

**PENGARUH AUDIT *FEE*, AUDIT *TENURE*,
SPESIALISASI DAN INDEPENDENSI AUDITOR
TERHADAP KUALITAS AUDIT
(STUDI EMPIRIS PADA KANTOR AKUNTAN
PUBLIK DI SEMARANG)**



SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Diploma IV
(Sarjana Terapan) pada Program Diploma IV (Sarjana Terapan) Sekolah Vokasi
Universitas Diponegoro

Disusun oleh:

Vergia Ayunda Tiara Mawardhani

40011419650285

**SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG
2023**

PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama Penyusun : Vergia Ayunda Tiara Mawardhani
Nomor Induk Mahasiswa : 40011419650285
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan
Judul Skripsi : Pengaruh Audit *Fee*, Audit *Tenure*, Spesialisasi
dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit
(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di
Semarang)

Semarang, 06 Juni 2023

Dosen Pembimbing

Alfita Rakhmayani, S.E., M.Ak.

NIP. 199209302020122017

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Vergia Ayunda Tiara Mawardhani
Nomor Induk Mahasiswa : 40011419650285
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan
Judul Skripsi : Pengaruh Audit *Fee*, Audit *Tenure*, Spesialisasi
dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit
(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di
Semarang)

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal

Tim Penguji

1. (Alfita Rakhmayani, S.E., M.Ak)

2. (Apip, S.E., M.Si.)

3. (Eiffeliena N. F. P., S.E., Akt., M.M., M.Fin.An.)

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Vergia Ayunda Tiara Mawardhani, menyatakan bahwa skripsi dengan judul Pengaruh Audit *Fee*, Audit *Tenure*, Spesialisasi Dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Semarang) yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Diploma IV (S1 Terapan) Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro adalah hasil tulisan saya sendiri.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan/atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis aslinya.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut di atas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Semarang, 08 Mei 2023

Yang membuat pernyataan,

Vergia Ayunda Tiara Mawardhani

NIM 40011419650285

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of audit fees, audit tenure, specialization and independence on audit quality at Public Accounting Firms in Semarang. This research is used for users of financial statements and auditors, and is used to add empirical evidence in terms of factors that influence audit quality. This study uses primary data. Questionnaires were distributed to audits working at Public Accounting Firms in Semarang. Sampling using accidental sampling method. The number of respondents in this study were 70 auditors. The analytical method used is multiple regression analysis and uses SPSS 26 software.

The results of this study indicate that audit fees and independence have a positive effect on audit quality, while audit tenure and specialization have no effect on audit quality.

Keywords: Audit fee, audit tenure, specialization, independence, audit quality, and Public Accountant

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengkaji pengaruh audit *fee*, audit *tenure*, spesialisasi dan independensi terhadap kualitas audit pada Kantor Akuntan Publik di Semarang. Riset ini dipergunakan untuk pengguna laporan keuangan dan auditor, serta dipergunakan untuk menambah bukti empiris dalam hal faktor yang mempengaruhi kualitas audit. Penelitian ini menggunakan data primer. Kuesioner disebarikan kepada audit yang bekerja di Kantor Akuntan Publik di Semarang. Pengambilan sampel menggunakan metode *accidental sampling*. Jumlah responden dalam penelitian ini sebanyak 70 auditor. Metode analisis yang digunakan adalah analisis regresi berganda dan menggunakan software SPSS 26.

Hasil penelitian ini menunjukkan audit *fee* dan independensi berpengaruh positif terhadap kualitas audit, sedangkan audit *tenure* dan spesialisasi tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

Kata kunci: Audit *fee*, Audit *tenure*, Spesialisasi, Independensi, Kualitas Audit, dan Akuntan Publik

KATA PENGANTAR

Dengan rahmat Allah Yang Maha Kuasa yang telah memberikan rahmat, hidayah, karunia dan kemudahannya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Audit Fee*, *Audit Tenure*, Spesialisasi dan Independensi Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Semarang)”. Shalawat serta salam tercurahkan kepada Nabi Muhammad saw, suri tauladan yang membawa kita kejalan kebenaran.

Skripsi ini merupakan tugas akhir yang harus diselesaikan sebagai salah satu syarat guna meraih gelar Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan di Universitas Diponegoro Semarang. Syukur alhamdulillah atas kehendak Allah SWT skripsi ini dapat terselesaikan tepat pada waktunya. Selain itu, penulis juga ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Budiyo, M. Si selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro
2. Bapak Drs. Dul Muid, M.Si., Akt. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro
3. Bapak Apip S.E., M.Si. selaku Sekertaris Jurusan Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
4. Ibu Alfita Rakhmayani, S.E., M.Ak. selaku dosen pembimbing skripsi yang telah bersedia meluangkan waktunya untuk membimbing penulis dalam penyusunan skripsi ini. Terima kasih atas segala arahan, nasihat, dan motivasi yang telah diberikan selama ini.

