

**PENGARUH INDEPENDENSI DAN KOMPETENSI AUDITOR
DENGAN FEE AUDIT SEBAGAI PEMODERASI TERHADAP
KUALITAS AUDIT**

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Persyaratan dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi



Oleh :

ADHI HANANTO YASIN

A.2023.4.36112

**STIE MALANGKUÇEWARA
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
MALANG**

2025

**PENGARUH INDEPENDENSI DAN KOMPETENSI AUDITOR
DENGAN FEE AUDIT SEBAGAI PEMODERASI TERHADAP
KUALITAS AUDIT**

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Persyaratan dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi



Oleh :

ADHI HANANTO YASIN

A.2023.4.36112

**STIE MALANGKU CECWARA
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
MALANG
2025**

SKRIPSI

PENGARUH INDEPENDENSI DAN KOMPETENSI AUDITOR DENGAN FEE AUDIT SEBAGAI PEMODERASI TERHADAP KUALITAS AUDIT

Oleh :

ADHI HANANTO YASIN

A.2023.4.36112

Telah dipertahankan di depan dosen penguji pada tanggal :

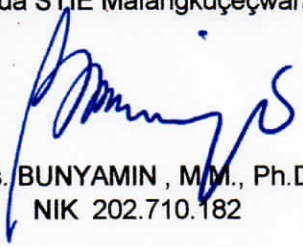
28 Pebruari 2025 dan dinyatakan LULUS

Menyetujui,
Dosen Pembimbing


Drs. ABDUL KADIR USRI, Ak., M.M., CA., CPA

Mengetahui,

Ketua STIE Malangkuçęwara


Drs. BUNYAMIN, M.M., Ph.D.
NIK 202.710.182

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa sepanjang pengetahuan saya, di dalam naskah skripsi ini tidak terdapat karya ilmiah yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademik di suatu perguruan tinggi, dan tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis dikutip dalam naskah ini dan disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka.

Apabila ternyata di dalam naskah skripsi ini dapat dibuktikan terdapat unsur-unsur jiplakan, saya bersedia Skripsi dibatalkan serta diproses sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku (UU nomor 20 tahun 2003, pasal 25 ayat 2 dan pasal 70)

Malang, 20 Februari 2025

Mahasiswa



Adhi Hananto Yasin

NPK: A.2023.4.36112

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis ucapkan ke hadapan Tuhan Yang Maha Esa atas segala karunia dan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini sesuai dengan waktu yang telah direncanakan. Salah satu tujuan penulisan skripsi ini adalah sebagai syarat untuk mencapai kelulusan dan meraih gelar sarjana (S-1) Program Akuntansi STIE Malangkecwara.

Penulis memandang bahwa tema yang diambil dan diangkat untuk penelitian, begitu juga dengan judul yang diberikan, yaitu terasa sangat relevan pada era sekarang ini. Penelitian ini berusaha untuk memberikan kontribusi bagi kalangan akademisi maupun praktisi dalam bidang ekonomi, khususnya yang berkaitan dengan kualitas audit.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak terlepas dari kekurangan dan kelemahan yang masih harus diperbaiki oleh peneliti-peneliti selanjutnya dalam studi berikutnya. Akhir kata, semoga skripsi ini semakin memperkaya khasanah ilmu pengetahuan bagi kalangan akademisi dan menambah wawasan baru bagi kalangan praktisi serta tentunya bermanfaat bagi kita semua.

Malang, Februari 2025

Penulis

UCAPAN TERIMA KASIH

Berbagai peristiwa yang tidak akan pernah terlupakan telah penulis alami untuk mewujudkan karya kecil ini. Kritik, saran, ide, dorongan semangat dan motivasi yang diberikan oleh berbagai pihak telah memberikan nuansa tersendiri dalam menempuh salah satu tugas sebagai syarat untuk mencapai kelulusan.

Pertama-tama penulis berkeinginan mengucapkan terima kasih kepada Bapak Drs. Abdul Kadir Usri, Ak., M.M., CA., CPA yang telah memberikan bimbingan dan pengarahan kepada penulis, Ketua STIE Malangkuçeçwara, Ketua Program Studi, Pimpinan Perusahaan tempat penelitian dilakukan yang telah membuat proses belajar mengajar berlangsung dengan baik dan lancar. Rekan-rekan penulis dan semua pihak yang telah banyak memberikan bantuan untuk ikut berperan serta dalam memperlancar penelitian dan penulisan skripsi ini. Sujud dan terima kasih yang dalam penulis sampaikan kepada ayah bunda tercinta, atas dorongan yang kuat serta kebijaksanaan dan doa yang tiada putus-putusnya dipanjatkan kehadiran Allah SWT sehingga penulis bisa menyelesaikan studi.

Semoga karya kecil ini memberikan manfaat bagi kita semua dan sekali lagi, penulis mengucapkan terima kasih serta ikut merasakan suka duka dan kebahagiaan pihak-pihak yang turut berperan dan berjasa melatarbelakangi penulisan ini.

