

ABSTRACT

Fee audit or audit costs specified in earlier audit contractual agreements between the auditor and its auditee. Determination of audit costs related to three main dimension, namely the size of the auditee company, complexity of the audit process, and audit risk. Through these three, oftentimes causing disruption resulting to audit quality, thereby reducing the correctness of the information presented. Thus the amount of the fee audit apparently have an important role in producing better audit quality. Qualified audit will generate information that has fair correctness value and present reasonable assurance audit report which is free from any material mistakes. In this regard, this research tries to identify how much the influence of fee audit to audit quality. Meanwhile, the sample used is purposive sampling by taking the unit of analysis in the form of Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Perwakilan Provinsi Jawa Barat. Data collection techniques used in this research is the primary data in the form of questionnaire. In analyzing the data, this research uses regression and correlation. The results showed that the fee audit has positive effect on the audit quality and have a strong and direct relationship.

Keywords: fee audit, audit quality

ABSTRAK

Fee audit atau biaya audit ditentukan dalam perjanjian kontrak audit antara auditor dan auditee. Penetapan biaya audit terkait tiga dimensi utama yaitu ukuran perusahaan auditee, kompleksitas proses pemeriksaan audit, dan risiko auditnya. Melalui ketiga hal ini, seringkali menyebabkan terganggunya kualitas audit yang dihasilkan sehingga mengurangi kebenaran informasi yang disajikan. Maka dari itu besaran *fee audit* ternyata memiliki peranan dalam menghasilkan audit yang berkualitas. Audit yang berkualitas akan menghasilkan informasi yang memiliki nilai keyakinan yang memadai dan menyajikan laporan hasil audit yang bebas dari kesalahan material. Berkenaan dengan hal tersebut, maka penelitian ini mencoba untuk mengidentifikasi seberapa besar pengaruh *fee audit* terhadap kualitas audit. Adapun sampel yang digunakan adalah *purposive sampling* dengan mengambil unit analisis yaitu Badan Pemeriksaa Keuangan Republik Indonesia Perwakilan Provinsi Jawa Barat. Teknik pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini adalah dengan data primer yaitu berupa kuesioner. Dalam melakukan analisis data, penelitian ini menggunakan uji regresi dan korelasi. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *fee audit* berpengaruh positif terhadap kualitas audit dan memiliki hubungan yang kuat dan searah.

Kata kunci: *fee audit*, kualitas audit

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	iii
PERNYATAAN PUBLIKASI LAPORAN PENELITIAN	iv
KATA PENGANTAR	v
<i>ABSTRACT</i>	viii
ABSTRAK	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Identifikasi Masalah	7
1.3 Maksud Penelitian dan Tujuan Penelitian	7
1.3.1 Maksud Penelitian	7
1.3.2 Tujuan Penelitian	7
1.4 Kegunaan Penelitian	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	9
2.1 Kajian Pustaka	9
2.1.1 <i>Fee Audit</i>	9

2.1.1.1	Pengertian <i>Fee Audit</i>	9
2.1.1.2	Dimensi <i>Fee Audit</i>	12
2.1.1.3	Indikator <i>Fee Audit</i>	19
2.1.2	Kualitas	24
2.1.2.1	Pengertian Kualitas	24
2.1.3	Audit	28
2.1.3.1	Pengertian Audit	28
2.1.4	Kualitas Audit	30
2.1.4.1	Pengertian Kualitas Audit	30
2.1.4.2	Dimensi Kualitas Audit	34
2.1.4.3	Indikator Kualitas Audit	39
2.2	Kerangka Pemikiran	48
2.3	Pengembangan Hipotesis	54
BAB III METODE PENELITIAN		55
3.1	Objek Penelitian	55
3.2	Jenis Penelitian	55
3.3	Definisi Operasional Variabel	56
3.4	Populasi dan Sampel	61
3.5	Tehnik Pengambilan Sampel	62
3.6	Tehnik Pengumpulan Data	62
3.7	Tehnik Analisis Data	63
3.7.1	Uji Instrumen	63
3.7.2	Uji Asumsi Klasik	64
3.7.3	Uji Korelasi Sederhana	65
3.7.4	Uji Regresi Sederhana	65

