

**PENGARUH INDEPENDENSI, KOMPETENSI, *WORKLOAD*, DAN *AUDIT FEE* TERHADAP KUALITAS AUDIT**

**(Studi Empiris Pada KAP Top 10 di Jakarta)**

***THE INFLUENCE OF INDEPENDENCE, COMPETENCY, WORKLOAD, AND AUDIT COSTS ON AUDIT QUALITY***

***(Empirical Study of Top 10 KAPs in Jakarta)***



Oleh

**Faiz Dwi Anggoro**

**20200420307**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

**2024**

**PENGARUH INDEPENDENSI, KOMPETENSI, *WORKLOAD*, DAN *AUDIT FEE* TERHADAP KUALITAS AUDIT**

**(Studi Empiris Pada KAP Top 10 di Jakarta)**

***THE INFLUENCE OF INDEPENDENCE, COMPETENCY, WORKLOAD, AND AUDIT COSTS ON AUDIT QUALITY***

***(Empirical Study of Top 10 KAPs in Jakarta)***

**SKRIPSI**

Diajukan Guna Memenuhi Persyaratan untuk Memperoleh Gelar Sarjana pada Fakultas Ekonomi Program Studi Manajemen Universitas Muhammadiyah Yogyakarta



Oleh

**Faiz Dwi Anggoro**

**20200420307**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

**2024**

## PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Faiz Dwi Anggoro

Nomor Mahasiswa : 20200420307

Program Studi : Fakultas Ekonomi & Bisnis

Prodi : Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul:

**“PENGARUH INDEPENDENSI, KOMPETENSI, *WORKLOAD*, DAN  
AUDIT *FEE* TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi pada KAP Top 10  
Jakarta)”**

tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu Perguruan Tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam Daftar Pustaka. Apabila ternyata dalam skripsi ini diketahui terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain maka saya bersedia karya tersebut dibatalkan.

Yogyakarta, 13 Maret 2024



Faiz Dwi Anggoro

## HALAMAN MOTTO

*"Dan barangsiapa yang bertakwa kepada Allah, niscaya  
Dia akan menghilangkan bagi mereka kesulitan, dan  
Dia akan memberikan kepada mereka rezeki dari arah yang tidak disangka-  
sangka.*

*Dan barangsiapa yang bertawakal kepada Allah, niscaya Allah akan  
mencukupkan (keperluannya).*

*Sesungguhnya Allah telah mengadakan ketentuan bagi setiap sesuatu."*

(QS. At-Talaq: 2-3)

*"Janganlah engkau putus asa dalam mengejar ilmu, karena ilmu adalah harta  
yang tak akan pernah habis terkikis".*

(Abu Dzar Al-Ghifari)

*"Jika masalah tidak dapat dihindari, cobalah untuk dinikmati"*

(Penulis)

## HALAMAN PERSEMBAHAN

Puji syukur kepada Allah SWT karena saya dapat menyelesaikan tugas akhir kuliah saya, serta shalawat dan salam kepada junjungan kita yakni nabi besar Nabi Muhammad SAW yang telah menjadi panutan saya sampai hari ini. Skripsi ini saya persembahkan untuk :

- Kepada orang tua saya yang selalu memberikan doa, semangat, kasih sayang, dan dukungan sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan tepat waktu.
- Kepada kakak saya Nico Aditya yang selalu memberikan support dan sama-sama berjuang untuk membahagiakan orang tua.
- Kepada dosen pembimbing saya bapak Dr. Ahim Abdurrahim. S.E., M.Si., Ak., CA., SAS., ACPA yang selalu membantu, mendukung, memberi motivasi saya hingga saya dapat menyelesaikan tugas akhir kuliah saya.
- Kepada orang kesayangan saya yang selalu kebersamai dalam kondisi apapun yang membuat saya lebih termotivasi.
- Kepada teman-teman saya yang selalu memberikan dukungan dan selalu berjuang bersama sekaligus menemani saya dari awal perkuliahan hingga sekarang dengan segala kondisi yang ada.

## **KATA PENGANTAR**

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat serta hidayah-Nya kepada kita, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan tepat waktu dengan judul **“PENGARUH INDEPENDENSI, KOMPETENSI, *WORKLOAD*, DAN AUDIT *FEE* TERHADAP KUALITAS AUDIT”**. Penulis juga mengucapkan salam dan shalawat kepada Nabi besar kita Muhammad SAW.

