

**PENGARUH *TIME BUDGET PRESSURE*, *FEE* AUDIT
DAN INDEPENDENSI TERHADAP KUALITAS AUDIT
(Studi Empiris pada KAP JAKARTA TIMUR)**

SKRIPSI

ASTI TIKA HENI WULANDARI

11150000289



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

**PENGARUH *TIME BUDGET PRESSURE*, *FEE AUDIT*
DAN INDEPENDENSI TERHADAP KUALITAS AUDIT
(Studi Empiris pada KAP JAKARTA TIMUR)**

SKRIPSI

ASTI TIKA HENI WULANDARI

11150000289



**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 *TIME BUDGET PRESSURE*, *FEE* AUDIT DAN INDEPENDENSI TERHADAP KUALITAS AUDIT

(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Jakarta Timur)

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

Jakarta, 10 Agustus 2019



ASTI TIKA HENI WULANDARI
11150000289

PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul:

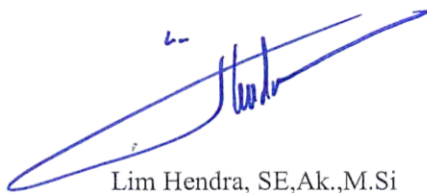
**PENGARUH *TIME BUDGET PRESSURE*, *FEE* AUDIT DAN INDEPENDENSI
TERHADAP KUALITAS AUDIT**

(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik Jakarta Timur)

Dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Ekonomi (SE) di Program Studi Strata-1 Akuntansi, Prodi Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis dibawah bimbingan Lim Hendra, SE,Ak.,M.Si dan diketahui oleh Kepala Program Studi Strata-1 Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi di Program Studi Strata-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.

Jakarta, 5 September 2019

Pembimbing



Lim Hendra, SE,Ak.,M.Si

Kepala Prodi S-1 Akuntansi



Siti Almurni, S.E.,M.AK,CAP,CAAT

HALAMAN PENGESAHAN

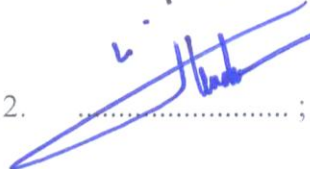
Skripsi dengan judul:

PENGARUH *TIME BUDGET PRESSURE*, *FEE* AUDIT DAN INDEPENDENSI TERHADAP KUALITAS AUDIT

(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik Jakarta Timur)

Telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIE) pada tanggal 2 september 2019 dengan nilai A-

Panitia Ujian Skripsi

1.  ; Siti Almurni, S.E, M.Ak
(Kepala Program Studi S-1 Akunansi)
2.  ; Lim Hendra, SE,Ak.,M.Si
(Pembimbing)
3.  ; M. Anhar DR, SE, Ak,M.Sc
(Anggota Penguji)
4.  ; Rini Ratnaningsih SE, M.Ak
(Anggota Penguji)

KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti panjatkan atas kehadiran Allah SWT berkat karunia-Nya, penulisan skripsi dengan judul “Pengaruh *Time Budget Pressure*, *Fee Audit* dan *Independensi Terhadap Kualitas Audit* (Kantor Akuntan Publik Jakarta Timur)” dapat selesai tepat pada waktunya. Penulisan ini digunakan untuk melengkapi salah satu syarat dalam mencapai gelar Strata Satu (S1) jurusan Akuntansi di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.

Keberhasilan dalam menyelesaikan penulisan skripsi ini adalah berkat bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Walaupun banyak hambatan yang dialami penulis baik materi, waktu dan tenaga namun semua menjadi pembelajaran dan pengalaman yang berharga. Dalam kesempatan ini perkenankanlah penulis menyampaikan ucapan terima kasih sebesar-besarnya kepada :

