

**PENGARUH AKUNTABILITAS, *DUE PROFESSIONAL CARE* ,
DAN *FEE* AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA
AUDITOR DI KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP) DI
WILAYAH DKI JAKARTA**

***THE EFFECT OF ACCOUNTABILITY, DUE PROFESSIONAL
CARE, AND AUDIT FEE OF AUDIT QUALITY OF THE
AUDITORS IN THE ACCOUNTANT PUBLIC OFFICE (KAP) IN
DKI JAKARTA***

SKRIPSI

Oleh :

Devi Isna Sari

2015420050

**Untuk memperoleh gelar Sarjana dalam Ilmu Ekonomi Jurusan Akuntansi
pada Universitas Darma Persada**



**PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI JURUSAN AKUNTANSI
UNIVERSITAS DARMA PERSADA JAKARTA
2021**

LEMBAR PERNYATAAN SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Devi Isna Sari

Nim : 2015420050

Jurusan : Akuntansi

Dengan ini menyatakan bahwa karya tulisan yang berjudul **“PENGARUH AKUNTABILITAS, *DUE PROFESSIONAL CARE*, DAN *FEE* AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA AUDITOR DI KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP) DI WILAYAH DKI JAKARTA”** yang dibimbing oleh Ibu Dr. Dra. Sri Ari Wahyuningsih, M.M., adalah benar merupakan karya sendiri dan bukan merupakan jiplakan maupun menyalin sebagian hasil karya orang lain.

Apabila kemudian hari ternyata terbukti dan ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan ini, maka saya bersedia mempertanggungjawabkannya.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya tanpa ada paksaan dari pihak manapun.

Yang Menyatakan.



Devi Isna Sari

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Devi Isna Sari

Nim : 2015420050

Jurusan : Akuntansi

Peminatan : Audit

Judul Skripsi : **PENGARUH AKUNTABILITAS, *DUE PROFESSIONAL CARE*,
DAN *FEE* AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA
AUDITOR DI KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP) DI WILAYAH
DKI JAKARTA**

Telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dalam sidang Ujian Skripsi

Pada tanggal 15 Februari 2021 dengan hasil **B+**

Jakarta, 15 Februari 2021

Mengetahui

Ketua Jurusan Akuntansi

Pembimbing



(Ahmad Basid Hasibuan, S.E., M.Si)



(Dr. Dra. Sri Ari Wahyuningsih, M.M)

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

**PENGARUH AKUNTABILITAS, *DUE PROFESSIONAL CARE*, DAN *FEE*
AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA AUDITOR DI KANTOR
AKUNTAN PUBLIK (KAP) DI WILAYAH DKI JAKARTA**

***THE EFFECT OF ACCOUNTABILITY, DUE PROFESSIONAL CARE, AND
AUDIT FEE OF AUDIT QUALITY OF THE AUDITORS IN THE
ACCOUNTANT PUBLIC OFFICE (KAP) IN DKI JAKARTA***

Oleh:

Devi Isna Sari

2015420050

SKRIPSI

Untuk memperoleh gelar Sarjana dalam Ilmu Ekonomi Konsentrasi
Akuntansi pada Universitas Darma Persada

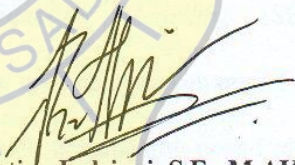
Telah disetujui oleh tim penguji pada tanggal tertera dibawah ini
Jakarta, 15 Februari 2021


Dr. Dra. Sri Ari Wahyuningsih, M.M

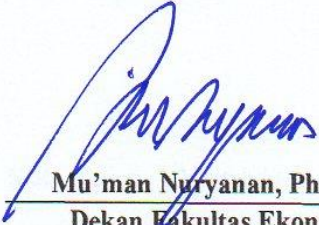
Pembimbing


Ahmad Basid Hasibuan, S.E., M.Si

Penguji I


Agustina Indriani, S.E., M.AK

Penguji II


Mu'man Nuryanan, Ph.D
Dekan Fakultas Ekonomi


Ahmad Basid Hasibuan, S.E., M.Si
Ketua Jurusan Akuntansi

ABSTRAK

PENGARUH AKUNTABILITAS, *DUE PROFESSIONAL CARE*, DAN *FEE* AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA AUDITOR DI KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP) DI WILAYAH DKI JAKARTA

