

SKRIPSI

**PENGARUH *AUDIT FEE*, *NON-AUDIT SERVICE*, PROFIL KAP, DAN
HUBUNGAN AUDIT YANG LAMA ANTARA KAP DAN KLIEN
TERHADAP INDEPENDENSI AUDITOR DALAM
KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI MEDAN**

O L E H

**ADRYAN SINGARIMBUN
090503075**



**PROGRAM STUDI S-1 AKUNTANSI
DEPARTEMEN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS SUMATERA UTARA
MEDAN
2013**

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi saya yang berjudul “Pengaruh audit Fee, Non Audit Service, Profil KAP, dan Hubungan Yang Lama Antara KAP dan Klien Terhadap Independensi Auditor Pada KAP di Medan” adalah benar hasil karya tulis saya sendiri yang disusun sebagai tugas akademik guna menyelesaikan beban akademik pada Fakultas Ekonomi Universitas Sumatera Utara.

Bagian atau data tertentu yang saya peroleh dari perusahaan atau lembaga, dan/atau saya kutip dari hasil karya orang lain telah mendapat izin, dan/atau dituliskan sumbernya dengan jelas sesuai dengan norma, kaidah dan etika penulisan ilmiah.

Apabila kemudian hari ditemukan adanya kecurangan dan plagiat dalam skripsi ini, saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Medan, Februari 2014
Yang Membuat Pernyataan,

Adryan Singarimbun
NIM : 090503075

ABSTRAK

PENGARUH *AUDIT FEE*, *NON-AUDIT SERVICE*, PROFIL KAP, DAN HUBUNGAN AUDIT YANG LAMA ANTARA KAP DAN KLIEN TERHADAP INDEPENDENSI AUDITOR DALAM KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI MEDAN

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menguji secara empiris faktor-faktor yang mempengaruhi independensi akuntan publik baik secara parsial dan simultan. Faktor-faktor tersebut adalah *Audit Fee*, *Non-Audit Service*, Profil Kantor Akuntan Publik (KAP), hubungan audit yang lama antara KAP dan klien (*Audit Tenure*).

Populasi dalam penelitian ini adalah auditor yang bekerja di 19 KAP kota Medan pada tahun 2013. Pengambilan sampel digunakan dengan cara *purposive sampling* diperoleh sebanyak 59 sampel. Kuesioner yang dibagikan kepada responden sebanyak 59 dan jumlah kuesioner yang dapat dianalisis sebanyak 41. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah teknik analisis regresi berganda.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa secara parsial *Audit Fee* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap independensi auditor. *Non-Audit Service* dan profil KAP tidak berpengaruh dan tidak signifikan terhadap independensi auditor. Hubungan audit yang lama antara KAP dan klien (*Audit Tenure*) berpengaruh positif dan signifikan terhadap independensi auditor. Secara simultan, *Audit Fee*, *Non-Audit Service*, Profil Kap, dan hubungan audit yang lama antara KAP dan klien berpengaruh positif dan signifikan terhadap independensi auditor.

Kata Kunci: *Audit Fee*, *Non-Audit Service*, Profil KAP, *Audit Tenure*, Independensi Auditor.

ABSTRACT

THE EFFECT OF AUDIT FEE, NON-AUDIT SERVICE, KAP PROFILE, AND AUDIT TENURE OF AUDITOR INDEPENDENCE ON PUBLIC ACCOUNTING FIRM IN MEDAN

The objective of this study is to test empirically the factors that influence the independence of public accountant both partially and simultaneously. The factors cover *Audit Fee*, *Non-Audit Services*, the *KAP* profile, and *Audit Tenure*.

The population in this study was the auditors who worked in the 19 public accountant firms in Medan on 2013. The samples used by purposive sampling of 59 samples. Questionnaire distributed to respondents were 59 and the number of questionnaires that can be analyzed as many as 41. The data analysis technique used in this study is the technique of multiple regression analysis.

The results of this study indicate partially that the audit fee has a significant negative effect on the independence of auditors. Non-audit service and the *KAP* profile has no significant effect on auditor independence. The length of audit relationship between *KAP* and clients (*Audit Tenure*) has positive and significant effect on auditor independence. Simultaneously, both of audit fee, non-audit service, the *KAP* profile and the length of audit relationship between *KAP* and clients (*Audit Tenure*) have a significant positive effect on auditor independence.

