

SKRIPSI

**PENGARUH AUDIT FEE, AUDIT FIRM
REPUTATION DAN INDEPENDENSI AUDITOR
TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI EMPIRIS
PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI JAKARTA)**



DIAJUKAN OLEH:

NAMA : THERESIA WIJAYA

NPM : 125140558

**UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT-SYARAT
GUNA MENCAPAI GELAR SARJANA EKONOMI**

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

JAKARTA

2018

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA : THERESIA WIJAYA
NPM : 125140558
PROGRAM/JURUSAN : S1/AKUNTANSI
KONSENTRASI : PEMERIKSAAN AKUNTANSI/AUDIT
JUDUL SKRIPSI : PENGARUH *AUDIT FEE*, *AUDIT FIRM*
REPUTATION DAN INDEPENDENSI AUDITOR
TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI
EMPIRIS PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK
DI JAKARTA)

Jakarta, Januari 2018

Pembimbing,



(Prof Dr. Sukrisno Agoes, M.M., Ak., CPA., CA)

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

Theresia Wijaya (125140558)

**PENGARUH *AUDIT FEE*, *AUDIT FIRM REPUTATION*, DAN
INDEPENDENSI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT**

ABSTRAK

Tujuan penelitian ini adalah untuk mendapatkan bukti empiris mengenai pengaruh *audit fee*, *audit firm reputation* dan independensi auditor terhadap kualitas audit. Penelitian ini dilakukan dengan *random sampling* dan memperoleh total sampel sebanyak 102 responden auditor eksternal yang bekerja di kantor akuntan publik di Jakarta. Kriteria responden dalam penelitian ini yaitu minimal senior auditor dan bekerja di kantor akuntan publik di Jakarta. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa seluruh variabel independen secara simultan berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Hasil uji parsial menunjukkan bahwa variabel *audit firm reputation* dan independensi auditor berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit secara parsial, sedangkan *audit fee* tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap kualitas audit secara parsial.

Kata Kunci: *audit fee*, *audit firm reputation*, independensi auditor, kualitas audit.

The purpose of this study was to obtain empirical evidence about the effect of the audit fee, audit firm reputation, and auditor independence to audit quality. The study was conducted with a simple random sampling and obtained a total sample of 102 respondents by external auditors who works in public accounting firms in Jakarta. Criteria of this respondents in this study are a minimum of senior auditors who work at public accounting firms in Jakarta. The results of this study indicate that all independent variables simultaneously significant effects on audit quality. Partially essay results indicate that the audit firm reputation and auditor independence individually have a significant effect on audit quality, and audit fee individually doesn't have significant effect on the audit quality.

Keyword: *audit fee*, *audit firm reputation*, auditor independence, audit quality.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan rahmat-Nya yang telah memberikan kesehatan dan kemampuan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Tujuan dari penulisan skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat guna mencapai gelar Sarjana Ekonomi pada program jurusan S-1 Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.

Penulisan skripsi ini tidak mungkin dapat berjalan dengan baik tanpa bantuan dari berbagai pihak yang mendorong dan memberikan semangat untuk menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Sukrisno Agoes, M.M., Ak., CPA.,CA selaku pembimbing Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara yang telah meluangkan waktu, perhatian dan tenaganya kepada penulis untuk membimbing, membantu, dan mengarahkan selama proses penyusunan skripsi ini.
2. Bapak Dr. Sawidji Widoatmojo, SE., MM., MBA, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
3. Bapak Hendro Lukman, SE., MM., Ak., CPMA., CA., CPA (Aust), selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
4. Para dosen Universitas Tarumanagara yang telah membimbing dan mendidik penulis selama perkuliahan di Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
5. Para staf administrasi dan staf perpustakaan Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara
6. Orang tua penulis atas dukungan, doa dan dorongan semangat yang diberikan kepada penulis yang begitu besar dan tiada hentinya selama penyusunan skripsi ini.

