



**PENGARUH KOMPLEKSITAS TUGAS DAN AUDIT FEE
TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN PARAMETER
KONFLIK DISKRIMINASI HARGA**

USULAN PENELITIAN

JESSICA REGATA MELANIE 1910112161

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAKARTA**

2023



**PENGARUH KOMPLEKSITAS TUGAS DAN AUDIT FEE
TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN PARAMETER
KONFLIK DISKRIMINASI HARGA**

SKRIPSI

**Dijadikan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi**

JESSICA REGATA MELANIE

1910112161

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN
JAKARTA**

2023

PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan benar.

Nama : Jessica Regata Melanie

NIM : 1910112161

Bilamana dikemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 30 Desember 2022

Yang Menyatakan,



Jessica Regata Melanie

PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMISI

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta,
saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Jessica Regata Melanie
NIM : 1910112161
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : S1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada
Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non
Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul:

Pengaruh Kompleksitas Tugas dan Audit Fee Terhadap Kualitas Audit dengan Parameter Konflik Diskriminasi Harga

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini
Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan,
mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*),
merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama
saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada tanggal : 30 Desember 2022

Yang menyatakan,



(Jessica Regata Melanie)

SKRIPSI
PENGARUH KOMPLEKSITAS TUGAS DAN AUDIT *FEE* TERHADAP KUALITAS
AUDIT DENGAN PARAMETER KONFLIK DISKRIMINASI HARGA


Dipersiapkan dan disusun oleh:

JESSICA REGATA MELANIE 1910112161


Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal 5 Januari 2023
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima


Praptiningsih, S.E., M.M
Ketua Penguji


Ranti Nugraheni, S.Si, M.Ak
Penguji I


Dewi Darmastuti, SE., M.S.Ak
Penguji II


Dr. Dianwicakshil Arjeftiara, SE., Ak., M.Ak, CA, CSRS
Dekan


Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak.
Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada Tanggal : 19 Januari 2023



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450
Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904
Laman : www.feb.upnvj.ac.id, e-mail: febupnvj@upnvj.ac.id

**BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI
SEMESTER GANJIL TAHUN AKADEMIK 2022/2023**

Hari ini Kamis, tanggal 5 Januari 2023, telah dilaksanakan **Ujian Skripsi** bagi mahasiswa:

Nama : Jessica Regata Melanie
NIM : 1910112161
Program Studi : Akuntansi S-1

Dengan Judul Skripsi sebagai berikut :
**Pengaruh Kompleksitas Tugas Dan Audit Fee Terhadap Kualitas Audit Dengan
Parameter Konflik Diskriminasi Harga**
Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak-Lulus *)*

Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Praptiningsih, S.E, M.M	Ketua Penguji	1.
2	Ranti Nugraheni, S.Si, M.Ak	Anggota I	2.
3	Dewi Darmastuti, SE, M.S.Ak	Anggota II**)	3.

Keterangan:

*) Coret yang tidak perlu

***) Dosen Pembimbing

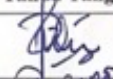
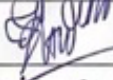

Jakarta, 05 Januari 2023
Mengesahkan
A.n. Dekan
Kaprodik Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

LEMBAR PERBAIKAN UJIAN SKRIPSI
SEMESTER GANJIL TAHUN AKADEMIK 2022/2023

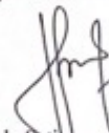
1. Nama Mahasiswa : Jessica Regata Melanie
2. NIM : 1910112161
3. Judul Skripsi : Pengaruh Kompleksitas Tugas dan Audit *Fee* Terhadap Kualitas Audit dengan Parameter Konflik Diskriminasi Harga
4. Pembimbing : Dewi Darmastuti, SE., M.S.Ak
5. Ujian Hari/Tanggal : Kamis, 5 Januari 2023

Telah di Perbaiki Sesuai Lembar Perbaikan

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Praptiningsih, S.E, M.M	Ketua Penguji	1. 
2	Ranti Nugraheni, S.Si, M.Ak	Anggota I	2. 
3	Dewi Darmastuti, SE., M.S.Ak	Anggota II**)	3. 

