

**PENGARUH *TIME BUDGET PRESSURE*, ETIKA AUDITOR DAN *FEE*
AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT
(Studi Pada Kantor Akuntan Publik di Surabaya)**



Oleh:

ECHA ANDRE WIYONO

NPM: 16.1.01.10057

Program Studi: Akuntansi

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA (STIESIA)

SURABAYA

2022

**PENGARUH *TIME BUDGET PRESSURE*, ETIKA AUDITOR DAN *FEE*
AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT**

(Studi Pada Kantor Akuntan Publik Di Surabaya)

Skripsi Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat

Guna Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi

Program Studi: Akuntansi

Konsentrasi: Akuntansi Sektor Publik & Perpajakan

Oleh:

ECHA ANDRE WIYONO

NPM: 16.1.01.10057

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
STIESIA SURABAYA**

2022

**PENGARUH *TIME BUDGET PRESSURE*, ETIKA AUDITOR DAN *FEE*
AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT**

Dipersiapkan dan disusun oleh:

ECHA ANDRE WIYONO

NPM: 16.1.01.10057

Telah Dipertahankan Didepan Tim Penguji

Pada tanggal 6 Agustus 2022

Susunan Tim Penguji:

Ketua : Dr. Bambang Suryono, SH, M.Ak., Ak., CA.

Anggota : 1. Dra. Dini Widyawati, M.Si., Ak., CA.

2. Dra. Lailatul Amanah, M.Si., Ak., CA.

Dinyatakan memenuhi syarat dan diterima

Oleh:

Dosen Pembimbing

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dra. Dini Widyawati, M.Si., Ak., CA.

Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak., CA.

Ketua STIESIA



Dr. Nur Fadrik Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA.

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini, saya:

Nama : ECHA ANDRE WIYONO

NPM : 16.1.01.10057

menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

PENGARUH *TIME BUDGET PRESSURE*, ETIKA AUDITOR DAN *FEE AUDITOR* TERHADAP KUALITAS AUDIT

dan diajukan untuk diuji pada tanggal 06 Agustus 2022 adalah hasil karya saya.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin, atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan itu tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut di atas, baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya batal saya terima.

Surabaya, 06 Agustus 2022

Yang membuat pernyataan,



Echa Andre Wiyono

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

A. MAHASISWA

Nama : Echa Andre Wiyono
NPM : 16.1.01.10057
Program Studi : Akuntansi
Tempat/Tanggal Lahir : Lumajang, 7 September 1995
Agama : Islam
Jumlah Saudara/Anak ke : 3 (Tiga) / 2 (Dua)
Alamat Rumah : Jl. Gading Karya VII A / 14
Status : Belum Menikah

B. ORANG TUA

Nama : Djoko Wiyono
Alamat Rumah : Jl. Gading Karya VII A / 14
Pekerjaan/Jabatan : Swasta

C. RIWAYAT PENDIDIKAN

1. Tamat SD di SD Negeri Gading 2 Surabaya Tahun 2008
2. Tamat SLTP di SMP Taruna Jaya 1 Surabaya Tahun 2011
3. Tamat SLTA di SMK Negeri 7 Surabaya Tahun 2014
4. Pendidikan Tinggi (PT)

Nama PT	Tempat	Semester	Tahun	Keterangan
STIESIA	Surabaya	I-XII	2016-2022	-

D. RIWAYAT PEKERJAAN

Tahun	Bekerja di	Pangkat/ Golongan	Jabatan
2014-2015	CV. Bintang Jaya Abadi	-	Teknisi
2015-2018	PT. Indo Bismar	-	Front Liner
2019 - Sekarang	PT Multi Dwi Abadi	-	Admin

Dibuat dengan sebenarnya,



Echa Andre Wiyono

KATA PENGANTAR

Dengan mengucapkan puji syukur kehadirat Allah SWT penulis panjatkan atas segala limpahan rahmat, hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini. Skripsi ini disusun guna untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar sarjana ekonomi di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya dengan judul **“PENGARUH *TIME BUDGET PRESSURE*, *ETIKA AUDITOR* DAN *FEE AUDITOR* TERHADAP KUALITAS AUDIT”**.

Penulisan skripsi ini menyadari bahwa terselesainya penulisan ini tidak terlepas dari bantuan dari berbagai pihak, oleh karena itu perkenankan penulis menyampaikan rasa terimakasih atas segalanya kepada yang terhormat:

1. Ibu Dr. Nur Fadrijih Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA. Selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya. Pembimbing yang telah dengan sabar dan bersedia meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing dan memberi banyak arahan dan saran kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini hingga dapat terselesaikan.
2. Ibu Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak., CA. Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
3. Ibu Dini Widyawati, Dra., M.Si., Ak., CA. Selaku Dosen Pembimbing atas segala perhatian, pengertian, ketekunan, dan kesabarannya dalam memberikan bimbingan serta pengarahan kepada penulis sehingga penulisan tugas akhir ini bisa selesai dengan baik.

