



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

SKRIPSI

RAFIF HELMI FAUZAN 1610112216

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2021**



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

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi**

RAFIF HELMI FAUZAN 1610112216

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2021**

PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Rafif Helmi Fauzan

NIM : 1610112216

Bilamana dikemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 2 Februari 2021

Yang menyatakan,

A handwritten signature in black ink is written over a yellow 5000 Rupiah stamp. The stamp features the Garuda Pancasila emblem and the text '5000', 'METRESKI', 'REMBUT', and 'BCBA.INDO7245756'.

(Rafif Helmi Fauzan)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK
KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademik Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, saya yang bertandatangan dibawah ini:

Nama : Rafif Helmi Fauzan
NIM : 1610112216
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : S1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul:

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

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalih media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

2

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada Tanggal : Februari 2021

Yang Menyatakan,



(Rafif Helmi Fauzan)

SKRIPSI

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

Dipersiapkan dan disusun oleh:

Rafif Helmi Fauzan 1610112216

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 2 Februari 2021
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Akhmad Saebani, S.E., M.Si., CMA, CBV.
Ketua Penguji



Dwi Jaya Kirana, S.E., M.S.Ak., CAAT.
Penguji I



Wisnu Julianto, S.E., M.M., SAS.
Penguji II (Pembimbing)



Dr. Dianwicakasih Ariefiara, S.E., M. Ak., CA., CSRS.
Dekan



Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc., CGP.
Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta
Pada Tanggal : 2 Februari 2021

THE EFFECT OF TIME BUDGET PRESSURE, PROFESIONALISM, AND AUDIT FEE ON QUALITY OF AUDIT

By Rafif Helmi Fauzan

Abstract

This study aims to examine the effect of time budget pressure, profesionalism, and audit fee on quality of audit. The sample used in this study was an auditor that work at public accounting firm in Jakarta. Sampling was carried out using a physical and digital questionnire. Total of the sample that has been collected was 75 respondents. The data analysis used in this study was PLS program or Partial Least Square with a significant level of 5%. The results of this study indicate that (1) Time Budget Pressure has a significant effect on Audit Quality, (2) Profesionalism has a significant effect on Audit Quality, (3) Audit Fee has a significant effect on Audit Quality.

Keywords: *Time Budget Pressure, Profesionalism, Fee Audit, Quality of Audit.*

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

Oleh: Rafif Helmi Fauzan

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh antara *Time Budget Pressure*, Profesionalisme, dan *Fee* Audit terhadap Kualitas Audit. Sampel yang ada pada penelitian ini adalah auditor yang bekerja pada Kantor Akuntan Publik yang berada di Jakarta. Pengambilan sampel pada penelitian ini menggunakan kuesioner yang berbentuk fisik serta digital, sampel yang berhasil terkumpul pada penelitian ini berjumlah 75 responden. Adapun analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah menggunakan program PLS atau *Partial Least Square* dengan nilai tingkat signifikansi sebesar 5%. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa (1) *Time Budget Pressure* berpengaruh signifikan terhadap Kualitas Audit, (2) Profesionalisme berpengaruh signifikan terhadap Kualitas Audit, (3) *Fee* Audit berpengaruh signifikan terhadap Kualitas Audit.

Kata kunci: *Time Budget Pressure*, Profesionalisme, *Fee* Audit, Kualitas Audit.



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450
Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904
Laman : www.feb.upnvj.ac.id , e-mail : febupnvj@upnvj.ac.id

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI
SEMESTER GASAL TA. 2020/2021

Pada hari ini Selasa, tanggal 2 Februari 2021, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa:

Nama : Rafif Helmi Fauzan




Nomor Induk Mahasiswa : 1610112216

Program Studi : S1 Akuntansi

“PENGARUH *TIME BUDGET PRESSURE*, *PROFESIONALSIME*, DAN *FEE AUDIT* TERHADAP KUALITAS AUDIT”

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus*

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1.	Akhmad Saebani, S.E., M.Si., CMA, CBV	Ketua Penguji	 1.
2.	Dwi Jaya Kirana, S.E., M.S.Ak., CAAT	Anggota 1	 2.
3.	Wisnu Julianto, S.E., M.M., SAS	Anggota 2	 3.

