

## **BAB V**

### **PENUTUP**

#### **5.1. Kesimpulan**

Penelitian ini bertujuan untuk membuktikan secara empiris pengaruh *time budget pressure*, *audit fee*, pengalaman, dan skeptisisme professional auditor terhadap kualitas audit. Terdapat 135 responden pada kuesioner yang merupakan auditor yang bekerja pada Kantor Akuntan Publik di Provinsi Daerah Istimewa Yogyakarta dan Jawa Tengah khususnya Kota Semarang dan Surakarta. Dari hasil penelitian melalui pengolahan dan analisa data dari *time budget pressure*, *audit fee*, pengalaman, dan skeptisisme professional terhadap kualitas audit, dapat disimpulkan bahwa:

1. *Time budget pressure* berpengaruh negatif terhadap kualitas audit pada Kantor Akuntan Publik di Provinsi Jawa Tengah dan Daerah Istimewa Yogyakarta.
2. *Audit fee* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit pada Kantor Akuntan Publik di Provinsi Jawa Tengah dan Daerah Istimewa Yogyakarta.
3. Pengalaman berpengaruh positif terhadap kualitas audit pada Kantor Akuntan Publik di Provinsi Jawa Tengah dan Daerah Istimewa Yogyakarta.
4. Skeptisisme professional berpengaruh positif terhadap kualitas audit pada Kantor Akuntan Publik di Provinsi Jawa Tengah dan Daerah Istimewa Yogyakarta.

#### **5.2. Keterbatasan Penelitian**

Keterbatasan yang ditemukan dalam penelitian ini dapat menjadi perhatian bagi

peneliti selanjutnya yaitu sebagai berikut:

1. Proses pengumpulan data oleh peneliti kurang maksimal, hal tersebut karena dari banyaknya Kantor Akuntan Publik di Provinsi Jawa Tengah dan Daerah Istimewa Yogyakarta, hanya 23 kantor yang bersedia mengisi kuesioner.
2. Penelitian ini menggunakan *Google Form* yang diberikan melalui *link google form* atau *barcode* kepada responden. Dalam proses ini, peneliti tidak dapat mengawasi secara langsung jawaban yang diberikan oleh responden sehingga ada potensi bahwa jawaban responden tidak mencerminkan situasi sebenarnya.
3. Adanya *gap* pada keseimbangan proporsi jumlah responden menurut kriteria jabatan. Jabatan Junior Auditor dan Senior Auditor memberikan kontribusi paling besar dalam kuesioner ini sedangkan jabatan supervisor, manager, dan partner berkontribusi paling kecil dalam kuesioner ini.
4. Pada variabel audit *fee* tidak dapat menjelaskan secara maksimal karena audit *fee* hanya diketahui oleh *partner*, sedangkan responden berjabatan partner yang mengisi kuesioner hanya berjumlah 2 responden.
5. Terdapat pernyataan pada kuesioner yang berbunyi seperti hipotesis, sehingga mengakibatkan hasil pada penelitian ini berpotensi bias.

### 5.3. Saran

Saran yang dapat dipertimbangkan untuk dijadikan pedoman oleh peneliti selanjutnya yaitu:

1. Untuk penelitian selanjutnya, dapat memperluas cakupan jumlah Kantor

Akuntan Publik dan responden yang terlibat agar dapat mempresentasikan hasil penelitian yang lebih maksimal.

2. Untuk penelitian selanjutnya, disarankan untuk menambahkan variabel yang lebih relevan agar dapat memberikan hasil yang lebih baik, juga untuk mendapatkan pengetahuan yang lebih mengenai variabel yang berpotensi dalam mempengaruhi kualitas audit.

#### **5.4. Implikasi**

Hasil penelitian ini dapat memberikan implikasi terhadap KAP dalam menilai kualitas audit yang dihasilkan auditor. *Time budget pressure* berpengaruh negatif terhadap kualitas audit yang dihasilkan auditor. Tekanan yang tinggi akibat anggaran waktu yang sempit tidak sepadan dengan beban tugas audit yang diberikan sehingga auditor pada Kantor Akuntan Publik di Provinsi Jawa Tengah dan Daerah Istimewa Yogyakarta lebih mengedepankan efisiensi waktu daripada kualitas audit yang dihasilkannya. Maka dari itu Kantor Akuntan Publik di Provinsi Jawa Tengah dan Daerah Istimewa Yogyakarta dapat merencanakan anggaran waktu agar auditor juga dapat mengeksplorasi bukti audit secara lebih mendalam agar menghasilkan kualitas audit yang lebih baik.

*Audit fee* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit pada Kantor Akuntan Publik di Provinsi Jawa Tengah dan Daerah Istimewa Yogyakarta. Auditor pada KAP di Provinsi Jawa Tengah dan Daerah Istimewa Yogyakarta akan menghasilkan kualitas audit yang sama baiknya dan tidak tergantung atas imbalan yang diterima. Hal tersebut sejalan dengan prinsip dasar dan etika profesi yang selalu dipatuhi oleh auditor. Maka dari itu, auditor pada Kantor Akuntan Publik di Provinsi Jawa Tengah dan Daerah Istimewa Yogyakarta harus mempertahankan sikap tersebut.

Pengalaman berpengaruh positif terhadap kualitas audit pada Kantor Akuntan Publik di Provinsi Jawa Tengah dan Daerah Istimewa Yogyakarta. Dari hasil tersebut, diharapkan masing masing KAP memberikan penugasan pada setiap auditornya agar mendapatkan pengalaman. Kantor Akuntan Publik di Provinsi Jawa Tengah dan Daerah Istimewa Yogyakarta juga dapat melakukan pelatihan untuk meningkatkan pengetahuan audit bagi auditor yang tentunya bertujuan untuk meningkatkan kualitas audit.

Skeptisisme profesional berpengaruh positif terhadap kualitas audit pada Kantor Akuntan Publik di Provinsi Jawa Tengah dan Daerah Istimewa Yogyakarta. Diharapkan auditor dapat terus menjaga sikap skeptisisme professional untuk menghasilkan kualitas audit yang baik. Karena adanya sikap tersebut, auditor dapat lebih hati hati dan teliti terhadap pernyataan yang diberikan oleh klien. Auditor juga diharapkan mempertahankan standar etika profesi dalam memberikan jasa profesionalnya.

## DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, S. (2012). *Auditing: Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik* (Edisi 4). Salemba Empat.
- Amalina, Z. I. R., & Suryono, B. (2016). Pengaruh Due Professional Care, Time Budget Pressure, Kompetensi, Motivasi terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 5(4), 1–18.
- Amran, E. F., & Selvia, F. (2019). PENGARUH ETIKA AUDITOR, PENGALAMAN AUDITOR DAN MOTIVASI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi Empiris Kantor Akuntan Publik Kota Padang). *COMPETITIVE Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 3(2), 52. <https://doi.org/10.31000/c.v3i2.1741>
- Amrulloh, M. A., & Satyawati, M. D. (2021). Pengaruh Time Budget Pressure, Audit Tenure Dan Ukuran Kap Terhadap Kualitas Audit. *Progress: Jurnal Pendidikan, Akuntansi Dan Keuangan*, 4(2), 136–151. <https://doi.org/10.47080/progress.v4i2.1329>
- Ardillah, K., & Chandra, R. (2022). Auditor Independence, Auditor Ethics, Auditor Experience, and Due Professional Care on Audit Quality. *Accounting Profession Journal*, 4(1), 49–60. <https://doi.org/10.35593/apaji.v4i1.39>
- Arens, A. ., Elder, R. J., & Beasley. (2012). *Auditing and Assurance Services: An Intregrated Approach* (14th Editi). Pearson Education Limited.
- Atiqoh, N., & Riduwan, A. (2016). Pengaruh Due Professional Care, Motivasi Auditor, Time Budget Pressure Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 5(2), 1–16.
- Ayu, P. D., Ida, R., & Apit, S. W. (2019). *The Influence of Company Size and Audit Fee on Audit Quality*. 65(Icebef 2018), 371–375. <https://doi.org/10.2991/icebef-18.2019.83>
- Cahyani, A. N., & Ngumar, S. (2019). Pengaruh Pengalaman Kerja, Independensi, dan Kompetensi terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 10(2460–0585), 1–

18. file:///F:/data jurnal skripsi/Pt, Indah - 2019 - Pengaruh Perputaran Modal Kerja dan Perputaran Aktiva Tetap Terhadap-annotated.pdf

Chandra Ariyanto, D., & Goenawan Soedarsa, H. (2022). Pengaruh Independensi, Pengalaman Kerja, Objektivitas, Dan Audit Fee Terhadap Kualitas Audit. *SINOMIKA Journal: Publikasi Ilmiah Bidang Ekonomi Dan Akuntansi*, 1(3), 589–598. <https://doi.org/10.54443/sinomika.v1i3.318>

Cholifa, S., & Suryono, B. (2015). Pengaruh Due Professional Care , Akuntabilitas , Dan Time. *Jurnal Ilmu & Riset Akuntansi*, 4(2).

Damara, A. R. S. (2023). PENGARUH FEE AUDIT, AUDITOR SWITCHING, AFILIASI KAP DAN UKURAN PERUSAHAAN KLIEN TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017 - 2021. *Skripsi*.

Darmawan, M. S., & Ardini, L. (2021). Pengaruh Audit Fee, Audit Tenure, Audit Delay Dan Auditor Switching Pada Kualitas Audit. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 10(5), 1–18.

Dutadasanovan, Y. (2013). *Pengaruh Time Budget Ressure terhada Kualitas Audit dengan Indendensi sbagai Variabel Intervening( Studi Kasus Pada BPK RI Perwakilan Provinsi Jawa Tengah )*.

Dwi, S., & Abubakar, A. (2022). Pengaruh Etika Auditor, Pengalaman Auditor Dan Motivasi Auditor Terhadap Kualitas Audit Dengan Fee Audit Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 2(2), 417–430.

Eksellen, G., & Fatimah, N. (2022). *PENGARUH PENGALAMAN AUDITOR DAN PROFESIONALISME AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT*. 16(2), 771–787.

Fauziah, K., & Dwindi Yanthi, M. (2021). Pengaruh Fee Audit, Independensi, Pengalaman

- Auditor Dan Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus Kap Di Jawa Timur). *Jae (Jurnal Akuntansi Dan Ekonomi)*, 6(2), 61–70. <https://doi.org/10.29407/jae.v6i2.15992>
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Haeridistia, N., & Agustin. (2019). The effect of independence, professional ethics & auditor experience on audit quality. *International Journal of Scientific and Technology Research*, 8(2), 24–27.
- Hais Dama, R. M. (2018). The Influence of Time Budget Pressure and Dysfunctional Behavior to Audit Quality at Bawasda in Gorontalo Province. *Jurnal Akuntansi*, 22(3), 420. <https://doi.org/10.24912/ja.v22i3.397>
- Handoyo, L. A. (2022). *PENGARUH ETIKA AUDITOR, PENGALAMAN AUDITOR, TIME BUDGET PRESSURE, DAN MOTIVASI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT DI KANTOR AKUNTAN PUBLIK (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Pulau Jawa)*. May.
- Hariani, S. (2019). *Impact of Time Budget Pressure, Locus of Control, Independence, Professional Skeptisism and Audit Judgement on Audit Quality in Indonesian*. 11(27). <https://doi.org/10.7176/EJBM>
- Harianja, A., & Sinaga, J. T. G. (2022). The Effect of Audit Fee, Audit Delay, and Auditor Switching on Audit Quality. *JASa (Jurnal Akuntansi, Audit Dan Sistem Informasi Akuntansi)*, 6(1), 23–31. <https://doi.org/10.36555/jasa.v6i1.1709>
- Hartono, J. (2017). *Metodologi Penelitian Bisnis: Salah Kaprah dan Pengalaman-pengalaman*. Yogyakarta. BPFE.
- IAPI. (2013). Standar Audit (“SA”) 200 Tujuan Keseluruhan Auditor Independen dan Pelaksanaan



Audit Berdasarkan Standar Audit. In *Standar Profesional Akuntan Publik*.

IAPI. (2016). PP No 2 Tahun 2016. In *Iapi.or.Id* (pp. 5–6).

<https://drive.google.com/file/d/1qChLZULeuQliRANTCZTbfRMQHRhBeVn1/preview>

IAPI. (2021). Standar Audit 240 (Revisi 2021) Tanggung Jawab Auditor Terkait dengan Kecurangan dalam Suatu Audit atas Laporan Keuangan. *Standar Profesional Akuntan Publik, 240(Revisi)*, 55–82.

