

**PENGARUH TEKANAN WAKTU, FEE AUDIT, INDEPENDENSI DAN
KOMPETENSI TERHADAP KUALITAS AUDIT**
(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di-Jawa Timur)

TESIS



Oleh:

GEVI KURNIAWAN

NPM : 17.2.01.28.0437

PROGRAM STUDI S-2 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA (STIESIA)
SURABAYA
2019

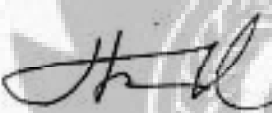
TESIS


**- PENGARUH TEKANAN WAKTU, FEE AUDIT,
INDEPENDENSI DAN KOMPETENSI TERHADAP
KUALITAS AUDIT
(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Jawa Timur)**

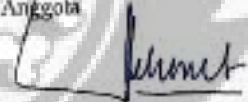
Oleh:
Gevi Kurniawan
17.2.01.28.0437

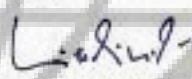
Dipertahankan di depan Tim Penguji
pada tanggal 28 Mei 2019

TIM PENGUJI

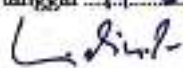

Prof. Sutjipto Ngumar, PhD., CPA
Ketua


Dr. Kurnia, SE, M.Si, Ak., CA., CPA.
Anggota


Dr. Ikhsan Budi Riharjo, SE, M.Si, Ak., CA
Anggota


Dr. Lilis Ardini, SE, M.Si, Ak., CA.
Anggota

Tesis Diterima Sebagai Salah Satu Persyaratan
Untuk Memperoleh Gelar Magister Akuntansi
tanggal 19-6-2019


Dr. Lilis Ardini, SE, M.Si, Ak., CA
Ketua Program Studi S2 Akuntansi

PERNYATAAN KEASLIAN TESIS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : Gevi Kurniawan

NPM : 17.2.01.28.0437

Program Studi : Magister Sains Akuntansi

Dengan ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa tesis yang berjudul :

**PENGARUH TEKANAN WAKTU, FEE AUDIT, INDEPENDENSI DAN
KOMPETENSI TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI EMPIRIS PADA
KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI-JAWA TIMUR)**

Adalah karya saya sendiri dan bukan jiplakan dari karya tulis orang lain, baik sebagian atau keseluruhan. Pendapat atau temuan orang lain yang terdapat dalam tesis ini dikutip atau dirujuk berdasarkan kode etik ilmiah. Apabila dikemudian hari terbukti tesis ini adalah hasil jiplakan karya tulis orang lain, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Surabaya, 17 Juni 2019


Gevi Kurniawan

KATA PENGANTAR

Asslamualikum Wr. Wb. Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan segala rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis sesuai dengan waktu yang telah diberikan. Adapun maksud dari penyusunan tesis ini adalah untuk memenuhi syarat guna menyelesaikan Program Studi Strata Dua (S2) di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (Surabaya).

Mengingat adanya keterbatasan dalam diri penulis, sehingga dalam pembuatan tesis ini tidak sedikit bantuan, petunjuk, saran-saran maupun arahan dari berbagai pihak, oleh karena itu dengan kerendahan hati dan rasa hormat penulis mengucapkan terima kasih yang tak terhingga kepada :

1. Prof. Sutjipto Ngumar, Ph.D.,CPA, selaku Pembimbing satu (1) dalam penyusunan tesis.
2. Dr. Kurnia, SE., MSi., AK., CA., CPA, selaku Pembimbing dua (2) dalam penyusunan tesis.
3. Bapak dan Ibu Dosen, dan Seluruh staf dan Karyawan Pasca Sarjana Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (Surabaya).
4. Kedua Orang Tua, Saudara dan Istri beserta teman dan rekan kerja yang telah memberikan perhatian serta doanya.

Penulis hanya dapat mendoakan mereka yang telah membantu dalam segala hal yang berkaitan dengan pembuatan tesis ini semoga diberikan balasan dan rahmat dari Allah SWT. Akhirnya penulis berharap semoga tesis ini bermanfaat bagi pihak yang membutuhkan. Waalaikumsalam Wr. Wb.