Jakarta, 19 Januari 2022

Mengesahkan
A.n. Dekan
Kaprodik Akuntansi S1



Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

Effect of Task Complexity and Audit Fee on Audit Quality with Price Discrimination Conflict Parameters

By Jessica Regata Melanie

ABSTRACT

This study examines whether price discrimination based on audit firms' reputation occurs against audit firms internationally affiliated and non-internationally affiliated which affects the relationship between task complexity and audit fees on audit quality. This research is a quantitative study with a questionnaire and a Likert scale as a measuring tool. The population of this research is auditors of audit firms in DKI Jakarta. Using a purposive sampling technique, of the 273 questionnaires distributed and 135 returned questionnaires, only 117 questionnaires could be processed. The analytical method used is Structural Equation Modeling (SEM) analysis. The results of the study show that task complexity has a significant negative effect on audit quality. Price discrimination based on audit firms' reputation can weaken the relationship between task complexity and audit quality. Meanwhile, audit fees do not have a significant positive effect on audit quality either independently or when moderated by price discrimination based on audit firms' reputation. However, it was found that there is a direct effect of price discrimination on audit quality. Researchers apply additional tests by comparing the results of analysis of audit firms with international affiliates and non-internationally affiliated. There is no significant difference from the results of the analysis on data with audit firms non-internationally affiliated. However, the researcher found that only task complexity had a negative significant effect on audit quality in the results of data analysis with audit firms internationally affiliated.

Keywords: Task Complexity, Audit Fee, Audit Quality, Price Discrimination Based on KAP Reputation

Pengaruh Kompleksitas Tugas dan Audit *Fee* Terhadap Kualitas Audit dengan Parameter Konflik Diskriminasi Harga

By Jessica Regata Melanie

ABSTRAK

Penelitian ini memeriksa apakah diskriminasi harga berdasarkan reputasi KAP terjadi terhadap KAP berafiliasi internasional dan KAP tidak berafiliasi internasional (nasional) yang mempengaruhi hubungan kompleksitas tugas dan audit fee terhadap kualitas audit. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan kuesioner dan skala Likert sebagai alat ukurnya. Populasi penelitian ini adalah seluruh auditor aktif di KAP DKI Jakarta. Dengan teknik purposive sampling, dari 273 kuesioner yang disebar dan 135 kuesioner yang kembali, hanya 117 kuesioner yang dapat diolah. Metode analisis yang digunakan adalah analisis Structural Equation Modelling (SEM). Hasil penelitian menunjukkan bahwa kompleksitas tugas berpengaruh signifikan negatif terhadap kualitas audit. Diskriminasi harga berdasarkan reputasi KAP dapat melemahkan hubungan kompleksitas tugas dan kualitas audit. Sementara, audit fee tidak memiliki pengaruh signifikan positif terhadap kualitas audit baik secara independen maupun saat dimoderasi oleh diskriminasi harga berdasarkan reputasi KAP. Namun, ditemukan adanya pengaruh langsung dari diskriminasi harga terhadap kualitas audit. Peneliti menerapkan tes tambahan dengan membandingkan hasil analisis KAP berafiliasi internasional dan KAP nasional. Tidak ada perbedaan yang signifikan dari hasil analisis pada data dengan responden KAP tidak berafiliasi internasional (nasional). Namun, peneliti menemukan hanya kompleksitas tugas yang memiliki pengaruh yang signifikan negatif terhadap kualitas audit pada hasil analisis data dengan responden KAP berafiliasi internasional.

Kata Kunci : Kompleksitas Tugas, Audit *Fee*, Kualitas Audit, Diskriminasi Harga Berdasarkan Reputasi KAP