Jati, I. K., & Suprasto, H. B. (2020). Time budget pressure on audit quality with audit structure, independence, and audit supervision as moderating variable. *International Research Journal of Management, IT and Social Sciences*, 7(6), 21–32.  
<https://doi.org/10.21744/irjmis.v7n6.997>

Kamil, I., Sukarmanto, E., & Maemunah, M. (2018). Pengaruh Etika Auditor, Pengalaman Auditor dan Audit Fee terhadap Kualitas Audit Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik (Kap) di Kota Bandung. *Prosiding Akuntansi*, 4(2), 783–790.

Kuntari, Y., Chariri, A., & Nurdhiana, N. (2017). The Effect of Auditor Ethics, Auditor Experience, Audit Fees and Auditor Motivation on Audit Quality. *Sriwijaya International Journal of Dynamic Economics and Business*, 1(2), 203–218.  
<https://doi.org/10.29259/sijdeb.v1i2.203-218>

Merawati, K., & Ariska, N. L. P. Y. (2018). Pengaruh Moral Reasoning, Skeptisisme Profesional Auditor, Tekanan Ketaatan Dan Self-Efficacy Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, 10(1), 1–10. <http://dx.doi.org/10.22225/kr.10.1.714.70-76>

Mulyadi. (2002). *Auditing*. Salemba Empat.

Munidewi, I. A. B., Sunarsih, N. M., & Widyantari, I. A. M. (2021). Independence, Time Budget Pressure, Audit Fee and Workload on Audit Quality as The Impact of Covid-19. *Journal of*



- International Conference Proceedings*, 3(4), 67–76. <https://doi.org/10.32535/jicp.v3i4.1011>
- Muslim, M., Rahim, S., Pelu, M. F. A., & Pratiwi, A. (2020). Kualitas Audit: Ditinjau dari Fee Audit, Risiko Audit dan Skeptisme Profesional Auditor sebagai Variabel Moderating. *Ekuitas: Jurnal Pendidikan Ekonomi*, 8(1), 9. <https://doi.org/10.23887/ekuitas.v8i1.22474>
- Ningsih, A. . P. R. C., & Yaniartha, P. D. (2013). Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan Time Budget Pressure Terhadap Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 4(1), 92–109.
- Ningtyas, W. A., & Aris, M. A. (2016). INDEPENDENSI, KOMPETENSI, PENGALAMAN KERJA, DAN DUE PROFESSIONAL CARE: PENGARUHNYA TERHADAP KUALITAS AUDIT YANG DIMODERASI DENGAN ETIKA PROFESI (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik se-Jawa Tengah dan DIY). *Riset Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 1(1), 75–88. <https://doi.org/10.23917/reaksi.v1i1.1971>
- Novrilia, H., Arza, F. I., & Sari, V. F. (2019). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Dan Reputasi Kap Terhadap Kualitas Audit: *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 1(1), 256–276. <https://doi.org/10.24036/jea.v1i1.73>
- Nurbaiti, A., & Prakasa, E. (2022). Analisis Pengaruh Independensi, Task Complexity, dan Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Owner*, 6(4), 3604–3615. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1041>
- Nurjanah, I. B., & Kartika, A. (2016). Pengaruh Kompetensi, Independensi, Etika, Pengalaman Auditor, Skeptisme Profesional Auditor, Objektifitas dan Integritas Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Kantor Akuntan Publik Di Kota Semarang. *Dinamika Akuntansi, Keuangan Dan Perbankan*, 5(2), 123–135.
- Nursihab, D., & Ichi. (2022). PENGARUH ROTASI KAP, AUDIT FEE, AUDIT TENURE,

- KINERJA KEUANGAN, KOMITE AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT. *Sistem Informasi, Keuangan, Auditing Dan Perpajakan (SIKAP)*, 6(2), 141–156.  
<https://doi.org/10.36418/jcs.v1i3.66>
- Panggabean, A. J. (2020). Pengaruh Due Professional Care, Time Budget Pressure Dan Kompleksitas Tugas Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik (KAP) Kota Medan. *Skripsi*, 1–159.
- Panggabean, K. A., & Pangaribuan, H. (2022). Pengaruh Independensi Auditor, Skeptisisme Profesional, dan Objektivitas Auditor terhadap Kualitas Audit. *Mbia*, 21(1), 60–71.  
<https://doi.org/10.33557/mbia.v21i1.1736>
- Permatasari, I. Y., & Astuti, C. D. (2019). Pengaruh Fee Audit, Rotasi Auditor, Dan Reputasi Kap Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 5(1), 81–94.  
<https://doi.org/10.25105/jat.v5i1.4839>
- Putri, D. A. (2020). Pengaruh Pengalaman Auditor Dan Time Budget Pressure Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Magister Akuntansi Trisakti*, 7(1), 85–100. <https://doi.org/10.25105/jmat.v7i1.6492>
- Putri Erawan, N. M. A. N., & Sukartha, I. M. (2018). Pengaruh Kompetensi, Pengalaman Kerja, Gaya Kepemimpinan dan Lingkungan Kerja Pada Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi*, 24, 2360. <https://doi.org/10.24843/eja.2018.v24.i03.p27>
- Raditya, I. G. A. G. A., Latrini, M. Y., & Widhiyani, N. L. S. (2020). The Influence of Time Budget Pressure, Audit Complexity and Audit Fee on Audit Quality (Case Study at Public Accounting Firms in Bali Province). *Timor Leste Journal of Business and Management*, 2(1), 27–32. <https://doi.org/10.51703/bm.v2i2.11>
- Rafiskalina, N. (2021). Pengaruh Kompleksitas Audit, Time Budget Pressure, Pengalaman