Keywords: **Audit Fee, Non-audit Service, The *KAP* profile, Audit Tenure, Auditor Independence**

KATA PENGANTAR

Segala puji, hormat dan syukur kepada Tuhan yang Maha Kuasa karena hanya atas berkat dan penyertaanNya saya dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“PENGARUH AUDIT *FEE*, NON-AUDIT *SERVICE*, PROFIL KAP, DAN HUBUNGAN AUDIT YANG LAMA ANTARA KAP DAN KLIEN TERHADAP INDEPENDENSI AUDITOR DALAM KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI MEDAN”** tepat waktu sebagai syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi di Fakultas Ekonomi Universitas Sumatera Utara.

Selama penulisan skripsi ini penulis banyak mendapatkan bimbingan, dorongan semangat, saran, doa dan bantuan moril maupun materiil dari berbagai pihak selama penulisan skripsi ini. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis menyampaikan ucapan terimakasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penulisan skripsi ini, terkhusus kepada motivator saya yaitu kedua orangtua yang tercinta Drs. Abdi Nusa Singarimbun dan Martinella br. Panggabean, ibu saya Alm. Herny Malem br. Ginting yang telah berpulang ke rumah Bapa di Surga, dan adik saya Hagaina Ita br. Singarimbun yang selalu membawakan saya kedalam doa serta telah banyak memberikan semangat, dukungan baik berupa moril dan materiil dan juga buat semua pengorbanan yang diberikan untuk saya. Selain itu saya juga mengucapkan terimakasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Azhar Maksun, MEd., Ac., Ak., CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sumatera Utara.

2. Bapak Dr. Syafruddin Ginting Sugihen, MAFIS, Ak., CPA selaku Ketua Departemen Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sumatera Utara dan Bapak Drs. Hotmal Jafar, MM, Ak selaku Sekretaris Departemen Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sumatera Utara.
3. Bapak Drs. Firman Syarif, M.Si., Ak selaku Ketua Program Studi S-1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sumatera Utara dan Ibu Dra. Mutia Ismail, MM, Ak selaku Sekretaris Program Studi S-1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sumatera Utara.
4. Bapak. Drs. Arifin Akhmad, MSi., Ak., CA selaku Dosen Pembimbing. Terimakasih atas arahan dan bimbingan yang telah Bapak berikan selama proses penyelesaian skripsi ini.
5. Bapak. Drs. Syamsul Bahri TRB, MM, Ak., CPA Selaku Dosen Pembaca Penilai. Terimakasih atas masukan dan saran yang telah Bapak berikan untuk penyempurnaan skripsi ini.
6. Kepada teman-teman seperjuangan yaitu mahasiswa S-1 Akuntansi FE-USU stambuk 2009 atas motivasi, kebersamaan dan kerjasamanya selama ini. Terimakasih juga kepada teman-teman di GMKI buat pengalaman, pembelajaran dan kebersamaan yang kita jalin.

Penulis juga berterima kasih kepada semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah banyak membantu penulis dalam pengerjaan skripsi ini. Semoga Tuhan Yang Maha Esa membalas kebaikan yang telah kalian berikan.

Akhir kata, saya menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, saya mengharapkan kritik dan saran yang membangun demi kesempurnaan skripsi ini. Saya juga berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak. Tuhan memberkati kita semua.

Medan, Oktober 2013

Penulis,

Adryan Singarimbun
NIM: 090503075

DAFTAR ISI

	Halaman
PERNYATAAN	i
ABSTRAK	ii
ABSTRACT	iii
KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah.....	11
1.3 Tujuan Penelitian.....	12
1.4 Manfaat Penelitian.....	13
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Tinjauan Teoritis	15
2.1.1 Teori Sikap dan Perilaku Etis	15
2.1.2 Kode Etik Profesi.....	16
2.1.3 Auditor	19
2.1.4 Independensi.....	21
2.1.5 Biaya Jasa Audit (<i>Audit Fee</i>).....	26
2.1.6 Jasa Selain Audit (<i>Non-Audit Service</i>).....	29
2.1.7 Profil KAP	29
2.1.8 Hubungan Audit yang Lama antara KAP & Klien (<i>Audit Tenure</i>)	29
2.2 Tinjauan Penelitian Terdahulu	31
2.3 Kerangka Konseptual.....	43
2.4 Hipotesis Penelitian	45
BAB III METODE PENELITIAN	
3.1 Jenis Penelitian	47
3.2 Tempat dan Waktu Penelitian	47
3.3 Batasan Operasional	48
3.4 Defenisi Operasional	49
3.5 Skala Pengukuran Variabel.....	51
3.6 Populasi dan Sampel Penelitian	54

