

**PENGARUH *FEE* AUDIT, INDEPENDENSI,
KOMPETENSI, ETIKA AUDITOR,
DAN TEKANAN ANGGARAN WAKTU
TERHADAP KUALITAS AUDIT
(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di DKI Jakarta)**

SKRIPSI

MARTIN IMANUEL

1114000358



**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA
2019**

**PENGARUH *FEE* AUDIT, INDEPENDENSI,
KOMPETENSI, ETIKA AUDITOR,
DAN TEKANAN ANGGARAN WAKTU
TERHADAP KUALITAS AUDIT
(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di DKI Jakarta)**

SKRIPSI

MARTIN IMANUEL

1114000358



**SKRIPSI INI DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI SEBAGIAN
PERSYARATAN MENJADI SARJANA AKUNTANSI**

**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA
2019**

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul :

**PENGARUH *FEE* AUDIT, INDEPENDENSI,
KOMPETENSI, ETIKA AUDITOR,
DAN TEKANAN ANGGARAN WAKTU
TERHADAP KUALITAS AUDIT
(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di DKI Jakarta)**

Yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIE) Jakarta, sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi atau plagiat dari karya ilmiah yang sudah dipublikasikan dan atau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar kesarjanaan dilingkungan STIE dan di Perguruan Tinggi lainnya, kecuali bagian yang sumber informasinya dicantumkan sebagaimana mestinya. Jika dikemudian hari dapat dibuktikan bahwa terdapat unsur tiruan, duplikasi atau plagiat, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Jakarta, 12 September 2019



Martin Imanuel
NPM 1114000358

PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul :

**PENGARUH FEE AUDIT, INDEPENDENSI,
KOMPETENSI, ETIKA AUDITOR,
DAN TEKANAN ANGGARAN WAKTU
TERHADAP KUALITAS AUDIT
(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di DKI Jakarta)**

Dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) di Program Studi Strata 1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis di bawah bimbingan Bapak Drs. Dadang Rachmat, M.Ak., Ak, CA dan diketahui oleh Kepala Program Studi Strata 1 Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi pada Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.

Jakarta, 12 September 2019

Pembimbing,

Kepala Program Studi Strata 1 Akuntansi



Drs. Dadang Rachmat, M.Ak., Ak, CA



Siti Almurni, S.E., M.Ak., CADE, CAP, CAAT




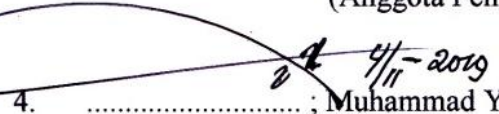
HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul :

**PENGARUH FEE AUDIT, INDEPENDENSI,
KOMPETENSI, ETIKA AUDITOR,
DAN TEKANAN ANGGARAN WAKTU
TERHADAP KUALITAS AUDIT
(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di DKI Jakarta)**

Telah diuji dengan suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Program Studi Strata 1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal **12 September 2019** dengan nilai **B**

Panitia Ujian Skripsi

1.  ; Siti Almurni, S.E., M.Ak., CADE, CAP, CAAT
(Kepala Program Studi Strata 1 Akuntansi)
2.  ; Drs. Dadang Rachmat, M.Ak., Ak, CA
(Dosen Pembimbing)
3.  ; Juniarti, S.E., M.Ak
(Anggota Penguji)
4.  ; Muhammad Yusrizal, S.E., M.Si
(Anggota Penguji)

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan atas ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa, karena berkat rahmat dan karunia-Nya yang berlimpah, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul “**Pengaruh *Fee Audit*, *Independensi*, *Kompetensi*, *Etika Auditor*, dan *Tekanan Anggaran Waktu Terhadap Kualitas Audit***”. Sebagaimana ketentuan yang berlaku, skripsi ini disusun sebagai persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIE).