- Auditor, Fee Audit, dan Motivasi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah Pekanbaru). *Fakultas Ekonomi Dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau*, 139.
- Rahayu, R. A. (2020). Pengaruh Skeptisisme Profesional Audit dan Keahlian Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Riset Akuntansi Terpadu*, 13(2), 242. <https://doi.org/10.35448/jrat.v13i2.9129>
- Rahayu, T., & Suryono, B. (2016). Pengaruh Independensi Auditor , Etika Auditor , Dan Pengalaman Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 5(April), 1–16.
- Rahmina, L. Y., & Agoes, S. (2014). Influence of Auditor Independence, Audit Tenure, and Audit Fee on Audit Quality of Members of Capital Market Accountant Forum in Indonesia. *Procedia - Social and Behavioral Sciences*, 164(August), 324–331. <https://doi.org/10.1016/j.sbspro.2014.11.083>
- Sa'adah, A. R., & Challen, A. E. (2022). Pengaruh Independensi Auditor, Due Professional Care, Fee Audit Dan Perikatan Audit Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Revenue : Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 3(1), 1–9. <https://doi.org/10.46306/rev.v3i1.32>
- Safira, S., Mahmudi, & Aisyah, M. (2022). Does Auditor Experience , Auditor Work Stress , And Time Budget Pressure Affect Audit Quality? *Adpebi Science Series*.
- Sanjaya, V. Y. (2023). PENGARUH SKEPTISISME PROFESIONAL DAN PENGALAMAN AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA KAP DKI JAKARTA. *Skripsi*.
- Savira, J. A., Rahmawati, R., & Ramadhan, A. (2021). Pengaruh Kompetensi dan Skeptisme Profesional Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 9(1), 23–30. <https://doi.org/10.37641/jiakes.v9i1.435>

- Shintya, A., Nuryatno, M., & Oktaviani, A. A. (2016). Pengaruh Kompetensi, independensi, dan Tekanan Anggaran Waktu Terhadap Kualitas Audit. *Seminar Nasional Cendekiawan 2016*, 1–19.
- Sihombing, S., Simanjuntak, M. O., Sinaga, R., & Wulandari, B. (2021). PENGARUH KOMPETENSI AUDITOR, INDEPENDENSI AUDITOR, PENGALAMAN AUDITOR DAN PROFESIONALISME TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI WILAYAH KOTA MEDAN. *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, Dan Akuntansi)*, 5(2), 1–16.
- Simanjuntak, P. (2008). *Pengaruh Time Budget Pressure Dan Resiko Kesalahan Terhadap Penurunan Kualitas Audit (Reduced Audit Qaulity)*.
- Sosotuksno, C. (2005). Relation of Time Budget Pressure by Dysfunctional Behaviour and Its Influence to Audit Quality. In *jurnal Bisnis dan Akuntansi* (Vol. 7, Issue 2, pp. 111–127).
- Sugiyono. (2020). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*.
- Suraida, I. (2005). Pengaruh Etika, Kompetensi, Pengalaman Audit Dan Risiko Audit Terhadap Skeptisme Profesional Auditor Dan Ketepatan Pemberian Opini Akuntan Publik. *Sosiohumaniora*, 07, 186–202.
- Suryo, M. (2017). Pengaruh Time Budget Pressure Dan Risiko Audit Terhadap Kualitas Audit (Survey Pada Auditor Di Kantor Akuntan Publik Di Bandung). *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 5(1), 1325–1336. <https://doi.org/10.17509/jrak.v5i1.6757>
- Suseno, N. S. (2013). An Empirical Analysis of Auditor Independence and Audit Fees on Audit Quality. *International Journal of Management and Business Studies*. *International Journal of Management and Business Studies*, 3(3), 82–87.
- Susmiyanti. (2016). PENGARUH FEE AUDIT, TIME BUDGET PRESSURE DAN

KOMPLEKSITAS TUGAS TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN PENGALAMAN AUDITOR SEBAGAI VARIABEL MODERATING. *Skripsi.*

- Tjahjono, M. E. S., & Adawiyah, D. R. (2019). Pengaruh Kompetensi Auditor, Pengalaman Auditor Dan Motivasi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Auditor di Inspektorat Provinsi Banten). *Jurnal Riset Akuntansi Terpadu*, 12(2), 253. <https://doi.org/10.35448/jrat.v12i2.6165>
- Tjun, L. T., Marpaung, E. I., & Setiawan, S. (2012). Pengaruh Kompetensi dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi*, 4(1), 33–56. <https://doi.org/10.1177/1753193416664491>





4 = Sangat Setuju (SS)

### C. DAFTAR PERTANYAAN

Mohon Bapak/Ibu/Sdr/I memilih pernyataan yang menurut Bapak/Ibu/Sdr/I paling sesuai dengan diri dan pengalaman dalam satu tahun terakhir dengan memberikan tanda (√) di sebelah kanan pernyataan.

#### 1. Kualitas Audit

PERNYATAAN		1	2	3	4
<b>Melaporkan Semua Kesalahan Klien</b>					
1	Saya akan melaporkan semua kesalahan klien.				
2	Dalam melaporkan pelanggaran, saya tidak akan dipengaruhi oleh kompensasi yang diberikan pada saya.				
3	Saya hanya akan melaporkan pelanggaran yang memiliki dampak signifikan terhadap kualitas audit				
<b>Pemahaman Terhadap SIA Klien</b>					
4	Saya harus memahami sistem informasi klien terlebih dahulu sebelum melaksanakan prosedur audit.				
5	Memahami sistem informasi klien dapat memeperkuat pelaporan audit.				
6	Memahami sistem informasi akuntansi klien akan mempermudah saya untuk menemukan kesalahan dalam laporan keuangan.				
<b>Komitmen Dalam Menyelesaikan Audit</b>					



7	Saya memiliki komitmen kuat untuk menyelesaikan tugas audit tepat waktu.				
8	Saya berkomitmen untuk memberikan laporan hasil audit yang berkualitas.				
<b>Berpedoman Pada Prinsip Akuntansi dan Prinsip Audit</b>					
9	Saya selalu menggunakan Standar Profesional Akuntan Publik sebagai pedoman saya dalam menghasilkan laporan audit.				
<b>Sikap Hati – Hati Dalam Pengambilan Keputusan</b>					
10	Saya selalu mencari bukti yang relevan terhadap pernyataan klien.				