7. Sahabat- sahabat penulis yaitu Cinthya Veronika, Julian, Wennica Hau Putri, Vanya, Sherly, Anastasya yang selalu menemani, membantu dan memberikan dorongan semangat kepada penulis dalam penyusunan dan menyelesaikan skripsi ini.
8. Teman-teman satu bimbingan yaitu Listianti Dewi, Ramadhan Arif, Ivanna dan Nia yang selalu membantu dan berbagi suka maupun duka selama penyusunan dan menyelesaikan skripsi ini.
9. Seluruh Kantor Akuntan Publik (KAP) yang bersedia menerima dan mengisi kuesioner yang diberikan penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
10. Semua pihak-pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari semua pihak. Akhir kata, penulis mengharapkan skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca khususnya bagi rekan-rekan Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.

Jakarta, Januari 2018

Penulis,

(Theresia Wijaya)

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI.....	Error! Bookmark not defined.
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI	Error! Bookmark not defined.
ABSTRAK.....	iii
KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
BAB 1 PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Permasalahan.....	1
B. Identifikasi Masalah.....	4
C. Ruang Lingkup	4
D. Rumusan Masalah.....	4
E. Tujuan dan Manfaat Penelitian	5
1. Tujuan	5
2. Manfaat	5
BAB II LANDASAN TEORI.....	Error! Bookmark not defined.
A. Gambaran Umum Teori	Error! Bookmark not defined.
1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	Error! Bookmark not defined.
B. Definisi Konseptual Variabel.....	Error! Bookmark not defined.
1. <i>Auditing</i>	Error! Bookmark not defined.
2. <i>Audit fee</i>	Error! Bookmark not defined.
3. Reputasi KAP.....	Error! Bookmark not defined.
4. Independensi	Error! Bookmark not defined.
5. Kualitas Audit	Error! Bookmark not defined.
6. Penelitian Terdahulu	Error! Bookmark not defined.
C. Kerangka Pemikiran	Error! Bookmark not defined.
D. Pengembangan Hipotesis	Error! Bookmark not defined.

1. Pengaruh <i>Audit Fee</i> terhadap Kualitas Audit.....	Error! Bookmark not defined.
2. Pengaruh <i>Audit Firm Reputation</i> terhadap Kualitas Audit.....	Error! Bookmark not defined.
3. Pengaruh Independensi terhadap Kualitas Audit ...	Error! Bookmark not defined.
BAB III METODE PENELITIAN	Error! Bookmark not defined.
A. Desain Penelitian	Error! Bookmark not defined.
B. Populasi, Teknik Pemilihan Sampel, dan Ukuran Sampel	Error! Bookmark not defined.
C. Operasionalisasi Variabel dan Instrumen ...	Error! Bookmark not defined.
1. Variabel Independen	Error! Bookmark not defined.
2. Variabel Dependen.....	Error! Bookmark not defined.
3. Teknik Pengumpulan Data	Error! Bookmark not defined.
D. Analisis Validitas dan Realibilitas	Error! Bookmark not defined.
1. Uji Validitas	Error! Bookmark not defined.
2. Uji Realibilitas	Error! Bookmark not defined.
E. Analisis Data.....	Error! Bookmark not defined.
1. Statistik Deskriptif	Error! Bookmark not defined.
2. Uji-t	Error! Bookmark not defined.
3. Uji-F	Error! Bookmark not defined.
4. Uji R^2	Error! Bookmark not defined.
5. Analisis Regresi Berganda	Error! Bookmark not defined.
F. Asumsi Data.....	Error! Bookmark not defined.
1. Transformasi Data Ordinal menjadi Data Interval	Error! Bookmark not defined.
2. Uji Asumsi Klasik.....	Error! Bookmark not defined.
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	Error! Bookmark not defined.
A. Deskripsi Subyek penelitian	Error! Bookmark not defined.
B. Deskripsi Obyek Penelitian	Error! Bookmark not defined.
C. Hasil Uji Asumsi Analisis Data	Error! Bookmark not defined.

