky

iv

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto

"Bukan Kita Yang Pintar, Bukan Kita Pula Yang Hebat, Tapi Karena Allah Yang Mudahkan Sehingga Kita Mampu.
"Jangan Fokus Pada Hasilnya, Tapi Fokuslah Untuk Terus Berusaha"

(Amellia Belenzky)

Terucap Syukur kepada Allah SWT
Kupersembahkan skripsi ini kepada:

- ***Kedua Dosen Pembimbing***
- ***Kedua Orang Tuaku yang tersayang dan tercinta yang selalu mendoakanku, mensupportku dan memotivasiku***
- ***Adik-adiku***
- ***Keluarga Besarku***
- ***Sahabat-Sahabatku***
- ***Almamater***

بِسْمِ اللهِ الرَّحْمٰنِ الرَّحِيْمِ

PRAKATA

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Alhamdulilahi Robbil'alamin, tiada kata yang dapat penulis sampaikan selain ucapan syukur kehadiran Allah SWT, karena hanya dengan ridho-Nyalah penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul **"Pengaruh Kompetensi, Audit *Tenure* dan *Fee* Audit Terhadap Kualitas Audit ".** Skripsi ini disusun sebagai syarat menyelesaikan jenjang strata I (satu) guna meraih gelar Sarjana Akuntansi di 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 kesimpulan dan saran. Meski dalam penulisan skripsi ini, penulis telah mencurahkan segenap kekmpuan yang dimiliki, tetapi penulis yakin tanpa adanya saran bantuan dan dorongan dari berbagai pihak, maka skripsi ini tidak mungkin dapat tersusun sebagaimana mestinya.

Ucapan terima kasih penulis juga sampaikan terutama kepada orang tua bapak saya bapak ermidi dan ibu saya ibu nurhaina serta keluarga yang telah mendoakan dan memberi semangat dalam proses ini. Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada Ibu Hj. Rosalina Ghazali, S.E., Ak., M.Si dan Hj Ida Zuraidah, S.E., Ak., M.Si yang telah membimbing dan memberikan pengearahan penyelesaian 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, S.E.,M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
3. Bapak Betri, S.E.,Ak.,M.Si.CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Palembang.
4. Ibu Nina Sabrina, S.E.,M.Si selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Palembang.
5. Bapak dan Ibu Dosen serta Staff Pengajar Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
6. Kantor Akuntan Publik (KAP) di Kota Palembang yang telah memberikan izin penelitian sehingga selesainya penelitian skripsi ini.
7. Ibu Saekarini Yuliachtri, S.E., Ak., M.Si selaku Pembimbing Akademik

Semoga Allah SWT membalas setiap bantuan yang diberikan guna menyelesaikan tulisan ini. Penulis menyadari bahwa masih banyak terdapat kekurangan dan keterbatasan dalam penelitian ini, untuk saran dan kritik yang sifatnya membangun sangat diharapkan. Semoga penelitian ini dapat bermanfaat bagi kita semua. Atas perhatiannya penulis ucapkan terima kasih.

Palembang, Februari 2022

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL LUAR ..... **i**
HALAMAN JUDUL ..... **ii**
TANDA PENGESAHAN USULAN PENELITIAN ..... **iii**
PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT ..... **iv**
MOTTO DAN PERSEMBAHAN ..... **v**
PRAKATA ..... **vi**
DAFTAR ISI ..... **viii**
DAFTAR TABEL ..... **xi**
DAFTAR GAMBAR ..... **xiii**
DAFTAR LAMPIRAN ..... **xv**
ABSTRAK ..... **xvi**
ABSTRACT ..... **xvii**
BAB I : PENDAHULUAN
A. Latar Belakang Masalah 1
B. Rumusan Masalah 8
C. Tujuan Penelitian 8
D. Manfaat Penelitian 9
BAB II : KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PIKIRAN, DAN HIPOTESIS
A. Landasan Teori 10
1. Teori Agensi (*Agency Theory*) 10
2. Kompetensi 11
a. Pengertian Kompetensi 11
b. Pengukuran Kompetensi 12
3. Audit Tenure 13
a. Pengertian Audit *Tenure* 13
b. Pengukuran Audit *Tenure* 15
4. Fee Audit 15