4. Ibu Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak., CA. Selaku Dosen Wali yang telah banyak membantu dalam memberikan pengarahan pada setiap perwalian berlangsung.
5. Bapak dan Ibu dosen di STIESIA yang telah mengajarkan ilmu selama kegiatan perkuliahan di STIESIA yang akan berguna bagi penulis dikemudian hari.
6. Keluarga tercinta saya, Bapak, Ibu, adek dan kakak saya yang telah memberikan dukungan dan do'a dalam memberikan arahan dalam menempuh pendidikan saya sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
7. PT. MULTI DWI ABADI yang telah memberikan kesempatan bagi saya dalam menempuh pendidikan sehingga terselesaikannya penulisan skripsi ini.
8. Meita, terimakasih selama ini menjadi tempat berbagi dalam suka dan duka tidak lupa selalu memberikan semangat serta saran-saran agar segera dapat menyelesaikan skripsi ini.
9. Dinda, Ash-shaf, Abdul Rahman dan Lynda telah membantu saya dalam penyusunan dan dorongan semangat dalam penyusunan skripsi ini sehingga terselesaikannya penulisan skripsi ini.
10. Teman-teman seperjuangan kelas SAX-2 yang telah membantu dalam waktu pembelajaran dikelas dan semoga dapat segera menyelesaikan skripsi.
11. Semua pihak yang telah memberikan semangat dan dukungan kepada penulis yang tidak bisa sebutkan satu persatu.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa masih terdapat kekurangan dalam penelitian ini. Oleh karena itu penulis mengharapkan kritik dan

saran kesempurnaan skripsi ini. Harapan bagi penulis semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan pengetahuan bagi seluruh para pembaca.

Surabaya,

Echa Andre Wiyono



DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL LUAR SKRIPSI	i
HALAMAN SAMPUL DALAM SKRIPSI.....	ii
HALAMAN JUDUL SKRIPSI	iii
HALAMAN PENGESAHAN TIM PENGUJI	iv
HALAMAN PERNYATAAN.....	v
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
ABSTRAK	xvi
<i>ABSTRACT</i>	xvii
BAB 1: PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	6
1.5 Ruang Lingkup Penelitian	7
BAB 2: TINJAUAN TEORETIS DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	8
2.1 Tinjauan Teoretis	8
2.1.1 Teori Kontrak	8
2.1.2 Teori Keagenan.....	9
2.1.3 <i>Time Budget Pressure</i>	11
2.1.4 Etika Auditor	12
2.1.5 <i>Fee Auditor</i>	14
2.1.6 Kualitas Audit	16
2.2 Penelitian Terdahulu	19
2.3 Rerangka Konseptual	21
2.4 Pengembangan Hipotesis.....	22
2.4.1 Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> Terhadap Kualitas Audit	22
2.4.2 Pengaruh Etika Auditor Terhadap Kualitas Audit	23

2.4.3 Pengaruh <i>Fee</i> Auditor Terhadap Kualitas Audit	24
BAB 3: METODE PENELITIAN	26
3.1 Jenis Penelitian dan Gambaran dari Objek Penelitian	26
3.2 Teknik Pengambilan Sampel	27
3.3 Teknik Pengumpulan Data	27
3.4 Variabel dan Definisi Operasional Variabel.....	28
3.4.1 Identifikasi Variabel.....	28
3.4.2 Definisi Operasional Variabel	28
3.5 Teknik Analisis Data.....	31
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	32
3.5.2 Uji Kualitas Data	32
3.5.3 Uji Asumsi Klasik	33
3.5.4 Analisis Regresi Linear Berganda	35
3.5.5 Uji Hipotesis t	35
3.5.6 Uji Hipotesis F	36
3.5.7 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	37
BAB 4: HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	38
4.1 Hasil Penelitian.....	38
4.1.1 Gambaran Umum Subyek Penelitian	38
4.2 Hasil Analisis Data.....	39
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif	39
4.2.2 Uji Kualitas Data	43
4.2.3 Uji Asumsi Klasik	45
4.2.4 Analisis Regresi Linear Berganda.....	49
4.2.4 Uji Hipotesis t	50
4.2.5 Uji Hipotesis F	51
4.2.6 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	52
4.3 Pembahasan	54
4.3.1 Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> Terhadap Kualitas Audit ..	54
4.3.2 Pengaruh Etika Auditor Terhadap Kualitas Audit	55
4.3.3 Pengaruh <i>Fee</i> Audit Terhadap Kualitas Audit	56

BAB 5: PENUTUP	58
5.1 Simpulan.....	58
5.2 Keterbatasan Penelitian	59
5.3 Saran.....	59
DAFTAR PUSTAKA	61
LAMPIRAN-LAMPIRAN.....	66



DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
1. Model Penelitian	23
2. Grafik Uji Normal P-Plot.....	49
3. Grafik <i>Scatterplot</i>	50



DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
1. Data Penyebaran Kuesioner	40
2. Pengujian Descriptive Statistic	41
3. Deskripsi Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	43
4. Deskripsi Karakteristik Responden Berdasarkan Usia.....	44
5. Deskripsi Karakteristik Responden Berdasarkan Tingkat Pendidikan	44
6. Deskripsi Karakteristik Responden Berdasarkan Jabatan	45
7. Deskripsi Karakteristik Responden Berdasarkan Pengalaman Kerja ..	45
8. Hasil Uji Validitas.....	46
9. Hasil Uji Reliabilitas	47
10. Hasil Uji Normalitas.....	48
11. Hasil Uji Multikolinieritas	51
12. Hasil Uji Regresi Berganda	52
13. Hasil Uji F.....	53
14. Uji Koefisien Determinasi	54
15. Hasil Uji t.....	55

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Halaman
1. Hasil Tabulasi Jawaban Responden	64
2. Hasil Olah Data (SPSS).....	69
3. Kuesioner Penelitian.....	79