## 2. *Time Budget Pressure*

PERNYATAAN		1	2	3	4
<b>Pemahaman Auditor atas <i>Time Budget</i>.</b>					
1	<i>Time budget</i> selalu dibahas dalam perencanaan audit.				
2	Saya menganggap <i>time budget</i> dalam tugas audit sebagai tantangan yang mendorong saya untuk bekerja lebih efisien dan produktif.				
3	Saya melihat <i>time budget</i> sebagai motivasi dalam menjalankan atau menyelesaikan prosedur audit dengan lebih efektif.				
<b>Tanggung Jawab Auditor Atas <i>Time Budget</i></b>					

4	Dengan berpedoman pada <i>time budget</i> , saya memahami tanggung jawab dan target yang harus saya capai.				
5	Saya dituntut untuk menyelesaikan pekerjaan audit tepat waktu sesuai dengan anggaran waktu sesuai dengan <i>time budget</i> .				
6	Saya merasa melaksanakan dan menyelesaikan prosedur audit tertentu dalam batasan <i>time budget</i> merupakan suatu kewajiban.				
<b>Penilaian Kinerja Dari Atasan</b>					
7	Di tempat kerja saya, <i>time budget</i> digunakan sebagai salah satu indikator efisiensi kinerja.				
8	Di tempat kerja saya, <i>time budget</i> merupakan keputusan mutlak dari atasan yang tidak dapat diganggu gugat.				
9	Di tempat kerja saya, kesesuaian tugas audit dengan <i>time budget</i> dijadikan indikator penilaian kinerja oleh atasan				
<b>Frekuensi Revisi <i>Time Budget</i></b>					
10	Semakin sering saya merevisi <i>time budget</i> , maka semakin buruk penilaian dari atasan.				
11	Semakin banyak revisi <i>time budget</i> , menunjukkan kinerja saya yang semakin buruk.				
12	Target yang sudah ditetapkan akan tercapai apabila tidak banyak revisi <i>time budget</i> yang saya lakukan.				

### 3. Audit Fee

PERNYATAAN		1	2	3	4
<b>Risiko Audit</b>					
1	<i>Fee</i> audit yang saya terima ditentukan oleh besarnya risiko audit perusahaan klien.				
2	Kantor saya sudah menetapkan batas risiko audit yang dapat diterima untuk menerima klien				
<b>Kompleksitas Jasa yang Diberikan</b>					
3	Saya menerima <i>fee</i> audit sesuai dengan tingkat kompleksitas tugas audit yang diberikan oleh kantor saya.				
4	Kantor saya tidak menerima perusahaan yang memberikan <i>fee</i> audit yang tidak sebanding dengan kompleksitas perusahaan.				
5	Semakin kompleks tugas, maka <i>fee</i> audit yang saya terima akan semakin besar.				
<b>Tingkat Keahlian Auditor Dalam Industri Klien</b>					
6	Tingkat keahlian dalam mengaudit laporan klien mempengaruhi <i>fee</i> yang saya terima.				
7	Semakin tinggi tingkat keahlian saya, semakin besar <i>fee</i> yang saya terima				
8	Kantor saya mempertimbangkan tingkat keahlian saya saat menyusun anggaran kerja yang akan				

	dibayarkan.				
<b>Struktur Biaya KAP</b>					
9	Anggaran kerja yang saya terima disesuaikan dengan struktur biaya pada kantor.				
10	Kantor saya menawarkan besaran <i>fee</i> kepada klien yang tidak sesuai dengan <i>fee</i> yang ditetapkan kantor.				
11	Kantor saya tidak menetapkan batasan besaran <i>fee</i> audit yang dapat diterima.				

#### 4. Pengalaman Auditor

PERNYATAAN		1	2	3	4
<b>Lamanya Masa Bekerja</b>					
1	Lamanya masa kerja mempengaruhi tingkat pengalaman saya.				
2	Saya merasa lebih mudah melakukan audit setelah memiliki banyak pengalaman.				
3	Dengan lamanya masa kerja, saya lebih mudah menyelesaikan masalah yang muncul selama proses audit.				
<b>Pengalaman Mengikuti Pelatihan</b>					
4	Saya merasa kemampuan saya meningkat setelah mengikuti pelatihan kerja.				

5	Semakin banyak pelatihan yang saya ikut, semakin banyak pengalaman yang saya dapatkan.				
6	Mengikuti pelatihan – pelatihan membuat saya semakin mudah melakukan audit karena pengalaman saya bertambah.				
<b>Kemampuan Dalam Mendeteksi Kekeliruan</b>					
7	Semakin banyak pengalaman yang saya miliki, semakin mudah saya mendeteksi kesalahan dalam laporan keuangan klien.				
8	Semakin banyak pengalaman yang saya miliki, semakin mudah saya menemukan penyebab kesalahan tersebut.				
9	Pengalaman yang semakin banyak membuat saya lebih mampu mendeteksi kesalahan yang tidak dapat ditemukan oleh auditor lain.				
<b>Banyaknya Klien Yang Diaudit</b>					
10	Saya merasa pengalaman saya bertambah setelah melakukan audit di banyak perusahaan.				
11	Banyaknya klien yang telah saya audit membuat laporan audit yang saya hasilkan semakin berkualitas.				

## 5. Skeptisisme Profesional

PERNYATAAN		1	2	3	4
<b>Melaksanakan Tugas Dengan Sikap Tekun dan Penuh Hati - Hati</b>					
1	Saya tekun dan berhati – hati dalam melakukan audit.				
2	Saya melaksanakan audit dengan mengakui kemungkinan terdapat salah saji dalam laporan keuangan dan bersikap skeptis.				
<b>Tidak Mudah Percaya Dengan Bukti Audit Yang Telah Disediakan</b>					
3	Saya tidak dapat langsung mempercayai bukti audit yang sudah disiapkan oleh auditee.				
4	Saya selalu waspada pada bukti audit yang bersifat kontradiktif.				
<b>Selalu Memepertanyakan dan Melakukan Evaluasi Secara Kritis Terhadap Bukti Audit</b>					
5	Saya selalu mempertanyakan keabsahan bukti audit yang meragukan.				
6	Saya selalu melakukan evaluasi terhadap bukti audit.				
7	Saya melakukan penilaian kritis terhadap validitas bukti audit yang saya peroleh.				
<b>Selalu Mengumpulkan Bukti Audit Yang Detail dan Cukup Sesuai Dengan Audit Yang Akan Dilakukan</b>					
8	Saya mengumpulkan bukti audit yang cukup				

	detail.				
9	Saya harus meminta bukti audit tambahan pada auditee jika saya merasa bukti audit belum cukup meyakinkan.				