a. Pengertian *Fee* Audit 15
b. Pengukuran *Fee* Audit 17
5. Kualitas Audit 18
a. Pengertian Kualitas Audit 18
b. Pengukuran Kualitas Audit 19
6. Keterkaitan Antar Variabel 19
a. Pengaruh Kompetensi Terhadap Kualitas Audit 19
b. Pengaruh Audit *Tenure* Terhadap Kualitas Audit 20
c. Pengaruh *Fee* Audit Terhadap Kualitas Audit 21
B. Penelitian Sebelumnya 22
C. Kerangka Pemikiran 28
D. Hipotesis 32
BAB III : METODE PENELITIAN
A. Jenis Penelitian 33
B. Lokasi Penelitian 34
C. Operasionalisasi Variabel 35
D. Populasi dan Sampel 36
E. Data Yang Diperlukan 37
F. Metode Pengumpulan Data 38
G. Analisis Data dan Teknik Analisis 40
1. Analisis Data 40
2. Teknik Analis 41
a. Uji Validasi 42
b. Uji Reliabilitas 42
c. Uji Statistik Deskriptif 42
d. Uji Asumsi Klasik 43
e. Uji Hipotesis 44
BAB IV : HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN
A. Hasil Penelitian 48
1. Gambar Umum Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang 48
2. Gambar Profil Responden 49

3. Pengujian Data.....51
a. Uji Validitas 51
b. Uji Reliabilitas.....55
4. Statistik Deskriptif.....57
5. Uji Asumsi Klasik 71
a. Uji Normalitas 72
b. Uji Moltikolineritas 73
c. Uji Heteroskedestisitas 74
6. Uji Hipotesis.....75
a. Uji Regresi Linier Berganda.....75
b. Uji Koefesien Determinasi (R^2) 77
c. Uji Hipotesis Secara Parsial (Uji T).....78
d. Uji Hipotesis Secara Simultan (Uji F).....80
B. Pembahasan Hasil Penelitian.....81
BAB V : SIMPULAN DAN SARAN
A. Simpulan.....87
B. Saran 88
DAFTAR PUSTAKA

DAFTAR TABEL

Tabel I.1 Surve Pendahuluan 6
Tabel II.1 Tabel Penelitian Sebelumnya 26
Tabel III.1 Daftar Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang.....34
Tabel III.2 Operasionalisasi Variabel.....35
Tabel III.3 Jumlah Auditor di Kator Akuntan Publik (KAP) Kota Palembang 37
Tabel IV.1 Daftar Hasil Penyebaran Kuesioner 49
Tabel IV.2 Gambaran Profil Responden.....50
Tabel IV.3 Hasil Ujian Validitas Variabel Kompetensi 52
Tabel IV.4 Hasil Uji Validitas Variabel Audit *Tenure*.....53
Tabel IV.5 Hasil Uji Validitas Variabel *Fee* Audit 54
Tabel IV.6 Hasil Uji Validitas Variabel Kualitas Audit.....55
Tabel IV.7 Hasil Uji Realibilitas 56
Tabel IV.8 Hasil Uji Statistik Deskriptif Variabel.....57
Tabel IV.9 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Pengetahuan.....59
Tabel IV.10 Rekapitulasi Jawaban Responden Indikator Pelatihan 60
Tabel IV.11 Rekapitulasi Jawaban Responden Indikator Keterampilan 61
Tabel IV.12 Rekapitulasi Jawaban Responden Indikator Pengalaman 62
Tabel IV.13 Rekapitulasi Jawaban Responden Indikator Lamanya Hubungan Kerja Antara Auditor dan Klien.....63
Tabel IV.14 Rekapitulasi Jawaban Responden Indikator Lamanya KAP Memilih Kedektan Emosional.....64
Tabel IV.15 Rekapitulasi Jawaban Responden Indikator Resiko Penungasan 66
Tabel IV.16 Rekapitulasi Jawaban Responden Indikator Kebutuhan Klien.....66
Tabel IV.17 Rekapitulasi Jawaban Responden Indikator Tingkat Keahlian 67
Tabel IV.18 Rekapitulasi Jawaban Responden Indikator Kompleksitasi Jasa Yang Diberikan.....68
Tabel IV.19 Rekapitulasi Jawaban Responden Indikator Menemukan Error/

