



**PENGARUH KOMPETENSI AUDITOR,
INDEPENDENSI, KOMPLEKSITAS TUGAS DAN *FEE*
AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT**

(Survei pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah Jakarta Barat)

TESIS

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program Magister Akuntansi**

OLEH

ACHMAD LUKMAN HARUN

UNIVERSITAS

55517110045

MERCU BUANA

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2020**

PENGESAHAN TESIS

Judul Tesis : Pengaruh Kompetensi Auditor, Independensi, Kompleksitas Tugas dan Fee Audit terhadap Kualitas Audit (Survei pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah Jakarta Barat)

Bentuk Tesis : Penelitian

Nama : Achmad Lukman Harun

NIM : 55517110045

Program : Magister Akuntansi

Tanggal : 27 Desember 2020

Mengesahkan
Pembimbing

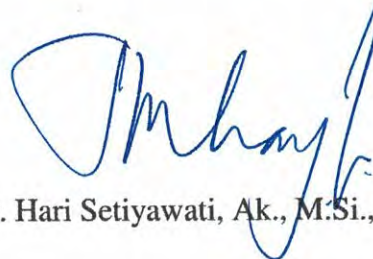
UNIVERSITAS
MERCU BUANA
(Dr. Jan Hoesada, CPA., CA)

Direktur Pascasarjana



(Prof. Dr. Ing Mudrik Alaydrus)

Ketua Program Studi Magister Akuntansi



(Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA)

PERNYATAAN *SIMILARITY CHECK*

Saya yang bertanda tangan dibawah ini menyatakan bahwa karya ilmiah yang ditulis oleh:

Nama : Achmad Lukman Harun
NIM : 55517110045
Program : Magister Akuntansi

Dengan judul:

PENGARUH KOMPETENSI AUDITOR, INDEPENDENSI, KOMPLEKSITAS TUGAS DAN *FEE* AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT (SURVEI PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI WILAYAH JAKARTA BARAT), telah dilakukan pengecekan similarity dengan sistem Turnitin pada tanggal 13 April 2020 didapatkan persentase sebesar 27%.



Jakarta, 13 April 2020

Administrator Turnitin

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Arie Pangudi', written over a horizontal line.

Arie Pangudi, A.Md

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sebenarnya bahwa semua pernyataan dalam Tesis ini:

Judul Tesis : Pengaruh Kompetensi Auditor, Independensi,
Kompleksitas Tugas dan *Fee* Audit terhadap Kualitas
Audit (Survei pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah
Jakarta Barat)

Nama : Achmad Lukman Harun

NIM : 55517110045

Program : Magister Akuntansi

Tanggal : 27 Desember 2020

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya sendiri dengan bimbingan Komisi Dosen Pembimbing yang ditetapkan dengan Surat Keputusan Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 27 Desember 2020



(Achmad Lukman Harun)

KATA PENGANTAR

Assalaamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.

Alhamdulillahirabbilalamin, puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT, Shalawat dan salam tak lupa penulis sampaikan kepada Nabi besar Baginda Nabi Muhammad SAW, karena atas semua tuntunan baik yang wajib maupun yang sunnah telah diajarkan kepada umatnya hingga akhir zaman. Tesis ini berjudul " Pengaruh Kompetensi Auditor, Independensi, Kompleksitas Tugas dan *Fee* Audit terhadap Kualitas Audit (Survei pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah Jakarta Barat)", yang merupakan syarat dalam mencapai gelar Magister Akuntansi pada Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercubuana.

Penulisan Tesis dapat terlaksana dengan baik berkat adanya bantuan dan dukungan dari berbagai pihak yang senantiasa memberikan semangat dan inspirasi dalam menyelesaikan Tesis ini. Untuk itu, pada kesempatan ini penulis menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. **Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip, MS**, selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. **Bapak Dr. Hadri Mulya, M.Si**, selaku Wakil Rektor Universitas Mercu Buana
3. **Bapak Prof. Dr. Ing. Mudrik Alaydrus**, selaku Direktur Pascasarjana Universitas Mercu Buana.
4. **Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA**, selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana

5. **Bapak Dr. Jan Hoesada, CPA., CA**, selaku pembimbing tesis yang telah mengarahkan dan memberikan ilmu yang luar biasa bagi penulis dalam menyelesaikan karya akhir ini. Semoga ilmu dan bimbingan yang diberikan dapat berguna bagi penulis.
6. **Seluruh Dosen Pascasarjana Universitas Mercu Buana** khususnya Magister Akuntansi yang telah memberikan ilmu pengetahuan, berbagi pengalaman, serta nilai-nilai positif dan selalu memberikan motivasi dan semangat dalam menyelesaikan jenjang pasca sarjana penulis.
7. **Mas Seno, Mba Diah dan Seluruh Staf Tata Usaha dan Administrasi** Program Studi Pascasarjana Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana atas bantuan dan kerjasamanya.
8. **Kedua orang tua dan mertua penulis** yang telah memberikan doa dan dukungan baik moril maupun materil sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis ini dengan baik.
9. **Selvina Nur Amalia**, istri tercinta yang selalu memberikan doa dengan tulus, dukungan lahir dan batin sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis ini dengan baik.
10. **Belahan jiwaku Zhafran Abrisam Daniswara** yang selalu memberikan semangat dan menghibur serta memberikan energi positif kepada penulis. Dan semoga Papa menjadi inspirasi dan penyemangat buat anakku.
11. **Teman teman di Program Studi Magister Akuntansi Angkatan 32 Universitas Mercu Buana**, yang telah ikut memberikan saran-saran serta

