

**PENGARUH *DUE PROFESSIONAL CARE, FEE* AUDIT DAN
TIME BUDGET PRESSURE TERHADAP KUALITAS AUDIT
(Survei Pada Auditor di KAP Wilayah Surabaya)**

SKRIPSI

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



Diajukan Oleh :

JOANE CHARITA DAMARISTA
NPM : 14430128

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS WIJAYA KUSUMA SURABAYA
2018**

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Joane Charita Damarista

NPM : 14430128

Alamat : Jalan Mastrip Karangpilang Barat no. 107 Surabaya

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul **“Pengaruh *Due Professional Care, Fee Audit dan Time Budget Pressure Terhadap Kualitas Audit*”** adalah benar-benar karya sendiri dan bebas dari plagiat, dan apabila pernyataan ini terbukti tidak benar maka saya akan bersedia menerima sanksi dengan ketentuan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini saya buat untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, 23 Agustus 2018

Yang membuat pernyataan,



(Joane Charita Damarista)

NPM : 14430128

SKRIPSI

**PENGARUH *DUE PROFESSIONAL CARE, FEE* AUDIT DAN
TIME BUDGET PRESSURE TERHADAP KUALITAS AUDIT**

(Survei Pada Auditor Di KAP Wilayah Surabaya)

Diajukan oleh :

Joane Charita Damarista

NPM : 14430128

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH

DOSEN PEMBIMBING



KHOLIDIAH, SE., M.Si.

Tanggal, 27 Agustus 2018

KETUA PROGRAM STUDI



LILIK MARDIANA, SE., M.Ak., Ak., CA.

Tanggal, 18 September 2018

SKRIPSI

**PENGARUH *DUE PROFESSIONAL CARE*, *FEE* AUDIT DAN
TIME BUDGET PRESSURE TERHADAP KUALITAS AUDIT**

Dipersembahkan dan disusun oleh :

JOANE CHARITA DAMARISTA

NPM : 14430128

Susunan Dewan Penguji

Pembimbing Utama



Kholidiah, SE.,M.Si.

Anggota Dewan Penguji



Erna Hendrawati, SE.,M.Ak.



Drs. Ismangil, Ak.,MM.,M.Ak.,CA

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan

Untuk memperoleh gelar sarjana akuntansi

Tanggal 13 Agustus 2018



LILIK MARDIANA, SE., M.Ak., Ak., CA.

Ketua Program Studi

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kami panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus atas penyertaan dan kasih karunia-Nya yang tidak berkesudahan, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul, “**Pengaruh *Due Professional Care, Fee Audit dan Time Budget Pressure Terhadap Kualitas Audit (Survei pada Auditor di KAP Wilayah Surabaya)***”. Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini masih jauh dari sempurna karena mungkin terdapat kesalahan maupun kekurangan baik mengenai teknik penulisan maupun materi pembahasannya, yang semuanya tidak lepas dari keterbatasan kemampuan serta pengetahuan penulis. Pada saat yang berbahagia ini penulis mengucapkan terimakasih kepada :

1. Prof. H. Sri Harmadji, dr., Sp. THT-KL(K) selaku Rektor Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
2. Bapak Drs. Ec. Iman Karyadi, Ak.,MM.,CA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
3. Ibu Lilik Mardiana, SE.,M.Ak.,Ak.,CA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma.
4. Ibu Kholidiah, SE.,M.Si selaku Dosen Pembimbing, yang telah bersedia meluangkan waktu serta dengan penuh kesabaran membantu penulis dalam mengarahkan, membimbing, serta memberi saran yang sangat berarti bagi penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
5. Ibu Risawatie, SE.,M.Ak selaku Dosen Wali, terima kasih selama ini membimbing saat perkuliahan.

6. Seluruh dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya yang pernah memberikan ilmu kepada penulis. Terima kasih atas kesabaran yang telah diberikan.
7. Kedua orang tua tercinta Mama dan Papa, telah menjadi orang tua hebat yang telah mendukung secara moral maupun materi dan mendoakan penulis dalam penyelesaian kegiatan skripsi ini.
8. Kedua saudara-saudaraku terkasih kakakku Mary dan adekku Regina. Kalian semangatku, terimakasih buat doa dan setiap motivasi yang diberikan.
9. Untuk Plekenudz sepupuku yang selalu menemani saat kuliah bareng, begitu juga Hotchili, H2O, Gagarin, Somad, dan teman-teman lain yang selalu memberikan semangat dan membantu dalam penyelesaian skripsi.
10. Finally, terimakasih buat koko Agathon untuk setiap doa, dukungan dan banyak hal lainnya.