Kesalahan 69
Tabel IV.20 Rekapitulasi Jawaban Responden Indikator Pengalaman dan Pendidikan 70
Tabel IV.21 Rekapitulasi Jawaban Responden Indikator Auditor Dalam Menjaga Sikap Mentalnya 71
Tabel IV.22 Hasil Uji Normalitas Kolmogrof-Smirnov 73
Tabel IV.23 Hasil Uji Multikolineritas 74
Tabel IV.24 Hasil Uji Regresi Linier Berganda 76
Tabel IV.25 Koefesien Determinasi 78
Tabel IV.26 Hasil Uji T 78
Tabel IV.27 Hasil Uji F 80

DAFTAR GAMBAR

Gambar II.1 Kerangka Pemikiran.....31
Gambar IV.1 Hasil Uji Normalitas 72
Gambar IV.2 Hasil Uji Heteroskedestisitas 75

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Kuesioner

Lampiran 2 Hasil Kuesioner (Skala Ordinal dan Skala Interval)

Lampiran 3 Hasil Output SPSS

Lampiran 4 Kartu Aktivitas Bimbingan

Lampiran 5 Surat Keterangan Riset dari Tempat Penelitian

Lampiran 6 Fotokopi Sertifikat Membaca dan Menghafal Al-Qur'an

Lampiran 7 Fotokopi Sertifikat SPSS

Lampiran 8 Fotokopi Sertifikat Aplikasi Komputer

Lampiran 9 Fotokopi Sertifikat Komputer Akuntansi

Lampiran 10 Fotokopi Sertifikat Toufel

Lampiran 11 Sertifikat Plagiarisme

ABSTRAK

Amellia Belenzky/ 222018297/ 2022/ Pengaruh Kompetensi, Audit *Tenure, Fee* Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang).

Penelitian ini dilakukan untuk menjawab masalah yang ada yaitu bagaimana pengaruh kompetensi, audit tenure, dan fee audit terhadap kualitas audit pada KAP di kota palembang. Tujuannya untuk mengetahui pengaruh kompetensi, audit *tenure*, dan *fee* audit terhadap kualitas audit pada KAP di kota Palembang secara parsial dan simultan. Jenis penelitian yang digunakan adalah penelitian asosiasif. Tempat penelitian dilakukan pada Kantor Akuntan Publik di kota Palembang. Data yang digunakan yaitu data primer dan sekunder. Metode pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini adalah wawancara dan kuesioner. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah uji asumsi klasik, koefesien determinasi, analisis regresi linier berganda, uji t dan uji f dibantu oleh *Sttistic Program For Spesial Science* (SPSS). Hasil penelitian menunjukan bahwa kompetensi berpengaruh terhadap kualitas audit pada KAP di kota palembang. Audit *tenure* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit pada KAP di kota palembang. *Fee* audit berpengaruh terhadap kualitas audit pada KAP dikota palembang. Penelitian ini juga menunjukan bahwa kompetensi, audit *tenure*, dan *fee* audit memiliki pengaruh secara simultan terhadap kualitas audit pada KAP di kota palembang.

Kata Kunci : Kompetensi, Audit *Tenure, Fee* Audit, Kualitas Audit

ABSTRACT

Amellia Belenzky/ 222018297/2022/ The Influence of Competence, Audit Tenure, Audit Fee on Audit Quality (Empirical Study at a Public Accounting Firm in Palembang City).

