

**PENGARUH INDEPENDENSI, BEBAN KERJA, TEKANAN
WAKTU, DAN FEE AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT
PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI SURABAYA**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Dalam Memperoleh Gelar Sarjana
Akuntansi**



Diajukan Oleh :

SAVIRA ADRYANTJEIRDASARI

NPM : 22430077

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS WIJAYA KUSUMA SURABAYA
2026**

SKRIPSI

**“PENGARUH INDEPENDENSI, BEBAN KERJA, TEKANAN
WAKTU, DAN FEE AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT
PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI SURABAYA”**

Diajukan Oleh:

SAVIRA ADRYANTI FIRDASARI

NPM : 22430077

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA BAIK OLEH

DOSEN PEMBIMBING

Drs. Ec. Rudi Pratono, Ak., MM, CA

Tanggal, 15 Juli 2026

KETUA PROGRAM STUDI

Lilik Mardiana, SE., Ak., M.Ak, CA

Tanggal, 15 Juli 2026

SKRIPSI

“PENGARUH INDEPENDENSI, BEBAN KERJA, TEKANAN WAKTU, DAN FEE AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI SURABAYA”

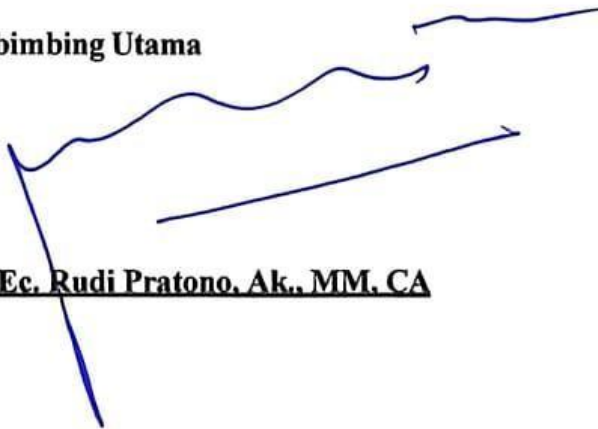
Diajukan Oleh:

SAVIRA ADRYANTI FIRDASARI

NPM : 22430077

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Pembimbing Utama



Drs. Ec. Rudi Pratono, Ak., MM, CA

Anggota Dewan Penguji Lain



Erna Hendrawati, S.E., M.Ak., CFP



Dr. Eva Wannv, S.E., M.Ak

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan

Untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Tanggal 16 Juli 2026



Lilik Mardiana, SE., Ak., M.Ak., CA

Ketua Program Studi

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Nama : Savira Adryanti Firdasari
NPM : 22430077
Alamat : Jl. Kandangan 3F/137, Benowo, Surabaya
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul **PENGARUH INDEPENDENSI, BEBAN KERJA, TEKANAN WAKTU, DAN FEE AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI SURABAYA** bukan plagiasi atau saduran dari skripsi orang lain. Apabila kemudian hari pernyataan ini tidak benar, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan yang berlaku. Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, 15 Juli 2026

Yang Membuat Pernyataan


Savira Adryanti Firdasari
22430077

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas anugerah, rahmat, karunia, pertolongan, dan penyertaan-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi dengan judul “Pengaruh Independensi, Beban Kerja, Tekanan Waktu, dan Fee Audit terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik di Surabaya” sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.

Penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari dukungan, bantuan, doa, dan bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus, Sang Sumber Hikmat, yang selalu memberikan kesehatan, kekuatan, kelancaran, rahmat, anugerah, dan kasih karunia-Nya yang tiada pernah habis bagi penulis dari awal perkuliahan hingga selesainya skripsi ini.
2. Ibu Prof. Dr. Ir. Rr. Nugrahini Susantinah Wisnujati, M.Si, selaku Rektor Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
3. Ibu Dra. Ec. Pratiwi Dwi Karjati, M.M., CRA, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
4. Ibu Lilik Mardiana, S.E., Ak., M.Ak, CA, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya yang selalu memberikan arahan, bimbingan, dan motivasi selama penulis menempuh pendidikan.
5. Bapak Drs. Ec. Rudi Pratono, Ak., MM, CA, selaku Dosen Pembimbing yang dengan penuh kesabaran dan ketulusan telah meluangkan waktu untuk memberikan arahan, masukan, serta bimbingan yang sangat berharga dalam penyusunan skripsi ini.

