

**PENGARUH ETIKA PROFESI, *FEE AUDIT* DAN *WORKLOAD* AUDITOR**

**TERHADAP KUALITAS AUDIT**

**(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Wilayah Jakarta Pusat)**

**SKRIPSI**

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

**Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi**

**Universitas Mercubuana**



**Nama : Rina Kartina**

**NIM : 43216110362**

**Program Studi Akuntansi**

**Fakultas Ekonomi dan Bisnis**

**Universitas Mercubuana**

**2020**

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Rina Kartina

NIM : 43216110362

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri apabila saya mengutip dari hasil karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan tugas akhir ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

UNIVERSITAS Jakarta, 6 Agustus 2020  
MERCU BUANA



Rina Kartina

NIM: 43216110362

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Rina Kartina  
NIM : 43216110362  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Etika Profesi, Fee Audit Dan Workload Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Wilayah Jakarta Pusat)  
Tanggal Lulus Ujian : 6 Agustus 2020

Disahkan Oleh :

Pembimbing,

Ketua Penguji,



Dr. Rina Y. Asmara, MM., Ak., CA

Dr. Yudhi Herliansyah, Ak  
M.Si., CA

Tanggal: 11 - 08 - 2020

Tanggal: 12 - 08 - 2020

Dekan,

Ketua Program Studi

S1 Akuntansi,



Dr. Harnovinsyah, Ak., M.Si., CA.,  
CIPSAS., CMA., CSRS.

Dr. Fardinal, SE., M.Si., Ak

Tanggal : 19 - 08 - 2020

Tanggal : 18 - 08 - 2020

## ABSTRAK

Besarnya kepercayaan pengguna laporan keuangan pada Akuntan Publik mengharuskan akuntan publik memperhatikan kualitas audit yang dihasilkan. Penelitian ini bertujuan untuk mengidentifikasi dan menganalisa Pengaruh Etika Profesi, Fee Audit dan Workload Auditor Terhadap Kualitas Audit. Pengambilan sample dilakukan menggunakan metode random sampling dengan jumlah sample sebanyak 67 responden. Metode pengambilan data primer yang digunakan adalah metode kuisioner.

Berdasarkan hasil penelitian ini menunjukkan bahwa etika dan workload auditor berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit sedangkan fee audit tidak berpengaruh, maka baik auditor dan KAP disarankan untuk memenuhi seluruh prosedur sesuai standar yang berlaku guna menjaga kualitas hasil auditnya. KAP dan auditor juga harus mempertimbangan faktor yang bisa mempengaruhi kualitas audit karena bagi para pengguna informasi hal ini mampu menjadi dasar untuk pengambilan keputusan ekonomi.

**Kata Kunci : Etika Profesi, Fee Audit, Workload Auditor dan Kualitas Audit**



## ABSTRACT

The amount of trust users of financial statements in the Public Accountant requires public accountants to pay attention to the quality of the resulting audit. This study aims to identify and analyze the Effect of Professional Ethics, Fee Audit and Auditor Workload on Audit Quality. Sampling was done using a random sampling method with a total sample of 67 respondents. The primary data collection method used was a questionnaire method.

Based on the results of this study indicate that the ethics and workload of auditors significantly influence audit quality and fee audit not influence audit quality, then both the auditor and KAP are advised to fulfill all procedures in accordance with applicable standards in order to maintain the quality of audit results. KAP and the auditor must also consider factors that can influence audit quality because for users of this information is able to be the basis for economic decision making.

**Keywords: Auditor Ethics, Fee Audit, Auditor Workload and Audit Quality**



## KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada peneliti, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Etika Profesi, Fee Audit Dan Workload Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Wilayah Jakarta Pusat)”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Ibu Dr. Rina Y. Asmara, MM., Ak., CA selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan, dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis haturkan alhamdulillah atas kekuatan Allah SWT yang telah mencurahkan anugerahnya dan ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Bapak Prof Dr. Ngadino Surip, MS selaku Rektor Universitas Mercu Buana dan Dr. Hadri Mulya., M.Si. selaku Wakil Rektor Universitas Mercu Buana beserta Jajarannya.
2. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si, CA., CIPSAS, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana
3. Bapak Dr. Fardinal, SE., M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Dr. Rina Y. Asmara, MM., Ak., CA selaku Dosen Pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan, dan nasehatnya.