Malang, Februari 2025

Penulis

ABSTRAK

Yasin, Adhi Hananto; A.2023.4.36112. Program Studi Akuntansi STIE Malangkecewara, Februari 2025. Pengaruh Independensi dan Kompetensi Auditor dengan Fee Audit Sebagai Pemoderasi Terhadap Kualitas Audit. Pembimbing : Drs. Abdul Kadir Usri, Ak., M.M., CA., CPA

Akuntan publik memiliki dua tanggung jawab utama dalam menjalankan profesinya, yaitu menjaga kerahasiaan informasi yang diperoleh selama bekerja serta memastikan kualitas pekerjaan profesionalnya. Sebagai profesi, akuntan publik bertanggung jawab dalam meningkatkan keandalan laporan keuangan perusahaan, sehingga informasi tersebut dapat digunakan sebagai dasar pengambilan keputusan yang tepat dengan fee audit yang sesuai. Dalam teori agensi, auditor berperan sebagai penengah dalam konflik asimetri antara *stakeholder* dan manajemen dengan tetap menjaga independensinya. Sementara itu, teori atribusi menekankan bahwa auditor harus memiliki kompetensi yang cukup untuk menghasilkan laporan audit yang berkualitas. Independensi dan kompetensi auditor perlu selaras dengan *fee audit* yang diberikan oleh *principal* sebagai imbalan atas jasa yang telah diberikan. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh independensi dan kompetensi auditor terhadap kualitas audit, dengan *fee audit* sebagai variabel yang memperkuat hubungan tersebut.

Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan menggunakan jenis penelitian eksplanasi. Populasi yang digunakan adalah 160 auditor di wilayah Surabaya. Sampel penelitian berjumlah 123 auditor dengan teknik sampling berupa *judgment sampling*. Pengumpulan data menggunakan kuesioner. Untuk menguji kelayakan instrumen penelitian dilakukan uji validitas dan reliabilitas. Data dianalisis menggunakan analisis regresi linier berganda dengan taraf signifikansi (α) 0,05.

Hasil analisis data menunjukkan bahwa: (1) Independensi dan kompetensi auditor berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Auditor yang independen bertindak objektif, sementara auditor yang kompeten mampu mengumpulkan dan menganalisis bukti dengan akurat. (2) *Fee audit* memperkuat hubungan independensi dan kompetensi dengan kualitas audit. Semakin besar *fee*, semakin besar tanggung jawab auditor, tetapi mereka harus tetap menjaga integritas dan objektivitas. (3) Auditor perlu meningkatkan kompetensi melalui pendidikan dan pengalaman. Deteksi kecurangan harus menjadi prioritas, serta menjaga independensi dari pengaruh klien untuk memastikan hasil audit yang objektif. (4) Kualitas audit juga dipengaruhi oleh perencanaan, ketepatan waktu, dan kepercayaan klien, yang berperan dalam membangun reputasi dan kredibilitas auditor. Saran yang dapat disampaikan sehubungan dengan hasil penelitian antara lain perluasan objek penelitian mencakup auditor di kementerian atau di luar Jawa Timur agar lebih representative, menggunakan pendekatan kualitatif melalui wawancara langsung, dan menambahkan variabel independen lain.

Kata kunci: independensi, kompetensi, kualitas audit, fee audit

ABSTRACT

Yasin, Adhi Hananto; A.2023.4.36112. Accounting Study Program, STIE Malangkecewara, February 2025. *The Influence of Auditor Independence and Competence on Audit Quality with Audit Fee as a Moderating Variable*. Supervisor: Drs. Abdul Kadir Usri, Ak., M.M., CA., CPA

Public accountants have two main responsibilities in carrying out their profession: maintaining the confidentiality of information obtained during their work and ensuring the quality of their professional duties. As a profession, public accountants are responsible for increasing the reliability of a company's financial statements so that the information can be used as a basis for making appropriate decisions with a reasonable audit fee. According to agency theory, auditors act as intermediaries in asymmetric conflicts between stakeholders and management by maintaining their independence. Meanwhile, attribution theory emphasizes that auditors must possess sufficient competence to produce high-quality audit reports. Auditor independence and competence should align with the audit fee provided by the principal as compensation for the services rendered. This study aims to analyze the influence of auditor independence and competence on audit quality, with the audit fee serving as a moderating variable.

This study employs a quantitative approach with an explanatory research type. The population consists of 160 auditors in the Surabaya area, with a research sample of 123 auditors selected using judgment sampling. Data collection was conducted using questionnaires. To assess the feasibility of the research instruments, validity and reliability tests were performed. The data were analyzed using multiple linear regression analysis with a significance level (α) of 0.05.

The results of the data analysis indicate that: (1) Auditor independence and competence positively affect audit quality. Independent auditors act objectively, while competent auditors can accurately collect and analyze evidence. (2) Audit fees strengthen the relationship between independence, competence, and audit quality. The higher the fee, the greater the auditor's responsibility; however, they must maintain integrity and objectivity. (3) Auditors need to enhance their competence through education and experience. Fraud detection should be a priority, along with maintaining independence from client influence to ensure objective audit results. (4) Audit quality is also influenced by planning, timeliness, and client trust, which contribute to building an auditor's reputation and credibility. Recommendations based on the study's findings include expanding the research scope to auditors in ministries or outside East Java for broader representation, incorporating a qualitative approach through direct interviews, and adding other independent variables.

