

KATA PENGANTAR



Assalamu'alaikum Wr.Wb

Segala puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT yang telah menciptakan manusia dan alam semesta serta telah memberikan nikmat dan karunia-Nya. Tak lupa shalawat dan salam disampaikan kepada Rasulullah Muhammad SAW. Insan paling mulia panutan kita semua, beserta keluarga dan para sahabatnya, tabi'itabi'inya dan sampai kepada kita para umatnya yang masih mengikuti ajarannya.

Penulisan penelitian ini diajukan untuk memenuhi persyaratan dalam menyelesaikan perkuliahan pada program studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pasundan adapun penulisan skripsi ini berjudul “PENGARUH *AUDIT FEE*, *AUDIT TENURE* DAN UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP INDEPENDENSI AUDITOR”.

Penulis menyadari banyak kekurangan dalam menyusun skripsi ini. Dengan demikian, penulis telah berusaha dengan segenap kemampuan dan pengetahuan yang ada untuk menyelesaikan tepat pada waktu yang telah ditentukan. Saran dan kritik dari semua pihak dan para pembaca sangat bermanfaat bagi penulis untuk dijadikan suatu bahan masukan dari ketidaksempurnaan isi yang terkandung dalam penyusunan usulan penelitian ini. Hal ini juga terwujud karena adanya bimbingan, pengarahan,

bantuan dorongan, dan do'a dari berbagai pihak terutama bagi kedua Orang tua saya yang tercinta, sehingga sangat besar manfaatnya bagi penulis.

Pada kesempatan ini, penulis mengucapkan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada Ibunda Hindun dan Ayahanda bapak Mulyana selaku orang tua penulis yang telah membesarkan, mendidik, dan membimbing serta senantiasa memberikan bantuan moril maupun materil dan juga selalu memberikan doa, perhatian, kasih sayang, serta dukungan yang tidak pernah putus. Semoga segala kebaikan mereka dijadikan-Nya suatu pahala yang di ridhoi dan senantiasa diberikan perlindungan dan kebahagiaan dari Allah SWT.

Rasa hormat dan terimakasih penulis sampaikan kepada Ibu Dr. Hj.Liza Laila Nurwulan SE.MSi.,Ak.,CA. Selaku Dosen Pembimbing dan Bapak Budi Septiawan SE.,M.Ak.,MBA Selaku Dosen Pembimbing Pendamping yang telah banyak meluangkan waktunya dan kesabarannya dalam memberikan bimbingan, arahan, saran, dan pemikirannya dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis juga mengucapkan terimakasih kepada semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan penyusunan skripsi ini. Dengan segenap kesungguhan hati, penulis mengucapkan terimakasih kepada:

1. Prof.Dr. Ir.H. Eddy Jusuf, SP. M.Si. M.Kom., selaku Rektor Universitas Pasundan Bandung.

2. Dr. Atang Hermawan, SE., MSIE., AK. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pasundan.
3. Dr. H. Juanim, SE., MSi, Selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pasundan.
4. Dr. H. Sasa S Suratman, SE., MSc., Ak Selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pasundan.
5. Didik Kusdiana, SE., MT Selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pasundan.
6. Drs. R. Muchamad Noch, M.Ak.,Ak.,CA Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pasundan.
7. Sahabat-sahabat tercinta Windie Pramitha, Claudia Febby Maharanie dan Putri Siti Martina yang selalu membantu serta memberikan semangat di sela-sela kesibukannya.
8. Teman-teman seperjuangan satu pembimbing Daris Abyan, Vani Dwi Putri, Willy Teguh, dan Rafi Widiyan.
9. Teman-teman kuliah di Kelas 14 Akuntansi A Universitas Pasundan yang senantiasa berbagi suka duka.
10. Semua pihak yang telah membantu penulis dalam skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu-persatu.

Semoga semua kebaikan dan bantuan yang telah diberikan mendapatkan balasan yang berlipat ganda dari ALLAH SWT.

Akhir kata penulis sampaikan, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang membutuhkannya, khususnya bagi penulis dan kita semua pada umumnya.

