



**PENGARUH ETIKA AUDITOR, FEE AUDIT DAN
KOMPETENSI AUDITOR TERHADAP KUALITAS
AUDIT**

**(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah
Jakarta Barat)**



SKRIPSI

OLEH

PRILI RASELLA

43221120012

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

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

2025



**PENGARUH ETIKA AUDITOR, FEE AUDIT DAN
KOMPETENSI AUDITOR TERHADAP KUALITAS
AUDIT**

**(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah
Jakarta Barat)**

SKRIPSI

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan Program S1
Akuntansi**

OLEH

PRILI RASELLA

43221120012

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2025**

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Prili Rasella

Nim : 43221120012

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 skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 29 Juli 2025



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Prili Rasella

NIM : 43221120012

	BIRO PERPUSTAKAAN UNIVERSITAS MERCU BUANA	
---	--	---

No.Dokumen	1-1-3.4.11.00	Distribusi					
Tgl. Efektif	25 September 2024						

SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN

Nama : PRILI RASELLA
NIM : 43221120012
Fakultas / Program Studi : FEB / Akuntansi
Jenis : Skripsi
Judul Tugas Akhir : PENGARUH ETIKA AUDITOR, FEE AUDIT DAN KOMPETENSI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah Jakarta Barat)
Hasil Pengecekan Turnitin : 21%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **21%** dan dinyatakan memenuhi syarat untuk mengajukan sidang tugas akhir sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Universitas Mercu Buana. Hasil uji Turnitin terlampir.

Demikian surat keterangan ini dibuat dan digunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 27 September 2025
Kepala Biro Perpustakaan

UNIVERSITAS
MERCU BUANA



Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

Ket: Surat keterangan ini sebagai salah satu syarat untuk pendaftaran sidang Skripsi.

2025/September/27/0000000598/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Prili Rasella
NIM : 43221120012
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Etika Auditor, Fee Audit dan Kompetensi Auditor terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah Jakarta Barat)
Tanggal Sidang : 27 Agustus 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing

Diah Iskandar, S.E., M.Si

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi

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

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

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

LPTA-09255666



Scan QR or [click here](#) to
Verification

ABSTRAK

Penelitian ini didasari karena adanya *research gap* atau hasil temuan yang berbeda-beda. Tujuan dari penelitian ini untuk mengetahui pengaruh etika auditor, fee audit, dan kompetensi auditor terhadap kualitas audit di KAP Jakarta Barat.

Objek penelitian ini adalah KAP yang berada di Jakarta Barat. Jumlah populasi dalam penelitian ini adalah 41 KAP wilayah Jakarta Barat yang terdaftar dalam direktori IAPI 2025. Sample dalam penelitian ini adalah 143 Auditor yang bekerja di KAP wilayah Jakarta Barat. Metode yang digunakan dalam pengambilan sample adalah metode *convenience sampling*, dan dengan menggunakan rumus solvin maka didapatkan 80 responden.

Aplikasi yang digunakan dalam penelitian ini Adalah SPSS 25. Dengan menggunakan uji kualitas data, uji asumsi klasik, uji koefisien determinasi, uji f, serta uji t serta uji analisis regresi linear berganda. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa etika auditor dan kompetensi auditor berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Sedangkan untuk *fee* audit tidak memiliki pengaruh terhadap kualitas audit.

Kata kunci: Etika Auditor, *Fee* Audit, Kompetensi Audit, Kualitas Audit

ABSTRACT

This study was conducted due to the existence of a research gap or differing findings. The purpose of this study is to determine the influence of auditor ethics, audit fees, and auditor competence on audit quality at public accounting firms in West Jakarta.

The object of this study is public accounting firms located in West Jakarta. The population in this study consists of 41 public accounting firms in West Jakarta that are listed in the 2025 IAPI directory. The sample in this study consists of 143 auditors working at public accounting firms in the West Jakarta area. The method used for sampling is convenience sampling, and using the Solvin formula, 80 respondents were obtained.

The application used in this study is SPSS 25. The following tests were conducted: data quality test, classical assumption test, determination coefficient test, F-test, t-test, and multiple linear regression analysis. The results of this study indicate that auditor ethics and auditor competence have a positive influence on audit quality. However, audit fees do not have an influence on audit quality.