Keywords: independence, competence, audit quality, audit fee

DAFTAR ISI

COVER.....	I
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI	II
KATA PENGANTAR	III
UCAPAN TERIMA KASIH	IV
ABSTRAK.....	V
ABSTRACT.....	VI
DAFTAR ISI	VII
DAFTAR TABEL	IX
DAFTAR GAMBAR	X
DAFTAR LAMPIRAN.....	XI
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Perumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian	5
1.4 Manfaat Penelitian	6
1.4.1 Manfaat teoretis	6
1.4.2 Manfaat Praktis.....	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	7
2.1 Tinjauan Teori.....	7
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	7
2.1.2 Teori Atribusi	9
2.1.3 Independensi Auditor	9
2.1.4 Kompetensi Auditor	10
2.1.5 Kualitas Audit.....	10
2.1.6 Fee Audit	11
2.2 Tinjauan Penelitian Terdahulu	11
2.3 Model Konseptual Penelitian.....	17
2.4 Pengembangan Hipotesis	17
2.4.1 Fee Audit Memperkuat Hubungan Antara Independensi Auditor Dengan Kualitas Audit.....	17
2.4.2 Fee Audit Memperkuat Pengaruh Antara Kompetensi Auditor Dengan Kualitas Audit.....	19
BAB III METODE PENELITIAN.....	21
3.1 Jenis Penelitian	21
3.2 Populasi dan Sampel	21
3.2.1 Populasi	21
3.2.2 Sampel	22
3.3 Variabel Operasionalisasi dan Pengukuran.....	23

3.4	Metode Pengumpulan Data	28
3.5	Metode Analisis.....	28
3.5.1	Teknik Analisis Data	28
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		34
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	34
4.1.1	Karakteristik Demografi Responden	35
4.2	Statistik Deskriptif.....	39
4.3	Uji Validitas.....	40
4.4	Uji Reliabilitas.....	44
4.5	Uji Asumsi Klasik	45
4.6	Uji Normalitas.....	45
4.7	Uji Heteroskedastisitas.....	47
4.8	Uji Hipotesis	48
4.8.1	Uji F.....	50
4.8.1	Uji t.....	51
4.9	Pengujian Hubungan Independensi Auditor dengan Fee Audit Terhadap Kualitas Audit	51
4.10	Pengujian Hubungan Kompetensi Auditor dengan Fee Audit Terhadap Kualitas Audit	51
4.11	Pembahasan	52
4.12	Hubungan Fee Audit sebagai variabel moderasi dalam hubungan antara Independensi Auditor terhadap Kualitas Audit	52
4.13	Hubungan Fee Audit sebagai variabel moderasi dalam hubungan antara Kompetensi Auditor terhadap Kualitas Audit	53
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....		54
5.1	Kesimpulan.....	54
5.2	Keterbatasan Penelitian.....	55
5.3	Saran-saran	55
DAFTAR PUSTAKA		57
LAMPIRAN		63

DAFTAR TABEL

Tabel 1	Penelitian Terdahulu	12
Tabel 2	Pengukuran Variabel Independensi Auditor	23
Tabel 3	Pengukuran Variabel Kompetensi Auditor	24
Tabel 4	Pengukuran Variabel Kualitas Audit	25
Tabel 5	Pengukuran Variabel <i>Fee</i> Audit	26
Tabel 6	Tabel Skala <i>Likert</i>	35
Tabel 4.1	Data Sampel dan Tingkat Pengembalian	28
Tabel 4.2	Klasifikasi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	36
Tabel 4.3	Klasifikasi Responden Berdasarkan Usia	36
Tabel 4.4	Klasifikasi Responden Berdasarkan Jabatan	37
Tabel 4.5	Klasifikasi Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir	38
Tabel 4.6	Klasifikasi Responden Berdasarkan Pengalaman Kerja	38
Tabel 4.7	Statistik Deskriptif	39
Tabel 4.8	Hasil Uji Validitas Variabel Independensi Auditor	40
Tabel 4.9	Hasil Uji Validitas Variabel Kompetensi Auditor	41
Tabel 4.10	Hasil Uji Validitas Variabel Kualitas Audit	42
Tabel 4.11	Hasil Uji Validitas Variabel <i>Fee</i> Audit	43
Tabel 4.12	Hasil Uji Reliabilitas	44
Tabel 4.13	Uji Normalitas	47
Tabel 4.14	Uji Hipotesis	49
Tabel 4.15	Uji Statistik F	50
Tabel 4.16	Rekapitulasi Hasil Pengujian Hipotesis	52

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Model Konseptual Penelitian	17
Gambar 4.1 Uji Normalitas	46
Gambar 4.2 Uji Heteroskedastisitas	48

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Output Statistik Deskriptif	63
Lampiran 2 Output Uji Validitas	63
Lampiran 3 Output Uji Reliabilitas	69
Lampiran 4 Output Uji Normalitas	72
Lampiran 5 Output Uji Heteroskedastisitas	72