Bandung, Februari 2019

Penulis

Siskawati

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN

ABSTRAK

ABSTRACT

MOTTO

KATA PENGANTAR..... i

DAFTAR ISI..... v

DAFTAR TABELxii

DAFTAR GAMBAR.....xv

DAFTAR GRAFIK.....xvi

DAFTARLAMPIRANxvii

BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Penelitian 1

1.2 Rumusan Masalah 10

1.3 Tujuan Penelitian 11

1.4 Kegunaan Penelitian 12

1.4.1 Kegunaan Teoritis/Akademis..... 12

1.4.2 Kegunaan Praktis/Empiris 12

1.5 Lokasi dan Waktu Penelitian 13

BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS

2.1	Kajian Pustaka.....	13
2.1.1	Ruang Lingkup Audit	13
2.1.1.1	Pengertian Audit	13
2.1.1.2	Tujuan Audit	15
2.1.1.3	Jenis-jenis Audit.....	17
2.1.1.4	Jenis-jenis Auditor	19
2.1.2	<i>Audit Fee</i>	22
2.1.2.1	Pengertian <i>Audit Fee</i>	22
2.1.2.2	Standar Penetaan <i>Audit Fee</i>	23
2.1.2.3	Komisi dan <i>Fee Refeal</i>	29
2.1.2.4	Imbalan Jasa Profesional dan Bentuk Remunerasi Lainnya	30
2.1.2.5	Kaitan <i>Audit Fee</i> dengan Independensi	33
2.1.2.6	Faktor-faktor Penentu Besarnya <i>Audit Fee</i>	33
2.1.3	<i>Audit Tenure</i>	34
2.1.3.1	Pengertian <i>Audit Tenure</i>	34
2.1.3.2	Peraturan Mengenai <i>Audit Tenure</i>	35
2.1.3.3	Lama Hubungan dengan Klien	35
2.1.3.4	Faktor-faktor Masa Perikatan <i>Audit Tenure</i>	36

2.1.4	Ukuran Kantor Akuntan Publik	38
2.1.4.1	Pengertian Kantor Akuntan Publik	39
2.1.4.2	Pengertian Ukuran Kantor Akuntan Publik	39
2.1.4.3	Ukuran Reputasi Kantor Akuntan Publik	49
2.1.4.4	Organisasi Kantor Akuntan Publik	41
2.1.4.5	Hirarki Kantor Akuntan Publik.....	43
2.1.4.6	Kategori Kantor Akuntan Publik	44
2.1.4.7	Pertimbangan Perusahaan dalam Memilih Kantor Akuntan Publik	47
2.1.5	Independensi Auditor	50
2.1.5.1	Pengertian Independensi Auditor.....	50
2.1.5.2	Jenis-jenis Independensi Auditor	52
2.1.5.3	Pentingnya Independensi Auditor	54
2.1.5.4	Indikator Independensi Auditor	56
2.1.5.5	Gangguan dalam Independensi Auditor.....	56
2.1.5.6	Ancaman Terhadap Independensi Auditor	60
2.1.5.7	Faktor-faktor yang Mempengaruhi Independensi Auditor	65
2.2	Hasil Penelitian Terdahulu.....	70
2.3	Kerangka Pemikiran.....	81
2.3.1	Pengaruh <i>Audit Fee</i> terhadap Independensi Auditor	81

2.3.2	Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap Independensi Auditor ..	83
2.3.3	Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap Independensi Auditor	83
2.4	Hipotesis Penelitian	87

BAB III OBJEK DAN METODE PENELITIAN

3.1	Metode Penelitian yang Digunakan	88
3.1.1	Objek Penelitian.....	89
3.1.2	Pendekatan Penelitian	89
3.1.3	Model Penelitian	90
3.2	Definisi Variabel dan Operasionalisasi Variabel Penelitian.....	91
3.2.1	Definisi Variabel Penelitian	91
3.2.1.1	Variabel Independen (X).....	92
3.2.1.2	Variabel Dependen (Y)	93
3.2.2	Operasionalisasi Variabel Penelitian	93
3.3	Populasi dan Sampel Penelitian	104
3.3.1	Populasi Penelitian.....	104
3.3.2	Teknik <i>Sampling</i>	109
3.3.3	Sampel Penelitian.....	111
3.4	Analisis Data dan Teknik Pengumpulan Data	114
3.4.1	Analisis Data.....	114
3.4.2	Teknik Pengumpulan Data.....	120