This research was conducted to answer the existing problems, namely how the influence of competence, audit tenure, and audit fees on audit quality at KAP in Palembang city. The aim is to determine the effect of competence, audit tenure, and audit fees on audit quality at KAP in Palembang city partially and simultaneously. The type of research used is associative research. The place of research was conducted at the Public Accounting Firm in the city of Palembang. The data used are primary and secondary data. Data collection methods used in this study were interviews and questionnaires. The data analysis technique used in this study is the classical assumption test, coefficient of determination, multiple linear regression analysis, t test and f test assisted by the Sttistic Program For Special Science (SPSS). The results of the study show that competence has an effect on audit quality at KAP in the city of Palembang. Audit tenure has no effect on audit quality at KAP in the city of Palembang. Audit fees have an effect on audit quality at KAP in the city of Palembang. This study also shows that competence, audit tenure, and audit fees have a simultaneous influence on audit quality at KAP in the city of Palembang.

Keywords: Competence, Audit Tenure, Audit Fee, Audit Quality

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Profesi akuntan publik ialah profesi kepercayaan rakyat. Dari profesi akuntan publik, masyarakat menginginkan laporan yang independen serta tidak memihak kepada berita yang disuguhkan oleh manajemen perusahaan ialah menyerahkan informasi yang tepat serta terpercaya bagi pengambilan keputusan (Maulana, 2020:39).

Pemakai laporan keuangan akan selalu melalukan pemeriksaan dan mencari informasi tentang keandalan suatu laporan keuangan perusahaan. Cara yang umum dapat ditempuh untuk mendapatkan informasi yang handal dan akurat adalah dengan mengharuskan dilakukan audit secara independen agar laporan informasi yang di gunakan dalam pengambilan keputusan lengkap, akurat, dan tidak biasa. Tanpa menggunakan jasa auditor independen, manajemen perusahan tidak akan dapat meyakinkan pihak luar bahwa laporan keuangan yang disajikan oleh manajemen perusahan berisi informasi yang dapat dipercaya. Karena kalau dilihat dari sudut pandang pihak luar, manajemen mempunyai kepentingan baik kepentingan keuangan maupun kepentingan lainnya. Biasanya manajemen akan meminta agar auditor memberikan sebuah jaminan kepada para pemakai bahwa laporan keuangan bisa dihandalkan (Ardini, 2010:329).

Akuntan Publik merupakan profesi kepercayaan masyarakat. Profesi akuntan publik bertanggung jawab untuk meningkatkan tingkat keandalan laporan keuangan perusahaan, sehingga masyarakat memperoleh informasi keuangan yang andal sebagai dasar pengambilan keputusaan. Auditing adalah jasa yang diberikan auditor dalam memeriksa dan mengevaluasi laporan keuangan yang disajikan perusahaan klien. Pemeriksaan ini tidak dimaksudkan untuk mencari kesalahaan atau menemukan kecurangan, walaupun dalam pelaksanannya sangat memungkinkan ditemukan kesalahan atau kecurangan (Andi sulfati, 2016:602).

Dari banyaknya skandal-skandal yang terjadi di Indonesia menyebabkan semakin banyak pula pihak luar yang bertanya akan kualitas audit. Skandal keuangan tersebut melibatkan perusahaan besar dan KAP besar pula. Kualitas audit menjadi salah satu harapan bagi pengguna jasa audit terutama pemegang saham yang berharap laporan keuangan tersebut bebas dari salah saji material, baik yang disebabkan oleh keliru atau bahkan kecurangan, hal ini dapat menyebabkan laporan keuangan menjadi diragukan (Wida, Cherrya, 2017:2).

Kompetensi berhubungan dengan keahlian profesional yang dimiliki oleh auditor sebagai hasil dari edukasi formal, ujian profesional ataupun keterlibatan dalam pelatihan, seminar. Auditor yang berkompenten adalah auditor yang dengan efektif serta pengalaman yang cukup serta melakukan audit dengan cara objektif, teliti dan akurat (Maulana, 2020:45).