Oleh :

Devi Isna Sari

2015420050

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh dari akuntabilitas, *due professional care* dan *fee audit* terhadap kualitas audit pada auditor di kantor Akuntan Publik di wilayah DKI Jakarta. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang dilakukan pada auditor di wilayah DKI Jakarta. Metode pengambilan sampel pada penelitian ini menggunakan *Purposive Sampling* yaitu teknik pengambilan sampel dengan menentukan kriteria-kriteria tertentu. Hasil penelitian berdasarkan analisis *Structural Equation Modelling* (SEM) menunjukkan bahwa akuntabilitas, *due professional care* berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit, sedangkan *fee audit* berpengaruh positif tetapi tidak signifikan terhadap kualitas audit.

Kata Kunci : Akuntabilitas, *Due Professional Care*, *Fee Audit*, dan Kualitas Audit

Abstract

***THE EFFECT OF ACCOUNTABILITY, DUE PROFESSIONAL CARE, AND
AUDIT FEE OF AUDIT QUALITY OF THE AUDITORS IN THE
ACCOUNTANT PUBLIC OFFICE (KAP) IN DKI JAKARTA***

By :

Devi Isna Sari

2015420050

This study aims to analyze the effect of accountability, due professional care and audit fee of the audit quality of auditors in the accountant public office (KAP) in DKI Jakarta. This research is a quantitative research conducted on auditors in DKI Jakarta. The sampling method in this study used purposive sampling, namely the sampling technique by determining certain criteria. The result of the study based on the analysis of Structural Equation Modelling (SEM) show that accountability, due professional care have a positive and significant effect on audit quality, while audit fee have a positive but not significant effect on audit quality.

Keywords : Accountability, Due Professional Care, Audit Fee, and Audit Quality

KATA PENGANTAR

Pertama dengan menyebut nama Allah Subhanahu wa ta'ala yang maha pengasih lagi maha penyayang segala puji syukur kehadiran-Nya dan ridho-Nya penulis dapat menyelesaikan penelitian ini yang berjudul **“Pengaruh Akuntabilitas, *Due Professional Care*, dan *Fee Audit* Terhadap Kualitas Audit Pada Auditor Di Kantor Akuntan Publik Wilayah DKI Jakarta”** dengan lancar. Peneliti menyadari sepenuhnya dalam menyusun hasil penelitian ini tidak terlepas dari dukungan, semangat, serta bimbingan dari berbagai pihak, baik bersifat moril maupun materil. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada :

1. Kedua orang tua terutama mama dan keluarga yang telah memberi motivasi, dorongan, semangat, dan do'a yang tidak henti-hentinya.
2. Ibu Dr. Dra. Sri Ari Wahyuningsih, M.M., selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan banyak arahan, masukan, dan bantuan untuk menyusun penelitian ini.
3. Bapak Ahmad Basid Hasibuan S.E, M.Si., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Darma Persada yang bersedia menyempatkan waktu untuk memberikan masukan dan motivasi dalam penyelesaian skripsi ini.
4. Seluruh Dosen Program Studi Akuntansi Universitas Darma Persada yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat selama perkuliahan sehingga bermanfaat dalam penyusunan skripsi ini.

5. Sahabat-sahabatku yaitu Dwi Septiani, Dewi, Kak Beti dan Teman-temanku yaitu Kak Erika, Mba Uwi yang selalu mendukung, membantu, dan menghibur dalam segala keadaan untuk menyelesaikan penelitian ini.