6. Seluruh Dosen Penguji yang telah memberikan masukan, kritik, dan saran yang membangun demi kesempurnaan skripsi ini.
7. Seluruh Dosen dan Staf Program Studi Akuntansi Universitas Wijaya Kusuma Surabaya yang telah membagikan ilmu, pengalaman berharga, serta bantuan administrasi yang mempermudah proses perkuliahan penulis.
8. Pimpinan, Partner, dan seluruh Staf Auditor pada Kantor Akuntan Publik (KAP) di Surabaya yang telah bersedia menjadi responden dan memberikan data yang valid demi kelancaran penelitian ini.
9. Kedua orang tua tercinta, Bapak Iwan Sugiarto dan Ibu Santy Idhi Ariningtyas, serta kedua adik perempuan penulis, Gealova Hoseana Christine dan Carolline Angela Christanti, beserta seluruh keluarga tercinta yang senantiasa menopang penulis dalam doa, memberikan dukungan moral, materi, perhatian, serta kasih sayang yang menjadi kekuatan terbesar bagi penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
10. Sahabat dan teman-teman seperjuangan Program Studi Akuntansi khususnya Tersa Dofora, Nabilah Agatha, dan Naurah Candra, serta seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu, terima kasih atas doa, motivasi, dan kebersamaan yang indah selama ini.
11. Seseorang terkasih yang senantiasa setia menemani dan memberikan dukungan tanpa henti kepada penulis selama proses penyusunan skripsi ini. Terima kasih atas doa, perhatian, semangat, kesabaran, serta kehadirannya yang selalu menjadi tempat berbagi cerita, keluh kesah, dan motivasi bagi penulis di tengah berbagai tantangan yang dihadapi. Dukungan dan ketulusan yang diberikan menjadi salah satu kekuatan besar bagi penulis untuk tetap bertahan dan menyelesaikan skripsi ini dengan baik.

Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca, khususnya dalam memperkaya wawasan di bidang ilmu akuntansi dan auditing. Kiranya Tuhan Yesus Kristus senantiasa memberkati kita semua.

Surabaya,

Savira Adryanti Firdasari

PENGARUH INDEPENDENSI, BEBAN KERJA, TEKANAN WAKTU, DAN FEE AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI SURABAYA

Savira Adryanti Firdasari

ABSTRAK

Kredibilitas laporan keuangan sangat bergantung pada kualitas audit yang dihasilkan oleh auditor independen. Penurunan kualitas hasil pemeriksaan tersebut diduga dipengaruhi oleh masalah integritas, besarnya volume penugasan, ketatnya batasan waktu, dan ketidaksesuaian kompensasi finansial. Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh independensi, beban kerja, tekanan waktu, dan fee audit terhadap kualitas audit pada Kantor Akuntan Publik (KAP) di wilayah Surabaya. Penelitian ini menerapkan pendekatan kuantitatif melalui analisis statistik inferensial. Populasi dalam penelitian mencakup seluruh auditor pada KAP di Surabaya yang terdaftar aktif di Otoritas Jasa Keuangan (OJK). Teknik pemilihan sampel menggunakan metode purposive sampling, sehingga diperoleh sampel representatif sebanyak 91 responden. Data primer dikumpulkan langsung melalui penyebaran kuesioner terstruktur berskala Likert 5 poin. Metode analisis data yang digunakan meliputi uji kualitas data, uji asumsi klasik, serta uji hipotesis melalui analisis regresi linear berganda menggunakan perangkat lunak IBM SPSS Statistics versi 23.