Surabaya, 17 Juni 2019

Gevi Kurniawan

DAFTAR ISI

HALAMAN AWAL

HALAMAN PENGESAHAN TESIS

KATA PENGANTAR.....i

DAFTAR ISI.....ii

BAB 1 : PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang.....1

1.2. Rumusan Masalah.....10

1.3. Tujuan Penelitian.....10

1.4. Manfaat Penelitian.....10

1.5. Ruang Lingkup Penelitian.....11

BAB 2 : TINJAUAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS

2.1. Tinjauan Pustaka.....13

2.1.1. Teori Keagenan (*Agency Theory*)13

2.1.2. Kualitas Audit.....17

2.1.3. Kantor Akuntan Publik.....18

2.1.4. Tekanan Waktu.....22

2.1.5. Fee Audit23

2.1.6. Independensi.....25

2.1.7. Kompetensi.....26

2.2. Penelitian terdahulu.....28

2.2.1. Referensi penelitian sebelumnya dan perbedaan penelitian.....28

2.3. Rerangka pemikiran.....37

2.4. Pengembangan Hipotesis.....	39
2.4.1. Pengaruh Tekanan Waktu terhadap Kualitas Audit.....	39
2.4.2. Pengaruh Fee Audit terhadap Kualitas Audit.....	41
2.4.3. Pengaruh Independensi terhadap Kualitas Audit.....	42
2.4.4. Pengaruh Kompetensi terhadap Kualitas Audit.....	43

BAB 3 : METODE PENELITIAN

3.1. Jenis Penelitian dan gambaran Populasi (Objek).....	45
3.1.1. Jenis Penelitian.....	45
3.1.2. Gambaran Populasi.....	45
3.2. Teknik Pengambilan Sampel.....	46
3.3. Teknik Pengumpulan Data.....	47
3.4. Definisi Operasional Variabel Penelitian.....	48
3.4.1. Variabel Dependen.....	48
3.4.2. Variabel Independen.....	49
3.4.3. Definisi operasional Variabel	49
3.5. Teknik Analisis Data.....	51
3.5.1. Uji Kualitas Data.....	52
3.5.2. Uji Asumsi Klasik.....	53
3.5.3. Metode Analisis Data.....	55
3.5.4. Pengujian Hipotesis.....	57

BAB 4 : HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1. Hasil Penelitian.....	59
4.1.1. Gambaran Objek Penelitian.....	59

4.1.2. Karakteristik Responden.....	61
4.1.3. Statistik Deskriptif.....	64
4.1.4. Tanggapan Responden.....	65
4.2. Hasil Analisis Data.....	71
4.2.1. Uji Instrumen Data.....	71
4.2.2. Uji Asumsi Klasik.....	74
4.2.3. Analisis Regresi Linier Berganda.....	78
4.2.4. Uji Koefisien Determinasi Regresi	80
4.2.5. Uji Kesesuaian Model.....	80
4.2.6. Uji Hipotesis.....	81
4.3. PEMBAHASAN.....	83
4.3.1. Pengaruh Tekanan Waktu Terhadap Kualitas Audit.....	83
4.3.2. Pengaruh Fee Audit Terhadap Kualitas Audit.....	84
4.3.3. Pengaruh Independensi Terhadap Kualitas Audit.....	86
4.3.4. Pengaruh Kompetensi Terhadap Kualitas Audit.....	87
BAB 5 : KESIMPULAN	
5.1. Kesimpulan.....	89
5.2. Implikasi.....	90
5.3. Keterbatasan dan Saran.....	91
DAFTAR PUSTAKA.....	92
LAMPIRAN Awal Matrik Penelitian Terdahulu.....	97
LAMPIRAN 1 Kuisisioner.....	100
LAMPIRAN 2 Surat penelitian.....	101

LAMPIRAN 3 Bukti Penerimaan Kuisisioner.....	102
LAMPIRAN 4 Data Rekap Kuisisioner & Deskriptif Frequency	103
LAMPIRAN 5 Uji Instrumen Data.....	104
LAMPIRAN 6 Uji Asumsi Klasik	105
LAMPIRAN 7 Analisis Regresi Linier Berganda	106
LAMPIRAN 8 Uji Koefisien Determinasi Regresi	107
LAMPIRAN 9 Uji Kesesuaian Model	108
LAMPIRAN 10 Uji Hipotesis.....	109