Menyadari penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bantuan, bimbingan, dan dorongan dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini penulis menyampaikan ucapan terima kasih yang setulusnya kepada :

1. Bapak Drs. Dadang Rachmat, M.Ak., Ak, CA selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan arahan, petunjuk, saran, dan bimbingan yang luar biasa sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Bapak dan Ibu selaku dosen penguji yang telah meluangkan waktu dan tenaga atas saran dan kritikan selama proses sidang.
3. Bapak H Agustian Burda, B.S.B.A, M.B.A, selaku Ketua Yayasan Pendidikan Fatahillah Jakarta.
4. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, M.Sc., selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIE).
5. Ibu Siti Almurni, S.E., M.Ak., CADE, CAP, CAAT Kepala Program Studi Strata 1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIE).
6. Segenap dosen di Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIE), atas ilmu yang telah diberikan selama penulisan menyelesaikan studi.
7. Terima kasih tak lupa untuk Kantor Akuntan Publik di DKI Jakarta Timur, Selatan, dan Pusat yang sudah meluangkan waktu untuk mengisi kuesioner yang peneliti sebar untuk pengumpulan data.

8. Kedua orang tua tercinta Ibu Ira Magdalena dan Bapak Silvester yang senantiasa selalu mendukung, memotivasi, dan mendoakan penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
9. Untuk teman-teman seperjuangan Deni, Hairul, Yushar, Mazin, Herry, dan Tobi yang selalu senantiasa membagi ilmu, masukan-masukan, dukungan dan motivasi kepada peneliti agar skripsi dapat selesai tepat waktu. Terima kasih.
10. Teman-teman dari kelas D Strata 1 Akuntansi angkatan 2014 untuk gelak tawa, kekompakan, dan pengalaman yang dilakukan bersama-sama dan tidak akan pernah terlupakan dalam perjalanan hidup penulis. Terima kasih.
11. Untuk Alysia Putri yang selalu menemani, memberikan semangat dan support. Terima Kasih.
12. Semua teman-teman Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIE) angkatan 2014, terima kasih atas bantuan dan kerja samanya selama ini baik secara langsung maupun tidak langsung serta berbagai pengalaman yang sangat berkesan bagi penulis. Penulis bersyukur dapat mengenal kalian semua.
13. Serta seluruh pihak yang telah membantu yang tidak dapat disebutkan satu per satu.

Penulis berharap semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat digunakan sebagai tambahan informasi dan pengetahuan untuk pihak yang membutuhkan dan khususnya buat penulis.

Jakarta, 12 September 2019



Martin Imanuel
NPM 1114000358

**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademik Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Martin Imanuel
NPM : 1114000358
Program Studi : Strata 1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia **Hak Bebas Royalti Noneksklusif** (*Non-exclusive Royalty- Free Right*) atas skripsi saya yang berjudul:

**PENGARUH *FEE* AUDIT, INDEPENDENSI,
KOMPETENSI, ETIKA AUDITOR,
DAN TEKANAN ANGGARAN WAKTU
TERHADAP KUALITAS AUDIT
(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di DKI Jakarta)**

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database) merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis dan sebagai pemilik Hak Cipta.
Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada tanggal : 12 September 2019

Yang menyatakan,



Martin Imanuel

Martin Imanuel
NPM : 1114000358
Program Studi Strata 1 Akuntansi

Dosen Pembimbing :
Drs. Dadang Rachmat, M.Ak., Ak, CA

**PENGARUH *FEE* AUDIT, INDEPENDENSI,
KOMPETENSI, ETIKA AUDITOR
DAN TEKANAN ANGGARAN WAKTU
TERHADAP KUALITAS AUDIT
(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di DKI Jakarta)**

ABSTRAK

Permasalahan mengenai rendahnya kualitas audit menjadi sorotan masyarakat dalam beberapa tahun terakhir dengan adanya keterlibatan akuntan publik di dalamnya. Sehingga beberapa Kantor Akuntan Publik dan Akuntan Publik dibekukan izinnya oleh Menteri Keuangan karena melakukan pelanggaran, diantaranya adalah pembekuan Kantor Akuntan Publik Drs Tahrir Hidayat dan Akuntan Publik Ben Ardi, CPA. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *fee* audit, independensi, kompetensi, etika auditor dan tekanan anggaran waktu terhadap kualitas audit.

Jenis penelitian yang digunakan adalah kuantitatif. Dengan populasi auditor yang bekerja pada Kantor Akuntan Publik wilayah Jakarta timur. Teknik pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan *convenience sampling* sehingga mendapatkan 47 responden. Data diperoleh dengan menyebarkan kuesioner kepada auditor yang memenuhi kriteria. Penelitian ini menggunakan analisis regresi linier berganda.