Jakarta, 2 Februari 2021

Mengesahkan

A.n Dekan

Kaprog S1 Akuntansi



Andi Manggala Putra, S.E., M. Sc., CGP

PRAKATA

Puji dan Syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas rahmat-Nya yang telah memberikan nikmat sehat dan segala karunia-Nya sehingga penelitian ini dapat diselesaikan oleh penulis. Penelitian ini berjudul “Pengaruh *Time Budget Pressure*, Profesionalisme, dan *Fee Audit* terhadap Kualitas Audit”. Pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan banyak terimakasih kepada seluruh pihak yang telah mendukung dan membantu kelancaran penulisan skripsi baik dari segi materil maupun non materil. Pada kesempatan ini penulis dengan rasa bangga serta rendah hati mengucapkan terima kasih kepada Bapak Wisnu Jualianto, S.E., M.M., SAS. selaku pembimbing utama yang selalu memberikan saran serta masukan yang bermanfaat bagi penulis, untuk Ibu Retna Sari, S.E., M.Ak selaku dosen pembimbing II yang selalu memberikan arahan yang baik untuk penulis dan Bapak Andi Manggala Putra S.E., M.Sc. selaku Kepala Program Studi Akuntansi S1 UPN Veteran Jakarta. Disamping itu, penulis juga ingin menyampikan terima kasih yang luar biasa juga kepada orang tua saya Ayahanda Wahyu Andrianto dan Ibunda Purbasari, Adik saya Razan Hafidz Fauzi, dan Teman Terdekat Yessy Dwi Ramadhani yang selama proses penulisan skripsi telah memberikan semangat serta doa yang tiada henti demi kelancaran penulis, serta tidak lupa terima kasih untuk Keluarga AKS1 karena berkat AKS1 penulis dapat belajar serta mengerti arti dari perjuangan dan persaudaraan. Semoga karya ilmiah ini dapat memberikan manfaat khususnya bagi penulis dan secara umum bagi kita semua dalam rangka menambah wawasan dan pengetahuan

Jakarta, 2 Februari 2021

Rafif Helmi Fauzan

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
PENGESAHAN	v
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	8
2.1 Landasan Teori.....	8
2.1.1 Teori Atribusi	8
2.1.2 Teori Agensi.....	8
2.1.2 Auditing.....	9
2.1.2.1 Jenis-Jenis Audit	9
2.1.2.2 Tahapan-Tahapan Audit.....	10
2.1.3 Standar Auditing	11
2.1.4 Kualitas Audit	13
2.1.4.1 Indikator Kualitas Audit.....	14
2.1.5 <i>Time Budget Pressure</i>	15
2.1.5.1 Indikator <i>Time Budget Pressure</i>	15
2.1.6 Profesionalisme	16
2.1.6.1 Indikator Profesionalisme	17
2.1.7 <i>Fee Audit</i>	17
2.1.7.1 Indikator <i>Fee Audit</i>	17
2.2. Hasil Penelitian Sebelumnya.....	18
2.3 Model Penelitian	23
2.4 Hipotesis.....	23
2.4.1 Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> terhadap Kualitas audit	23
2.4.2 Pengaruh Profesionalisme terhadap Kualitas Audit.....	24
2.4.3 Pengaruh <i>Fee</i> audit terhadap Kualitas Audit.....	25

BAB III	METODE PENELITIAN	26
3.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	26
3.1.1	Definisi Operasional.....	26
3.1.2	Pengukuran Variabel	27
3.2	Penentuan Populasi dan Sampel.....	29
3.2.1	Populasi	29
3.2.2	Sampel.....	29
3.3	Teknik Pengumpulan Data	29
3.3	Jenis dan Sumber Data	29
3.3.2	Pengumpulan Data	30
3.4	Teknik Analisis dan Uji Hipotesis	30
3.4.1	Teknik Analisis Data	30
3.4.2	<i>Partial Least Square (PLS)</i>	30
3.4.3	Model Pengukuran atau <i>Outer Model</i>	31
3.4.3.1	Uji Validitas Konvergen.....	31
3.4.3.2	Uji Validitas Diskriminan	31
3.4.3.3	Uji Reliabilitas.....	32
3.4.4	Model Struktural atau <i>Inner Model</i>	32
3.4.4.1	<i>Adjusted R-Square (R²)</i>	32
3.4.4.2	<i>Q-Square</i>	32
3.4.5	Statistik Deskriptif Data	33
3.4.6	Uji t-statistik.....	33
3.4.7	Kerangka Model Penelitian.....	34
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	35
4.1	Deskripsi Obyek Penelitian.....	35
4.1.1	Pengembalian Kuesioner Responden	35
4.1.2	Demografi Responden.....	37
4.2	Deskripsi Data Penelitian	38
4.2.1	Deskripsi Variabel Kualitas Audit (Y).....	38
4.2.2	Deskripsi Variabel <i>Time Budget Pressure (X1)</i>	39
4.2.3	Deskripsi Variabel Profesionalisme (X2)	40
4.2.4	Deskripsi Variabel <i>Fee Audit (X3)</i>	40
4.2.5	Uji Kualitas Data	41
4.2.5.1	Uji Validitas dan Uji Reliabilitas	41
4.2.5.1	Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>)	41
4.2.5.1.1.1	Uji Validitas Konvergen	41
4.2.5.1.1.2	Uji Validitas Diskriminan	44
4.2.5.1.1.3	Uji Reliabilitas.....	45
4.2.5.1.2	Model Struktural (<i>Inner Model</i>).....	46
4.2.5.1.2.1	<i>Adjusted R-Square</i>	46
4.2.5.1.2.2	<i>Q-square</i>	47
4.2.5.1.2.3	Koefsiensi Jalur (<i>Path Coefficients</i>).....	47
4.3	Uji Hipotesis dan Analisis.....	49
4.3.1	Uji t-Statistik	49
4.4	Pembahasan.....	50
4.4.1	Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> terhadap Kualitas Audit.....	50