PRAKATA

Puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa, Tuhan Yesus Kristus atas berkat dan penyertaanNya saya dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini dengan judul “Pengaruh Kompleksitas Tugas dan Audit *Fee* Terhadap Kualitas Audit dengan Parameter Konflik Diskriminasi Harga”. Selain itu, tidak dapat disangkal bahwa segala usaha saya untuk menyelesaikan skripsi ini tidak akan selesai tanpa adanya dukungan dari orang – orang yang penulis hormati dan cintai. Penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Ibu dan Ayah, yaitu Ibu Eva Maria Sembiring dan Bapak Oktavianus Tarigan dan juga Kakak Regina Febertha dan Abang Kenzo, serta seluruh keluarga besar yang tanpa lelah dan tiada henti memberikan banyak doa, perhatian, serta dukungan baik secara moral dan material kepada penulis selama penyelesaian skripsi ini.
2. Ibu Dewi Darmastuti SE, M.S.Ak selaku dosen pembimbing skripsi yang selalu memberikan dukungan, saran, serta kritik dalam membimbing dan mengarahkan penulis dalam pengerjaan skripsi ini hingga akhir.
3. Ibu Praptiningsih, S.E, M.M dan Ibu Ranti Nugraheni, S.Si, M.Ak selaku dosen penguji skripsi yang secara sukarela telah memberikan banyak masukan dan saran – saran untuk perbaikan dalam skripsi ini.
4. Bapak Akhmad Saebani, S.E., M.Si., CMA, CBV selaku Ketua Jurusan Akuntansi, Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak. selaku Kepala Program Studi S1 Akuntansi, Ibu Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S.E., M.Ak, Ak, CA, CSRS selaku Dekan FEB serta seluruh dosen UPN Veteran Jakarta atas ilmu yang bermanfaat selama proses perkuliahan.
5. Sahabat seperjuangan : Dhita, Kartika, Agnes, Nia, Eli, Farhana, Salsa, Nadita, Mitha, Sophi, dan Viola yang tiada henti memberikan dukungan serta memberikan warna dalam menjalani kehidupan perkuliahan dari awal hingga saat ini.
6. Teman seperbimbingan : Intan, Bella, Sadrina, dan Fahri yang telah memberikan semangat selama penyusunan skripsi.

7. Teman – teman S1 Akuntansi angkatan 2019 yang tidak bisa disebutkan satu persatu yang telah berjuang bersama dari awal hingga penghujung semester ini. Terima kasih atas kebersamaannya.

Penulis menyadari akan kekurangan dalam penelitian ini, maka dari itu, penulis mengharapkan saran dan kritik yang membangun dari pembaca dan pada akhirnya, penulis berharap hasil penelitian ini dapat bermanfaat bagi penulis dan pembaca.

Jakarta, 30 Desember 2022

Jessica Regata Melanie

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL.....	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iii
PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMISI	iv
LEMBAR PENGESAHAN	v
BERITA ACARA	v
LEMBAR PERBAIKAN UJIAN SKRIPSI.....	vii
ABSTRACT	viii
ABSTRAK	ix
PRAKATA	x
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR GAMBAR.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Perumusan Masalah.....	7
1.3. Tujuan Penelitian.....	7
1.4. Manfaat Hasil Penelitian	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	9
2.1. Landasan Teori.....	9
2.1.1. Teori Kepatuhan (<i>Compliance Theory</i>)	9
2.1.2. Kode Etik Profesi Akuntan Publik.....	11
2.1.3. Kualitas Audit	12
2.1.4. Diskriminasi Harga	13
2.1.5. Kompleksitas Tugas	16
2.1.6. <i>Audit Fee</i>	17
2.2. Hasil Penelitian Sebelumnya.....	19
2.3. Model Penelitian.....	32
2.4. Hipotesis	33
2.4.1. Pengaruh Kompleksitas Tugas terhadap Kualitas Audit.....	33
2.4.2. Pengaruh <i>Audit Fee</i> terhadap Kualitas Audit.....	34
2.4.3. Diskriminasi harga berdasarkan reputasi memperlemah hubungan kompleksitas tugas terhadap kualitas audit	35
2.4.4. Diskriminasi harga berdasarkan reputasi memperkuat hubungan audit <i>fee</i> terhadap kualitas audit.....	37
BAB III METODE PENELITIAN	38

