

**PENGARUH INDEPENDENSI, PROFESIONALISME, DAN AKUNTABILITAS  
TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN *FEE AUDIT* SEBAGAI VARIABEL  
MODERASI**

**(Studi Empiris Kantor Akuntan Publik Yogyakarta, Solo, dan Semarang)**

**THE INFLUENCE OF INDEPENDENCE, PROFESSIONALISM, AND  
ACCOUNTABILITY ON AUDIT QUALITY WITH AUDIT FEES AS A MODERATING  
VARIABLE**

**(Empirical Study on Accounting Public Office in Yogyakarta, Solo, and Semarang)**

**SKRIPSI**

Diajukan Guna Memenuhi Persyaratam untuk Memperoleh Gelar Sarjana pada Fakultas  
Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi  
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta



Disusun Oleh:

**BAGAS ALTHAFIAN NUGROHO**

**20160420332**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

**2019**

## PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Bagas Althafian Nugroho

Nomor Mahasiswa : 20160420332

Menyatakan bahwa skripsi dengan judul : “ **PENGARUH INDEPENDENSI, PROFESIONALISME, DAN AKUNTABILITAS TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN FEE AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris Kantor Akuntan Publik Yogyakarta, Solo, dan Semarang)**” tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan disuaru perguruan tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karta atau pendapat yang pernah tertulis 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 karya saya tersebut dibatalkan.

Yogyakarta, 15 Maret 2021



Bagas Althafian Nugroho

## **PERSEMBAHAN**

Dengan rasa syukur yang sangat mendalam kepada Allah SWT, Alhamdulillah penelitian ini melewati banyak ujian dan proses pengerjaannya akhirnya telah terselesaikan.

Skripsi ini saya persembahkan untuk kedua orang tua saya yang telah membesarkan saya sebagaimana saya menjadi seperti sekarang karena didikan mereka, dan juga untuk adik saya menjadi penyemangat saya hingga tugas akhir ini selesai.

Terima kasih kepada Bapak Wahyu Manuhara selaku dosen pembimbing skripsi. Terima kasih banyak atas bimbingan, bantuan, dan arahnya sehingga skripsi saya telah selesai.

Terima kasih kepada seluruh KAP di Yogyakarta, Solo, dan Semarang yang telah meluangkan waktunya untuk mengisi kuisisioner, semoga Allah membalas semua bantuan yang telah diberikan.

Terima kasih juga kepada teman-teman saya yang bersedia membantu serta memberikan dukungan dalam cara apapun sehingga saya bisa menyelesaikan skripsi ini. (Teman Kontrakan, UKM Basket UMY, dan teman perbasketan)

Terima kasih kepada kampusku tercinta Universitas Muhammadiyah Yogyakarta sebagai tempat yang telah memberikan banyak pelajaran khususnya dibidang Akuntansi.

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis haturkan atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan kemudahan, karunia, dan rahmat dalam penulisan skripsi dengan judul “Pengaruh Independensi, Profesionalisme, dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit dengan *Fee Audit* sebagai Variabel Moderasi” (Studi Empiris Kantor Akuntan Publik Yogyakarta, Solo dan Semarang)”.

Skripsi ini disusun untuk memenuhi persyaratan dalam memperoleh gelar sarjana pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. Penulis memilih topik ini dengan harapan dapat digunakan bagi KAP sebagai bahan evaluasi kebijakan untuk mengatasi kemungkinan terjadinya perilaku disfungsi audit agar dapat menghasilkan kualitas audit yang lebih memadai dan memberikan ide pengembangan bagi penelitian selanjutnya.

Penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak, oleh karena itu pada kesempatan ini penulis mengucapkan terimakasih yang sebanyak-banyaknya kepada :

1. Allah SWT yang telah memberikan kemudahan dan kelancaran saya dalam melaksanakan studi ini.
2. Kedua orang tuaku tersayang, ayah; Matjari, S.E., M.Ak dan mama; Tuminah yang selalu menyayangi dengan penuh kasih sayang dan selalu mendukung saya sampai sekarang dan adikku; Lasaufa Zahretti Nurhaq yang menjadi penyemangat dalam menyelesaikan tulisan ini.
3. Pendamping hidupku, Balquisa Nisrina Salsabila yang selalu ada dalam suka ataupun duka dalam proses penulisan skripsi ini, terima kasih sudah selalu ada.
4. Bapak Rizal Yaya, M.Sc., Ph.D., Ak. CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
5. Bapak Dr. Ahim Abdurahim, M.Si., Ak., SAS., CA, selaku Kepala Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
6. Bapak Wahyu Manuhara Putra, S.E., M.Si., AK., CA, selaku dosen pembimbing yang selalu memberikan bimbingan dan waktunya, sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.
7. Teman temanku selama di kampus, Yayan yang menjadi salah satu orang yg berkontribusi besar dalam membantu menyelesaikan skripsi ini, Dwi yang menemani dalam

menyebarkan kuesioner, Hanafi, Hanif, Pelet, Ageng, Mondy, dan teman temanku yang tidak bisa saya sebutkan satu per satu, semoga kalian menjadi apa yang kalian inginkan.