- Variabel Skeptisisme Profesional

		Correlations									
		SP01	SP02	SP03	SP04	SP05	SP06	SP07	SP08	SP09	TOTAL
SP01	Pearson Correlation	1	-.206*	.545**	.509**	.119	.277**	.323**	.215*	.192*	.604**
	Sig. (2-tailed)		.016	<.001	<.001	.168	.001	<.001	.012	.026	<.001
	N	135	135	135	135	135	135	135	135	135	135
SP02	Pearson Correlation	-.206*	1	-.117	.072	.346**	.260**	.221*	.228**	.315**	.417**
	Sig. (2-tailed)	.016		.178	.405	<.001	.002	.010	.008	<.001	<.001
	N	135	135	135	135	135	135	135	135	135	135
SP03	Pearson Correlation	.545**	-.117	1	.339**	.058	.296**	.271**	.208*	.272**	.585**
	Sig. (2-tailed)	<.001	.178		<.001	.501	<.001	.002	.016	.001	<.001
	N	135	135	135	135	135	135	135	135	135	135
SP04	Pearson Correlation	.509**	.072	.339**	1	.054	.331**	.381**	.239**	.184*	.627**
	Sig. (2-tailed)	<.001	.405	<.001		.535	<.001	<.001	.005	.032	<.001
	N	135	135	135	135	135	135	135	135	135	135
SP05	Pearson Correlation	.119	.346**	.058	.054	1	.196*	.270**	.137	.282**	.497**
	Sig. (2-tailed)	.168	<.001	.501	.535		.022	.002	.114	<.001	<.001
	N	135	135	135	135	135	135	135	135	135	135
SP06	Pearson Correlation	.277**	.260**	.296**	.331**	.196*	1	.073	.110	.383**	.586**
	Sig. (2-tailed)	.001	.002	<.001	<.001	.022		.402	.203	<.001	<.001
	N	135	135	135	135	135	135	135	135	135	135
SP07	Pearson Correlation	.323**	.221*	.271**	.381**	.270**	.073	1	.131	.192*	.583**
	Sig. (2-tailed)	<.001	.010	.002	<.001	.002	.402		.129	.025	<.001
	N	135	135	135	135	135	135	135	135	135	135
SP08	Pearson Correlation	.215*	.228**	.208*	.239**	.137	.110	.131	1	.105	.476**
	Sig. (2-tailed)	.012	.008	.016	.005	.114	.203	.129		.225	<.001
	N	135	135	135	135	135	135	135	135	135	135
SP09	Pearson Correlation	.192*	.315**	.272**	.184*	.282**	.383**	.192*	.105	1	.586**
	Sig. (2-tailed)	.026	<.001	.001	.032	<.001	<.001	.025	.225		<.001
	N	135	135	135	135	135	135	135	135	135	135
TOTAL	Pearson Correlation	.604**	.417**	.585**	.627**	.497**	.586**	.583**	.476**	.586**	1
	Sig. (2-tailed)	<.001	<.001	<.001	<.001	<.001	<.001	<.001	<.001	<.001	
	N	135	135	135	135	135	135	135	135	135	135

\*. Correlation is significant at the 0.05 level (2-tailed).

\*\* . Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

## 2.2. Uji Reliabilitas

- Variabel Kualitas Audit

### Case Processing Summary

		N	%
Cases	Valid	135	100.0
	Excluded <sup>a</sup>	0	.0
	Total	135	100.0

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

### Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.719	10

- Variabel *Time Budget Pressure*

### Case Processing Summary

		N	%
Cases	Valid	135	100.0
	Excluded <sup>a</sup>	0	.0
	Total	135	100.0

### Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.776	12

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

- Variabel *Audit Fee*

### Case Processing Summary

		N	%
Cases	Valid	135	100.0
	Excluded <sup>a</sup>	0	.0
	Total	135	100.0

### Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.712	11

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

- Variabel *Pengalaman*

### Case Processing Summary

		N	%
Cases	Valid	135	100.0
	Excluded <sup>a</sup>	0	.0
	Total	135	100.0

### Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.777	11

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

- Variabel *Skeptisisme Profesional*

### Case Processing Summary

		N	%
Cases	Valid	135	100.0
	Excluded <sup>a</sup>	0	.0
	Total	135	100.0

### Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.715	9

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.



### 3. Uji Asumsi Klasik

#### 3.1. Uji Normalitas

#### One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test

		Unstandardized Residual	
N		135	
Normal Parameters <sup>a,b</sup>	Mean	.0000000	
	Std. Deviation	.19763396	
Most Extreme Differences	Absolute	.074	
	Positive	.074	
	Negative	-.055	
Test Statistic		.074	
Asymp. Sig. (2-tailed) <sup>c</sup>		.067	
Monte Carlo Sig. (2-tailed) <sup>d</sup>	Sig.	.069	
	99% Confidence Interval	Lower Bound	.062
		Upper Bound	.076

a. Test distribution is Normal.

b. Calculated from data.

c. Lilliefors Significance Correction.

d. Lilliefors' method based on 10000 Monte Carlo samples with starting seed 2000000.

#### 3.2. Uji Multikolinearitas

		Coefficients <sup>a</sup>				Collinearity Statistics		
		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients				
Model		B	Std. Error	Beta	t	Sig.	Tolerance	VIF
1	(Constant)	1.522	.245		6.207	<,.001		
	TBP	-.243	.071	-.288	-3.424	<,.001	.592	1.689
	AF	.123	.065	.145	1.891	.061	.715	1.398
	PA	.300	.084	.327	3.586	<,.001	.504	1.982
	SP	.432	.090	.470	4.808	<,.001	.438	2.283

a. Dependent Variable: KA



### 3.3. Uji Heteroskedastisitas

#### Coefficients<sup>a</sup>

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	.236	.064		3.692	<,001
	TBP	-.033	.019	-.196	-1.793	.075
	AF	-.001	.017	-.006	-.061	.952
	PA	.018	.022	.099	.839	.403
	SP	-.032	.023	-.175	-1.377	.171

a. Dependent Variable: ABS\_RES

## 4. Hipotesis

### 4.1. Hasil Uji t

#### Coefficients<sup>a</sup>

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	1.522	.245		6.207	<,001
	TBP	-.243	.071	-.288	-3.424	<,001
	AF	.123	.065	.145	1.891	.061
	PA	.300	.084	.327	3.586	<,001
	SP	.432	.090	.470	4.808	<,001

a. Dependent Variable: KA

### 4.2. Hasil Uji F

#### ANOVA<sup>a</sup>

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	3.899	4	.975	27.199	<,001 <sup>b</sup>
	Residual	4.659	130	.036		
	Total	8.557	134			

a. Dependent Variable: KA

b. Predictors: (Constant), SP, AF, TBP, PA

#### 4.3. Hasil Uji Koefisien Determinasi

##### Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.675 <sup>a</sup>	.456	.439	.18930

a. Predictors: (Constant), SP, AF, TBP, PA



## SURAT BALASAN PENELITIAN

**KANTOR AKUNTAN PUBLIK  
KUMALAHADI, KUNCARA, SUGENG PAMUDJI & REKAN**  
Kantor Pusat  
Jl. Kranji No. 90 Serang Baru, Mudal  
Sariharjo, Ngaglik, Sleman, Yogyakarta  
Telp/Fax. (0274) 4463648

