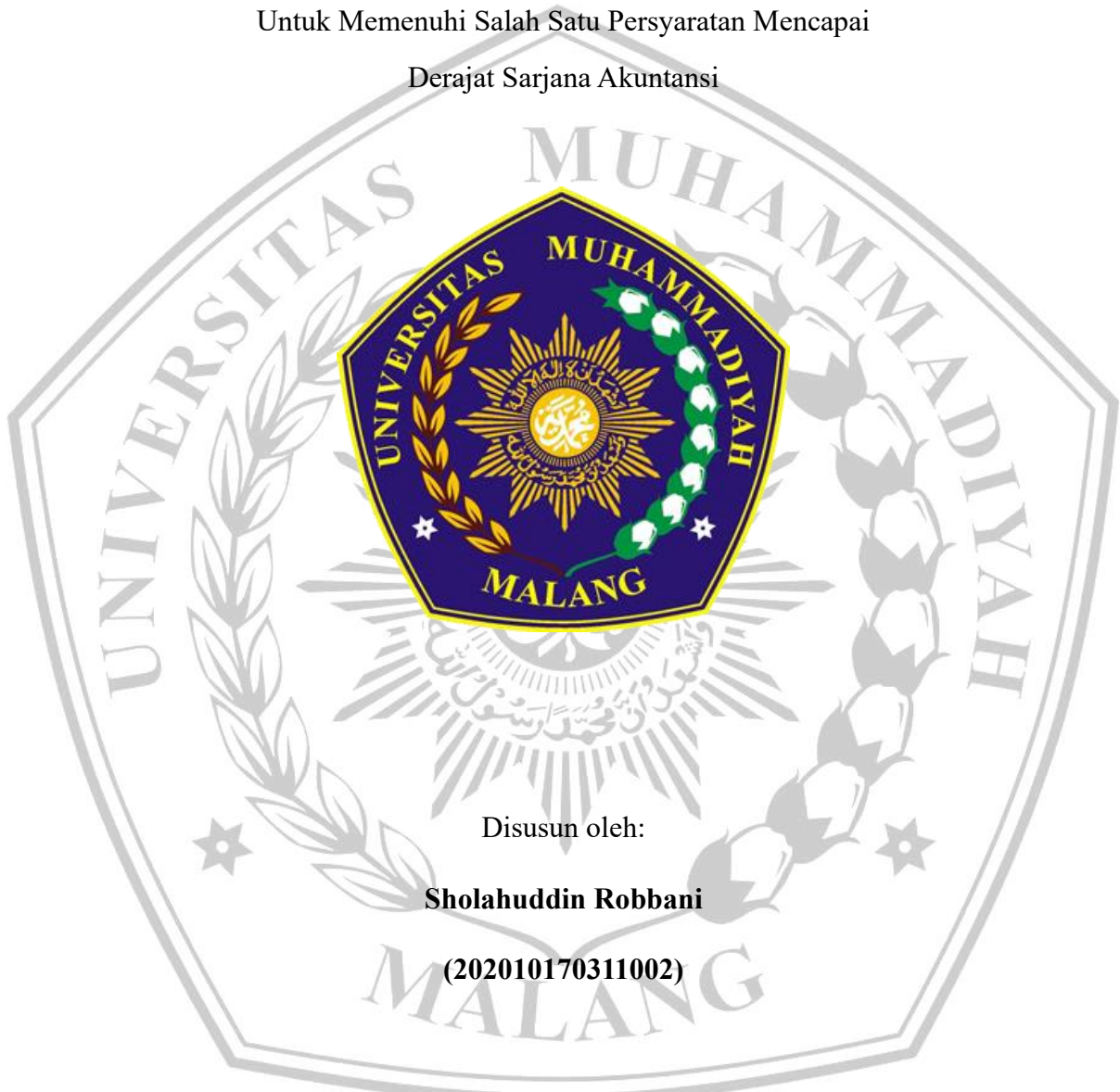


**PENGARUH PENGALAMAN KERJA DAN AKUNTABILITAS AUDITOR  
TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN BESARAN *AUDIT FEE*  
SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA KAP DI KOTA DENPASAR**