3.5	Rancangan Analisis Data dan Uji Hipotesis	121
3.5.1	Uji Validasi Instrumen	121
3.5.2	Uji Reliabilitas Instrumen	122
3.5.3	Uji Asumsi Klasik.....	123
3.5.4	Metode Transformasi Data.....	126
3.5.5	Analisis Korelasi Berganda.....	127
3.5.6	Analisis Regresi Berganda	128
3.5.7	Uji Parsial (<i>t-test</i>).....	130
3.5.8	Uji Simultan (<i>F-test</i>)	132
3.5.9	Uji Koefisiensi Determinasi (R^2)	134
3.6	Rancangan Kuesioner	135
3.7	Proses Penelitian	147

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1	Hasil Penelitian	148
4.1.1	Gambaran Umum Kantor Akuntan Publik yang Diteliti	148
4.1.1.1	Sejarah Kantor Akuntan Publik.....	148
4.1.1.2	Struktur Organisasi dan Pembagian Tugas pada Kantor Akuntan Publik.....	150
4.1.1.3	Aktivitas Kantor Akuntan Publik	158
4.1.2	Gambaran <i>Audit Fee</i> pada Kantor Akuntan Publik di Kota Bandung	162

4.1.3	Gambaran <i>Audit Tenure</i> pada Kantor Akuntan Publik di Kota Bandung	171
4.1.4	Gambaran Ukuran Kantor Akuntan Publik pada Kantor Akuntan Publik di Kota Bandung	172
4.1.5	Gambaran Independensi Auditor pada Kantor Akuntan Publik di Kota Bandung.....	175
4.2	Pembahasan Penelitian.....	180
4.2.1	Uji Validitas dan Reliabilitas Instrumen Penelitian	180
4.2.2	Uji Asumsi Klasik.....	185
4.2.3	Analisis mengenai <i>Audit Fee</i>	191
4.2.4	Analisis mengenai <i>Audit Tenure</i>	193
4.2.5	Analisis mengenai Ukuran Kantor Akuntan Publik.....	194
4.2.6	Analisis mengenai Independensi Auditor	196
4.2.7	Analisis mengenai pengaruh <i>Audit Fee</i> terhadap Independensi Auditor pada Kantor Akuntan Publik di Kota Bandung	197
4.2.8	Analisis mengenai Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap Independensi Auditor pada Kantor Akuntan Publik di Kota Bandung	203

4.2.9	Analisis mengenai Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap Independensi Auditor pada Kantor Akuntan Publik di Kota Bandung	209
4.2.10	Analisis mengenai Pengaruh <i>Audit Fee</i> , <i>Audit Tenure</i> dan Ukuran Kantor Akuntan Publik secara simultan terhadap Independensi Auditor pada Kantor Akuntan Publik di Kota Bandung	216

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

5.1	Kesimpulan	
5.2	Saran	

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

No. Tabel	Judul Tabel	Halaman
2.1	Penelitian Terdahulu	62
3.1	Operasionalisasi Variabel <i>Audit Fee</i>	90
3.2	Operasionalisasi Variabel <i>Audit Tenure</i>	99
3.3	Operasionalisasi Variabel Ukuran KAP	100
3.4	Operasionalisasi Variabel Independensi Auditor.....	192
3.5	Daftar KAP di Kota Bandung	105
3.6	Poulasi Jumlah Auditor yang Terdaftar di (BI)	109
3.7	Persebaran Sampel Penelitian.....	112
3.8	Ukuran Alternatif Jawaban Kuesioner.....	116
3.9	Kriteria <i>Audit Fee</i>	118
3.10	Kriteria <i>Audit Tenure</i>	119
3.11	Kriteria Ukuran KAP	119
3.12	Kriteria Independensi Auditor	120
3.13	Pedoman untuk memberikan Interpretasi Koefesiensi Korelasi	128
3.14	Rancangan Kuesioner Variabel <i>Audit Fee</i>	135
3.15	Rancangan Kuesioner Variabel <i>Audit Tenure</i>	142
3.16	Rancangan Kuesioner Variabel Ukuran KAP	143
3.17	Rancangan Kuesioner Variabel Independensi Auditor	145
4.1	Distribusi Tanggapan Responden mengenai Prinsip Dasar.....	164

