

**ANALISIS AUDIT TENURE, UKURAN KAP DAN
AUDIT FEE TERHADAP INDEPENDENSI AUDITOR**

SKRIPSI



Oleh:

**Winnie Angeline
210810018**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN HUMANIORA
UNIVERSITAS PUTERA
BATAM
TAHUN 2025**

ANALISIS AUDIT TENURE, UKURAN KAP DAN AUDIT FEE TERHADAP INDEPENDENSI AUDITOR

SKRIPSI

**Untuk memenuhi salah satu syarat
memperoleh gelar sarjana**



**Oleh:
Winnie
Angeline
210810018**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN HUMANIORA
UNIVERSITAS PUTERA
BATAM
TAHUN 2025**

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan di bawah ini saya :

Nama : Winnie Angeline
NPM : 210810018
Fakultas : Ilmu Sosial dan Humaniora
Program Studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa “Skripsi” yang saya buat dengan judul :

ANALISIS AUDIT TENURE, UKURAN KAP DAN AUDIT FEE TERHADAP INDEPENDENSI AUDITOR

Adalah hasil karya sendiri dan bukan “duplikasi” dari karya orang lain. Sepengetahuan saya, didalam naskah skripsi ini tidak terdapat karya ilmiah atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis dikutip didalam naskah ini dan disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka.

Apabila ternyata didalam naskah skripsi ini dapat dibuktikan terdapat unsur-unsur PLAGIASI, saya bersedia naskah skripsi ini digugurkan dan gelar yang saya peroleh dibatalkan, serta diproses sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya tanpa ada paksaan dari siapapun.

Batam, 24 Januari 2025



Winnie Angeline

210810018

**ANALISIS AUDIT TENURE, UKURAN KAP
DAN AUDIT FEE TERHADAP
INDEPENDENSI AUDITOR**

SKRIPSI

**Untuk memenuhi salah satu syarat
memperoleh gelar sarjana**

**Oleh:
Winnie Angeline
210810018**

**Telah disetujui Pembimbing pada tanggal
Seperti tertera di bawah ini**

Batam, 24 Januari 2025



**Haposan Banjarnahor, S.E., M.SI.
Pembimbing**



Universitas Putera Batam

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh audit *tenure*, ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP), dan audit *fee* terhadap independensi auditor pada Kantor Akuntan Publik di Pulau Sumatera dan Kepulauan Riau. Metode analisis data yang digunakan meliputi uji asumsi klasik, regresi linear berganda, dan uji hipotesis. Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara parsial, audit *tenure* (X1) tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap independensi auditor (Y). Sebaliknya, ukuran KAP (X2) dan audit *fee* (X3) secara parsial berpengaruh signifikan terhadap independensi auditor. Secara simultan, audit *tenure*, ukuran KAP, dan audit *fee* bersama-sama memiliki pengaruh yang signifikan terhadap independensi auditor. Penelitian ini memberikan kontribusi penting bagi pemahaman mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi independensi auditor, serta implikasinya bagi praktik audit di Kantor Akuntan Publik, khususnya di wilayah Pulau Sumatera dan Kepulauan Riau.

Kata Kunci: Audit *Tenure*, Ukuran KAP, Audit *Fee*, Independensi Auditor.

ABSTRACT

This study aims to analyze the influence of audit tenure, the size of KAP, and audit fees on auditor independence in KAP located in Sumatra and the Riau Islands. The data analysis methods used include classical assumption tests, Multiple Linear Regression, and hypothesis testing. The results indicate that, partially, audit tenure (X1) does not have a significant effect on auditor independence (Y). Conversely, the size of KAP (X2) and audit fee (X3) both have a significant partial effect on auditor independence. Simultaneously, audit tenure, the size of PAF, and audit fee together have a significant effect on auditor independence. This study provides important contributions to the understanding of factors influencing auditor independence and their implications for audit practices in KAP, particularly in the regions of Sumatra and the Riau Islands.