Hasil analisis regresi secara parsial menunjukkan bahwa variabel independensi memiliki pengaruh signifikan dan positif terhadap kualitas audit. Sebaliknya, variabel beban kerja, tekanan waktu, dan fee audit secara parsial terbukti tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Secara simultan, seluruh variabel independen berpengaruh terhadap kualitas audit dengan kontribusi koefisien determinasi (R^2) sebesar 18,4%, sedangkan sisanya sebesar 81,6% dijelaskan oleh faktor lain di luar model. Temuan ini menegaskan bahwa sikap mental yang objektif merupakan faktor paling dominan dalam menjaga keandalan laporan, sementara kendala operasional tidak serta-merta menurunkan profesionalisme auditor.

Kata Kunci: Kualitas Audit, Independensi, Beban Kerja, Tekanan Waktu, Fee Audit.

THE EFFECTS OF INDEPENDENCE, WORKLOAD, TIME PRESSURE, AND AUDIT FEES ON AUDIT QUALITY AT PUBLIC ACCOUNTING FIRMS IN SURABAYA

Savira Adryanti Firdasari

ABSTRACT

The credibility of financial statements is highly dependent on the quality of audits conducted by independent auditors. The decline in audit quality is suspected to be influenced by issues related to integrity, excessive workload, tight time constraints, and inappropriate financial compensation. This study aims to examine and analyze the effect of independence, workload, time pressure, and audit fees on audit quality at Public Accounting Firms (KAP) in the Surabaya region. This study applies a quantitative approach through inferential statistical analysis. The population of this study consists of all auditors working at Public Accounting Firms in Surabaya that are actively registered with the Financial Services Authority (OJK). The sampling technique used was purposive sampling, resulting in a representative sample of 91 respondents. Primary data were collected directly through the distribution of structured questionnaires using a 5-point Likert scale. The data analysis methods employed include data quality tests, classical assumption tests, and hypothesis testing through multiple linear regression analysis using IBM SPSS Statistics version 23 software.

The results of the partial regression analysis indicate that the independence variable has a significant and positive effect on audit quality. In contrast, the variables of workload, time pressure, and audit fees were partially proven to have no significant effect on audit quality. Simultaneously, all independent variables influence audit quality with a coefficient of determination (R^2) = 18.4%, while the remaining 81.6% is explained by other factors outside the model. These findings emphasize that an objective mindset is the most dominant factor in maintaining the reliability of audit reports, while operational constraints do not necessarily reduce the professionalism of auditors.

Keywords: Audit Quality, Independence, Workload, Time Pressure, Audit Fees.

DAFTAR ISI

HALAMAN PERSETUJUAN	II
HALAMAN PENGESAHAN	III
HALAMAN ORISINALITAS SKRIPSI	IV
KATA PENGANTAR	V
ABSTRAK	VIII
DAFTAR ISI	X
DAFTAR TABEL	XII
DAFTAR GAMBAR	XIII
DAFTAR LAMPIRAN.....	XIV
BAB 1 PENDAHULUAN	
11.1 Latar Belakang.....	1
11.2 Rumusan Masalah.....	6
11.3 Tujuan Penelitian	7
11.4 Manfaat Penelitian	7
11.5 Sistematika Penulisan Skripsi	9
BAB 2 LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	
2.1 Landasan Teori	11
2.2 Penelitian Sebelumnya	39
2.3 Pengembangan Hipotesis	43
2.4 Kerangka Konseptual	46
BAB 3 METODE PENELITIAN	
3.1 Pendekatan Penelitian.....	48
3.2 Populasi dan Sampel.....	48
3.3 Identifikasi Variabel	51
3.4 Jenis dan Sumber Data Penelitian	59
3.5 Prosedur Pengumpulan Data	60
3.6 Teknik Analisis Data	61
3.7 Metode Analisis Data	61
BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN	
4.1 Deskripsi Obyek Penelitian	69
4.2 Uji Statistik Deskriptif.....	72