5. Seluruh tim dosen, pengajar, dan karyawan Prodi Akuntansi Perpajakan yang telah memberikan banyak ilmu dan bantuan kepada penulis.
6. Orang tua tercinta yang selalu memberikan dukungan dan doa kepada penulis, hingga dapat menyelesaikan masa studi di Universitas Diponegoro
7. Saudara perempuanku Nandini Kamilla yang telah memberikan semangat dan menjadi penghibur bagi penulis.
8. Seluruh keluarga besar bapak Alm. Karmadi yang selalu mendoakan penulis agar dapat menyelesaikan program studi Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan.
9. Mas M. Yunus A. yang telah memberikan support, dukungan, dan doa kepada penulis disetiap harinya, dan menemani penulis disaat susah dan berkeluh kesah
10. Seluruh teman teman satu kelas di prodi Akuntansi Perpajakan yang sama sama berjuang untuk mendapatkan gelar Sarjana Terapan

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dikarenakan masih banyak kurangnya baik internal maupun eksternal dari penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan saran, masukan, dan kritik yang membangun dari berbagai pihak.

Semarang, 06 Juni 2023

Vergia Ayunda Tiara Mawardhani

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN SKRIPSI	i
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI	iii
<i>ABSTRACT</i>	iv
ABSTRAK	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN	xiii
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	6
1.3. Tujuan dan Kegunaan Penelitian	7
1.4. Sistematika Penulisan	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	10
2.1 Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu	10
2.1.1 Teori Kontrak.....	10
2.1.2 Teori Perkembangan Moral	11
2.1.3 Teori Harapan	12
2.1.4 Audit	12
2.1.5 Kualitas Audit	14
2.1.6 Audit <i>Fee</i>	17
2.1.7 Audit <i>Tenure</i>	17
2.1.8 Spesialisasi.....	19
2.1.9 Independensi	20

2.1.10	Penelitian Terdahulu	22
2.2	Kerangka Pemikiran.....	29
2.3	Hipotesis.....	30
BAB III METODE PENELITIAN.....		35
3.1	Definisi Operasional Variabel.....	35
3.2	Populasi dan Sampel	38
3.3	Jenis dan Sumber Data.....	39
3.4	Metode Pengumpulan Data.....	40
3.5	Metode Analisis	40
3.5.1	Analisis statistik deskriptif.....	40
3.5.2	Uji validitas dan reabilitas	41
3.5.3	Uji Regresi Berganda.....	42
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....		47
4.1	Gambaran Umum Responden	47
4.1.1	Deskripsi Objek Penelitian	47
4.1.2	Profil Responden.....	48
4.2	Analisis Deskriptif	51
4.3	Hasil Uji Validitas dan Reabilitas.....	53
4.3.1	Uji Validitas	53
4.3.2	Uji Reabilitas	55
4.4	Uji Regresi Berganda.....	56
4.4.1	Uji Asumsi Klasik.....	58
4.4.2	Uji Koefisien Determinasi	63
4.4.3	Uji F	64
4.4.4	Uji t	65
4.5	Interpretasi Hasil	66
BAB V PENUTUP.....		75
5.1	Kesimpulan	75
5.2	Keterbatasan.....	76

5.3 Saran	77
DAFTAR PUSTAKA	78
LAMPIRAN.....	82

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Ringkasan Penelitian.....	27
Tabel 3. 1 Tabel Skala Likert Lampiran	36
Tabel 4. 1 KAP di Kota Semarang.....	47
Tabel 4. 2 Data Sampel Penelitian	47
Tabel 4. 3 Tabel Profil Responden.....	48
Tabel 4. 4 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	51
Tabel 4. 5 Uji validitas item kuesioner audit fee (X1).....	53
Tabel 4. 6 Uji validitas item kuesioner audit tenure (X2).....	54
Tabel 4. 7 Uji validitas item kuesioner spesialisasi (X3).....	54
Tabel 4. 8 Uji validitas item kuesioner independensi (X4).....	54
Tabel 4. 9 Uji validitas item kuesioner kualitas audit (Y)	54
Tabel 4. 10 Hasil Uji Reabilitas	55
Tabel 4. 11 Uji Analisis Regresi Berganda.....	56
Tabel 4. 12 Uji Normalitas.....	59
Tabel 4. 13 Uji Normalitas.....	60
Tabel 4. 14 Uji Multikolinieritas.....	61
Tabel 4. 15 Hasil Uji Heteroskedastisitas	62
Tabel 4. 16 Uji Koefisien determinasi	64
Tabel 4. 17 Uji F	64
Tabel 4. 18 Uji t	65

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran Teoritis	30
Gambar 4. 1 Grafik P-Plot	58
Gambar 4. 2 Grafik Uji Scatterplot.....	63

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran A Surat Izin Penelitian

Lampiran B Surat Keterangan Dari Kantor Akuntan Publik

Lampiran C Kuesioner Penelitian

Lampiran D Data Responden Penelitian

Lampiran E Hasil Statistik Deskriptif

Lampiran F Hasil Reabilitas dan Validitas

Lampiran G Hasil Multikolonieritas

Lampiran H Hasil Heterokedastisitas

Lampiran I Hasil Normalitas

Lampiran J Hasil Uji F, t, dan R^2