6. Untuk lelaki terkasih setelah ayahku yaitu Dwiki Naufal Arief.

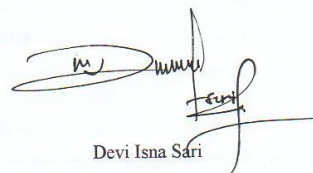
Terimakasih sayang atas semangat yang tiada henti dan waktunya dalam pengerjaan skripsi ini.

7. Seluruh Staff Sekretariat Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada.

Demikian skripsi ini dibuat, atas bantuan dan pengorbanan semua pihak semoga mendapat pahala yang setimpal dari Allah SWT. Penulis menyadari bahwa untuk mencapai hasil yang maksimal tidaklah mudah, karena keterbatasan kemampuan penulis baik dari segi ilmu, literatur, dan pengalaman. Oleh karena itu saran dan kritik yang bersifat membangun, penulis sangat harapkan untuk menuju ke arah yang lebih baik.

Akhir kata penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis dan pembacanya.

Jakarta, 12 Februari 2021



Devi Isna Sari

DAFTAR ISI

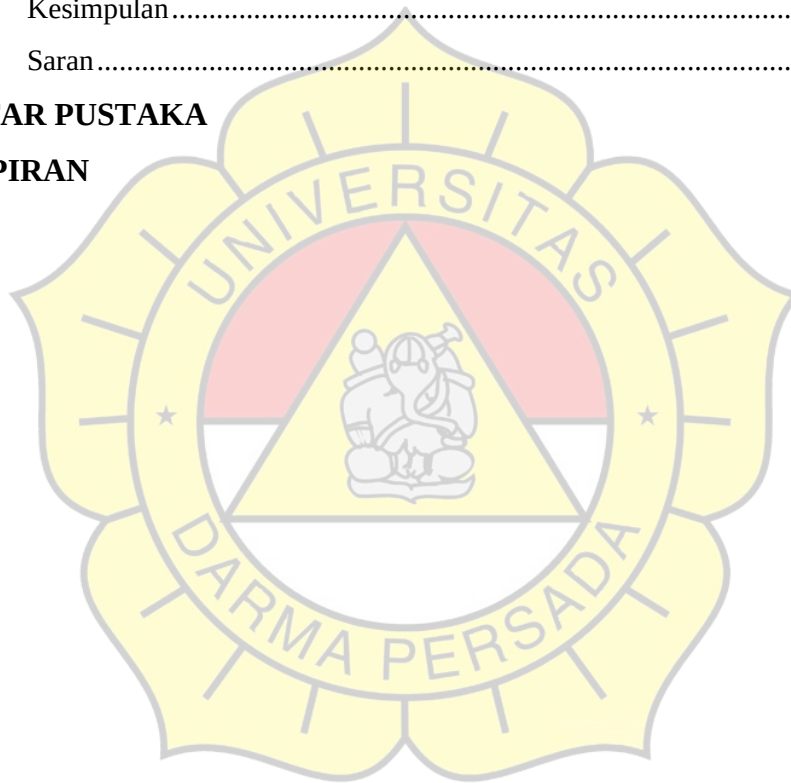
LEMBAR PERNYATAAN SKRIPSI.....	i
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....	iii
ABSTRAK	iii
<i>Abstract.....</i>	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
BAB I PENDAHULUAN.....	xii
1.1 Latar Belakang, Fenomena Penelitian dan Gap Teori Penelitian	1
1.1.1 Latar Belakang	1
1.1.2 Fenomena Penelitian	4
1.1.3 Gap Teori Penelitian	10
1.1.4 Identifikasi Masalah.....	12
1.1.5 Pembatasan Masalah.....	13
1.1.6 Rumusan Masalah.....	13
1.2 Tujuan Penelitian.....	14
1.3 Manfaat Penelitian.....	14
BAB II LANDASAN TEORI, KERANGKA PEMIKIRAN, HIPOTESIS.....	16
2.1 Landasan Teori	16
2.1.1 Teori Agensi	16
2.2 Kualitas Audit.....	16
2.2.1 Pengertian Kualitas Audit	17
2.2.2 Unsur-Unsur Kualitas Audit	18
2.3 Akuntabilitas.....	20
2.3.1 Pengertian Akuntabilitas	20
2.3.2 Prinsip-Prinsip Akuntabilitas	22
2.4 <i>Due Professional Care</i>	23
2.4.1 Pengertian Due Professional Care	23
2.4.2 Unsur-unsur Due Professional Care	24