Faktor lain yang dapat mempengaruhi kualitas audit adalah *tenure*. *Audit Tenure* adalah masa perikatan audit antara KAP dan klien terkait jasa audit yang telah disepakati sebelumnya. Tenure menjadi perdebatan pada saat masa audit terune yang dilakukan dalam jangka waktu lama. Hadim (2013) berpendapatan bahwa dengan masa tenure yang singkat dimana saat auditor mendapatkan klien baru, membutuhkan tambahan waktu bagi auditor dalam memahami klien dan lingkungan bisnisnya. Masa tenure yang singkat mengakibatkan perolehan informasi berupa data dan bukti-bukti menjadi terbatas sehingga jika terdapat data yang salah atau data yang sengaja dihilangkan oleh manajer sulit ditemukan (Andriani, 2019).

Fee audit merupakan *fee* yang diterima oleh akuntan publik setelah melaksanakan jasa auditnya, besarnya tergantung dari resiko penugasan, kompeksitasi jasa yang diberikan, tingkat keahlian yang diperlukan untuk melaksanakan jasa tersebut, struktur biaya KAP yang bersangkutan (Adriani dan Nursiam, 2017).

Kualitas audit seharusnya berhubungan dengan pekerjan auditor sehingga hanya atas dasar kualitas pekerjalah kualitas audit diukur. Kualitas memang tidak akan sama disetiap kantor akuntan, terlebih antara kantor dengan ukuran yang berbeda secara signifikan. Kualitas auditor yang berpengalaman mengaudit disuatu industry memang akan berbeda dengan auditor yang tidak berpengalaman di industri tersebut (Arum, 2018:22).

Walaupun akuntan publik dituntut untuk selalu memberikan kualitas yang tinggi dalam setiap penugasan audit, tapi dalam kenyataannya masih banyak

menjadi kasus kegagalan audit yang di lakukan oleh Kantor Akuntan Publik yang dapat mengindentifikasi akan masih rendahnya kualitas audit yang diberikan oleh Kantor Akuntan Publik.

Berdasarkan hasil penelitian sebelumnya yang telah dilakukan oleh Winda, Khomisyah dan Sofie (2014) serta Maulana (2020) dimana hasil penelitian menunjukan bahwa Kompetensi berpengaruh terhadap kualitas audit, sehingga dapat dikatakan bahwa pengalaman dan pengetahuan merupakan hal yang penting bagi seorang auditor agar bisa menunjukan kompentensinya yang lebih terasah, maka auditor tersebut akan memiliki kemampuan yang lebih baik dalam bidang audit dan akan menghasilkan kaulitas audit yang baik dibandingkan dengan auditor yang minim pengalam dan pengetahuan.

Penelitian sebelumnya yang telah dilakukan oleh Chairi (2014) serta Ahmad Buchori dan Harry Budiantoro (2019) menyatakan bahwa audit *tenure* terhadap kualitas audit tidak berpengaruh karna semakin lama perikatan satu klien dengan seorang auditor semakin familiar pula audit terhadap perusahaan klien dan segala permasalahanya. Namun semakin lama mengenal klien semakin besar pula risiko independensi auditor tergangu di karnakan kedekatan dengan klien.

Selanjutnya penelitian yang telah dilakukan oleh Margi dan Abdul (2014) serta Ninik dan Nursiam (2017) menyatakan bahwa *fee* audit terhadap kualitas audit hal ini menunjukan bahwa semakin tinggi *fee* audit yang diberikan oleh perusahaan, maka semakin meningkatnya kualitas audit. Adanya fee yang tinggi ini memungkinkan kantor akuntan publik untuk

melaporkan prosedur audit dengan lebih rinci dan lebih mendalam sehingga kualitas audit yang dihasilkan juga tinggi.

