

**PENGARUH *TIME BUDGET PRESSURE*, *AUDIT FEE*, PENGALAMAN,
DAN SKEPTISISME PROFESIONAL TERHADAP KUALITAS AUDIT
PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI PROVINSI JAWA TENGAH
DAN DAERAH ISTIMEWA YOGYAKARTA**



Disusun oleh:

Dionysius Reuben Elroy Kurniawan

(200425326)

**FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

2024

HALAMAN PERSETUJUAN

Skripsi

**PENGARUH *TIME BUDGET PRESSURE*, AUDIT FEE, PENGALAMAN, DAN
SKEPTISISME PROFESIONAL TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA
KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI PROVINSI JAWA TENGAH DAN
DAERAH ISTIMEWA YOGYAKARTA**

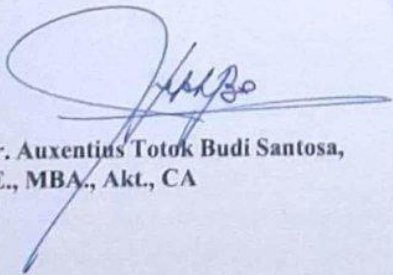
Disusun Oleh :

Dionysius Reuben Elroy Kurniawan

NPM : 200425326

Telah dibaca dan disetujui oleh :

Dosen Pembimbing


**Dr. Auxentius Totok Budi Santosa,
SE., MBA., Akt., CA**

Yogyakarta, 10 September 2024

Skripsi

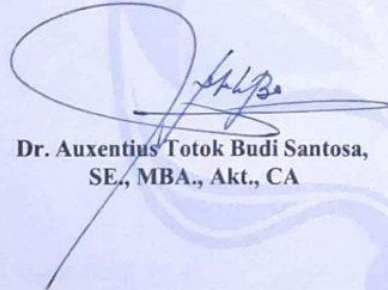
**PENGARUH *TIME BUDGET PRESSURE*, AUDIT FEE, PENGALAMAN, DAN
SKEPTISISME PROFESIONAL TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA
KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI PROVINSI JAWA TENGAH DAN
DAERAH ISTIMEWA YOGYAKARTA**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh
Dionysius Reuben Elroy Kurniawan
NPM : 200425326

Telah dipertahankan di depan Panitia Penguji pada tanggal 4 Oktober 2024 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S1) Program Studi Akuntansi


SUSUNAN PANITIA PENGUJI

Ketua Panitia Penguji

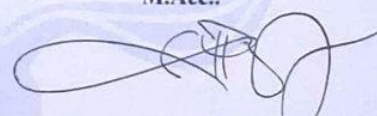


**Dr. Auxentius Totok Budi Santosa,
SE., MBA., Akt., CA**

Anggota Panitia Penguji



**Yohanes Mario Pratama, SE.,
M.Acc.**



Dra. Rustiana, M.Si., Ph.D

**Yogyakarta, 09 Oktober 2024
Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika
Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



Wenefrida Mahestu Novjandra Krisjanti, SE., M.Sc., Ph.D.

**DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan dibawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi yang berjudul :

**PENGARUH *TIME BUDGET PRESSURE*, *AUDIT FEE*, PENGALAMAN, DAN
SKEPTISISME PROFESIONAL TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA
KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI PROVINSI JAWA TENGAH DAN DAERAH
ISTIMEWA YOGYAKARTA**

Benar – benar hasil karya yang saya buat sendiri. Mulai dari pernyataan, ide, kutip secara langsung ataupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide yang dimiliki orang lain, telah dinyatakan secara tertulis di skripsi ini dalam daftar pustaka. Apabila dalam kemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 21 Agustus 2024

Yang menyatakan



Dionysius Reuben Elroy Kurniawan

KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas anugrah yang diberikan serta pertolongannya dalam saya mengerjakan skripsi ini. Dengan begitu, saya sebagai peneliti berhasil menyelesaikan skripsi saya yang berjudul **“Pengaruh *Time Budget Pressure*, *Audit Fee*, Pengalaman, dan Skeptisisme Profesional Terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik di Provinsi Jawa Tengah dan Daerah Istimewa Yogyakarta”**.