4.3	Uji Kualitas Data	73
4.4	Uji Asumsi Klasik	80
4.5	Uji Hipotesis	85
4.6	Pembahasan	88
BAB 5 KESIMPULAN DAN SARAN		
5.1	Kesimpulan	93
5.2	Keterbatasan Penelitian	94
5.3	Saran.....	94
DAFTAR PUSTAKA		96
LAMPIRAN		99

DAFTAR TABEL

Tabel 2.2	Penelitian Sebelumnya	43
Tabel 3.1	KAP di Surabaya yang terdaftar aktif di OJK.....	49
Tabel 4.1	Rincian Penyebaran Kuesioner Penelitian	69
Tabel 4.2	Jenis Kelamin Responden.....	70
Tabel 4.3	Usia Responden	71
Tabel 4.4	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	73
Tabel 4.5	Kesimpulan Hasil Uji Validitas	77
Tabel 4.6	Hasil Uji Reliabilitas.....	80
Tabel 4.7	Hasil Uji One Sample Kolmogorov-Smirnov	81
Tabel 4.8	Hasil Uji Multikolinearitas	82
Tabel 4.9	Hasil Uji Autokorelasi	83
Tabel 4.10	Hasil Uji Heteroskedastisitas	84
Tabel 4.11	Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	85
Tabel 4.12	Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	86
Tabel 4.13	Hasil Uji F	86
Tabel 4.14	Hasil Uji T	87

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.4 Kerangka Konseptual	47
Gambar 4.1 Diagram Jenis Kelamin Responden.....	71
Gambar 4.2 Diagram Usia Responden.....	72
Gambar 4.3 Hasil Uji Validitas Variabel Independensi (X_1)	74
Gambar 4.4 Hasil Uji Validitas Variabel Beban Kerja (X_2).....	75
Gambar 4.5 Hasil Uji Validitas Variabel Tekanan Waktu (X_3)	75
Gambar 4.6 Hasil Uji Validitas Variabel Fee Audit (X_4).....	76
Gambar 4.7 Hasil Uji Validitas Variabel Kualitas Audit (Y).....	76
Gambar 4.8 Output Uji Reliabilitas Variabel Independensi (X_1)	79
Gambar 4.9 Output Uji Reliabilitas Variabel Beban Kerja (X_2)	79
Gambar 4.10 Output Uji Reliabilitas Variabel Tekanan Waktu (X_3).....	79
Gambar 4.11 Output Uji Reliabilitas Variabel Fee Audit (X_4)	79
Gambar 4.12 Output Uji Reliabilitas Variabel Kualitas Audit (Y)	80
Gambar 4.13 Grafik Normal P-P Plot.....	81
Gambar 4.14 Scatterplot Uji Heteroskedastisitas.....	84

DAFTAR LAMPIRAN

Souvenir untuk Responden

Tempat KAP

KAP Anita Mukarommatin

KAP Drs. Basri Hardjosumarto, M.Si., Ak & Rekan

KAP Buntaran & Lisawati

KAP Drs. J. Tanzil & Rekan

KAP Richard Risambessy & Rekan

KAP Setijawati

KAP Supoyo Sutjahjo, Subyantara & Rekan

KAP Jimmy Abadi

KAP Long Setiadi

KAP Drs. Arief HP & Rekan

KAP Fredy

KAP Wawan Hermansyah

KAP Djoko Soejardi

KAP Nur Shodiq & Rekan

KAP Soebandi & Rekan

KAP Angelia Lopian

KAP Habib Basuni Dan Rekan

KAP Salyanti

Kuesioner Penelitian (Versi Cetak)

Kuesioner Penelitian (Versi Google Form)