1. Transformasi Data Ordinal menjadi Data Interval	Error! Bookmark not defined.
2. Pengujian Terhadap Instrumen Penelitian	Error! Bookmark not defined.
3. Uji Asumsi Klasik	Error! Bookmark not defined.
D. Hasil Analisis Data	Error! Bookmark not defined.
1. Uji Regresi Berganda	Error! Bookmark not defined.
2. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	Error! Bookmark not defined.
3. Uji F	Error! Bookmark not defined.
4. Uji t	Error! Bookmark not defined.
E. Pembahasan	Error! Bookmark not defined.
BAB V PENUTUP	Error! Bookmark not defined.
A. Kesimpulan	Error! Bookmark not defined.
B. Keterbatasan dan Saran	Error! Bookmark not defined.
1. Keterbatasan	Error! Bookmark not defined.
2. Saran	Error! Bookmark not defined.
DAFTAR BACAAN	7
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	123

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	14
Tabel 3.1 Variabel Independen Audit Fee	26
Tabel 3.2 Variabel Independen Audit Firm Reputation	27
Tabel 3.3 Variabel Independen Independensi.....	28
Tabel 3.4 Variabel Independen Audit Fee	29
Tabel 3.5 Skala Likert.....	31
Tabel 4.1 Sampel dan Tingkat Pengembalian Kuesioner Fisik	37
Tabel 4.2 Sampel dan Tingkat Pengembalian Google Form	39
Tabel 4.3 Demografi Responden	39
Tabel 4.4 Frekuensi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	41
Tabel 4.5 Frekuensi Responden Berdasarkan Usia	42
Tabel 4.6 Frekuensi Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir	43
Tabel 4.7 Frekuensi Responden Berdasarkan Jabatan.....	45
Tabel 4.8 Frekuensi Responden Berdasarkan Lama Pengalaman Audit	46
Tabel 4.9 Statistik Deskriptif Pertanyaan Audit Fee	47
Tabel 4.10 Statistik Deskriptif Pertanyaan Audit Firm Reputation.....	48
Tabel 4.11 Statistik Deskriptif Pertanyaan Independensi	49
Tabel 4.12 Statistik Deskriptif Pertanyaan Kualitas Audit.....	49
Tabel 4.13 Hasil Transformasi Data Ordinal Ke Interval.....	51
Tabel 4.14 Hasil Uji Validitas Audit Fee	54
Tabel 4.15 Hasil Uji Validitas Audit Firm Reputation.....	55
Tabel 4.16 Hasil Uji Validitas Independensi	56
Tabel 4.17 Hasil Uji Validitas Kualitas Audit.....	56

Tabel 4.18 Hasil Uji Reliabilitas.....	57
Tabel 4.19 Hasil Pengujian Normalitas	58
Tabel 4.20 Hasil Pengujian Multikolineritas	59
Tabel 4.21 Hasil Pengujian Heteroskedastisitas	60
Tabel 4.22 Hasil Pengujian Autokorelasi	61
Tabel 4.23 Hasil Pengujian Regresi Berganda	61
Tabel 4.24 Hasil Pengujian Koefisien Determinasi (R^2)	63
Tabel 4.25 Hasil Pengujian Statistik F.....	63
Tabel 4.26 Hasil Pengujian Statistik t.....	64
Tabel 4.27 Kesimpulan Hasil Uji t	66

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Bagan Kerangka Pemikiran	22
Gambar 2.2 Bagan Hipotesis	24
Gambar 4.1 Pie Chart Berdasarkan Jenis Kelamin	42
Gambar 4.2 Pie Chart Berdasarkan Usia	43
Gambar 4.3 Pie Chart Berdasarkan Pendidikan Terakhir	44
Gambar 4.4 Pie Chart Berdasarkan Jabatan.....	45
Gambar 4.5 Pie Chart Berdasarkan Lama Pengalaman Audit.....	46
Gambar 4.6 Diagram Normal Probability.....	58

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Kuesioner	76
Lampiran 2 Hasil Kuesioner	83
Lampiran 3 Hasil Uji Validitas dan Reliabilitas SPSS	94
Lampiran 4 Statistik Deskriptif Responden SPSS	99
Lampiran 5 Statistik Deskriptif Data SPSS	105
Lampiran 6 Hasil Transform Data SPSS	107
Lampiran 7 Hasil Uji Asumsi Data SPSS.....	120
Lampiran 8 Hasil Uji Hipotesis SPSS	122