2.5	<i>Fee</i> Audit	26
2.5.1	Pengertian <i>Fee</i> Audit	26
2.5.2	Penetapan Standar <i>Fee</i> Audit	26
2.6	Penelitian Terdahulu	29
2.7	Kerangka Pemikiran	37
2.8	Model Konseptual	38
2.9	Hipotesis Penelitian	38
2.9.1	Pengaruh Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit	39
2.9.2	Pengaruh Due Professional Care Terhadap Kualitas Audit	40
2.9.3	Pengaruh <i>Fee</i> Audit Terhadap Kualitas Audi	41
BAB III METODE PENELITIAN.....		43
3.1	Tempat dan Waktu Penelitian	43
3.2	Ruang Lingkup Penelitian.....	43
3.3	Metode Penelitian	43
3.4	Operasional Variabel	44
3.4.1	Variabel Dependen (Y)	44
3.4.2	Variabel Independen (X).....	44
3.5	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	45
3.5.1	Kualitas Audit (Y).....	45
3.6	Akuntabilitas (X1)	45
3.6.1	Due Professional Care (X2)	46
3.6.2	<i>Fee</i> Audit (X3).....	47
3.7	Populasi dan Sampel	48
3.8	Teknik Pengumpulan Data.....	49
3.9	Metode Analisis Data.....	50
3.9.1	Analisis Deskriptif	50
3.9.2	Uji Kualitas Data	51
3.9.3	Analisis Deskripsi Karakteristik Responden	52
3.10	Model Pengukuran (Outer Model).....	53
3.11	Uji Hipotesis	54
3.12	Uji Koefisien Determinasi (Uji R ² / Adjusted R ²)	55
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....		56
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian	56

4.2	Deskripsi Data	61
4.2.1	Deskripsi Responden	62
4.3	Pengujian dan Hasil Analisis Data	64
4.3.1	Uji Statistik Deskriptif	64
4.3.2	Instrumen Penelitian	67
4.4	Hasil Uji Hipotesis.....	72
4.5	Evaluasi Model Pengukuran (outer model).....	74
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....		86
5.1	Kesimpulan.....	86
5.2	Saran.....	87

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	29
Tabel 3.1 Pengukuran Operasional Variabel.....	46
Tabel 3.2 Klasifikasi skala likert.....	49
Tabel 4.1 Daftar Nama KAP di DKI Jakarta	56
Tabel 4.2 KAP Jakarta Selatan.....	60
Tabel 4.3 Ringkasan Pengiriman dan Pengembalian Kuisisioner	61
Tabel 4.4 Deskripsi Responden.....	62
Tabel 4.5 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	64
Tabel 4.6 Hasil Uji Validitas Akuntabilitas	66
Tabel 4.7 Hasil Uji Validitas <i>Due Professional Care</i>	67
Tabel 4.8 Hasil Uji Validitas <i>Fee Audit</i>	68
Tabel 4.9 Hasil Uji Validitas Kualitas Audit	69
Tabel 4.10 Hasil Uji Reliabilitas.....	71
Tabel 4.11 Hasil Pengujian <i>Convergent Validity</i>	73
Tabel 4.12 Hasil Pengujian <i>Discriminant Validity</i>	78
Tabel 4.13 Hasil Komputasi Composit Reliably Coefficients, Cronbach's Alpha, dan AVE.....	82

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	36
Gambar 2.2 Model Konseptual	37
Gambar 4.1 Hasil Koefisien Determinasi	72
Gambar 4.2 Gambar Hasil Uji Hipotesa	83