Penulis menyadari bahwa penulisan ini tidak lepas dari kekurangan, semua ini didasarkan dari keterbatasan yang dimiliki penulis. Pada akhirnya penulis berharap skripsi ini dapat diterima bagi setiap pembacanya. Diharapkan kritik dan saran demi penyempurnaan penulis selanjutnya. Semoga tugas akhir ini dapat memberikan hal yang bermanfaat dan menambah wawasan bagi pembaca dan khususnya bagi penulis juga.

Surabaya, 26 Juli 2018

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	ii
SURAT PERSETUJUAN SKRIPSI	iii
SUSUNAN DEWAN PENGUJI	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
ABSTRAK	xiii
ABSTRACT	xiv

BAB I PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Rumusan Masalah	7
1.3. Tujuan Penelitian	7
1.4. Manfaat Penelitian	7
1.5. Sistematika Penulisan	8

BAB II LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESA

2.1. Landasan Teori	10
2.1.1. Teori Atribusi	10
2.1.2. Kualitas Audit	12
2.1.3. <i>Due Professional Care</i>	19
2.1.4. <i>Fee Audit</i>	21
2.1.5. <i>Time Budget Pressure</i>	23
2.2. Penelitian Sebelumnya	25

2.3. Hipotesis	33
2.3.1. Pengaruh <i>Due Professional Care</i> Terhadap Kualitas Audit	33
2.3.2. Pengaruh <i>Fee</i> Audit Terhadap Kualitas Audit	34
2.3.3. Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> Terhadap Kualitas Audit	35
2.4. Model Analisis	37

BAB III METODE PENELITIAN

3.1. Pendekatan Penelitian	38
3.2. Populasi dan Sampel	38
3.3. Jenis dan Sumber Data	39
3.4. Identifikasi Variabel	40
3.5. Definisi Operasional	40
3.5.1. <i>Due Professional Care</i>	41
3.5.2. <i>Fee</i> Audit	41
3.5.3. <i>Time Budget Pressure</i>	42
3.5.4. Kualitas Audit	42
3.6. Metode Pengumpulan Data	43
3.7. Teknik Analisis dan Uji Hipotesis	45
3.7.1. Uji Kualitas Data	45
3.7.1.1. Uji Validitas	46
3.7.1.2. Uji Reliabilitas	47
3.7.2. Uji Statistik Deskriptif	48
3.7.3. Uji Asumsi Klasik	48
3.7.3.1. Uji Normalitas	48
3.7.3.2. Analisis Regresi Berganda	49
3.7.4. Penguji Hipotesis	49
3.7.4.1. Koefisien Determinasi (R^2)	50
3.7.4.2. Uji Model (Uji Statistik F)	50

3.7.4.3. Uji Koefisien Regresi T (Uji Statistik T)	51
--	----

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian	52
4.2. Hasil Penelitian	53
4.2.1. Deskripsi Karakteristik Responden	53
4.2.2. Deskripsi Variabel Penelitian	58
4.2.2.1. Penelitian Atas Masing-masing Variabel	58
4.2.2.2. Deskripsi Variabel <i>Due Professional Care</i>	59
4.2.2.3. Deskripsi Variabel <i>Fee Audit</i>	60
4.2.2.4. Deskripsi Variabel <i>Time Budget Pressure</i>	61
4.2.2.5. Deskripsi Variabel Kualitas Audit	63
4.3. Analisis Model	64
4.3.1. Uji Kualitas Data	64
4.3.1.1. Uji Validitas	64
4.3.1.2. Uji Reliabilitas	67
4.3.2. Uji Asumsi Klasik	68
4.3.2.1. Uji Normalitas	69
4.3.2.2. Uji Multikolinearitas	69
4.3.2.3. Uji Autokorelasi	70
4.3.2.4. Uji Heterokedastisitas	71
4.3.3. Analisis Regresi Linier Berganda	72
4.3.4. Penguji Hipotesa	74
4.3.4.1. Koefisien Determinasi (R^2)	74
4.3.4.2. Uji Model (Uji F)	75
4.3.4.3. Uji Koefisien Regresi (Uji T)	76
4.4. Pembahasan	77
4.4.1. Pembahasan Uji Hipotesis 1	77