BAB 1

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Permasalahan

Laporan keuangan mencerminkan kondisi keuangan suatu perusahaan. Laporan keuangan merupakan gambaran kinerja perusahaan pada suatu periode yang digunakan sebagai alat untuk berkomunikasi antara data keuangan atau aktivitas suatu perusahaan dengan pihak-pihak yang berkepentingan terhadap data atau aktivitas perusahaan tersebut. Laporan keuangan harus dapat dipercaya, tidak menyesatkan dan dapat digunakan oleh pihak yang berkepentingan dalam mengambil keputusan, maka dari itu laporan keuangan suatu perusahaan harus dapat dijamin kualitasnya.

Untuk menilai suatu laporan keuangan terjamin kualitasnya atau tidak, diperlukan pemeriksaan oleh pihak ketiga yaitu auditor independen. Emmanuel, Osasere, dan Tobi (2016) mengatakan bahwa: “*demand for auditing services arose from the need to facilitate dealings between the parties involved in business relationships-shareholders, creditors, public authorities, employees and customers.*” (Artinya : permintaan untuk jasa audit muncul dari kebutuhan untuk memfasilitasi transaksi antara pihak-pihak yang terlibat dalam hubungan bisnis-pemegang saham, kreditur, otoritas publik, karyawan dan pelanggan). Laporan keuangan yang telah diaudit oleh auditor, kewajarannya lebih dapat dipercaya oleh pihak-pihak yang berkepentingan terhadap laporan keuangan tersebut dibandingkan dengan laporan keuangan yang belum atau tidak diaudit. Dalam menghasilkan laporan yang berkualitas, auditor independen harus memperhatikan kualitas audit yang mereka hasilkan. Hal ini dilihat dari kepercayaan yang besar dari pemakai laporan keuangan auditan. Kurniasih (2014 dalam Prastiti, 2015) mengatakan bahwa kepercayaan pengguna laporan keuangan akan semakin tinggi seiring dengan semakin tingginya kualitas audit.

Banyaknya kasus yang melibatkan akuntan publik membuat hasil audit yang dihasilkan akuntan publik dipertanyakan. Seperti kasus yang menimpa akuntan publik Justinus Aditya Sidharta yang melakukan kesalahan dalam mengaudit laporan keuangan PT. Great River Internasional, Tbk. Kasus tersebut muncul setelah adanya temuan auditor investigasi dari Bapepam yang menemukan indikasi penggelembungan account penjualan, piutang dan asset hingga ratusan milyar rupiah pada laporan keuangan Great River yang mengakibatkan perusahaan tersebut akhirnya kesulitan arus kas dan gagal dalam membayar utang. Sehingga berdasarkan investigasi tersebut Bapepam menyatakan bahwa akuntan publik yang memeriksa laporan keuangan Great River ikut menjadi tersangka. Oleh karena itu, Menteri Keuangan RI terhitung sejak tanggal 28 November 2006 telah membekukan izin akuntan publik Justinus Aditya Sidharta selama dua tahun karena terbukti melakukan pelanggaran terhadap Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP) berkaitan dengan laporan Audit atas Laporan Keuangan Konsolidasi PT. Great River tahun 2003 (Elfarini, 2007 dalam Lauw, Marpaung, & Setiawan, 2012). Terdapat juga kasus PT. Kimia Farma yang melakukan manipulasi dengan menaikkan nilai persediaan yang melibatkan KAP Hans Tuanakotta & Mustofa (HTM) (Prastiti, 2015).