Skripsi ini disusun di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta untuk memenuhi syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi. Penulis memilih topik penelitian ini karena berharap dapat menjadi referensi bagi peneliti lain dan bermanfaat bagi bisnis dan organisasi dalam proses penentuan kebijakan akuntansi di masa depan.

Skripsi ini tidak lepas dari bantuan dan bimbingan dari banyak pihak. Dengan demikian, penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Allah SWT yang telah memberikan kesehatan, petunjuk serta memudahkan penelitian penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
2. Ayah dan Ibu tercinta, Yanuar Pribadi dan Conny Wulandari yang mampu mendidik penulis, mendoakan, dan memberikan semangat dan motivasi tiada henti hingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini. Penulis sangat berterima kasih atas segala bentuk bantuan, doa, dan nasihat selama ini.

3. Saudara/i kandung, Nico Aditya juga keluarga besar atas doa, motivasi, bimbingan, yang juga selalu memberikan inspirasi untuk terus melangkah maju kedepan.
4. Kepada Wildatan Mu'mina yang telah menemani penulis selama perkuliahan, memberikan dukungan, menjadi tempat untuk bercerita dan berkeluh kesah, serta memberikan *support* kepada penulis untuk mengerjakan tugas akhir (skripsi) ini.
5. Bapak Dr. Ahim Abdurrahim. S.E., M.Si., Ak., CA., SAS., ACPA. Selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan petunjuk, nasihat, dan bimbingan penulis dalam proses penyelesaian tugas akhir ini.
6. Bapak Prof. Rizal Yaya, S.E., M.Sc., Ph.D., Ak., CA., CRP., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah memberikan pengajaran dan memfasilitasi penulis dalam proses penyelesaian studi.
7. Ibu Dr. Dyah Ekaari Sekar J. S.E., M.Sc., QIA., Ak., CA., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah memberikan panduan dan fasilitasi kepada penulis dalam penyusunan tugas akhir ini.
8. Dengan tulus saya ingin mengucapkan terima kasih kepada semua dosen Akuntansi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah memberikan bimbingan dan ilmu pengetahuan yang berharga selama saya menempuh pendidikan di kampus ini.

9. Kepada teman-teman seperjuangan yang selalu ada menemani apapun situasinya sekaligus memotivasi penulis dalam mengerjakan skripsi ini, dan juga selalu bersedia menjadi tempat berkeluh kesah.
10. Kepada auditor yang telah bersedia menjadi partisipan dalam kuesioner penelitian ini.
11. Semua pihak yang telah memberikan dukungan, bantuan, kemudahan, dan semangat dalam proses penyelesaian tugas akhir (skripsi) ini.
12. Yang terakhir penulis juga berterimakasih kepada diri sendiri. Lewat semua upaya keras, momen-momen lucu, dan bahkan saat-saat sulit, saya tetap berdiri di sini dengan penuh kebanggaan. Terima kasih, diri saya sendiri, karena telah menjalani setiap langkah dengan ketabahan dan kerendahan hati yang membuat perjalanan ini berkesan.

Dalam mengakhiri kata pengantar ini, saya ingin menyampaikan rasa terima kasih yang mendalam kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini. Seperti aku yang tak lengkap tanpa kamu, begitu juga skripsi ini masih banyak kekurangan. Oleh karena itu, kritik, saran, dan arahan untuk pengembangan penelitian selanjutnya sangat diharapkan guna memperkaya dan memperdalam penelitian mengenai topik ini.

**Yogyakarta, 14 Maret 2024**



**Faiz Dwi Anggoro**



## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN PENGESAHAN DOSEN PEMBIMBING</b> .....	ii
<b>HALAMAN PENGESAHAN DOSEN PENGUJI</b> .....	iii
<b>INTISARI</b> .....	vii
<b>ABSTRACT</b> .....	viii
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xvi
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	1
A. Latar Belakang .....	1
B. Rumusan Masalah .....	10
C. Tujuan Penelitian .....	10
D. Manfaat Penelitian .....	11
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	13
A. Landasan Teori .....	13
1. Teori Atribusi .....	13
B. Konsep Variabel .....	15
1. Kualitas Audit .....	15
2. Independensi .....	16
3. Kompetensi .....	18
4. <i>Workload</i> .....	19
5. <i>Audit Fee</i> .....	21
C. Penelitian Terdahulu .....	22
D. Perumusan Hipotesis .....	24
E. Model Penelitian .....	30
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....	31
A. Jenis Penelitian .....	31
B. Objek dan Subjek Penelitian .....	31
C. Teknik Pengambilan Sampel .....	32
D. Operasionalisasi Variabel .....	33
1. Variabel Dependen .....	34
2. Variabel Independen .....	34