**SKRIPSI**

Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Mencapai  
Derajat Sarjana Akuntansi



Disusun oleh:

**Sholahuddin Robbani**

**(202010170311002)**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH MALANG**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**2024/2025**

**PENGARUH PENGALAMAN KERJA DAN AKUNTABILITAS AUDITOR  
TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN BESARAN *AUDIT FEE*  
SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA KAP DI KOTA DENPASAR**

**SKRIPSI**

Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Mencapai  
Derajat Sarjana Akuntansi



Disusun oleh:

**Sholahuddin Robbani**

**(202010170311002)**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH MALANG**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**2024/2025**



**LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI**

**PENGARUH PENGALAMAN KERJA DAN AKUNTABILITAS AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN BESARAN AUDIT FEE SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA KAP DI KOTA DENPASAR**

Yang disiapkan dan disusun oleh :

Nama : **Sholahuddin Robbani**

NIM : **202010170311002**

Jurusan : **Akuntansi**

Telah dipertahankan di depan penguji pada tanggal 27 September 2024 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai kelengkapan guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Universitas Muhammadiyah Malang.

Susunan Tim Penguji:

Pembimbing I : **Aviani Widyastuti, S.E., M.SA., Ak., CA.**

Pembimbing II : **Dwi Irawan, S.E., M.Ak.**

Penguji I : **Dra. Siti Zubaidah, M.M., Ak., CA.**

Penguji II : **M. Wildan Affan, S.E., M.SA., Ak.**

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

Ketua Program Studi,

**Prof. Dr. Idah Zuhroh, M.M.**

**Dr. Driana Leniwati, S.E., M.SA., Ak. CSRS, CSRA.**

## PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Sholahuddin Robbani  
NIM : 202010170311002  
Program Studi : Akuntansi  
Surel : [sholahuddin90082@gmail.com](mailto:sholahuddin90082@gmail.com)

Dengan ini menyatakan bahwa:

1. Skripsi ini asli dan benar-benar hasil karya sendiri baik sebagian maupun keseluruhan bukan hasil karya orang lain serta bukan hasil penjiplakan (plagiarism) dari hasil karya orang lain;
2. Karya dan pendapat orang lain yang dijadikan sebagai bahan rujukan (referensi) dalam skripsi ini secara tertulis dan secara jelas dicantumkan sebagai bahan/ sumber acuan dengan menyebutkan nama pengarang dan dicantumkan di daftar pustaka sesuai dengan ketentuan penulisan ilmiah yang berlaku;
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan atau ketidakbenaran dalam pernyataan ini maka saya bersedia menerima sanksi akademis dan sanksi-sanksi lainnya yang sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Malang, 27 September 2024

Yang membuat pernyataan,



Sholahuddin Robbani

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji bagaimana pengaruh pengalaman kerja, akuntabilitas auditor terhadap kualitas audit dengan besaran audit *fee* sebagai variabel moderasi pada KAP di kota Denpasar. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh auditor baik auditor senior, auditor junior, manajer ataupun partner yang bekerja pada Kantor Akuntan Publik yang berada di kota Denpasar. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah *Convenience Sampling* dan diperoleh sampel sebanyak 95 auditor. Jenis penelitian ini adalah kuantitatif dan data yang digunakan merupakan data primer. Pada penelitian ini menggunakan alat SmartPLS 3.0, dan Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa pengalaman kerja dan akuntabilitas auditor berpengaruh terhadap kualitas audit, sedangkan besaran audit *fee* tidak dapat memoderasi pengalaman kerja dan akuntabilitas auditor terhadap kualitas audit.