Kualitas audit ditentukan oleh dua hal yaitu kompetensi dan independensi (Christiawan, 2002 dalam Ardini 2010). Kedua hal tersebut berpengaruh langsung terhadap kualitas audit (Elfarini, 2007 dalam Lauw dkk., 2012). Dalam menjalankan tugasnya, anggota KAP harus selalu mempertahankan sikap mental independen di dalam memberikan jasa profesional sebagaimana diatur dalam standar profesional akuntan publik yang ditetapkan IAPI. Sikap mental independen tersebut harus meliputi independen dalam fakta (*in fact*) maupun dalam penampilan (*in appearance*) (Agoes, 2017:72). Auditor yang bersikap independen artinya tidak mudah dipengaruhi, karena ia melaksanakan pekerjaannya untuk kepentingan umum. Auditor tidak dibenarkan memihak kepada kepentingan siapa pun. Auditor mengakui kewajiban untuk jujur tidak hanya kepada manajemen dan pemilik perusahaan, namun juga kepada kreditur

dan pihak lain yang meletakkan kepercayaan atas laporan auditor independen, seperti calon-calon pemilik dan kreditur.

Faktor selanjutnya yang mempengaruhi kualitas audit adalah *audit fee*. *Audit fee* merupakan balas jasa atas jasa profesional yang diberikan oleh auditor. Menurut Lyon and Maher (2005 dalam Suseno 2013), “*the amount of the fee is normally varied, depending on client size and the complexity of the auditing process.*” (Artinya : besarnya *audit fee* biasanya bervariasi, tergantung dari ukuran klien dan kompleksitas proses audit).

Selain independensi dan *audit fee*, faktor lain yang mempengaruhi kualitas audit adalah reputasi KAP. *Audit quality is associated with the quality of information contained in the financial statements and because these financial statements are audited by high quality auditors (reputable audit firms), they should be less likely to contain material misstatements* (Artinya : Kualitas audit dikaitkan dengan kualitas informasi yang terdapat dalam laporan keuangan dan karena laporan keuangan diaudit oleh auditor berkualitas tinggi (firma audit yang memiliki reputasi baik), kemungkinan kecil mengandung salah saji material) (Salehi & Abedini, 2008 dalam Aronmwan, Ashafoke & Mgbame, 2013)).

Pada dasarnya, ada banyak variabel yang mempengaruhi kualitas audit. Dalam penelitian kali ini, hanya tiga variabel yang akan digunakan, yaitu *audit fee*, *audit firm reputation* dan independensi. Berdasarkan latar belakang masalah yang telah dipaparkan, maka penulis melakukan penelitian yang berjudul “**PENGARUH AUDIT FEE, AUDIT FIRM REPUTATION, DAN INDEPENDENSI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI EMPIRIS PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI JAKARTA)**”

B. Identifikasi Masalah

Banyaknya kasus pelanggaran yang melibatkan kantor akuntan publik membuat masyarakat bertanya-tanya apakah kualitas audit yang dihasilkan bisa dipercaya atau tidak. Agar bisa mengembalikan kepercayaan masyarakat, maka kualitas audit harus ditingkatkan. Auditor harus mengetahui faktor-faktor apa saja yang mempengaruhi kualitas audit agar auditor dapat meningkatkan dan menjaga kualitas auditnya. Berdasarkan latar belakang permasalahan yang telah dibahas, maka masalah yang dapat diidentifikasi adalah apakah *audit fee*, *audit firm reputation* dan independensi berpengaruh terhadap kualitas audit.

C. Ruang Lingkup

Pembatasan masalah dilakukan agar fokus masalah menjadi jelas dan juga agar penelitian lebih fokus dan tidak melebar dari permasalahan yang dimaksud. Variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini adalah *audit fee*, *audit firm reputation* dan independensi, sedangkan variabel dependen dalam penelitian ini adalah kualitas audit. Oleh karena itu, penelitian ini difokuskan pada pengaruh *audit fee*, *audit firm reputation* dan independensi pada kantor akuntan publik yang terdapat di Jakarta.

D. Rumusan Masalah

Dalam penelitian ini, rumusan masalah dibuat sebagai berikut :

1. Apakah terdapat pengaruh yang signifikan antara *audit fee* terhadap kualitas audit?
2. Apakah terdapat pengaruh yang signifikan antara *audit firm reputation* terhadap kualitas audit?
3. Apakah terdapat pengaruh yang signifikan antara independensi auditor terhadap kualitas audit?
4. Apakah terdapat pengaruh *audit fee*, *audit firm reputation* dan independensi auditor secara simultan terhadap kualitas audit?