Fenomena yang terjadi dilapangan yang berkaitan dengan kompetensi yaitu Kementrian Keuangan Republik Indonesia (2018) Menjatuhkan sanksi administratif kepada Akuntan Publik Marlina, Akuntan Publik Merliyana Syamsul dan Kantor Akuntan Publik (KAP) Satrio Bing, Eny& Rekan, Karena Akuntan Publik Marlina dan Merliyana Syamsul belum sepenuhnya mematuhi Standar Profesional Akuntan Publik dalam pelaksanaan audit umum atas laporan keuangan SNP Finance.

(www.kontan.co.id)

Fenomena yang terjadi di lapangan yang berkaitan dengan Audit *Tenure* yaitu Kementrian Keuangan Republik Indonesia (2018) Menjatuhkan sanksi administratif kepada Akuntan Publik Marlina, Akuntan Publik Merliyana Syamsul dan Kantor Akuntan Publik (KAP) Satrio Bing, Eny& Rekan, Karena Akuntan Publik Marlina dan Merliyana Syamsul belum sepenuhnya mematuhi 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.

(www.kontan.co.id)

Fenomena yang terjadi di lapangan yang berkaitan dengan *Fee* Audit yaitu Otoritas Jasa Keuangan (2018) Menjatuhkan Sanksi Administratif kepada Akuntan publik Marlina, Meliyana dan Kantor Akuntan Publik (KAP) Satrio

Bing, Eny& Rekan, dimana auditor telah menerima *fee* audit yang tinggi namun kinerjanya tidak sesuai dengan standar yang ditetapkan. Karna telah memberikan opini wajar tanpa pengecualian dalam hasil audit terhadap laporan keuangan tahunan SNP Finance.

(www.tirto.id)

Berdasarkan kasus tersebut menyebabkan timbulnya keraguan atas standar profesional yang diterapkan oleh auditor. Setiap akuntan publik harus menerapkan standar profesional yang berlaku karna standar tersebut sangatlah penting bagi auditor, dengan adanya standar profesional, auditor mampu melaksanakan tugas audit secara kompeten, sehingga dapat menghasilkan laporan yang berkualitas dan memenuhi standar akuntansi. Dalam hal audit *tenure* masa perikatan antara auditor dan klien, maka seorang auditor harus melakukan pekerjaannya dalam waktu yang telah ditetapkan tanpa mengurangi kualitas kerjanya, auditor harus memberikan hasil yang maksimal untuk klien dan bekerja secara profesional serta bertindak sesuai standar yang berlaku. Besar kecil *fee* yang didapat oleh auditor sesuai dengan tingkat kesulitan penugasan, hal ini dianggap penting bagi seorang auditor dalam menetapkan *fee* yang akan diperoleh. Sehingga dalam melakukan proses audit, *fee* yang diperoleh sebanding dengan hasil kinerja auditor untuk klien.

Kantor Akuntan Publik merupakan wadah yang memberikan jasa auditing profesional kepada klien. Di kota Palembang kurang lebih terdiri dari 10 Kantor Akuntan Publik yaitu di Ilir Barat I memiliki 5 Kantor Akuntan

Publik, Ilir Timur II memilik 3 Kantor Akuntan Publik dan Ilir Barat I memiliki 1 Kantor Akuntan Publik, berdasarkan data diatas peneliti melakukan survei pada 3 Kantor Akuntan Publik dan mendapatkan 3 sampel dari 10 Kantor Akuntan Publik yang ada di Kota Palembang.