Keywords: Auditor Ethics, Audit Fees, Auditor Competence, Audit Quality

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yesus Kristus yang senantiasa telah melimpahkan Hikmat dan Kasih-Nya sehingga skripsi dengan judul “Pengaruh Etika Auditor, Fee Audit dan Kompetensi Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah Jakarta Barat)” dapat terselesaikan seturut dan sesuai dengan kehendak-Nya. Skripsi ini dibuat sebagai salah satu syarat guna meraih gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Pada kesempatan kali ini penulis ingin mengucapkan rasa syukur atas selesainya skripsi ini. 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 berharga dari berbagai pihak, khususnya penulis ingin mengucapkan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada Ibu Diah Iskandar, S.E.,M.Si selaku dosen pembimbing. Pada kesempatan ini penulis juga ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir Andi Adriansyah, M.Eng. selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, SE, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si.,CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

4. Kepada Mami saya yang sudah berada bersama Bapa di Surga, Almarhumah Ibu Rita yang semasa hidupnya selalu menyemangati, membantu, mendoakan, dan menjaga penulis sampai waktunya.
5. Koko dan Cece yang saya sayangi, Juliusianto dan Rheina Rasela S.Ak yang selalu mendukung, menyemangati, dan memotivasi penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
6. Seluruh dosen serta staff Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
7. Kepada teman seperjuangan dari awal kuliah, Chelsea Anasthasya yang selalu ada pada saat penulis kesusahan.
8. Kepada teman kuliah, Yatini dan Siti Rahmawati yang selalu mendukung serta mengingatkan penulis untuk menyelesaikan skripsi.
9. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi dan doanya.
10. *Last but not least, I wanna thank me for not giving up, for believing me, for the hard work, for the sleepless nights, for up and down, for being the strongest, and especially for not quitting this world.*

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Penulis mengharapkan saran dan kritik membangun dari para pembaca untuk membantu pengembangan penelitian berikutnya di masa yang akan datang. Besar harapan penulis semoga proposal ini bisa bermanfaat bagi berbagai pihak serta dapat memberikan kontribusi bagi penelitian selanjutnya.

Jakarta, 29 Juli 2025

(Prili Rasella)



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	ii
SURAT KETERAGAN HASIL UJI TURNITIN	iii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	8
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	9
BAB II	11
KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS.....	11
A. Kajian Pustaka.....	11
1. Teori Atribusi	11
2. Kualitas Audit	12
3. Etika Auditor	13
4. Fee Audit	15
5. Kompetensi Auditor.....	16
6. Penelitian Terdahulu.....	17
B. Rerangka Pemikiran	22
1. Pengaruh Etika Auditor Terhadap Kualitas Audit	22
2. Pengaruh Fee Audit terhadap Kualitas Audit.....	23
3. Pengaruh Kompetensi Auditor terhadap Kualitas Audit.....	25
C. Hipotesis.....	26

BAB III.....	27
DESAIN DAN METODE PENELITIAN	27
A. Jenis Penelitian.....	27
B. Definisi Operasionalisasi Variabel Dan Pengukuran Variabel	27
1. Definisi Operasionalisasi Variabel.....	27
C. Populasi dan Sample Penelitian	32
1. Populasi.....	32
2. Sample.....	33
D. Teknik Pengumpulan Data.....	34
E. Metode Analisis Data.....	35
1) Deskripsi Objek Penelitian/Statistik Deskriptif	35
2) Uji Asumsi Klasik.....	38
3) Uji Kelayakan Model	40
4) Uji Hipotesis	41
BAB IV	44
HASIL DAN PEMBAHASAN	44
A. Hasil	44
1. Deskripsi Objek Penelitian / Statistik Deskriptif	44
2. Uji Kualitas Data / Uji Asumsi Klasik.....	48
3. Pengujian Hipotesis.....	55
4. Hasil Analisis Data.....	58
B. Pembahasan.....	59
BAB V.....	64
SIMPULAN DAN SARAN	64
A. Simpulan	64
B. Saran.....	65
DAFTAR PUSTAKA.....	67
LAMPIRAN.....	72

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	30
Tabel 3.1 Pengukuran Operasional Variabel Penelitian	40
Tabel 3.2 Data KAP Jakarta Barat	44
Tabel 3.3 Tingkat Pengembalian Kuesioner	48
Tabel 4.1 Karakteristik Responden	58
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif	60
Tabel 4.3 Hasil Uji Validitas Indikator Etika Auditor	63
Tabel 4.4 Hasil Uji Validitas Indikator Fee Audit	64
Tabel 4.5 Hasil Uji Validitas Indikator Kompetensi Auditor	64
Tabel 4.6 Hasil Uji Validitas Indikator Kualitas Audit	65
Tabel 4.7 Hasil Uji Reliabilitas	66
Tabel 4.8 Hasil Uji Normalitas	66
Tabel 4.9 Hasil Uji Multikolinearitas	67
Tabel 4.10 Hasil Uji Heteroskedastisitas	68
Tabel 4.11 Hasil Uji Koefisien Determinasi	69
Tabel 4.12 Hasil Uji F	70
Tabel 4.13 Hasil Uji t	71

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1. Rerangka Pemikiran	26
---------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Kuesioner Penelitian.....	73
Lampiran 2. Hasil Kuesioner Penelitian	80
Lampiran 3. Hasil Output SPSS.....	89
Lampiran 4. Surat Keterangan Penelitian dari KAP yang diteliti.....	101