Skripsi ini disusun sebagai bagian dari syarat akademik untuk memperoleh gelar Sarjana Strata-1 dari Program Studi Akuntansi, Fakultas Bisnis dan Ekonomika, Universitas Atma Jaya Yogyakarta. Penulis dengan tulus meminta maaf atas banyaknya kesalahan dalam penulisan skripsi ini. Penulis juga menyadari bahwa penyelesaian skripsi ini tidak dapat tercapai jika tidak adanya dukungan dari berbagai pihak. Dengan penuh rasa syukur atas dukungan dan doa yang diberikan, penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus atas segala kasih dan karunia-Nya yang telah menyertai dan memberkati setiap perjalanan penulis dari awal perkuliahan, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan baik.
2. Bapak Dr. Auxentius Totok Budi Santoso, SE., MBA., Akt., CA selaku dosen pembimbing yang telah mendampinigi, memberikan motivasi dan saran serta mengarahkan penulis untuk menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
3. Kepada rektor, dekan, segenap dosen dan karyawan program studi Akuntansi FBE UAJY yang memberikan pengajaran, pedoman, dan membantu penulis selama perkuliahan di Universitas Atma Jaya Yogyakarta.
4. Kepada Mama dan Papa terima kasih atas kasih, cinta, dan pengorbanan yang telah sabar mendidik, mendukung, memberikan apapun yang terbaik dan doa yang tak

pernah henti untuk penulis.

5. Kepada Bing – Bing, Matthew, Kak Moro, dan Kak Elsa yang selalu memberikan semangat dan motivasi kepada penulis sehingga membuat proses mengerjakan skripsi berjalan dengan baik.
6. Kepada segenap auditor yang bekerja pada Kantor Akuntan Publik di Provinsi Daerah Istimewa Yogyakarta dan Jawa Tengah khususnya Kota Surakarta dan Semarang yang telah memberikan sedikit waktu untuk mengisi kuesioner yang digunakan penulis dalam memperoleh data untuk menyelesaikan skripsi ini.

Peneliti mengucapkan banyak terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam menyelesaikan skripsi ini. Penulis menyadari bahwa terdapat banyak kekurangan dan keterbatasan dalam penulisan skripsi ini. Oleh karena itu, peneliti mengharapkan kritik dan saran dari pembaca yang dapat membantu meningkatkan kualitas skripsi ini. Peneliti berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca dan pihak – pihak yang berkepentingan.

Yogyakarta, 18 Agustus 2024

Penulis



Dionysius Reuben Elroy Kurniawan

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Sebab itu apakah yang akan kita katakan tentang semuanya itu? Jika

Allah di pihak kita, siapakah yang akan melawan kita?”

(Roma 8:31)

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Ringkasan Penelitian Terdahulu	24
Tabel 3. 1 Operasionalisasi Variabel	43
Tabel 4. 1 Daftar Kantor Akuntan Publik.....	54
Tabel 4. 2 Karakteristik Jenis Kelamin Responden	56
Tabel 4. 3 Karakteristik Usia Responden	57
Tabel 4. 4 Karakteristik Lama Bekerja Responden	57
Tabel 4. 5 Karakteristik Pendidikan Terakhir Responden	58
Tabel 4. 6 Karakteristik Jabatan Responden.....	59
Tabel 4. 7 Statistik Deskriptif	60
Tabel 4. 8 Uji Validitas	64
Tabel 4. 9 Uji Reliabilitas	67
Tabel 4. 10 Uji Normalitas.....	68
Tabel 4. 11 Uji Heteroskedastisitas	69
Tabel 4. 12 Uji Multikolinearitas.....	70
Tabel 4. 13 Analisis Regresi	71
Tabel 4. 14 Hasil Uji F.....	73
Tabel 4. 15 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	74

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3. 1 Model Penelitian	48
------------------------------------	----

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iv
KATA PENGANTAR	v
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	vii
DAFTAR TABEL.....	viii
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR ISI.....	x
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	6
1.3. Tujuan Penelitian.....	6
1.4. Manfaat Penelitian.....	7
BAB II.....	8
LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....	8
2.1. Landasan Teori.....	8
2.1.1. Teori Keagenan.....	8
2.1.2. Kualitas Audit	9
2.1.3. <i>Time Budget Pressure</i>	11
2.1.4. <i>Audit Fee</i>	13
2.1.5. Pengalaman Auditor.....	14
2.1.6. Skeptisisme Profesional	16
2.1.7. Penelitian Terdahulu	18