Tabel I.1
Survei Pendahulan

Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang	Hasil Survei
Kantor Akuntan Publik Charles Panggabean & Rekan. (Jl. Kebon Jahe No.569 18 Ilir Timur 1 Palembang, 30121. Telp (0711) 366026	Berdasarkan survei yang dilakukan pada Kantor Akuntan Publik Charles Panggabean & Rekan ditemukan bahwa tidak sesuai standar profesional yang di kemukakan oleh Ikatan Akuntan Publik Indonesia, Hal ini dapat dilihat dari kompetensi auditor dalam hal latar belakang pendidikan. Dimana auditor yang berkerja di kap ini terdiri dari 1 Auditor yang lulusan D3 dan 4 lulusan S1, latar belakang pendidikan juga berpengaruh, semakin tinggi kompetensi yang dimiliki auditor dengan didukungnya pengalaman kerja saat menghadapi bermacam-macam permasalahan dalam mengaudit. Hal ini dapat meningkatkan kompetensi auditor dalam menghasilkan laporan audit yang akurat dan berkualitas.
Kantor Akuntan Publik Drs.Achmad Rifai & Bunyamin. (Jl.Candi Angkoso/Veteran No.324 F RT.008/02 Palembang 30126 Telp. (0711) 357148	Berdasarkan survei yang dilakukan pada Kantor Akuntan Publik Drs.Achmad Rifai & Bayumin ditemukan bahwa adanya ketidaksesuaian dengan Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 13/POJK.03/2017 Pasal 16 yang mengatur tentang kerjasama antara KAP dan Klien, dimana Kap Drs.Achamd Rifai & Bunyamin melakukan kerjasama lebih dari 3 Tahun. Hal ini akan berdampak pada kualitas audit dalam melaporkan hasil audit.

Kantor Akuntan Publik Drs.Achmad Djunaidi (Jl. Lektol Iskandar Mo.679 Lantai 3 15 Ilir Timur 1 Palembang 30124 Telp (0711) 357148.	Berdasarkan survei yang dilakukan pada Kantor Akuntan Publik Drs.Achmad Djunaidi ditemukan *fee* yang tidak sesuai dengan tingkat kesulitan dalam melakukan audit. Hal ini menyebabkan auditor menjadi tidak kompenten dalam melaporkan hasil audit.

Sumber : Penulis, 2022

Berdasarkan tabel survei pendahuluan yang diperoleh melalui wawancara dengan beberapa auditor yang bekerja di Kantor Akuntan Publik Di Kota Palembang, dapat disimpulkan bahwa Kantor Akuntan Publik Charles Panggabean dan Rekan ditemukan belum memenuhi standar profesional. Dengan adanya kompetensi yang dimiliki auditor dengan didukung pengalaman kerja dapat menghasilkan laporan audit yang akurat dan berkualitas. Auditor Kantor Akutan Publik Drs. Achmad Rifai dan Bunyamin ditemukan ketidak sesuaian dengan masa perikatan antara auditor dan klien, hal ini berdampak pada kualitas audit dalam melaporkan hasil audit. Pada Kantor Akuntan Publik Drs. Achmad Djunaidi bahwa besaran *fee* itu tergantung volume besarnya perusahaan dan resiko, karna besar kecilnya *fee* yang didapatkan tidak mempengaruhi auditor dalam melaporkan hasil audit.

Berdasarkan uraian permasalahan yang disampaikan berkaitan dengan kualitas auditor, maka penulis tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul **"Pengaruh Kompetensi, Audit *Tenure* dan *Fee* Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus Pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang)".**

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang masalah diatas, maka rumusan masalah dalam penelitian ini adalah.

1. Bagaimana Pengaruh Kompetensi terhadap Kualitas Audit ?
2. Bagaimana Pengaruh Audit *Tenure* terhadap Kualitas Audit ?
3. Bagaimana Pengaruh *Fee* Audit terhadap Kualitas Audit ?
4. Bagaimana Pengaruh Kompetensi, Audit *Tenure*, *Fee* Audit terhadap Kualitas Audit Secara Simultan.

C. Tujuan Penelitian

Berdasarkan uraian rumusan masalah diatas maka tujuan dari penelitian adalah :

1. Untuk Mengetahui Pengaruh Kompetensi Terhadap Kualitas Audit.
2. Untuk Mengetahui Pengaruh Audit *Tenure* Terhadap Kualitas Audit.
3. Untuk Mengetahui Pengaruh *Fee* Audit Terhadap Kualitas Audit.
4. Untuk Mengetahui Pengaruh Kompetensi, Audit *Tenure*, dan *Fee* Audit Terhadap Kualitas Audit Secara Simultan.