Hasil penelitian membuktikan bahwa (1) *Fee* Audit berpengaruh terhadap kualitas audit, (2) Independensi berpengaruh terhadap kualitas audit, (3) Kompetensi berpengaruh terhadap kualitas audit, (4) Etika Auditor berpengaruh terhadap kualitas audit, (5) Tekanan Anggaran Waktu tidak berpengaruh terhadap kualitas audit secara parsial, (6) *Fee* Audit, Independensi, Kompetensi, Etika Auditor, dan Tekanan Anggaran Waktu berpengaruh secara simultan terhadap Kualitas Audit

***Kata kunci* : *Fee* Audit, Independensi, Kompetensi, Etika Auditor, dan Tekanan Anggaran Waktu Terhadap Kualitas Audit.**

Martin Imanuel
NPM : 1114000358
Program Studi Strata 1 Akuntansi

Dosen Pembimbing :
Drs. Dadang Rachmat, M.Ak., Ak, CA

***EFFECT OF AUDIT FEE, INDEPENDENCE,
COMPETENCE, AUDITOR ETHICS
AND TIME BUDGET PRESSURE
ON AUDIT QUALITY
(Empirical Study of Public Accounting Firm in DKI Jakarta)***

ABSTRACT

The problem of low quality audit has been the public spotlight in recent years with the involvement of public accountants in it. So that several Public Accounting Firms and Public Accountants are suspended by the Minister of Finance for violations, such as the freezing of Public Accounting Firms Drs Tahrir Hidayat and Public Accountant Ben Ardi, CPA. This study aims to determine the effect of audit fees, independence, competence, ethics auditor and time budget pressure on audit quality.

The type of research used is quantitative. With a population of auditors working at the East Jakarta Public Accounting Firm. Sampling technique in this research use convenience sampling so get 47 respondents. Data obtained by distributing questionnaires to auditors who meet the criteria. This research uses multiple linear regression analysis.

The results of the study prove that (1) Audit Fee influences audit quality, (2) Independence influences audit quality, (3) Competence influences audit quality, (4) Auditor Ethics influences audit quality, (5) Time Budget Pressure has no effect on audit quality partially, (6) Audit Fee, Independence, Competence, Auditor Ethics, and Time Budget Pressure simultaneously affect the Audit Quality.

Keywords: Fee Audit, Independence, Competence, Auditor Ethics, Time Budget Pressure, and Audit Quality.

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	ii
PERSETUJUAN PEMBIMBING	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI	vii
ABSTRAK	viii
<i>ABSTRACT</i>	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Rumusan Masalah	6
1.3. Tujuan Penelitian	7
1.4. Manfaat Penelitian	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA	9
2.1. Review Hasil-hasil Penelitian Terdahulu	9
2.2. Landasan Teori	11
2.2.1. Teori <i>Agency</i>	11
2.2.2. Auditor	12
2.2.3. Kualitas Audit	12
2.2.4. <i>Fee Audit</i>	13
2.2.5. Independensi	15
2.2.6. Kompetensi	17

	Halaman
2.2.7. Etika Auditor	18
2.2.8. Tekanan Anggaran Waktu	20
2.3. Hubungan antar Variabel Penelitian	21
2.3.1. Pengaruh <i>Fee</i> Audit Terhadap Kualitas Audit	21
2.3.2. Pengaruh Independensi Terhadap Kualitas Audit ..	21
2.3.3. Pengaruh Kompetensi Terhadap Kualitas Audit	22
2.3.4. Pengaruh Etika Auditor Terhadap Kualitas Audit .	22
2.3.5. Pengaruh Tekanan Anggaran Waktu Terhadap Kualitas Audit	23
2.4. Kerangka Berfikir	24
 BAB III METODA PENELITIAN	 25
3.1. Strategi Penelitian	25
3.2. Populasi dan Sampel	25
3.2.1. Populasi	25
3.2.2. Sampel	26
3.3. Data dan Metoda Pengumpulan Data	26
3.4. Operasionalisasi Variabel	27
3.5. Metoda Analisis Data	30
3.5.1. Pengolahan Data	30
3.5.2. Uji Statistik Deskriptif	30
3.5.3. Uji Kualitas Data	31
3.6. Analisis Statistik Data	32
3.6.1. Analisis Linear Berganda	32
3.6.2. Uji Asumsi Klasik	32
3.6.3. Uji Hipotesis	35
 BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	 37
4.1. Deskripsi Kantor Akuntan Publik	37
4.2. Deskripsi Responden Penelitian	38
4.3. Hasil Uji Statistik Deskriptif	41