### SURAT KETERANGAN

Yang bertandatangan di bawah ini menerangkan bahwa:

Nama	: Dionysius Reuben Elroy Kurniawan
NIM/NIRM	: 200425326
Program Studi	: Akuntansi
Universitas/Instansi	: Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Universitas Atma Jaya Yogyakarta

Yang bersangkutan telah melakukan penelitian dalam rangka menyelesaikan penelitian ilmiah untuk penyusunan skripsi di KAP Kumalahadi, Kuncara, Sugeng Pamudji & Rekan dengan topik:

**“Pengaruh *Time Budget Pressure*, *Audit Fee*, Pengalaman, dan Skeptisisme  
Profesional terhadap Kualitas Auditor Pada Kantor Akuntan Publik di Provinsi  
Jawa Tengah dan Daerah Istimewa Yogyakarta”**

Demikian Surat Keterangan ini dibuat dan untuk digunakan sebagaimana perlunya.

Yogyakarta, 29 Juli 2024

  
 ( Maulizi Rahma, S.Sos )



**KANTOR AKUNTAN PUBLIK**  
**R.D. ANTO WIDIYATMOKO**  
*Audit, Tax, System, Financial Management and Consultation*  
 No. Ijin Menteri Keuangan RI:361/KM.1/2020

**SURAT KETERANGAN**  
**No. SK130/KAP/VIII/2024**

Yogyakarta, 07 Agustus 2024

Kepada Yth,  
**Fakultas Bisnis dan Ekonomika**  
**Universitas Atma Jaya - Yogyakarta**

Perihal : Keterangan Penyebaran Kuesioner

Dengan Hormat,  
 Yang bertanda tangan di bawah ini menerangkan bahwa:

Nama : Dionysius Reuben Elroy Kurniawan  
 No. Mahasiswa : 200425326  
 Fakultas : Bisnis dan Ekonomika  
 Program Studi : Akuntansi – S1

Benar adanya telah melakukan penyebaran kuesioner mengenai “Pengaruh Time Budget Pressure, Audit Fee, Pengalaman dan Skeptisme Profesional Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik di Provinsi Jawa Tengah dan Daerah Istimewa Yogyakarta” di Kantor Akuntan Publik R.D. ANTO WIDIYATMOKO untuk pengumpulan data yang berhubungan dengan penyusunan tugas akhir (Skripsi) dalam program studi Akuntansi.

Demikian surat keterangan ini dibuat untuk dapat digunakan sebagaimana mestinya.

Hormat kami,

**Kantor Akuntan Publik**

**R.D. ANTO WIDIYATMOKO**

**R.D. Anto Widiyatmoko, M.Ak., Ak., CA., CPA**

**Pimpinan KAP**  
**NRAP. 1678**

Kantor : Jl. Kyai Mojo No. 14, Yogyakarta 55231 Telepon: 0274-5025698  
 Email : kap.rd.antowidiyatmoko@gmail.com



**INDARTO DAN YUDHIKA**  
 Registered Public Accountant  
 Audit, Tax, Management Consultant  
 Kep. 1323/KM.1/2021

### SURAT KETERANGAN PENELITIAN

Yang tersebut di bawah ini, Mahasiswa/i dengan identitas :

Nama : DIONYSIUS REUBEN ELROY KURNIAWAN  
 NPM : 200425326  
 Universitas : Universitas Atma Jaya Yogyakarta  
 Fakultas : Bisnis dan Ekonomika  
 Prodi : Akuntansi

Dengan ini menyatakan bahwa Mahasiswa/i diatas benar-benar telah melakukan penelitian di Kantor Akuntan Publik Indarto dan Yudhika dengan menyebarkan kuesioner untuk kepentingan penyusunan skripsi dengan judul :

***"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 "***

Demikian surat keterangan penelitian yang dapat kami buat, semoga dapat digunakan sebagaimana mestinya.

Yogyakarta, 03 Agustus 2024



Onik Arifni, S.P., M.d  
 Office Manajer





# KANTOR AKUNTAN PUBLIK Drs. SOEROSO DONOSAPOETRO

IZIN USAHA : KEP. MENKEU NO. 254/KM.06/2004  
JL. BEO No. 49 DEMANGAN BARU TELP/FAX. : 0274-589283 YOGYAKARTA 55281  
e-mail : soerosods@gmail.com

## SURAT KETERANGAN

Bersama ini, KAP Drs. Soeroso Donosapoetro menerangkan bahwa :

Nama : DIONYSIUS REUBEN ELROY KURNIAWAN  
NIM / NIRM : 200425326  
Fakultas : Ekonomi/Akuntansi  
Universitas : Universitas Atma Jaya Yogyakarta

Telah melakukan penelitian dengan metode pengisian kuesioner yang berjudul "*Pengaruh Time Budget Pressure, Audit Fee, Pengalaman, dan Skeptisisme Profesional terhadap Kualitas Audit Pada KAP di Provinsi Jawa Tengah dan DIY*" di KAP Drs. Soeroso Donosapoetro.

Surat Keterangan ini kami keluarkan untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Yogyakarta, 29 Juli 2024

**KAP DRS. SOEROSO DONOSAPOETRO**  
Staf Administrasi/Keuangan



Dewanggi Ira Veolita, SE



**KANTOR AKUNTAN PUBLIK  
AGUS WAHJONO**

IZIN AKUNTAN PUBLIK NO. AP.1351 • IZIN USAHA KAP NO. KEP-767/KM.1/2017  
Audit • Tax • Management Consultant • Computerized System • Manual System

**SURAT KETERANGAN**

Bersama ini, Kantor Akuntan Publik AGUS WAHJONO menerangkan bahwa:

Nama : Dionysius Reuben Elroy Kurniawan  
No. Mahasiswa : 200425326  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Bisnis dan Ekonomika  
Perguruan Tinggi : Universitas Atma Jaya Yogyakarta

Telah melaksanakan penelitian 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**” dengan menyebarkan kuesioner di KAP AGUS WAHJONO.