**Kata Kunci:** pengalaman kerja, akuntabilitas auditor, kualitas audit, audit *fee*, Kantor Akuntan Publik

## ABSTRACT

*This study aims to examine the impact of work experience and auditor accountability on audit quality, with audit fee as a moderating variable in public accounting firms in Denpasar. The population for this study includes all auditors, whether senior auditors, junior auditors, managers, or partners, working in public accounting firms located in Denpasar. The sampling technique used is Convenience Sampling, resulting in a sample of 95 auditors. This is a quantitative study using primary data. The study utilizes SmartPLS 3.0, and the results indicate that work experience and auditor accountability affect audit quality, whereas the audit fee does not moderate the relationship between work experience and auditor accountability on audit quality.*

**Keywords:** *work experience, auditor accountability, audit quality, audit fee, public accounting firm*

## KATA PENGANTAR

*Bismillahirrohmanirrohim*

Puji Syukur atas kehadiran Allah SWT, berkat limpahan Rahmat dan hidayah-Nyapenulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Pengalaman Kerja, Akuntabilitas Auditor terhadap Kualitas Audit dengan Besaran Audit *Fee* Sebagai Variabel Moderasi pada KAP Di Kota Denpasar” dengan lancar dan waktu yang telah direncanakan. Sholawat serta salam tidak lupa diberikan kepada junjungan kita Nabi Muhammad SAW yang telah membawa kesempurnaan ajaran agam atas syafaatnya sehingga kita dapat menentukan mana yang hal baik dan mana yang bathil. Skripsi ini adalah salah satu syarat menyelesaikan Pendidikan dan memperoleh gelar sarjana pada program studi S1 Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang.

Selama proses penyusunan skripsi ini, banyak pihak yang memberikan bantuan serta dukungan kepada penulis. Sebagai ucapan Syukur, pada kesempatan kali ini penulis ingin menyampaikan terimakasih kepada:

1. Kepada kedua orang tua saya, Bapak Iswahyudi dan Ibu Tri Soelistijowati yang telah banyak berjuang memberikan dukungan, kasih sayang, doa serta mengorbankan siang dan malamnya agar saya dapat mengenyam Pendidikan Tinggi dengan lancar. Serta kepada kakak saya Ismail, terimakasih telah memberikan dukungan dan menjadi alasan saya berjuang sampai saat ini.
2. Kepada Pak puh Restu, Bupuh Anjar, dan seluruh keluarga besar Wahono, serta Pak puh Sugeng dan seluruh keluarga besar Tjipto Dihadjo yang telah memberikan dukungan sehingga menyelesaikan skripsi ini.
3. Bapak Prof. Dr. Nazaruddin Malik, M.Si selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Malang.
4. Ibu Prof. Dr. Idah Zuhroh, M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang.
5. Ibu Dr. Driana Leniwati, SE, AK, M.SA., CSRS., CSRA selaku Ketua Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
6. Ibu Masyiah Kholmi, Dr. Dra., Ak. MM.CA selaku Dosen Wali kelas Akuntansi A.
7. Ibu Aviani Widyastuti, SE., Ak., CA., M.SA selaku dosen pembimbing I saya yang telah meluangkan waktu ditengah kesibukanya untuk memberikan bimbingan, petunjuk serta arahan yang sangat membantu dalam penyusunan skripsi ini dengan baik.
8. Bapak Dwi Irawan S.E., M.Ak selaku dosen peming II saya yang telah meluangkan waktu ditengah kesibukanya untuk memberikan bimbingan,

petunjuk serta arahan yang sangat membantu dalam penyusunan skripsi saya ini dengan baik dan lancar.