4.4.2	Pengaruh Profesionalisme terhadap Kualitas Audit.....	52
4.4.3	Pengaruh <i>Fee</i> Audit terhadap Kualitas Audit	53
BAB V	SIMPULAN DAN SARAN	55
5.1	Simpulan.....	55
5.2	Keterbatasan Penelitian	55
5.3	Saran.....	56
	DAFTAR PUSTAKA	57
	RIWAYAT HIDUP	
	LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 1.	Penelitian Sebelumnya	22
Tabel 2.	Skor untuk setiap pertanyaan	27
Tabel 3.	Indikator dari Variabel Kualitas Audit (Y)	27
Tabel 4.	Indikator dari Variabel <i>Time Budget Pressure</i> (X1)	28
Tabel 5.	Indikator dari Variabel Profesionalisme (X2)	28
Tabel 6.	Indikator dari Variabel <i>Fee Audit</i> (X3)	29
Tabel 7.	Daftar 8 KAP sampel responden (auditor)	35
Tabel 8.	Distribusi Pengiriman dan Pengembalian Kuesioner	36
Tabel 9.	Demografi Responden Auditor	37
Tabel 10.	Distribusi Frekuensi dan Nilai Rata-Rata tanggapan Mengenai Kualitas Audit	38
Tabel 11.	Distribusi Frekuensi dan Nilai Rata-Rata Tanggapan Mengenai <i>Times Budget Pressure</i>	39
Tabel 12.	Distribusi Frekuensi dan Nilai Rata-Rata Tanggapan Mengenai Profesionalisme	40
Tabel 13.	Distribusi Frekuensi dan Nilai Rata-Rata Tanggapan Mengenai <i>Fee Audit</i>	40
Tabel 14.	<i>Outer Loadings</i>	43
Tabel 15.	<i>Fornell-Lacker Criterium</i>	44
Tabel 16.	<i>Average Variance Distracted</i> (AVE)	45
Tabel 17.	<i>Composite Reliability</i>	45
Tabel 18.	<i>Cronbach's Alpa</i>	46
Tabel 19.	<i>Adjusted R-Square</i>	46
Tabel 20.	Nilai Hasil Koefisien Analisis Jalur	47
Tabel 21.	Interpretasi Hasil Koefisien Jalur	48
Tabel 22.	Hasil Uji t-statistik	50

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Kerangka Pemikiran.....	23
Gambar 2. Kerangka Model Penelitian.....	34
Gambar 3. <i>Outer Model 1</i>	42
Gambar 4. <i>Outer Model 2</i>	43
Gambar 5. <i>Inner Model</i>	48

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Kuesioner penelitian
- Lampiran 2. Rekapitulasi Kuesioner Variabel *Time Budget Pressure* (X1)
- Lampiran 3. Rekapitulasi Kuesioner Variabel Profesionalisme X2)
- Lampiran 4. Rekapitulasi Kuesioner Variabel *Fee Audit* (X3)
- Lampiran 5. Rekapitulasi Kuesioner Variabel Kualitas Audit (Y)
- Lampiran 6. Hasil *Output* PLS
- Lampiran 7. Surat Keterangan Penelitian
- Lampiran 8. Scan Kuesioner Responden no. 25
- Lampiran 9. Hasil Turnitin