informasi terbaik dan dukungan yang berarti kepada penulis dalam menyelesaikan tesis ini.

12. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu.

Dengan segala kerendahan hati, penulis menyadari akan keterbatasan dan kemampuan yang dimiliki, sehingga penulis meminta maaf yang sebesar-besarnya atas penulisan karya akhir ini yang masih banyak terdapat kekurangan, kesalahan, kekeliruan dan masih jauh dari sempurna.

Penulis sangat mengharapkan saran dan kritik yang bersifat membangun guna perbaikan selanjutnya, karena sesuatu yang telah terlaksana bukanlah berarti semua telah sempurna, bahkan akan semakin tampak akan kekurangannya.

Akhirnya penulis menyerahkan segala ketentuan dan urusan kepada Allah SWT. Semoga karya akhir ini berguna.

Wassalaamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.

Jakarta, 27 Desember 2020

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Achmad Lukman Harun

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh Kompetensi Auditor, Independensi, Kompleksitas Tugas dan *Fee* Audit terhadap Kualitas Audit. Penelitian ini dilakukan pada tahun 2019, menggunakan pengumpulan data primer yang bersumber dari hasil pengumpulan data berupa kuesioner yang didistribusikan ke 11 Kantor Akuntan Publik di wilayah Jakarta Barat dengan total sampel berjumlah 89 akuntan publik. Metode sampel yang digunakan adalah *convenience sampling*, dimana responden dipilih berdasarkan atas ketersediaan dan kemudahan untuk mendapatkannya serta memenuhi syarat yang telah ditentukan. Analisis data menggunakan analisis regresi berganda dengan program SPSS. Dari hasil penelitian ini menunjukkan bahwa Kompetensi Auditor berpengaruh terhadap Kualitas Audit, Independensi dan *Fee* Audit berpengaruh terhadap Kualitas Audit sedangkan Kompleksitas Tugas tidak berpengaruh terhadap Kualitas Audit.

Kata Kunci : Kompetensi Auditor, Independensi, Kompleksitas Tugas, *Fee* Audit, dan Kualitas Audit



ABSTRACT

This study aims to examine and analyze the effect of Auditor Competence, Independence, Task Complexity and Audit Fees on Audit Quality. This research was conducted in 2019, using primary data collection sourced from the results of data collection in the form of a questionnaire distributed to 11 public accounting firms in the West Jakarta area with a total sample of 89 public accountants. The sample method used is convenience sampling, where respondents are chosen based on availability and ease of getting it and fulfilling specified conditions. Data analysis used multiple regression analysis with the SPSS program. From the results of this study indicate that Auditor Competence affects Audit Quality, Independence and Audit Fees affect Audit Quality while Task Complexity does not affect Audit Quality.

Keywords : Auditor Competence, Independence, Task Complexity, Audit Fees and Audit Quality



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN TESIS	ii
LEMBAR PERNYATAAN <i>SIMILARITY CHECK</i>	iii
LEMBAR PERNYATAAN	iv
KATA PENGANTAR	v
ABSTRAK	viii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB I. PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah	8
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	9
1. Tujuan Penelitian	9
2. Kontribusi Penelitian	9
BAB II. KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	11
A. Kajian Pustaka	11
1. Kualitas Audit	11
2. Kompetensi Auditor	13
3. Independensi	15

4. Kompleksitas Tugas	17
5. <i>Fee</i> Audit	18
6. Penelitian Terdahulu	20
B. Rerangka Pemikiran	23
C. Hipotesis	26
BAB III. METODOLOGI PENELITIAN	27
A. Jenis Penelitian	27
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	27
C. Populasi dan Sampel Penelitian	32
D. Teknik Pengumpulan Data	32
E. Metode Analisis	33
1. Statistik Deskriptif	33
2. Uji Kualitas Data	33
a. Uji Validitas	33
b. Uji Reliabilitas	34
3. Uji Asumsi Klasik	35
a. Uji Normalitas	35
b. Uji Multikolinieritas	35
c. Uji Heteroskedastisitas	35
4. Analisis Regresi Linier Berganda	36
5. Uji Koefisien Determinasi	37
6. Uji Hipotesis	38
a. Uji Kesesuaian Model (Uji F)	39