	Halaman
4.4. Hasil Uji Kualitas Data	42
4.4.1. Hasil Uji Validitas	42
4.4.2. Hasil Uji Reliabilitas	45
4.4.3. Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda	46
4.5. Hasil Uji Asumsi Klasik	48
4.5.1. Hasil Uji Normalitas	48
4.5.2. Hasil Uji Multikolonieritas	50
4.5.3. Hasil Uji Heteroskadastistas	51
4.6. Hasil Uji Hipotesis	52
4.6.1. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	52
4.6.2. Hasil Uji t (Parsial)	53
4.6.3. Hasil Uji F (Simultan)	55
4.7. Pembahasan	57
4.7.1. Pengaruh <i>Fee</i> Audit Terhadap Kualitas Audit	57
4.7.2. Pengaruh Independensi Terhadap Kualitas Audit ..	57
4.7.3. Pengaruh Kompetensi Terhadap Kualitas Audit	58
4.7.4. Pengaruh Etika Auditor Terhadap Kualitas Audit .	58
4.7.5. Pengaruh Tekanan Anggaran Waktu Terhadap Kualitas Audit	59
4.7.6. Pengaruh Fee Audit, Independensi, Kompetensi, Etika Auditor, dan Tekanan Anggaran Waktu Terhadap Kualitas Audit	59
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	61
5.1. Simpulan	61
5.2. Saran	63
5.3. Keterbatasan Penelitian	64
DAFTAR REFERENSI	65
LAMPIRAN	68

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 3.1. Definisi Operasionalisasi Variabel	29
Tabel 4.1. Data Sampel Penelitian dan Tingkat Pengembalian Kuesioner	38
Tabel 4.2. Data Kuesioner Penelitian	39
Tabel 4.3. Data Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	39
Tabel 4.4. Data Responden Berdasarkan Tingkat Pendidikan	40
Tabel 4.5. Data Responden Berdasarkan Jabatan	40
Tabel 4.6. Data Responden Berdasarkan Lama Bekerja	41
Tabel 4.7. Hasil Uji Statistik Deskriptif	41
Tabel 4.8. Hasil Uji Validitas Variabel <i>Fee Audit</i> (X_1)	43
Tabel 4.9. Hasil Uji Validitas Variabel Independensi (X_2)	43
Tabel 4.10. Hasil Uji Validitas Variabel Kompetensi (X_3)	44
Tabel 4.11. Hasil Uji Validitas Variabel Etika Auditor (X_4)	44
Tabel 4.12. Hasil Uji Validitas Variabel Tekanan Anggaran Waktu (X_5) ...	45
Tabel 4.13. Hasil Uji Validitas Variabel Kualitas Audit (Y)	45
Tabel 4.14. Hasil Uji Reliabilitas	46
Tabel 4.15. Hasil Analisis Regresi Linier Berganda	47
Tabel 4.16. Hasil Normalitas One-Sample Kolmogorov-Smirnov	50
Tabel 4.17. Hasil Uji Multikolonieritas	51
Tabel 4.18. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	53
Tabel 4.19. Hasil Uji t (Parsial)	54
Tabel 4.20. Hasil Uji F (Simultan)	56

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Kerangka Berfikir	24
Gambar 4.1. Hasil Uji Normalitas Grafik Normal <i>Probability Plot</i>	49
Gambar 4.2. Hasil Uji Heteroskedestisitas Grafik <i>Scetterplot</i>	52

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1. Surat Tugas Dosen Pembimbing Skripsi	68
Lampiran 2. Lembar Konsultasi	69
Lampiran 3. Surat Permohonan Izin Riset	71
Lampiran 4. Data Responden	72
Lampiran 5. Kuesioner Penelitian	73
Lampiran 6. Tabulasi Skor	78
Lampiran 7. Distribusi Tabel r	84
Lampiran 8. Distribusi Tabel t	85
Lampiran 9. Distribusi Tabel F	86
Lampiran 10. Output SPSS 24	87
Lampiran 11. Surat Keterangan Penelitian	96
Lampiran 12. Biodata Peneliti	104