9. Kepada Vevi Wahyuni Tamimy yang telah banyak meluangkan waktu untuk menemani dan memberikan support hingga akhir dalam menyelesaikan skripsi ini.
10. Kepada sahabat saya Mohammad Rofiqi Azkiya', yang telah memberi support, motivasi, pendapat, serta pendengar yang baik keluh kesah saya dan juga membantu dalam penyusunan skripsi ini sampai selesai.
11. Kepada sahabat-sahabat terbaik saya Rofiqi, Aldhan, Diqhan, Dhafin, Adit, Husein, Agim, Angga dan Azka, yang sudah meluangkan waktunya untuk memberikan dukungan, pendapat dan menemani menyelesaikan skripsi ini.
12. Kepada sahabat Soden, Agyl, Faishal, Bani, Fahrhan, Hapis, Indra, Biya, Sabil, Kiya, Indah, Amel, Mein, Latifah, Qory, Ririn, Sinta, Yasmein, dan Afifah. yang bersedia meluangkan waktunya dan memberikan dukungan untuk menyelesaikan skripsi ini.
13. Kepada teman-teman kelas Akuntansi A yang telah menemani dan berjuang Bersama-sama selama masa perkuliahan.
14. Kepada teman-teman Kerajaan REXXY, Rofiqi, Diqhan, Iril, Angga, Rian, Nazar. yang bersedia meluangkan waktunya dan memberikan dukungan untuk menyelesaikan skripsi ini.
15. Tidak lupa kepada diri saya sendiri, Sholahuddin Robbani, yang telah berjuang melawan rasa takut dan tidak menyerah dalam menyelesaikan skripsi ini, tetap kuat untuk mewujudkan mimpi, dan harapan orangtua menjadi sukses.

Akhirnya, dengan segala keterbatasan dan kekurangannya, saya persembahkan karya tulis ini kepada siapapun yang membutuhkannya. Kritik dan saran dari semua pihak sangat di harapkan untuk penyempurnaan karya-karya saya selanjutnya. Terima kasih.

Malang, 27 September 2024

Penulis:

Sholahuddin Robbani



## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....</b>	<b>ii</b>
<b>PERNYATAAN ORISINALITAS.....</b>	<b>iii</b>
<b>ABSTRAK.....</b>	<b>iv</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>v</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN.....</b>	<b>xi</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah.....	5
C. Tujuan Penelitian.....	5
D. Manfaat Penelitian.....	6
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESA.....</b>	<b>7</b>
A. Penelitian Terdahulu.....	7
B. Kajian Pustaka.....	8
1. Teori Atribusi.....	8
2. Standar Audit.....	9
3. Pengalaman Kerja.....	10
4. Akuntabilitas Auditor.....	11
5. Kualitas Audit.....	13
6. Audit <i>Fee</i> .....	14
C. Pengembangan Hipotesa.....	14
1. Pengaruh Pengalaman Kerja terhadap Kualitas Audit.....	14
2. Pengaruh Akuntabilitas Auditor terhadap Kualitas Audit.....	15
3. Besaran Audit <i>Fee</i> memoderasi Pengalaman Kerja terhadap Kualitas Audit.....	16
4. Besaran Audit <i>Fee</i> memoderasi Akuntabilitas Auditor terhadap Kualitas Audit.....	17
D. Kerangka Pemikiran.....	18
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>	<b>19</b>
A. Jenis Penelitian.....	19
B. Lokasi Penelitian.....	19
C. Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel.....	19