4.4.2. Pembahasan Uji Hipotesis 2	78
4.4.3. Pembahasan Uji Hipotesis 3	79

BAB V SIMPULAN, SARAN, DAN KETERBATASAN

5.1. Simpulan	80
5.2. Saran	80
5.3. Keterbatasan Penelitian	81

DAFTAR PUSTAKA

DAFTAR LAMPIRAN-LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Hasil-hasil Penelitian Terdahulu	25
Tabel 3.1. Nilai Jawaban	47
Tabel 4.1. Daftar Kantor Akuntan Publik yang Menjadi Sampel	54
Tabel 4.2. Karakteristik Usia	55
Tabel 4.3. Karakteristik Jenis Kelamin.....	55
Tabel 4.4. Karakteristik Jenjang Pendidikan	56
Tabel 4.5. Karakteristik Lama Bekerja	57
Tabel 4.6. Karakteristik Tingkat Pekerjaan	57
Tabel 4.7. Kategori Mean Masing-masing Variabel	59
Tabel 4.8. Jawaban Responden Mengenai Variabel <i>Due Professional Care</i> ...	60
Tabel 4.9. Jawaban Responden Mengenai Variabel <i>Fee Audit</i>	61
Tabel 4.10. Jawaban Responden Mengenai Variabel <i>Time Budget Pressure</i> ...	62
Tabel 4.11. Jawaban Responden Mengenai Variabel Kualitas Audit	63
Tabel 4.12. Hasil Pengujian Validitas Variabel <i>Due Professional Care</i> (X1) ..	64
Tabel 4.13. Hasil Pengujian Validitas Variabel <i>Fee Audit</i> (X2)	65
Tabel 4.14. Hasil Pengujian Validitas Variabel <i>Time Budget Pressure</i> (X3) ...	66
Tabel 4.15. Hasil Pengujian Validitas Variabel Kualitas Audit (Y)	67
Tabel 4.16. Hasil Pengujian Variabel Realitas	68
Tabel 4.17. Hasil Uji Normalitas	69
Tabel 4.18. Hasil Uji Multikolinearitas	70
Tabel 4.19. Hasil Uji Heterokedastisitas dengan uji glejser	71
Tabel 4.20. Hasil Uji Regresi Berganda	72
Tabel 4.21. Uji Determinasi (R^2)	74
Tabel 4.22. Uji Model (Uji F)	75
Tabel 4.23. Uji Model (Uji T)	76

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Model Analisis	37
----------------------------------	----

ABSTRAK

Akuntan publik merupakan profesi yang bertanggung jawab untuk menaikkan keandalan laporan keuangan. Auditor yang bekerja dengan sikap hati-hati dan cermat akan menghasilkan audit yang bagus. Kualitas audit dapat dipengaruhi oleh beberapa faktor yang penting peranannya yaitu, *Due Professional Care*, *Fee Audit* dan *Time Budget Pressure*. Pendekatan yang digunakan adalah pendekatan kualitatif. Sedangkan sumber data yang digunakan adalah sumber data primer dalam bentuk kuesioner. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa *Due Professional Care*, *Fee Audit* dan *Time Budget Pressure* berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit, jadi semakin tinggi tingkat variabel tersebut maka kualitas audit semakin baik. Untuk meningkatkan kualitas audit diperlukan adanya sikap kecermatan dan skeptisme. Selain itu auditor diharap dapat menyelesaikan tugas dengan waktu yang telah disepakati.

Kata kunci : *Due Professional Care*, *Fee Audit* dan *Time Budget Pressure*

ABSTRACT

Public accountants are professions that are responsible for raising the reliability of financial statements. Auditors who work with a careful and careful attitude will produce a good audit. Audit quality can be influenced by several important factors, namely Due Professional Care, Audit Fee and Time Budget Pressure. The approach used is a qualitative approach. While the data source used is the primary data source in the form of a questionnaire. The results of this study indicate that Due Professional Care, Audit Fee and Time Budget Pressure have a significant effect on audit quality, so the higher the level of the variable, the better the audit quality. To improve audit quality, there is a need for carefulness and skepticism. In addition the auditor is expected to complete the task with the agreed time.

Keyword : *due professional care, audit fee and time budget pressure*