E. Tujuan dan Manfaat Penelitian

1. Tujuan

Tujuan dari penelitian ini adalah :

- a. Untuk mengetahui apakah terdapat pengaruh *audit fee* terhadap kualitas audit.
- b. Untuk mengetahui apakah terdapat pengaruh *audit firm reputation* terhadap kualitas audit.
- c. Untuk mengetahui apakah terdapat pengaruh independensi auditor terhadap kualitas audit.
- d. Untuk mengetahui apakah *audit fee*, *audit firm reputation* dan independensi auditor memiliki pengaruh secara simultan terhadap kualitas audit.

2. Manfaat

a. Manfaat Teoritis

-Penelitian ini diharapkan dapat memberikan wawasan dalam hal ilmu pengetahuan khususnya bagian auditing serta dan juga wawasan mengenai pengaruh *audit fee*, *audit firm reputation* dan independensi auditor terhadap kualitas audit.

-Penelitian ini diharapkan dapat dijadikan referensi ataupun bahan pertimbangan oleh penelitian sejenis untuk melakukan penelitian selanjutnya mengenai pengaruh *audit fee*, *audit firm reputation* dan independensi auditor terhadap kualitas audit.

b. Manfaat Praktis

-Bagi KAP

Penelitian ini diharapkan dapat bermanfaat bagi KAP dalam membuat kebijakan dan mengambil keputusan sehingga dapat meningkatkan kualitas dan juga kinerjanya.

-Bagi Peneliti Lain

Penelitian ini diharapkan dapat menjadi bahan dan referensi bagi penelitian selanjutnya khususnya mengenai pengaruh *audit*

fee, audit firm reputation dan independensi auditor terhadap kualitas audit.

-Bagi Penulis

Penelitian ini diharapkan dapat menambah wawasan dan pengalaman bagi si penulis.

DAFTAR BACAAN

- Achsin, S.T. & Halim, A. Effect of Competence and Auditor Independence on Audit Quality with Audit Time Budget and Professional Commitment as a Moderation Variable. *International Journal of Business and Management Invention*, 3(6), 64-74.
- Agoes, S. (2017). Auditing Petunjuk Praktis Akuntan Oleh Akuntan Publik. Jakarta: Salemba Empat.
- Ardini, L. (2010). Pengaruh Kompetensi, Independensi, Akuntabilitas dan Motivasi terhadap Kualitas Audit. *Majalah Ekonomi*, 329-349.
- Carpenter, D. (2010). Reputation and Power: Organizational Image and Pharmaceutical Regulation at The FDA. New Jersey: Princeton University Press.
- Chris, E.H., Beasley, M.S., Elder, R.J., Alvin, A.A (2017). Auditing And Assurance Services. New Jersey: Pearson Education.
- Dalton, J. (2006). Reputation Management: A Holistic Business Tool.
- Emmanuel, U., Osasrere, A. O., & Tobi, B. A. (2016). Auditor's Independence and Audit Quality: A Study of Selected Deposit Money Banks in Nigeria. *International Journal of Finance and Accounting*, 5(1), 13-21.
- Endrianto, W. (2010). Analisa Pengaruh Penerapan Basel dan Good Corporate Governance terhadap Manajemen Risiko Pada PT. Bank Negara Indonesia (Persero) TBK. *Tesis*. Universitas Indonesia Depok.
- Ghozali, I. (2016). Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Halim (2015). Auditing (Dasar-Dasar Audit Laporan Keuangan). Yogyakarta: Unit Penerbit dan Percetakan STIM YKPN.
- Hery (2016). Auditing dan Asurans. Jakarta: Gramedia.
- Institut Akuntan Publik Indonesia. (IAPI). (2008). Surat Keputusan Ketua Umum IAPI SK KEP.024/IAPI/VII/2008 tentang Kebijakan Penentuan Fee tanggal 2 Juli 2008. Jakarta: Salemba Empat.
- Institut Akuntan Publik Indonesia. SPAP. (2013). Jakarta: Salemba Empat.
- Ilaboya, O.J. & Okoye, F.A. (2015). Relationship Between Audit Firm Size, Non-Audit Services and Audit Quality. *DBA Africa Management Review*, 5(1), 1-10.