1. Populasi dan Sampel .....	19
2. Teknik Pengambilan Sampel .....	20
D. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	20
1. Variabel Dependen .....	20
2. Variabel Independen .....	21
3. Variabel Moderasi.....	22
E. Teknik Analisa Data .....	24
F. Model Pengukuran .....	24
1. Statistik Deskriptif.....	24
2. Uji Outer Model .....	24
3. Uji Inner Model.....	25
4. Uji Hipotesis.....	26
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>27</b>
A. Statistik Deskriptif .....	27
1. Kantor Akuntan Publik di Kota Denpasar .....	27
2. Usia.....	28
3. Jenis Kelamin .....	28
4. Jabatan Fungsional di KAP .....	29
5. Pendidikan Terakhir.....	30
6. Lama Bekerja sebagai Auditor .....	31
7. Rata-rata <i>Fee</i> Audit per-bulan .....	31
B. Analisa Data.....	32
1. Uji Outer Model .....	32
2. Uji Inner Model.....	37
3. Uji Hipotesis.....	38
C. Pembahasan .....	39
1. Pengaruh Pengalaman Kerja terhadap Kualitas Audit.....	39
2. Pengaruh Akuntabilitas Auditor terhadap Kualitas Audit.....	40
3. Besaran Audit <i>Fee</i> memoderasi Pengalaman Kerja terhadap Kualitas Audit.....	41
4. Besaran Audit <i>Fee</i> memoderasi Akuntabilitas Auditor terhadap Kualitas Audit.....	42
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>45</b>
A. Kesimpulan .....	45
B. Keterbatasan Penelitian.....	46
C. Saran .....	46
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>47</b>
<b>Lampiran .....</b>	<b>49</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Kantor Akuntan Publik di kota Denpasar.....	27
Tabel 4.2 Jumlah Usia Auditor.....	28
Tabel 4.3 Jenis Kelamin Auditor.....	29
Tabel 4.4 Jabatan Fungsional sebagai Auditor.....	29
Tabel 4.5 Tingkat Pendidikan Terakhir.....	30
Tabel 4.6 Lama Bekerja sebagai Auditor.....	31
Tabel 4.7 Rata-rata <i>fee</i> Audit per-bulan.....	31
Tabel 4.8 Average Variance Extended.....	34
Tabel 4.9 Nilai Cross Loading.....	35
Tabel 4.10 Nilai Cronbach's Alpha.....	36
Tabel 4.11 Nilai Composite Reliability.....	37
Tabel 4.12 Nilai R-square.....	37
Tabel 4.13 Hasil Uji Hipotesis.....	38