Keywords: Audit Tenure, Size of KAP, Audit Fee, Auditor Independence.

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan rahmat-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Analisis Audit *Tenure*, Ukuran KAP dan Audit *Fee* Terhadap Independensi Auditor”

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Karena itu, kritik dan saran akan senantiasa penulis terima dengan senang hati. Dengan segala keterbatasan, penulis menyadari pula bahwa skripsi ini takkan terwujud tanpa bantuan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak. Untuk itu, dengan segala kerendahan hati, penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada :

1. Ibu Dr. Nur Elfi Husa, S.Kom., M.SI. selaku Rektor Universitas Putera Batam;
2. Ibu Viola Syukrina E Janrosi, S.E., M.M. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Putera Batam;
3. Ibu Dian Efriyenti, S.E., M.Ak. selaku pembimbing akademik Program Studi Akuntansi;
4. Bapak Haposan Banjarnahor, S.E., M.SI. selaku pembimbing skripsi yang telah memberikan dorongan semangat, bimbingan, pengarahan, saran dalam penyusunan ini;
5. Dosen dan Staff Universitas Putera Batam;
6. Orang tua, teman-teman, serta semua pihak yang telah membantu, memberikan semangat dan doa kepada penulis, yang tidak dapat penulis sampaikan satu per satu.

Semoga Tuhan Yang Maha Esa melimpahkan berkat dan anugerah-Nya kepada semua orang yang telah memberikan penulis dalam penyelesaian proposal skripsi ini.

Batam, 24 Januari 2025

Winnie Angeline



Universitas Putera Batam

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL DEPAN	i
HALAMAN JUDUL	ii
SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
ABSTRAK.....	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR RUMUS	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Identifikasi Masalah	6
1.3 Batasan Masalah.....	6
1.4 Rumusan Masalah	7
1.5 Tujuan Penelitian.....	7
1.6 Manfaat Penelitian.....	8
1.6.1 Manfaat Teoritis	8
1.6.2 Manfaat Praktis	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	11
2.1 Teori Dasar Penelitian	11
2.1.1 Teori Agensi.....	11
2.1.2 Teori Etika	11
2.2 Teori Variabel Y dan X	12
2.2.1 <i>Audit Tenure</i>	12
2.2.2 Ukuran KAP.....	12
2.2.3 <i>Audit Fee</i>	13
2.2.4 Independensi	13
2.3 Penelitian Terdahulu.....	16
2.4 Kerangka Pemikiran	22
2.5 Hipotesis	23

2.5.1	Pengaruh Audit <i>Tenure</i> Terhadap Independensi Auditor	24
2.5.2	Pengaruh Kantor Akuntan Publik (KAP) Terhadap Independensi Auditor.....	25
2.5.3	Pengaruh Audit <i>Fee</i> Terhadap Independensi Auditor	26
2.5.4	Pengaruh Audit <i>Tenure</i> , Ukuran KAP, dan Audit <i>Fee</i> Terhadap Independensi Auditor.....	27
BAB III METODE PENELITIAN		29
3.1	Desain Penelitian	29
3.2	Operasional Variabel	30
3.2.1	Variabel Dependen	30
3.2.2	Variabel Independen.....	31
3.3	Populasi dan Sampel.....	35
3.3.1	Populasi.....	35
3.3.2	Sampel	42
3.4	Jenis dan Sumber Data	43
3.5	Teknik Pengumpulan Data.....	44
3.6	Metode Analisis Data	44
3.6.1	Statistik Deskriptif.....	44
3.6.2	Uji Kualitas Data	45
3.6.3	Uji Asumsi Klasik	46
3.6.4	Regresi Linear Berganda	48
3.6.5	Uji Hipotesis	49
3.7	Lokasi dan Rentang Waktu Penelitian.....	50
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		53
4.1	Hasil Penelitian	53
4.1.1	Profil Responden	53
4.1.2	Karakteristik Responden.....	53
4.1.3	Deskriptif Data Penelitian.....	60
4.1.4	Deskriptif Variabel Independensi Auditor (Y)	61
4.1.5	Deskripsi Variabel Audit <i>Tenure</i> (X1)	64
4.1.6	Deskripsi Variabel Ukuran KAP (X2).....	66
4.1.7	Deskriptif Variabel Audit <i>Fee</i> (X3)	68
4.2	Analisis Data	71
4.2.1	Analisis Deskriptif.....	71
4.2.2	Uji Kualitas Data	72