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	67
4.1 Hasil Penelitian	67
4.1.1 Profil Unit Analisis	67
4.1.1.1 Profil BPK RI Perwakilan Provinsi Jawa Barat	68
4.1.2 Profil Responden	69
4.1.3 Hasil Kuesioner	70
4.1.3.1 Hasil Kuesioner Berkaitan dengan Variabel <i>Fee Audit</i>	70
4.1.3.2 Hasil Kuesioner Berkaitan dengan Variabel Kualitas Audit ..	77
4.2 Pembahasan	85
4.2.1 Uji Validitas	85
4.2.2 Uji Reliabilitas	88
4.2.3 Uji Normalitas	90
4.2.4 Uji Heterokedastisitas	90
4.2.5 Uji Korelasi Sederhana	91
4.2.6 Uji Regresi Sederhana	92
 BAB V SIMPULAN DAN SARAN	 95
5.1 Simpulan	95
5.2 Saran	96
 DAFTAR PUSTAKA	 97
LAMPIRAN	105
DAFTAR RIWAYAT HIDUP PENULIS (<i>CURRICULUM VITAE</i>)	118

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	54

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 3.1 Operasional Variabel X	56
Tabel 3.2 Operasional Variabel Y	58
Tabel 3.3 Interval Koefisien dan Tingkat Hubungannya	65
Tabel 4.1 Jenis Kelamin Responden	69
Tabel 4.2 Pendidikan Terakhir Responden	69
Tabel 4.3 Lama Bekerja Responden	70
Tabel 4.4 Kuesioner Nomor ke-1	71
Tabel 4.5 Kuesioner Nomor ke-2	71
Tabel 4.6 Kuesioner Nomor ke-3	72
Tabel 4.7 Kuesioner Nomor ke-4	72
Tabel 4.8 Kuesioner Nomor ke-5	72
Tabel 4.9 Kuesioner Nomor ke-6	73
Tabel 4.10 Kuesioner Nomor ke-7	73
Tabel 4.11 Kuesioner Nomor ke-8	74
Tabel 4.12 Kuesioner Nomor ke-9	74
Tabel 4.13 Kuesioner Nomor ke-10	74
Tabel 4.14 Kuesioner Nomor ke-11	75
Tabel 4.15 Kuesioner Nomor ke-12	75
Tabel 4.16 Kuesioner Nomor ke-13	76
Tabel 4.17 Kuesioner Nomor ke-14	76
Tabel 4.18 Kuesioner Nomor ke-15	77
Tabel 4.19 Kuesioner Nomor ke-16	77
Tabel 4.20 Kuesioner Nomor ke-17	78

Tabel 4.21 Kuesioner Nomor ke-18	78
Tabel 4.22 Kuesioner Nomor ke-19	79
Tabel 4.23 Kuesioner Nomor ke-20	79
Tabel 4.24 Kuesioner Nomor ke-21	79
Tabel 4.25 Kuesioner Nomor ke-22	80
Tabel 4.26 Kuesioner Nomor ke-23	80
Tabel 4.27 Kuesioner Nomor ke-24	81
Tabel 4.28 Kuesioner Nomor ke-25	81
Tabel 4.29 Kuesioner Nomor ke-26	82
Tabel 4.30 Kuesioner Nomor ke-27	82
Tabel 4.31 Kuesioner Nomor ke-28	82
Tabel 4.32 Kuesioner Nomor ke-29	83
Tabel 4.33 Kuesioner Nomor ke-30	83
Tabel 4.34 Kuesioner Nomor ke-31	84
Tabel 4.35 Kuesioner Nomor ke-32	84
Tabel 4.36 Kuesioner Nomor ke-33	84
Tabel 4.37 Hasil Uji Validitas Pernyataan 1 – 16	85
Tabel 4.38 Hasil Uji Validitas 2 Pernyataan 1 – 16	86
Tabel 4.39 Hasil Uji Validitas 3 Pernyataan 1 – 16	86
Tabel 4.40 Hasil Uji Validitas Pernyataan 17 – 33	87
Tabel 4.41 <i>Item-Total Statistics</i> Variabel X Pernyataan 1 – 16	88
Tabel 4.42 <i>Total Reliability Statistics</i> Variabel X	88
Tabel 4.43 <i>Item-Total Statistics</i> Variabel Y Pernyataan 17 – 33	89
Tabel 4.44 <i>Total Reliability Statistics</i> Variabel Y	89
Tabel 4.45 <i>One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test</i>	90

Tabel 4.46 Hasil Uji Heterokedastisitas	91
Tabel 4.47 <i>Correlations</i>	91
Tabel 4.48 <i>Model Summary</i>	93
Tabel 4.49 ANOVA	93
Tabel 4.50 <i>Coefficients</i>	93

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran A Kuesioner Penelitian	105
Lampiran B Surat Keterangan Penelitian dari BPK RI	117