

**PENGARUH AUDIT TENURE DAN AUDIT FEE  
TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN  
KOMPETENSI SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI**

**(Studi Pada Kantor Akuntan Publik di Jakarta Selatan & Jakarta Barat)**

**SKRIPSI**



**UNIVERSITAS  
OLEH  
AFANIN SOEMARTINI NOOR**

**43218010086**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

**2024**

**PENGARUH AUDIT TENURE DAN AUDIT FEE  
TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN  
KOMPETENSI SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI**

**(Studi Pada Kantor Akuntan Publik di Jakarta Selatan & Jakarta Barat)**

**SKRIPSI**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan**

**Program S1 Akuntansi**



**UNIVERSITAS  
OLEH  
MERCU BUANA**  
AFANIN SOEMARTINI NOOR

**43218010086**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS MERCU BUANA**

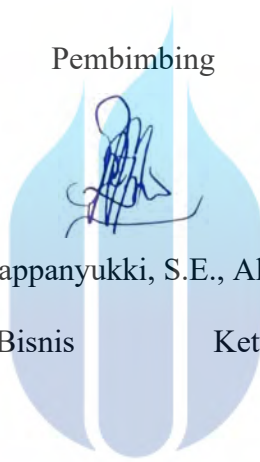
**2024**

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Afanin Soemartini Noor  
NIM : 43218010086  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Audit Tenure Dan Audit Fee Terhadap Kualitas Audit Dengan Kompetensi Sebagai Variabel Pemoderasi (Studi Pada Kantor Akuntan Publik Di Jakarta Selatan & Jakarta Barat)  
Tanggal Sidang : 13 Mei 2024

Disahkan oleh :

Pembimbing



Dr. Ratna Mappanyukki, S.E., Ak., M.Si., CA

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi

A blue ink signature of Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA, positioned over the watermark.

Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA

A blue ink signature of Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA, positioned over the watermark.

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

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

LPTA 04243882



Please Scan QRCode to Verify

## **SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI**

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Skripsi ini :

Judul : Pengaruh Audit Tenure dan Audit Fee Terhadap Kualitas Audit Dengan Kompetensi Sebagai Variabel Pemoderasi  
Nama : Afanin Soemartini Noor  
NIM : 43218010086  
Program Studi : S1 Akuntansi

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

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

Jakarta, 28 May 2024



SEPOLA RIBU RUPIAH  
1000  
METERAI  
TEMPEL  
108ALX121220146

**Afanin Soemartini Noor**

## KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Audit Tenure dan Audit Fee Terhadap Kualitas Audit Dengan Kompetensi Sebagai Variabel Pemoderasi (Studi Pada Kantor Akuntan Publik di Jakarta Selatan dan Jakarta Barat)”**. Skripsi ini merupakan syarat memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari, 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 Ratna Mappanyukki, Dr., SE., Ak., M. Si., selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan waktu, saran, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasihat-nasihat yang telah diberikan kepada penulis. Penulis juga ingin berterima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini, terutama kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M. Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Dr. Nurul Hidayah, M. Si, Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Dr. Hari Setiyawati, Ak.. M. Si., CA selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Seluruh dosen dan staff Program Studi Akuntansi Universitas Mercu Buana.
5. Ibu & Ayah saya yang selalu memberikan dukungan materil dan semangat untuk terus mengerjakan dan menyelesaikan skripsi ini.
6. Teman-teman penulis, Lisa, Selma, Nurul, Mayang, Amanda, Adinda, Roby, Erwin, Hirzan dll. Terima kasih atas semangat, bantuan dan kerjasamanya dalam penyusunan skripsi ini.
7. Terima kasih kepada diri saya sendiri yang telah berjuang hingga saat ini di tengah tekanan pertanyaan kapan lulus.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna, baik dalam isi maupun penyajiannya. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran, masukan dan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Akhir kata penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Jakarta, 28 Mei 2024



Afanin Soemartini Noor

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh Audit Tenure, dan Audit Fee terhadap Kualitas Audit dengan Kompetensi sebagai variabel pemoderasi. Variabel independen yang digunakan pada penelitian ini yaitu audit tenure dan audit *fee*, sedangkan variabel dependen yang digunakan adalah kualitas audit dan kompetensi sebagai variabel pemoderasi. Populasi penelitian ini adalah auditor yang bekerja di Kantor Akuntan Publik di Jakarta Selatan dan Jakarta Barat. Penelitian ini menggunakan data primer dengan penyebaran kuesioner pada 10 KAP di Jakarta Selatan dan 10 KAP di Jakarta Barat. Hipotesa diuji dengan aplikasi SmartPLS 4 dan hipotesis yang dihasilkan yaitu audit tenure tidak berpengaruh terhadap kualitas audit, sedangkan audit *fee* memiliki pengaruh terhadap kualitas audit. Kompetensi sebagai variabel moderasi potensial (*homologiser moderator*) tidak mampu memoderasi hubungan audit tenure terhadap kualitas audit. Selain itu kompetensi juga berperan sebagai variabel moderasi prediktor (*predictor moderator*) dan tidak mampu memoderasi hubungan audit *fee* terhadap kualitas audit.