E. Teknik Analisis Data.....	36
F. Uji Analisis Data .....	37
1. Statistik Deskriptif.....	37
2. Uji Kualitas Data .....	37
3. Uji Asumsi Klasik .....	38
4. Analisis Regresi Linear Berganda .....	41
5. Uji Hipotesis.....	42
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>44</b>
A. Gambaran Umum Perusahaan.....	44
B. Deskripsi Data.....	46
C. Deskripsi Responden.....	48
1. Jenis Kelamin .....	48
2. Pendidikan .....	48
3. Pengalaman Kerja.....	49
4. Jabatan .....	50
C. Analisis Data .....	51
1. Analisis Statistik Deskriptif .....	51
D. Pengujian Data .....	51
1. Uji Validitas .....	51
2. Uji Realibilitas.....	55
E. Uji Asumsi Klasik.....	56
1. Uji Normalitas .....	56
2. Uji Multikolinearitas .....	57
3. Uji Heteroskedastisitas .....	58
F. Pengujian Hipotesis.....	59
1. Analisis Regresi Linear Berganda .....	59
2. Koefisien Determinasi atau R <sup>2</sup> .....	61
3. Uji Simultan (Uji F) .....	62
4. Uji Parsial (Uji t) .....	63
G. Intrepretasi Hasil Penelitian .....	65
1. Pengaruh Independensi Terhadap Kualitas Audit .....	65

2. Pengaruh Kompetensi Terhadap Kualitas Audit .....	67
3. Pengaruh <i>Workload</i> Terhadap Kualitas Audit.....	69
4. Pengaruh <i>Fee</i> Audit Terhadap Kualitas Audit .....	70
<b>BAB V KESIMPULAN &amp; SARAN .....</b>	<b>73</b>
A. Kesimpulan .....	73
B. Keterbatasan Penelitian.....	74
C. Saran atau Implikasi.....	75
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>76</b>
<b>LAMPIRAN KUESIONER.....</b>	<b>81</b>
LAMPIRAN 1. ....	82
LAMPIRAN 2. ....	92
LAMPIRAN 3. ....	99
LAMPIRAN 4. ....	112
<b>LAMPIRAN TURNITIN.....</b>	<b>115</b>
Lampiran 1. ....	116

## DAFTAR TABEL

<b>Tabel 4. 1</b>	Data Distribusi Sampel Penelitian.....	47
<b>Tabel 4. 2</b>	Deskripsi Responden.....	48
<b>Tabel 4. 3</b>	Deskripsi Responden.....	49
<b>Tabel 4. 4</b>	Deskripsi Responden.....	50
<b>Tabel 4. 5</b>	Deskripsi Responden.....	50
<b>Tabel 4. 6</b>	Analisis Statistik Deskriptif .....	51
<b>Tabel 4. 7</b>	Validitas Instrumen Per Butir untuk Independensi (X1).....	52
<b>Tabel 4. 8</b>	Validitas Instrumen Per Butir untuk Kompetensi (X2).....	52
<b>Tabel 4. 9</b>	Validitas Instrumen Per Butir untuk <i>Workload</i> (X3) .....	53
<b>Tabel 4. 10</b>	Validitas Instrumen Per Butir untuk <i>Fee Audit</i> (X4).....	53
<b>Tabel 4. 11</b>	Validitas Instrumen Per Butir untuk <i>Fee Audit</i> (X4) Eliminasi.....	54
<b>Tabel 4. 12</b>	Validitas Instrumen Per Butir untuk Kualitas Audit (Y).....	55
<b>Tabel 4. 13</b>	Uji Realibilitas.....	56
<b>Tabel 4. 14</b>	Uji Normalitas .....	57
<b>Tabel 4. 15</b>	Uji Multikolinearitas .....	58
<b>Tabel 4. 16</b>	Uji Heteroskedastisitas .....	59
<b>Tabel 4. 17</b>	Regresi Berganda .....	60
<b>Tabel 4. 18</b>	Koefisien Determinasi.....	62
<b>Tabel 4. 19</b>	Uji F / ANOVA .....	63
<b>Tabel 4. 20</b>	Uji t.....	64

## DAFTAR GAMBAR

<b>Gambar 2. 1</b>	Model Penelitian.....	30
--------------------	-----------------------	----