4.2	Distribusi Tanggapan Responden mengenai Penetapan Tarif Imbal Jasa	166
4.3	Distribusi Tanggapan Responden mengenai Pencatatan Waktu.....	168
4.4	Distribusi Tanggapan Responden mengenai Penagihan Bertahap.....	170
4.5	Distribusi Tanggapan Responden mengenai Kantor Akuntan Publik ...	171
4.6	Distribusi Tanggapan Responden mengenai KAP yang Melakukan Kerja Sama dengan KAP Asing <i>Big Four</i>	173
4.7	Distribusi Tanggapan Responden mengenai KAP yang Tidak Melakukan Kerja Sama dengan KAP Asing <i>Big Four</i>	174
4.8	Distribusi Tanggapan Responden mengenai <i>Programming Independence</i> (Independensi penyusunan program)	175
4.9	Distribusi Tanggapan Responden mengenai <i>Investigative Independence</i> (Investigasi Independensi)	177
4.10	Distribusi Tanggapan Responden mengenai <i>Reporting Independence</i> (Independensi pelaporan).....	179
4.11	Hasil Perhitungan Nilai Validitas <i>Audit Fee</i>	181
4.12	Hasil Perhitungan Nilai Validitas <i>Audit Tenure</i>	182
4.13	Hasil Perhitungan Nilai Validitas Ukuran Kantor Akuntan Publik	183
4.14	Hasil Perhitungan Nilai Validitas Independensi Auditor.....	184
4.15	Hasil Uji Reliabilitas.....	185
4.16	Hasil Pengujian Asumsi Normalitas	186

4.17	Hasil Uji Autokorelasi	189
4.18	Hasil Pengujian Asumsi Multikolinieritas	189
4.19	Tabulasi Skor Jawaban Responden mengenai <i>Audit Fee</i>	192
4.20	Tabulasi Skor Jawaban Responden mengenai <i>Audit Tenure</i>	193
4.21	Tabulasi Skor Jawaban Responden mengenai Ukuran Kantor Akuntan Publik	195
4.22	Tabulasi Skor Jawaban Responden Independensi Auditor	196
4.23	Analisis Korelasi <i>Audit Fee</i> dengan Independensi Auditor	198
4.24	Koefisien Determinasi Parsial.....	199
4.25	Pengujian Koefisien Regresi	200
4.26	Persamaan Regresi Linear Sederhana	202
4.27	Analisis Korelasi <i>Audit Tenure</i> dengan Independensi Auditor.....	203
4.28	Koefisien Determinasi Parsial.....	205
4.29	Pengujian Koefisien Regresi	206
4.30	Persamaan Regresi Linear Sederhana	208
4.31	Analisis Korelasi Ukuran Kantor Akuntan Publik dengan Independensi Auditor	210
4.32	Koefisien Determinasi Parsial.....	212
4.33	Pengujian Koefisien Regresi	213
4.34	Persamaan Regresi Linear Sederhana	215

4.35	Analisis Korelasi <i>Audit Fee</i> , <i>Audit Tenure</i> dan Ukuran Kantor Akuntan Publik dengan Independensi Auditor	217
4.36	Persamaan Regresi Linear Berganda	218
4.37	Koefisien Determinasi Simultan	220
4.38	Pengujian Koefisien Regresi	221

DAFTAR GAMBAR

No. Gambar	Judul Gambar	Halaman
2.1	Kerangka Pemikiran Penelitian.....	85
3.1	Model Penelitian	90
3.2	Proses Penelitian	147
4.1	Struktur Organisasi Kantor Akuntan Publik	151
4.2	<i>Normal P-Plot of Regression Standarized Residual</i>	187

DAFTAR GRAFIK

No. Grafik	Judul Grafik	Halaman
4.1	Grafik Heteroskedastisitas	191
4.2	Penolakan dan Penerimaan H0 <i>Audit Fee</i> terhadap Independensi Auditor.....	201
4.3	Penolakan dan Penerimaan H0 <i>Audit Tenure</i> terhadap Independensi Auditor.....	207
4.4	Penolakan dan Penerimaan H0 Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap Independensi Auditor	214
4.5	Penolakan dan Penerimaan H0 <i>Audit Fee</i> , <i>Audit Tenure</i> dan Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap Independensi Auditor	223

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Kuesioner Penelitian
- Lampiran 2 Surat Keputusan Dekan
- Lampiran 3 Kartu Perembangan Bimbingan Skripsi
- Lampiran 4 Kartu Kehadiran Seminar Usulan Penelitian dan Sidang Skripsi
- Lampiran 5 Tabulasi
- Lampiran 6 MSI
- Lampiran 7 SPSS
- Lampiran 8 Surat Balasan dari Kantor Akuntan Publik