3.1. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	38
3.1.1. Definisi Operasional Variabel.....	38
3.1.2. Pengukuran Variabel.....	40
3.2. Penentuan Populasi dan Sampel.....	45
3.2.1 Populasi.....	45
3.2.2 Sampel.....	45
3.3. Teknik Pengumpulan Data.....	46
3.3.1 Jenis Data	46
3.3.2 Sumber Data.....	47
3.3.3 Pengumpulan Data	47
3.4. Teknik Analisis Data.....	47
3.4.1 Partial Least Squares (PLS)	48
3.4.2 Uji Kualitas Data.....	48
3.4.3 Uji Hipotesis.....	51
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	52
4.1. Hasil Penelitian.....	52
4.1.1. Deskripsi Objek Penelitian.....	52
4.1.2. Pengembalian Kuesioner Responden.....	53
4.1.3. Demografi Responden.....	60
4.2. Deskripsi Data Penelitian	65
4.2.1. Deskripsi Frekuensi Variabel Kualitas Audit	65
4.2.2. Deskripsi Frekuensi Variabel Diskriminasi Harga Berdasarkan Reputasi KAP	67
4.2.3. Deskripsi Frekuensi Variabel Kompleksitas Tugas	70
4.2.4. Deskripsi Frekuensi Variabel Audit <i>Fee</i>	72
4.3. Uji Hipotesis dan Analisis.....	74
4.3.1. Uji Validitas dan Reliabilitas	74
4.3.2. Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>).....	74
4.3.3. Model Struktural (<i>Inner Model</i>).....	80
4.3.4. Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	84
4.3.5. Uji Hipotesis.....	86
4.4 Pembahasan	89
4.4.1. Pengaruh Kompleksitas Tugas terhadap Kualitas Audit.....	89
4.4.2. Pengaruh Audit <i>Fee</i> terhadap Kualitas Audit	91
4.4.3. Diskriminasi Harga berdasarkan Reputasi Memperlemah Hubungan Kompleksitas Tugas terhadap Kualitas Audit.....	92
4.4.4. Diskriminasi Harga berdasarkan Reputasi Memperkuat Hubungan Audit <i>Fee</i> terhadap Kualitas Audit	94
4.5. Uji Tambahan.....	96
4.6. Keterbatasan Penelitian.....	96
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	98
5.1 Kesimpulan	98
5.2 Saran.....	99

DAFTAR PUSTAKA.....	101
RIWAYAT HIDUP	105
LAMPIRAN.....	106

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Matriks Penelitian Sebelumnya	28
Tabel 2. Metode Pengumpulan Data (Skor Responden).....	41
Tabel 3. Pengukuran Variabel Kualitas Audit (Y).....	41
Tabel 4. Pengukuran Variabel Kompleksitas Tugas (X1)	42
Tabel 5. Pengukuran Variabel Audit fee (X2)	43
Tabel 6. Pengukuran Variabel Diskriminasi harga (Z)	44
Tabel 7. Daftar Kantor Akuntan Publik Objek Penelitian	53
Tabel 8. Persentase Pengembalian Kuesioner.....	58
Tabel 9. Persentase Kuesioner yang Dapat Diolah	59
Tabel 10. Demografi Responden Auditor	60
Tabel 11. Distribusi Frekuensi dan Nilai Rata-Rata Tanggapan untuk Variabel Kualitas Audit	66
Tabel 12. Distribusi Frekuensi dan Nilai Rata-Rata Tanggapan untuk Variabel Diskriminasi Harga Berdasarkan Reputasi KAP	67
Tabel 13. Distribusi Frekuensi dan Nilai Rata-Rata Tanggapan untuk Variabel Kompleksitas Tugas	70
Tabel 14. Distribusi Frekuensi dan Nilai Rata-Rata Tanggapan untuk Variabel Audit Fee	72
Tabel 15. Hasil Nilai Outer Loadings	76
Tabel 16. Average Variance Extracted (AVE)	77
Tabel 17. Hasil Nilai Fornell-Larcker Criterium	78
Tabel 18. Composite Reliability	79
Tabel 19. Cronbach's Alpha	80
Tabel 20. R- Square (Coefficient of Determination)	81
Tabel 21. Q-Square (Cross-Validated Redundancy).....	82
Tabel 22. Analisis Koefisien Jalur (Path Coefficients).....	82
Tabel 23. Analisis Statistik Deskriptif	84
Tabel 24. Kesimpulan Hasil Uji Hipotesis.....	88

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Model Penelitian	32
Gambar 2. Model Penelitian SmartPLS	33
Gambar 3. Outer Model 1	75
Gambar 4. Outer Model 2	75