4.2.3	Uji Asumsi Klasik	79
4.2.4	Uji Pengaruh	85
4.2.5	Uji Pengaruh	87
4.3	Pembahasan.....	91
4.3.1	Pengaruh Audit <i>Tenure</i> Terhadap Independensi Auditor	91
4.3.2	Pengaruh Ukuran KAP Terhadap Independensi Auditor	92
4.3.3	Pengaruh Audit <i>Fee</i> Terhadap Independensi Auditor	92
4.3.4	Pengaruh Audit <i>Tenure</i> , Ukuran KAP, dan Audit <i>Fee</i> Terhadap Independensi Auditor.....	93
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....		95
5.1	Kesimpulan	95
5.2	Saran.....	95
DAFTAR PUSTAKA.....		xiv
LAMPIRAN		xvii

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	23
Gambar 3.1 Desain Penelitian.....	29
Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas Kurva Histrogram.....	80
Gambar 4.2 Hasil Uji Normalitas Grafik Normal P-P Plot Regression Standardized.....	81
Gambar 4.3 Hasil Uji Heteroskedastisitas Scatterplots.....	85

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	16
Tabel 3.1 Operasional Variabel.....	33
Tabel 3.2 Populasi	36
Tabel 3.3 Sampel	42
Tabel 3.4 Lokasi Penelitian	50
Tabel 3.5 Jadwal Penelitian.....	51
Tabel 4.1 Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	53
Tabel 4.2 Responden Berdasarkan Usia.....	55
Tabel 4.3 Responden Berdasarkan Kota Kantor Akuntan Publik	57
Tabel 4.4 Responden Berdasarkan Jabatan	58
Tabel 4.5 Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir	59
Tabel 4.6 Responden Berdasarkan Masa Bekerja	60
Tabel 4.7 Skor Responden.....	61
Tabel 4.8 Hasil Tanggapan Responden Terhadap Independensi Auditor	62
Tabel 4.9 Hasil Tanggapan Responden Terhadap Audit Tenure	65
Tabel 4.10 Hasil Tanggapan Responden Terhadap Ukuran KAP	66
Tabel 4.11 Hasil Tanggapan Responden Terhadap Audit Fee	69
Tabel 4.12 Hasil Uji Statistik Deskriptif	72
Tabel 4.13 Hasil Uji Validitas Independensi Auditor (Y).....	73
Tabel 4.14 Hasil Uji Validitas Audit Tenure (X1)	74
Tabel 4.15 Hasil Uji Validitas Ukuran KAP (X2)	74
Tabel 4.16 Hasil Uji Validitas Audit Fee (X3).....	75
Tabel 4.17 Hasil Uji Realibilitas Independensi Auditor (Y)	76
Tabel 4.18 Hasil Uji Realibilitas Audit Tenure (X1)	77
Tabel 4.19 Hasil Uji Reliabilitas Ukuran KAP (X2).....	78
Tabel 4.20 Hasil Uji Realibilitas Audit Fee (X3).....	79
Tabel 4.21 Hasil Uji One Sample Kolmogorov Smirnov	82
Tabel 4.22 Hasil Uji Multikolinearitas.....	83
Tabel 4.23 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	84
Tabel 4.24 Hasil Uji Regresi Linear Berganda	86
Tabel 4.25 Hasil Uji Determinasi (R^2)	88
Tabel 4.26 Hasil Uji Parsial (t).....	89
Tabel 4.27 Hasil Uji Simultan (F)	90

DAFTAR RUMUS

Rumus 3.1 Regresi Linear Berganda.....	48
---	----