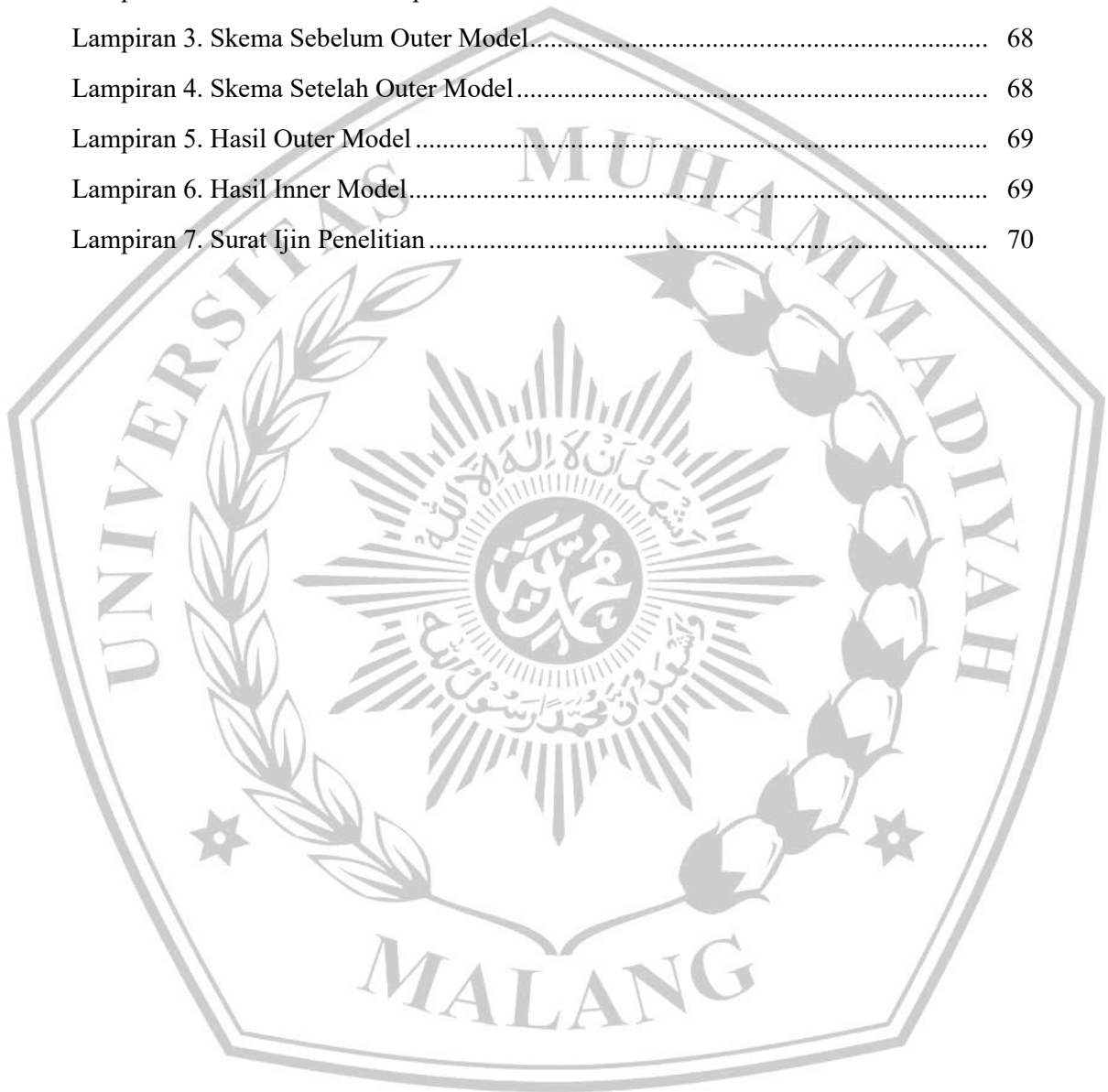
## DAFTAR GAMBAR

Gambar 4.1 Hasil Sebelum Outer Model.....	32
Gambar 4.2 Hasil Sesudah Outer Model .....	33



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Kuesioner Penelitian.....	49
Lampiran 2. Hasil Jawaban Responden .....	55
Lampiran 3. Skema Sebelum Outer Model.....	68
Lampiran 4. Skema Setelah Outer Model.....	68
Lampiran 5. Hasil Outer Model.....	69
Lampiran 6. Hasil Inner Model.....	69
Lampiran 7. Surat Ijin Penelitian .....	70



## DAFTAR PUSTAKA

- Ariyani, Z. (2019). PENGARUH AKUNTABILITAS DAN PROFESIONALISME AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di DKI Jakarta). *Jurnal Sosial Budaya*, 1(1), 43–56. <http://repository.stei.ac.id/id/eprint/5668>
- Faizal. (2019). Pengaruh Independensi dan Etika Audit Terhadap Kualitas Audit dengan Fee sebagai Pemoderasi. *Ekonomi Dan Bisnis*, 1–19.
- Ikatan Akuntan Indonesia. 2011. Standar Profesional Akuntan Publik. Salemba Empat. Jakarta.
- Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI). (2021). Standar Audit 210 (Revisi 2021) Persetujuan Atas Ketentuan Perikatan Audit Berdasarkan Standar Audit. *Standar Profesional Akuntan Publik ( SA 210) 2021, 200*(Revisi), 1–22.
- Mariyati, N. K., & Sinarwati, N. K. (2023). PENGARUH INDEPENDENSI, PENGALAMAN KERJA, SKEPTISME PROFESIONAL AUDITOR, FEE AUDIT DAN TIME BUDGET PRESSURE TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP) DI PROVINSI BALI Ni Kadek Mariyati<sup>1</sup>, Ni Kadek Sinarwati<sup>2</sup> 1,2 Program Studi S1 Akuntan. *Vokasi : Jurnal Riset Akuntansi*, 12(2), 130–140. <https://doi.org/10.23887/vjra.v12i2.62243>
- Nilasari, S., Maidani, & Eprianto, I. (2024). PENGARUH PENGALAMAN KERJA AUDITOR, AKUNTABILITAS DAN PROFESIONALISME TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI EMPIRIS PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI WILAYAH KOTA BEKASI DAN DKI JAKARTA) Sekar. *SENTRI: Jurnal Riset Ilmiah*, 3(3).
- Ningsih, A. N. S. A., Kirana, D. J., & Andriyanto, W. A. (2020). Pengalaman Audit, Fee Audit, dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit. *Prosiding BIEMA (Business Management, Economic, and Accounting National Seminar)*, 1, 1460–1476. <https://conference.upnvj.ac.id/index.php/biema/article/view/959>
- Oktaviyani, D., & Pangaribuan, L. (2021). Pengaruh Pengalaman Kerja, Akuntabilitas Dan Besaran Fee Audit Terhadap Kualitas Audit Pada Kap Di Indonesia Tahun 2021. *Jurnal Akuntansi*, 10(2), 150–158. <https://doi.org/10.46806/ja.v10i2.827>
- Paramitha, Y., & Ihalauw, J. J. O. I. (2018). Persepsi Generasi Y tentang Pekerjaan, Komitmen Kerja, dan Keberlanjutan Karier. *Journal Of Business & Applied Management*, 11(2), 2621–2757. [www.indonesiachrp.org](http://www.indonesiachrp.org),