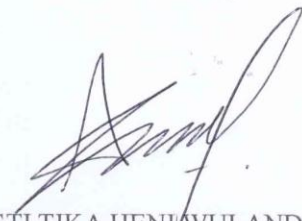
1. ALLAH SWT yang telah memberikan rahmat, karunia serta kekuatan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
2. Bapak Drs. Ridwan Marongrong, M.Sc selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
3. Ibu Drs. Lies Zulfiati, S.E., M.Si, Ak., CA selaku Kepala Program Studi S1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
4. Bapak Lim Hendra, SE,Ak.,M.Si selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang dengan penuh kesabaran memberikan pengarahan dan keikhlasan menyediakan waktu untuk membantu penulis dalam menyusun skripsi ini.
5. Ibu dan Bapak selaku dosen penguji yang telah meluangkan waktu dan tenaga atas saran dan kritikan selama proses sidang.
6. Segenap para Dosen/ Staff/ Karyawan dilingkungan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia atas ilmu dan bimbingan yang telah diberikan selama menyelesaikan studi.
7. Orang tua dan keluarga penulis yang telah memberikan pengorbanan, doa serta dukungan baik secara moril maupun materil.

8. Teman-teman seperjuangan dari awal masuk kuliah, khususnya teman yang saling membantu dan berbagi ilmu pada saat mengerjakan skripsi yaitu Dewi Ernawati, Melisa Mayumi, Paloma Blanca, Marisa Asiah, Apri Mulya, Ayu Setia, Maria Luciana, Maya Damayanti, Lita Rahayu, dan Novi Kusuma.
9. Kepada Khoiruman yang telah senantiasa memberikan dukungan semangat dan motivasi sehingga penulis mampu berjuang kembali untuk menyelesaikan skripsi ini.
10. Teman-teman yang telah memberikan semangat dan dukungan nya kepada penulis khususnya sahabat yaitu Wisti Maulani dan Putri Azzahra atas kesetiaan dan kesabaran dalam membantu dan menemani penulis dalam proses penyelesaian skripsi.
11. Semua pihak yang terlibat dalam pembuatan skripsi ini sehingga dapat selesai sesuai harapan dan di waktu yang telah ditentukan.

Semoga Allah SWT melimpahkan berkah dan rahmat-Nya kepada semua pihak tersebut atas segala bantuan dan bimbingan yang telah diberikan kepada penulis.

Peneliti menyadari bahwa masih terdapat kekurangan/kelemahan dalam skripsi ini. Oleh karena itu, peneliti sangat mengharapkan kritik dan saran yang sifatnya membangun untuk penyempurnaan skripsi ini. Akan tetapi penulis tetap berharap agar penulisan skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi para pembaca.

Jakarta, 10 Agustus 2019



ASTI TIKA HENI WULANDARI

11150000289

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademik Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI), saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Asti Tika Heni Wulandari
NPM : 11150000289
Program Studi : S-1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

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

PENGARUH *TIME BUDGET PRESSURE*, *FEE AUDIT* DAN INDEPENDENSI TERHADAP KUALITAS AUDIT

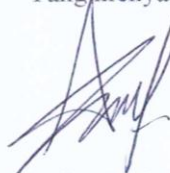
(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik Jakarta Timur)

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 : 10 Agustus 2019

Yang menyatakan,



Asti Tika Heni Wulandari

Asti Tika Heni Wulandari
NPM : 11150000289
Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing :
Liem Hendra, SE,Ak.,M.Si

**PENGARUH *TIME BUDGET PRESSURE*, *FEE AUDIT* DAN INDEPENDENSI
TERHADAP KUALITAS AUDIT
(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik Jakarta Timur)**

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji apakah pengaruh *Time Budget Pressure*, *Fee Audit* dan Independensi terhadap Kualitas Audit. Variabel Independen pada penelitian ini *Time Budget Pressure*, *Fee Audit* dan Independensi dan variabel dependen yaitu Kualitas Audit. Penelitian ini dilakukan di Kantor Akuntan Publik Jakarta Timur.