2.2.	Pengembangan Hipotesis	33
2.2.1.	Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> Terhadap Kualitas Audit	33
2.2.2.	Pengaruh Audit Fee Terhadap Kualitas Audit	35
2.2.3.	Pengaruh Pengalaman Terhadap Kualitas Audit	37
2.2.4.	Pengaruh Skeptisisme Profesional Terhadap Kualitas Audit	38
BAB III	.....	41
METODE PENELITIAN	.....	41
3.1.	Jenis Penelitian.....	41
3.2.	Subjek dan Objek Penelitian	41
3.2.1.	Subjek Penelitian	41
3.2.2.	Objek Penelitian.....	41
3.3.	Populasi dan Sampel	41
3.3.1.	Populasi.....	42
3.3.2.	Sampel.....	42
3.4.	Variabel Penelitian	43
3.5.	Operasionalisasi Variabel.....	43
3.6.	Model Penelitian	48
3.7.	Jenis Data dan Teknik Pengumpulan Data.....	48
3.7.1.	Jenis Data.....	48
3.7.2.	Teknik Pengumpulan Data.....	48
3.8.	Uji Kualitas Data	49
3.8.1.	Uji Validitas	49
3.8.2.	Uji Reliabilitas	50
3.9.	Uji Asumsi Klasik	50
3.9.1.	Uji Normalitas.....	50

3.9.2.	Uji Heteroskedastisitas.....	50
3.9.3.	Uji Multikolinearitas.....	51
3.10.	Uji Hipotesis.....	51
3.10.1.	Model Pengujian.....	51
3.10.2.	Uji Nilai t.....	52
3.10.3.	Uji Nilai F.....	52
3.10.4.	Koefisien Determinasi.....	53
BAB IV	.....	54
HASIL DAN PEMBAHASAN	.....	54
4.1.	Gambaran Subjek Penelitian.....	54
4.2.	Deskriptif Responden.....	56
4.2.1.	Jenis Kelamin.....	56
4.2.2.	Usia.....	57
4.2.3.	Lama Bekerja.....	57
4.2.4.	Pendidikan Terakhir.....	58
4.2.5.	Jabatan Pada Kantor Akuntan Publik.....	59
4.3.	Statistik Deskriptif.....	59
4.4.	Uji Kualitas Data.....	64
4.4.1.	Uji Validitas.....	64
4.4.2.	Uji Reliabilitas.....	67
4.5.	Uji Asumsi Klasik.....	68
4.5.1.	Uji Normalitas.....	68
4.5.2.	Uji Heteroskedastisitas.....	69
4.5.3.	Uji Multikolinearitas.....	70
4.6.	Uji Hipotesis.....	70

4.6.1.	Model Pengujian	70
4.6.2.	Uji t	72
4.6.3.	Uji f	73
4.6.4.	Uji Koefisien Determinasi	74
4.7.	Pembahasan	75
4.7.1.	Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> Terhadap Kualitas Audit	75
4.7.2.	Pengaruh Audit <i>Fee</i> Terhadap Kualitas Audit	76
4.7.3.	Pengaruh Pengalaman Terhadap Kualitas Audit	77
4.7.4.	Pengaruh Skeptisisme Profesional Terhadap Kualitas Audit	79
BAB V	.....	81
PENUTUP	.....	81
5.1.	Kesimpulan.....	81
5.2.	Keterbatasan Penelitian	81
5.3.	Saran.....	82
5.4.	Implikasi.....	83
DAFTAR PUSTAKA	.....	85
KUESIONER PENELITIAN	.....	94
LAMPIRAN	.....	103
HASIL OLAH DATA	.....	103
SURAT BALASAN PENELITIAN	.....	112

PENGARUH *TIME BUDGET PRESSURE*, AUDIT *FEE*, PENGALAMAN, DAN SKEPTISISME PROFESIONAL TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI PROVINSI JAWA TENGAH DAN DAERAH ISTIMEWA YOGYAKARTA

Dionysius Reuben Elroy Kurniawan
Universitas Atma Jaya Yogyakarta

Dr. Auxentius Totok Budi Santoso, SE., MBA., Akt., CA
Universitas Atma Jaya Yogyakarta

ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk memberikan bukti empiris *time budget pressure*, *audit fee*, pengalaman, dan skeptisisme profesional terhadap kualitas audit pada Kantor Akuntan Publik di Provinsi Jawa Tengah dan Daerah Istimewa Yogyakarta. Sampel pada penelitian ini adalah auditor yang bekerja pada Kantor Akuntan Publik di Provinsi Jawa Tengah dan Daerah Istimewa Yogyakarta dan mempunyai pengalaman kerja minimal 1 tahun. Metode pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah *purposive sampling* yang didapatkan melalui kuesioner sejumlah 135 kuesioner. Metode analisa data pada penelitian ini adalah metode regresi linear berganda dengan aplikasi SPSS versi 27. Hasil analisis menunjukkan bahwa *time budget pressure* berpengaruh negatif terhadap kualitas audit, *audit fee* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit, pengalaman dan skeptisisme profesional berpengaruh positif terhadap kualitas audit.

Kata kunci : Kualitas audit, *Time budget pressure*, *Audit fee*, Pengalaman, Skeptisisme profesional