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



## **ABSTRACT**

*This study aims to determine the effect of Audit Tenure, and Audit Fee on Audit Quality with Competence as a moderating variable. The independent variables used in this study are audit tenure and audit fees, while the dependent variable used is audit quality and competence as a moderating variable. The population of this study were auditors who worked at Public Accounting Firms in South Jakarta and West Jakarta. This study uses primary data by distributing questionnaires to 10 PAF in South Jakarta and 10 PAF in West Jakarta. The hypothesis is tested with the SmartPLS 4 application and the resulting hypothesis is that audit tenure has no effect on audit quality, while audit fees have an influence on audit quality. Competence as a potential moderating variable (homologiser moderator) is unable to moderate the relationship between audit tenure and audit quality. In addition, competence also acts as a predictor moderator variable (predictor moderator) and is unable to moderate the relationship between audit fees and audit quality.*

**Keywords :** *Audit Tenure, Audit Fees, Audit Quality, Competence*





## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>PENGESAHAN SKRIPSI.....</b>	<b>ii</b>
<b>SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....</b>	<b>iii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>iv</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>vi</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah.....	6
C. Tujuan Penelitian .....	6
D. Kontribusi Penelitian .....	6
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS .....</b>	<b>7</b>
A. KAJIAN PUSTAKA .....	7
1. Grand Theory .....	7
2. Kualitas Audit .....	9
3. Audit Tenure .....	11
4. Audit Fee .....	12
5. Kompetensi.....	13
7. Penelitian Terdahulu .....	15
B. RERANGKA PEMIKIRAN.....	22
C. HIPOTESIS .....	28
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>	<b>29</b>
A. Waktu dan Tempat Penelitian.....	29
B. Desain Penelitian .....	29

C. Definisi dan Operasionalisasi Variabel .....	29
D. Populasi dan Sampel Penelitian.....	36
E. Teknik Pengumpulan Data .....	38
F. Metode Analisis .....	39
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>42</b>
A. Deskripsi Objek Penelitian .....	42
1. Deskripsi Tingkat Pengembalian Kuesioner .....	42
2. Deskripsi Profil Responden Penelitian.....	44
3. Deskripsi Variabel Statistik Deskriptif .....	47
B. Uji Kualitas Data .....	54
1. Uji Validitas .....	54
2. Uji Reliabilitas.....	59
3. Uji Inner Model.....	60
C. Pengujian Hipotesis .....	62
D. Pembahasan .....	65
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>71</b>
A. Simpulan.....	71
B. Saran .....	72
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>74</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>83</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu .....	19
Tabel 3. 1 Operasionalisasi Variabel.....	33
Tabel 3. 2 Daftar KAP Jakarta Selatan & Jakarta Barat .....	36
Tabel 4. 1 Tingkat Pengembalian Kuesioner.....	42
Tabel 4. 2 Daftar Distribusi Kuesioner .....	43
Tabel 4. 3 Profil Responden Berdasarkan Usia .....	44
Tabel 4. 4 Profil Responden Berdasarkan Jenis Kelamin .....	45
Tabel 4. 5 Profil Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir .....	45
Tabel 4. 6 Profil Responden Berdasarkan Jabatan di KAP.....	46
Tabel 4. 7 Profil Responden Berdasarkan Lama Bekerja di KAP .....	46
Tabel 4. 8 Distribusi Pertanyaan Variabel Kualitas Audit.....	47
Tabel 4. 9 Distribusi Pertanyaan Variabel Audit Tenure .....	49
Tabel 4. 10 Distribusi Pertanyaan Variabel Audit Fee .....	51
Tabel 4. 11 Distribusi Pertanyaan Variabel Kompetensi Auditor.....	52
Tabel 4. 12 Outer Loading Pertama .....	55
Tabel 4. 13 Outer Loading Kedua.....	56
Tabel 4. 14 Outer Loading Ketiga .....	57
Tabel 4. 15 Tabel Average Variance Extracted (AVE) .....	58
Tabel 4. 16 Cross Loading .....	59
Tabel 4. 17 Composite Reliability & Cronbach's Alpha.....	60
Tabel 4. 18 Tabel R-square.....	61
Tabel 4. 19 F-square.....	61
Tabel 4. 20 Uji Bootstrapping.....	63

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Kerangka Konseptual Penelitian .....	28
Gambar 2 Nilai Loading Factors Convergent Pertama .....	54
Gambar 3 Nilai Loading Factors Convergent Kedua.....	56
Gambar 4 Nilai Loading Factors Convergent Ketiga .....	57
Gambar 5 Uji Bootstrapping .....	62



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Permohonan Pengisian Kuisisioner.....	83
Lampiran 2 Operasionalisasi Variabel.....	85
Lampiran 3 Kuisisioner .....	88
Lampiran 4 Tabulasi Data.....	92
Lampiran 5 Hasil Uji Validitas .....	102