Penelitian ini menggunakan jenis penelitian kausalitas dengan pendekatan kuantitatif, yang diukur dengan menggunakan metode berbasis regresi linear berganda dengan SPSS 24. Penelitian ini dilakukan di 15 Kantor Akuntan Publik (KAP) di Jakarta Timur. Sampel yang diambil menggunakan *random sampling*, dengan jumlah sampel sebanyak 90 responden dari 15 Kantor Akuntan Publik. Data yang digunakan dalam penelitian ini berupa data primer. Teknik pengumpulan data menggunakan kuesioner yang diantar langsung ke Kantor Akuntan Publik Jakarta Timur. Pengujian hipotesis menggunakan uji parsial (uji-t) dan uji simultan (uji-f).

Hasil pengujian membuktikan bahwa hasil analisis data dengan menggunakan uji parsial (uji-t) (1) *Time Budget Pressure* tidak berpengaruh secara signifikan terhadap Kualitas Audit. (2) *Fee Audit* berpengaruh secara signifikan terhadap Kualitas Audit. (3) Independensi berpengaruh secara signifikan terhadap Kualitas Audit. (4) hasil analisis data dengan menggunakan uji simultan (uji-f) *Time budget Pressure*, *Fee Audit* dan Independensi berpengaruh signifikan secara bersama-sama terhadap Kualitas Audit.

Kata Kunci : *Time Budget Pressure*, *Fee Audit*, Independensi, Kualitas Audit

Asti Tika Heni Wulandari
NPM : 11150000289
Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing :
Lim Hendra, SE,Ak.,M.Si

***THE INFLUENCE TIME BUDGET PRESSURE, FEE AUDIT AND
INDEPENDENSI TO AUDIT QUALITY
(Empirical Study at Pubic Accounting Firm in the area of East Jakarta)***

ABSTRAK

This study to examine the effect time budget pressure, fee audit dan independence to audit quality. Independent variables in thi study is time budget pressure, fee audit dan independence and the dependent variable is Audit Quality, this study was conducted in the Public Accounting Firm in East Jakarta.

This study uses a quantitative approach to causality research, which is measured using a method based on multiple linear regression with SPSS 24. This research was conducted on 15 Public Accounting Firm in East Jakarta. Sample taken by using random sampling technique, with a sample of 90 respondents from 15 public accounting firm. The data used in this study are primary data. Data collection techniques using a questionnaire that was delivered directly to the East Jakarta Public Accountant Firm. Testing the hypothesis by using a partial test (t-test) and a simultaneous test (f-test).

The result are (1) time budget pressure does not significantly influence the audit quality, (2) fee audit has a significant effect on audit quality, (3) independence has a significant effect on audit quality, (4) time budget pressure, fee audit dan independence have a significant effect jointly on audit quality.

Keyword : Time Budget Pressure, Fee Audit, Independence, Audit Quality

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	ii
PERSETUJUAN PEMBIMBING	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
ABSTRAK	vii
<i>ABSTRACT</i>	viii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
 BAB I PENDAHULUAN	 1
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Perumusan Masalah	7
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.....	13
2.2.1. Teori Keagenan	13
2.2.2. Audit.....	14
2.2.3. Independensi.....	21
2.2.4. <i>Time Budget Pressure</i>	24
2.2.5. <i>Fee Audit</i>	28
2.2.6. Kualitas Audit	31
2.3. Hubungan Antar Variabel	34
2.3.1. <i>Time Budget Pressure Terhadap Kualitas Audit</i>	34

	Halaman
2.3.2. <i>Fee</i> Audit Terhadap Kualitas Audit	35
2.3.3. Independensi Terhadap Kualitas Audit	36
2.3.4. <i>Time Budget Pressure</i> , <i>Fee</i> Audit, dan Independensi terhadap Kualitas Audit	36
2.4. Pengembangan Hipotesis	38
2.5. Kerangka Konseptual Penelitian	39
BAB III METODA PENELITIAN	40
3.1. Strategi Penelitian	40
3.2. Populasi dan Sampel	40
3.2.1. Populasi Penelitian	40
3.2.2. Sampel Penelitian	41
3.3. Data dan Metoda Pengumpulan Data	42
3.4. Operasional Variabel	43
3.5. Metoda Analisis Data	46
3.5.1. Analisis Statistik Deskriptif	46
3.5.2. Uji Kualitas Data	47
3.5.2.1. Uji Validitas	47
3.5.2.2. Uji Reliabilitas	47
3.5.3. Asumsi Klasik	48
3.5.3.1. Uji Normalitas	48
3.5.3.2. Uji Heteroskedasitas	48
3.5.3.3. Uji Multikolinearitas	49
3.5.4. Analisis Regresi Berganda	49
3.5.5. Uji Hipotesis	50
3.5.5.1. Uji Determinasi (R^2)	50
3.5.5.2. Uji Parsial (Uji-t)	51
3.5.5.3. Uji Simultan (Uji-F)	51
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	52
4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian	52
4.1.1. Tempat dan Waktu Pelaksanaan	52