5. Seluruh Dosen dan Staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya kepada penulis selama penelitian.
6. Kedua orang tua saya Bapak Anton Suwardi dan Ibu Dasriyah serta kakak-kakak saya yang telah memberikan semangat, nasehat dan dukungan moral kepada penulis dan banyak memberikan motivasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Seluruh Kantor Akuntan Publik dan Auditor wilayah Jakarta Pusat yang terlibat dalam pengisian kuesioner.
8. Semua teman-teman seperjuangan S1 Akuntansi angkatan 2016 terutama untuk Achmad Noer Faozi, Irphansa, Parah Kamila, Rohmatun Asrifah N.C, Moch. Riyan Saputra, Risky Sulaiman, Ayu Khoirunisa terima kasih untuk kebersamaan dan pengalamannya selama dalam menuntut ilmu, juga teman kecil Fitriana Dwi Cahyani, Fitri Nur Aini, Ramalian Tiara
9. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi, serta doanya.

Penulis menyadari sepenuhnya, bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Jakarta, 6 Agustus 2020



Rina Kartina

## DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI .....	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....	ii
ABSTRAK.....	iii
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL .....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN .....	xii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN .....	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	11
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	11
1. Tujuan Penelitian .....	11
2. Kontribusi Penelitian.....	12
BAB II.....	13
KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS.....	13
A. Kajian Pustaka .....	13
1. Teori Atribusi.....	13
2. Definisi Audit.....	15
3. Kualitas Audit .....	16
4. Etika Profesi.....	17
5. Fee Audit .....	19
6. Workload.....	20
B. Rerangka Pemikiran Dan Hipotesis.....	29
1. Pengaruh Etika Profesi Terhadap Kualitas Audit.....	29
2. Pengaruh Fee Audit Terhadap Kualitas Audit .....	30



3. Pengaruh <i>Workload</i> Auditor Terhadap Kualitas Audit.....	31
C. Hipotesis.....	33
BAB III.....	34
METODE PENELITIAN.....	34
A. Waktu dan Tempat Penelitian.....	34
B. Desain Penelitian.....	34
C. Definisi dan Operasionalisasi Variabel.....	35
D. Populasi dan Sampel Penelitian.....	40
E. Teknik Pengumpulan Data.....	42
F. Metode Analisis.....	43
1. Analisis Statistik Deskriptif.....	43
2. Uji Hipotesis.....	43
BAB IV.....	48
HASIL DAN PEMBAHASAN.....	48
A. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	48
B. Analisis Statistik Deskriptif.....	49
C. Uji Hipotesis.....	53
a. Uji Validitas Data.....	54
1) Hasil Convergent Validity.....	54
2) Hasil Discriminant Validity.....	57
b. Uji Reabilitas.....	58
1) Hasil Composite Reliability dan Cronbach's Alpha.....	58
2) Hasil Pengujian Inner Model (Model Struktural).....	58
D. Pembahasan.....	62
1. Pengaruh Etika Profesi terhadap Kualitas Audit.....	62
2. Pengaruh Fee Audit Terhadap Kualitas Audit.....	63
3. Pengaruh <i>Workload</i> Terhadap Kualitas Audit.....	64
BAB V.....	66
SIMPULAN DAN SARAN.....	66

A. Simpulan .....	66
B. Saran .....	68
DAFTAR PUSTAKA .....	70
LAMPIRAN .....	75



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	25
Tabel 3.1 Alternatif Jawaban Responden.....	38
Tabel 3.2 Operasional Variabel Penelitian.....	39
Tabel 3.3 Daftar KAP .....	41
Tabel 4.1 Distribusi Penyebaran .....	49
Tabel 4.2 Analisa Jawaban Responden Terhadap Etika Profesi .....	50
Tabel 4.3 Analisa Jawaban Responden Terhadap Fee Audit.....	51
Tabel 4.4 Analisa Jawaban Responden Terhadap Workload.....	52
Tabel 4.5 Analisa Jawaban Responden Terhadap Kualitas Audit .....	53
Tabel 4.6 Outer Loading .....	56
Tabel 4.7 Hasil AVE.....	56
Tabel 4.8 Cross Loading .....	57
Tabel 4.9 Hasil Uji Reabilitas .....	58
Tabel 4.10 Hasil Uji R-Square .....	59
Tabel 4.11 Hasil Uji Hipotesis .....	60

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	33
Gambar 4.1 Model Pengukuran .....	55



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Kuesioner.....	75
Lampiran 2 Hasil Kuisisioner .....	77
Lampiran 3 Hasil Uji Convergent Validity.....	85
Lampiran 4 Hasil Uji Construct Reability dan Validity.....	85
Lampiran 5 Hasil Uji R-Square .....	86
Lampiran 6 Hasil Uji Path Coefficients .....	86
Lampiran 7 Surat Izin Penelitian.....	87
Lampiran 8 Surat Keterangan KAP .....	88