- Purba, F. K. (2013). Pengaruh Fee Audit Dan Pengalaman Auditor Eksternal Terhadap Kualitas Audit. *Universitas Komputer Indonesia*, 10(4), 1–21.
- Putu Dewi, Luh Komang Merawati, & Daniel Raditya Tandio. (2021). Pengaruh Pengalaman Kerja Auditor, Fee Audit, Akuntabilitas, Perilaku Disfungsional, Dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik Di Provinsi Bali. *Https://E-Journal.Unmas.Ac.Id/Index.Php/Karma/Article/View/1621*, 1(1), 112–120. <https://e-journal.unmas.ac.id/index.php/karma/article/view/1621>
- Suhariadi Dwi, A. A. (2022). Pengaruh Etika Auditor, Pengalaman Auditor Dan Motivasi Auditor Terhadap Kualitas Audit Dengan Fee Audit Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 2(2), 417–430.
- Susi Adiawaty. (2019). Tantangan Perusahaan Mengelola Perbedaan Generasi Karyawan. *Jurnal Manajemen Bisnis*, 22(3), 1–7.
- Tjahjono, M. E. S., & Adawiyah, D. R. (2019). Pengaruh Kompetensi Auditor, Pengalaman Auditor Dan Motivasi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Auditor di Inspektorat Provinsi Banten). *Jurnal Riset Akuntansi Terpadu*, 12(2), 253. <https://doi.org/10.35448/jrat.v12i2.6165>
- Yanti, A. R., & Mediawati, E. (2023). Mutiara Jurnal Ilmiah Multidisiplin Indonesia The Influence of Audit Fees on Audit Quality. *Copyright©*, 1(2), 154–163. <https://jurnal.tiga-mutiara.com/index.php/jimi/index>



**Lembaga Informasi dan Publikasi**  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang  
Tanda Terima Cek Plagiasi

Tanggal : 04/11/2024

**Kode** : 2495560245  
**Nama** : Sholahuddin Robbani  
**NIM** : 202010170311002  
**Prodi** : Akuntansi  
**Judul** : Pengaruh Pengalaman Kerja Dan Akuntabilitas Auditor Terhadap Kualitas Audit Dengan Besaran Audit Fee Sebagai Variabel Moderasi Pada Kap Di Kota Denpasar  
**Keterangan Pesentase** : 16% (LULUS)

Kepala LIP



Rinaldy Achmad, S.AB., M.M



**Lembaga Informasi dan Publikasi**  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Malang  
Tanda Terima Cek Plagiasi

Tanggal : 04/11/2024

**Kode** : 2495560245  
**Nama** : Sholahuddin Robbani  
**NIM** : 202010170311002  
**Prodi** : Akuntansi  
**Judul** : Pengaruh Pengalaman Kerja Dan Akuntabilitas Auditor Terhadap Kualitas Audit Dengan Besaran Audit Fee Sebagai Variabel Moderasi Pada Kap Di Kota Denpasar  
**Keterangan Pesentase** : 16% (LULUS)

Kepala LIP



Rinaldy Achmad, S.AB., M.M