b. Uji Statistik (Uji t)	39
BAB IV. HASIL DAN PEMBAHASAN	40
A. Deskripsi Objek Penelitian	40
1. Tempat dan Waktu Penelitian.....	40
2. Karakteristik Profil Responden.....	42
B. Hasil Uji Instrumen Penelitian.....	46
1. Uji Statistik Deskriptif	46
2. Hasil Uji Kualitas Data	55
a. Uji Validitas	55
b. Uji Reliabilitas	58
3. Uji Asumsi Klasik.....	59
a. Uji Normalitas.....	59
b. Uji Multikolinearitas.....	60
c. Uji Heteroskedastisitas	61
4. Uji Hipotesis	63
a. Uji F.....	63
b. Uji t	64
5. Uji Koefisien Determinasi	65
6. Uji Analisis Linier Berganda	66
C. Pembahasan.....	69
BAB V. KESIMPULAN DAN SARAN	73
A. Kesimpulan	73
B. Saran	75

DAFTAR PUSTAKA	77
LAMPIRAN.....	79



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Tabel Penelitian Terdahulu.....	22
Tabel 3.1	Tabel Operasionalisasi Variabel.....	31
Tabel 4.1	Tabel Data Distribusi Penyebaran Kuesioner.....	41
Tabel 4.2	Tabel Jumlah Kuesioner	42
Tabel 4.3	Tabel Hasil Pengembalian Kuesioner	43
Tabel 4.4	Tabel Profil Responden Berdasarkan Umur Auditor	44
Tabel 4.5	Tabel Data Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	44
Tabel 4.6	Tabel Data Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir..	45
Tabel 4.7	Tabel Data Responden Berdasarkan Lama Bekerja	46
Tabel 4.8	Tabel Data Responden Berdasarkan Jabatan Auditor	46
Tabel 4.9	Tabel Rentang Nilai.....	48
Tabel 4.10	Tabel Nilai Rata-Rata dan Kategorisasi Dimensi Penelitian Variabel Kompetensi Auditor.....	49
Tabel 4.11	Tabel Nilai Rata-Rata dan Kategorisasi Indikator Penelitian Variabel Kompetensi Auditor.....	49
Tabel 4.12	Tabel Nilai Rata-Rata dan Kategorisasi Dimensi Penelitian Variabel Independensi	50
Tabel 4.13	Tabel Nilai Rata-Rata dan Kategorisasi Indikator Penelitian Variabel Independensi	51
Tabel 4.14	Tabel Nilai Rata-Rata dan Kategorisasi Dimensi Penelitian Variabel Kompleksitas Tugas.....	52

Tabel 4.15	Tabel Nilai Rata-Rata dan Kategorisasi Indikator Penelitian Variabel Kompleksitas Tugas.....	52
Tabel 4.16	Tabel Nilai Rata-Rata dan Kategorisasi Dimensi Penelitian Variabel <i>Fee</i> Audit	53
Tabel 4.17	Tabel Nilai Rata-Rata dan Kategorisasi Indikator Penelitian Variabel <i>Fee</i> Audit	54
Tabel 4.18	Tabel Nilai Rata-Rata dan Kategorisasi Dimensi Penelitian Variabel Kualitas Audit.....	55
Tabel 4.19	Tabel Nilai Rata-Rata dan Kategorisasi Indikator Penelitian Variabel Kualitas Audit.....	55
Tabel 4.20	Tabel Hasil Uji Validitas Kompetensi Auditor	56
Tabel 4.21	Tabel Hasil Uji Validitas Independensi.....	57
Tabel 4.22	Tabel Hasil Uji Validitas Kompleksitas Tugas	57
Tabel 4.23	Tabel Hasil Uji Validitas <i>Fee</i> Audit.....	58
Tabel 4.24	Tabel Hasil Uji Validitas Kualitas Audit.....	58
Tabel 4.25	Tabel Hasil Uji Reliabilitas	59
Tabel 4.26	Tabel Hasil Uji Normalitas.....	60
Tabel 4.27	Tabel Hasil Uji Multikolinearitas	62
Tabel 4.28	Tabel Hasil Uji F	64
Tabel 4.29	Tabel Hasil Uji t	65
Tabel 4.30	Tabel Hasil Uji Koefisien Determinasi	67
Tabel 4.31	Tabel Hasil Uji Analisis Linier Berganda	67

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Gambar Rerangka Pemikiran	26
Gambar 4.1	Gambar Histogram Uji Normalitas	61
Gambar 4.2	Gambar Scatterplot Uji Heteroskedastisitas	63



DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN

- Lampiran 1 Kuesioner Penelitian
- Lampiran 2 Tabulasi Data
- Lampiran 3 Surat Keterangan KAP
- Lampiran 4 Hasil Output SPSS