D. Manfaat Penulisan

1. Bagi Penulis

   Penelitian ini dapat digunakan untuk mengembangkan ilmu pengetahuan yang diperoleh selama perkuliahan dan penambah wawasan tentang Pengaruh Kompetensi, Tenure Audit dan Fee Audit terhadap Kualitas Auditor.

2. Bagi Auditor dan Kantor Akuntan Publik

   Penelitian ini dapat menjadi suatu sumber informasi dan bahan masukan bagi Auditor dan Kantor Akuntan Publik serta memberikan pertimbangan terkait dengan Pengaruh Kompetensi, Tenure Audit dan Fee Audit terhadap Kualitas Audit.

3. Bagi Universitas Muhammadiyah Palembang

   Hasil ini diharapkan dapat menjadi salah satu sumber bacaan dan acuan referensi untuk penelitian selanjutnya, dan khususnya penelitian yang memiliki topik relative sama.

DAFTAR PUSTAKA

Andriani & Nursiam. 2017. "*Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi Audit, dan Refutasi Auditor Terhadap Kualitas Audit*". Riset Akuntansi dan Keuangan Indonesia.

Arum Ardianingsih. 2021. "*Audit Laporan Keuangan*". Jakarta : PT. Bumi Aksara

Achamd Buchori & Hary Budiantoro. 2019. "*Pengaruh Ukuran Perusahaan Klien, Audit Tenure, dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit*". Jurnal Pajak, Akuntansi, Sistem Informasi, dan Auditing, Juni 2019, Vol. 1, No.1, Hal 22-39

Erfan Effendi & Ridho Dani Ulhaq. 2021. "*Pengaruh Audit Tenur, Reputasi Auditor, Ukuran Perusahaan dan Komite Audit*". Indramayu : Penerbit Adab.

Gusti & Dewa. 2017. "*Pengaruh Fee Audit, Profesionallisme, Pada Kualitas Audit Dengan Kepuasan Kerja Sebagai Pemediasi*". E-Jurnal Akuntansi Universtias Udaya Vol. 18-1.

Junaidi & Nurdiono. 2016. " *Kualitas Audit Perspektif Opini Going Concern*". Yogyakarta : Penerbit ANDI.

Kurnia, Winda . 2014. "*Pengaruh Kompetensi, Independensi, Tekanan Waktu, dan Etika Auditor Terhadap Kualitas Audit*". E-Journal Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Trisakti. Volume 1 Nomor. 2 Hal. 49-67.

Margi Kurnia & Abdul Rohman. 2014. "*Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit*". Diponegoro Journal Of Accounting. Volume 3, Nomor 3, Halaman 1-10 ISSN (Online) : 2337-3806.

Maulana dikdik. 2020. "*Pengaruh Kompentensi, Etika, dan Integritas Auditor Terhadap Kualitas Audit*". Jurnal Ilmiah Indonesia p-ISSN : 2541-0849 e-ISSN :2548-1398 Vol. 5, No. 1.

Mulyadi. 2002, "*Auditing*". Jakarta : Salemba Empat.

V.Wiratna Sujarweni. 2021. "*Metodologi Penelitian*". Yogyakarta : PUSTAKABARUPRESS

Andi Sulfati. 2016. "*Pengaruh Fee dan Tenure Audit Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik*". Syariah Paper Accounting FEB UMS. Seminar Nasional dan The 3rd Call for Syariah Paper.

Yohanes Susanto. 2020. "*Integeritas Auditor Pengaruhnya Dengan Kualitas Hasil Audit*". Yogyakarta : Penerbit Deepublish.

Ira Hasti Priyadi. 2020. "*Auditing Konsep dan Teori Pemeriksaan Akuntansi Oleh Akuntan Publik*". Pemekasan Jawa Timur : Duta Media Publishing.