3.7 Jenis Data	56
3.8 Metode Pengumpulan Data.....	56
3.9 Uji Validitas dan Reliabilitas	58
3.9.1 Uji Validitas.....	58
3.9.2 Uji Reliabilitas	61
3.10 Teknik Analisis.....	63
3.10.1 Uji Asumsi Klasik.....	63
3.10.1.1 Uji Normalitas	63
3.10.1.2 Uji Multikolinearitas.....	65
3.10.1.3 Uji Heteroskedastisitas.....	66
3.10.2 Uji Hipotesis	66
3.10.2.1 Uji F.....	67
3.10.2.2 Uji t.....	68
3.10.2.3 Uji Koefisien Determinan (R^2).....	68
 BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	
4.1 Pengumpulan Data.....	70
4.2 Analisis Deskriptif	72
4.2.1 Analisis Deskriptif Responden	72
4.2.2 Analisis Deskriptif Variabel	74
4.3 Uji Asumsi Klasik	77
4.3.1 Uji Normalitas	77
4.3.2 Uji Heteroskedastisitas	79
4.3.3 Uji Multikolinearitas	81
4.4 Analisis Regresi Linear Berganda	82
4.5 Uji Hipotesis.....	84
4.5.1 Uji F	84
4.5.2 Uji t	85
4.5.3 Uji Koefisien Determinansi (R^2).....	88
4.6 Pembahasan Hasil Penelitian	89
 BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	
5.1 Kesimpulan	94
5.2 Saran	95
 DAFTAR PUSTAKA.....	 97
LAMPIRAN	105

DAFTAR TABEL

No. Tabel	Judul	Halaman
2.1	Tinjauan Penelitian Terdahulu.....	35
3.1	Jadwal Penelitian.....	48
3.2	<i>Scoring</i> Jawaban Kuesoner.....	52
3.3	Definisi Operasional & Pengukuran Variabel.....	53
3.4	Populasi Penelitian.....	55
3.5	Uji Validitas Variabel Audit <i>Fee</i>	59
3.6	Uji Validitas Variabel Non-Audit <i>Service</i>	59
3.7	Uji Validitas Variabel Profil KAP.....	60
3.8	Uji Validitas Variabel Audit <i>Tenure</i>	60
3.9	Uji Validitas Variabel Independensi.....	61
3.10	Uji Realibilitas.....	62
4.1	Penyebaran Kuesioner.....	71
4.2	Data Demografi Responden.....	73
4.3	Statistik Deskriptif Variabel.....	75
4.4	Uji Kolmogorov-Smirnov <i>Z</i>	79
4.5	Uji Glejser.....	81
4.6	Uji Multikolinearitas.....	82
4.7	Analisis Regresi Berganda.....	83
4.8	Uji F.....	85
4.9	Uji t.....	86
4.10	Uji R^2	88

DAFTAR GAMBAR

No. Gambar	Judul	Halaman
2.1	Kerangka Konseptual.....	43
4.1	Histogram.....	77
4.2	Grafik <i>Linear Regreasion Plot</i>	78
4.3	Grafik <i>Scatterplot</i>	80

DAFTAR LAMPIRAN

No. Lampiran	Judul	Halaman
Lampiran 1	Ijin Penelitian.....	105
Lampiran 2	Kuesioner.....	106
Lampiran 3	Surat Balasan dari KAP.....	110
Lampiran 4	Data <i>Pre Test</i>	111
Lampiran 5	Hasil Data <i>Pre Test</i> Uji Validitas dan Uji Realibilitas.....	113
Lampiran 6	Data Sampel Penelitian.....	118
Lampiran 7.1	Uji Normalitas.....	122
Lampiran 7.2	Uji Multikolinearitas.....	123
Lampiran 7.3	Uji Heteroskedastisitas.....	124
Lampiran 8	Uji Hipotesis.....	125
Lampiran 9	Ilustrasi Penetapan Imbal Jasa (<i>Fee</i>) Audit oleh IAPI.....	126