- Lauw, T. T., Marpaung, I. E., & Setiawan, S. (2012). Pengaruh Kompetensi dan Independensi Auditor terhadap Kualitas Audit. 4(1), 33-56.
- Lyon, John D., Michael W. M. (2005). The Importance of Business Risk in Setting Audit Fees: Evidence from Cases of Client Misconduct. *Journal of Accounting Research*, 43(1), 133–151.
- Mgbame, C. O., Ashafoke, T. O., & Aronmwan, E. J. (2013). Audit Firm Reputation and Audit Quality. *European Journal of Business and Management*, 5, 66-75.
- Nadia, N.F. (2015). Pengaruh Tenur KAP, Reputasi KAP dan Rotasi KAP terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi Bisnis*. 8(26), 113-130.
- Nuratama, I.P. (2011). Pengaruh Tenur dan Reputasi Kantor Akuntan Publik Pada Kualitas Audit Dengan Komite Audit Sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2004-2009). *Tesis*. Universitas Udayana Denpasar.
- Olayinka, O.H., Benjamin, A.O., Rahman, O.A.A. (2017). Effect of Audit Fees on Audit Quality: Evidence from Cement Manufacturing Companies in Nigeria. *European Journal of Accounting, Auditing and Finance Research*, 5(1), 6-17.
- Pamungkas, Yohanes Chrisostomus. (2014). Pengaruh Fee Audit, Rotasi KAP, dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Riset Manajemen dan Akuntansi*. 2(2), 59-67.
- Panjaitan, C.M. & Chairiri, A. (2014). Pengaruh *Tenure*, Ukuran KAP dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Diponegoro Journal of Accounting*. 3(3), 1-12.
- Prastiti, S. D., & Nurhayati, S. (2015). Pengaruh Rotasi KAP, Audit Tenure dan Reputasi KAP terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Akuntansi Aktual*, 3(2), 165-174.
- Rahayu, Herawaty, N., & Saripudin. (2012). Pengaruh Independensi, Pengalaman, Due Professional Care, dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit. *E-Jurnal Binar Akuntansi*, 1(1), 4-13.
- Rahmina, L. Y. & Agoes, S. (2014). Influence of Auditor Independence, Audit Tenure, and Audit Fee on Audit Quality of members of capital market accountant forum in Indonesia. *Journal of Social and Behavioral Sciences* 164, 324-331.
- Rohman, A. & Kurniasih, M. (2014). Pengaruh *Fee Audit*, *Audit Tenure* dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit. *Diponegoro Journal of Accounting*, 3(3), 1-10.

- Rossalyne, O. (2011). Pengaruh Independensi Dalam Sikap Mental, Kompetensi, Reputasi Kantor Akuntan Publik Terhadap Kualitas Audit Dengan Bukti Audit Kompeten Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empirik Pada Perusahaan Klien Kantor Akuntan Publik di Jakarta). *Skripsi*. Universitas Tarumanagara Jakarta.
- Rozali, R.D.Y. & Rozali, I.F. (2016). Pengaruh Tenur Audit, Rotasi Audit Dan Reputasi KAP terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2014). *Jurnal Akuntansi Riset*. 5(2), 36-47.
- Setyadi, E.J. & Wahono, T.H. (2014). Pengaruh Tenur, Reputasi KAP serta Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2011-2013. *Kompartemen*.10(2), 194-215.
- Santoso, S. Statistik Parametrik Konsep dan Aplikasi dengan SPSS. Jakarta: PT Elex Media Komputindo.
- Sugiyono, (2015). Metode Penelitian Pendidikan. Bandung: Alfabeta.
- Suseno, N.S. (2013). An Emperical Analysis of Auditor Independence and Audit Fees on Audit Quality. *International Journal of Management and Business*, 3(3), 82-87.
- Widodo, N.R. & Octavia, E. (2015). The Effect of Competence and Independece Auditor on the Audit Quality. *Research Journal of Finance and Accounting*, 6(3), 189-194.