	Halaman
4.1.2. Karakteristik Profil Responden	53
4.2. Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif.....	56
4.3. Hasil Uji Kualitas Data	58
4.3.1. Hasil Uji Validitas	58
4.3.2. Hasil Uji Reliabilitas	61
4.4. Hasil Uji Asumsi Klasik.....	62
4.4.1. Hasil Uji Normalitas.....	62
4.4.2. Hasil Uji Multikolinearitas.....	65
4.4.3. Hasil Uji Heteroskedastisitas	65
4.5. Hasil Uji Analisis Linear Berganda	66
4.6. Hasil Uji Hipotesis	67
4.6.1. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	67
4.6.2. Hasil Uji Parsial (Uji-t)	68
4.6.3. Hasil Uji Simultan (Uji-F).....	70
4.7. Pembahasan Hasil Penelitian	71
4.7.1. Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> Terhadap Kualitas Audit	71
4.7.2. Pengaruh <i>Fee Audit</i> Terhadap Kualitas Audit	72
4.7.3. Pengaruh Independensi Terhadap Kualitas Audit	73
4.7.4. Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> , <i>Fee Audit</i> , dan Independensi Terhadap Kualitas Audit	74
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	75
5.1. Simpulan Penelitian	75
5.2. Saran.....	76
5.3. Keterbatasan dan Pengembangan Penelitian Selanjutnya.....	77
DAFTAR REFERENSI	78
LAMPIRAN.....	83

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 3.1. Daftar KAP di Jakarta Timur	41
Tabel 3.2. Pernyataan Skala Likert	43
Tabel 3.3. Operasionalisasi Variabel	45
Tabel 4.1. Data Sampel Penelitian	52
Tabel 4.2. Data Distribusi Penyebaran Kuesioner	50
Tabel 4.3. Profil Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	54
Tabel 4.4. Profil Responden Berdasarkan Posisi Terakhir	54
Tabel 4.5. Profil Responden Berdasarkan Pendidikan.....	55
Tabel 4.6. Profil Responden Berdasarkan Pengalaman Kerja	55
Tabel 4.7. Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif	56
Tabel 4.8. Hasil Uji Validitas <i>Time Budget Pressure</i>	59
Tabel 4.9. Hasil Uji Validitas <i>Fee Audit</i>	59
Tabel 4.10. Hasil Uji Validitas Independensi	60
Tabel 4.11. Hasil Uji Validitas Kualitas Audit	61
Tabel 4.12. Hasil Uji Reabilitas	62
Tabel 4.13. Hasil Uji Normalitas Kolmogrov-Smirnov.....	63
Tabel 4.14. Hasil Uji Multikolinearitas	65
Tabel 4.15. Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda	66
Tabel 4.16. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	67
Tabel 4.17. Hasil Uji Statistik t	68
Tabel 4.18. Hasil Uji Statistik F	70

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Kerangka Konseptual Penelitian	36
Gambar 4.1. Hasil Uji Normalitas.....	60
Gambar 4.2. Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	63

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1. Kuesioner Penelitian.....	83
Lampiran 2. Daftar nama KAP	91
Lampiran 3. Tabulasi	92
Lampiran 4. Hasil Output SPSS	105
Lampiran 5. Tabel r, t, dan f	118
Lampiran 6. Surat Permohonan Izin Riset.....	101
Lampiran 7. Surat Keterangan Penelitian	111
Lampiran 8. Daftar Riwayat Hidup	128