8. Kantor Akuntan Publik wilayah Yogyakarta, Solo, dan Semarang yang telah bersedia menjadi objek penelitian serta para auditor yang telah bersedia menjadi subyek atau responden dalam penelitian ini.
9. Seluruh keluarga besar UKM Basket UMY yang menjadi tempat saya menjadi tumbuh dan berkembang menjadi orang yang lebih baik dan teman teman yang mendukung saya dalam perbasketan.

Semoga Allah SWT memberikan balasan yang berlipat ganda kepada kita semuanya. Demi perbaikan selanjutnya, saran dan kritik yang membangun akan penulis trima dengan senang hati. Akhirnya, hanya kepada Allah SWT penulis serahkan segalanya mudah-mudahan dapat bermanfaat bagi penulis umumnya bagi kita semua.

Yogyakarta, 16 Maret 2021

Penulis



Bagas Althafian Nugroho

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PENGESAHAN DOSEN PEMBIMBING .....	ii
HALAMAN PENGESAHAN DOSEN PENGUJI .....	iii
HALAMAN PERNYATAAN .....	iv
HALAMAN MOTTO .....	v
HALAMAN PERSEMBAHAN .....	vi
INTISARI .....	vii
ABSTRAK .....	viii
KATA PENGANTAR .....	ix
DAFTAR ISI .....	xi
DAFTAR TABEL .....	xiii
DAFTAR GAMBAR .....	xiv
BAB I       PENDAHULUAN .....	1
A. Latar Belakang .....	1
B. Rumusan Masalah .....	6
C. Tujuan Penelitian .....	6
D. Manfaat Penelitian .....	6
BAB II       TINJAUAN PUSTAKA .....	8
A. Teori .....	8
B. Penurunan Hipotesis .....	13
C. Kerangka Teori .....	19
BAB III      METODE PENELITIAN .....	20
A. Subjek Penelitian .....	20
B. Jenis Data .....	20
C. Teknik Pengambilan Sampel .....	20
D. Teknik Pengumpulan Data .....	21
E. Definisi Operasional Variabel Penelitian .....	21
F. Uji Kualitas Instrumen dan Data .....	23
G. Uji Hipotesis dan Analisis Data .....	26
BAB IV      HASIL DAN PEMBAHASAN .....	28
A. Gambaran Umum Objek/Subjek Penelitian .....	28

	B. Uji Kualitas Instrumen dan Data .....	29
	C. Uji Hipotesis dan Analisis Data .....	44
	D. Pembahasan .....	50
BAB V	SIMPULAN, SARAN, DAN KETERBATASAN	
	PENELITIAN .....	53
	A. Simpulan .....	53
	B. Saran .....	53
	C. keterbatasan Penelitian .....	54
	DAFTAR PUSTAKA .....	55
	LAMPIRAN	

## DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Tingkat Pengembalian Kuesioner .....	25
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif Demografi Responden .....	26
Tabel 4.3 Hasil Uji Statistik Deskriptif Variabel Penelitian .....	28
Tabel 4.4 Hasil Uji Validitas Kualitas Audit .....	31
Tabel 4.5 Hasil Uji Validitas Independensi .....	32
Tabel 4.6 Hasil Uji Validitas Profesionalisme .....	33
Tabel 4.7 Hasil Uji Validitas Akuntabilitas .....	34
Tabel 4.8 Hasil Uji Validitas Fee Audit .....	35
Tabel 4.9 Hasil Uji Reliabilitas .....	36
Tabel 4.10 Hasil Uji Normalitas Model I .....	37
Tabel 4.11 Hasil Uji Normalitas Model II .....	38
Tabel 4.12 Hasil Uji Multikolinearitas Model I .....	39
Tabel 4.13 Hasil Uji Multikolinearitas Model II .....	39
Tabel 4.14 Hasil Uji Heteroskedastisitas Model I .....	40
Tabel 4.15 Hasil Uji Heteroskedastisitas Model II .....	41
Tabel 4.16 Hasil Uji Signifikan Simultan (Uji F) Model I .....	42
Tabel 4.17 Hasil Uji Signifikan Simultan (Uji F) Model II .....	43
Tabel 4.18 Hasil Uji Kefisien Determinasi (Adjusted R <sup>2</sup> ) Model I .....	43
Tabel 4.19 Hasil Uji Kefisien Determinasi (Adjusted R <sup>2</sup> ) Model II .....	44
Tabel 4.20 Hasil Uji Signifikan Parsial (Uji t) Model I .....	45
Tabel 4.21 Hasil Uji Signifikan Parsial (Uji t) Model II .....	46



**DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2.1 Kerangka Teori ..... 16