Surat keterangan ini kami keluarkan untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Yogyakarta, 30 Juli 2024

Kantor Akuntan Publik “AGUS WAHJONO”

**Agus Wahjono, SE, Ak, CPA**  
Partner KAP





**KAP. SANDRA PRACIPTA, CPA**

*Registered Public Accountants*

*Decree of the Finance Minister of the Republic of Indonesia No. 378/KM.1/2019*

| [www.kapsandrapracipta.com](http://www.kapsandrapracipta.com) | Email: [sandrapracipta@gmail.com](mailto:sandrapracipta@gmail.com) |

**SURAT KETERANGAN TELAH MELAKSANAKAN PENELITIAN**

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Sandra Pracipta, S.E., M.Acc., Ak., CA., CPA., AseanCPA., CFI.

Jabatan : Partner

Dengan ini menyatakan bahwa Mahasiswa dengan identitas :

Nama : Dionysius Reuben Elroy Kurniawan

NIM : 200425326

Program Studi : Akuntansi

Universitas : Universitas Atma Jaya Yogyakarta

Telah benar-benar melaksanakan penelitian di Kantor Akuntan Publik SANDRA PRACIPTA, CPA dengan menyebarkan kuesioner dalam rangka penelitian Tugas Akhir dengan judul kuesioner :

“Pengaruh Time Budget Pressure, Audit Fee, Pengalaman, dan Akeptisisme Profesional Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik di Provinsi Jawa Tengah dan Daerah Istimewa Yogyakarta ”

Demikian surat keterangan yang dapat kami buat, semoga dapat dipergunakan dengan sebagaimana mestinya.

Yogyakarta, 5 Agustus 2024

KAP Sandra Pracipta, CPA



Sandra Pracipta, S.E., M.Acc., Ak., CA., CPA., AseanCPA., CFI

Nomor Izin Akuntan Publik: AP. 1394

**SURAT KETERANGAN**  
**No. 004/ KAP/ HDR/VII/ 2024**

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Rininta Radityasari, SE., Ak., M.Ak., CA., CPA.  
 Jabatan : *Partner* Kantor Akuntan Publik Hadiono dan Rekan  
 Alamat : Jl. Kusbini No. 27 Yogyakarta

Dengan ini menerangkan bahwa mahasiswa dengan identitas :

Nama : Dionysius Reuben Elroy Kurniawan  
 NIM : 200425326  
 Program Studi : Akuntansi/ Bisnis dan Ekonomika  
 Universitas : Universitas Atma Jaya Yogyakarta

Benar-benar melakukan penelitian di KAP Hadiono dan Rekan dengan skripsi 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”.**

Demikian surat keterangan ini dibuat untuk dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

Yogyakarta, 30 Juli 2024

Kantor Akuntan Publik  
 “HADIONO DAN REKAN “



**Rininta Radityasari, SE., Ak., M.Ak., CA., CPA.**

## SURAT KETERANGAN

No. : 392.08/S.Ket.ATMA/GAB/VII/2024

Kantor Akuntan Publik "GANUNG AB" dengan ini menerangkan bahwa :

Nama : Dionysius Reuben Elroy Kurniawan  
 NIM : 200425326  
 Perguruan Tinggi : Universitas Atma Jaya Yogyakarta  
 Jurusan/Prodi : Akuntansi (S1)

Telah melaksanakan penelitian di kantor kami dengan metode pengisian kuisisioner (sebanyak 5 Kuisisioner) 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".

Demikian surat keterangan ini diberikan untuk digunakan sebagaimana semestinya.

Surakarta, 30 Juli 2024

Kantor Akuntan Publik  
"GANUNG AB"



**Venessa Ferril Syahira**  
admin





## KANTOR AKUNTAN PUBLIK DR. PAYAMTA, CPA

Registered Public Accountant, Tax & Management Consultant

Ijin Praktik: SK Menteri Keuangan RI : No. KEP-1111/KM.1/2010

Jl. Ir. Sutami 25 Surakarta, Jawa Tengah, Indonesia email: kappayamta@gmail.com. Telp/Fax: 0271 – 669458

web: www.kappayamta.com

### SURAT KETERANGAN PENELITIAN

Yang bertandatangan dibawah ini, atas nama Kantor Akuntan Publik Dr. Payamta, CPA menerangkan bahwa:

Nama : Dionysius Reuben Elroy Kurniawan  
 NIM/NIRM : 200425326  
 Asal PTN / PTS : Universitas Atma Jaya Yogyakarta  
 Fakultas / Jurusan : Fakultas Bisnis dan Ekonomika / Akuntansi

Telah mengadakan Penelitian di Kantor Akuntan Publik Dr. Payamta, CPA melalui pengisian kuisisioner untuk keperluan penelitian Tugas Akhir/Skripsi dengan judul:

**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**

\* Dengan jumlah Auditor ada 5 responden.

Demikian surat keterangan ini dibuat untuk digunakan sebagaimana mestinya.

Surakarta, 30 Juli 2024

KANTOR AKUNTAN PUBLIK DR. PAYAMTA, CPA

  
**Inas Shofia, S.Ak**  
 Administrasi & Umum



## SURAT KETERANGAN

Nomor : 00001/BWP-KRA/VIII/Kues/2024

Karanganyar, 30 Juli 2024

Kami yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Daffa Putra Alvaro, S.Ak., M.H.(Cand)., CFIS., QEA., ACPA(Cand).

Jabatan : Senior Auditor KAP Budiman, Wawan, Pamudji dan Rekan Cabang Karanganyar

No.Reg. IAPI : 7165

Berdasarkan permohonan saudara pada Surat Penyebaran Kuesioner Nomor 146/Kues/I Tanggal 29 Juli 2024, menerangkan bahwa :

Nama : DIONYSIUS REUBEN ELROY KURNIAWAN

NIM : 200425326

Program Studi : Akuntansi

Fakultas – Universitas : Fakultas Bisnis dan Ekonomika – Universitas Atma Jaya Yogyakarta

Telah melaksanakan proses penelitian dengan metode pengisian kuesioner yang berjudul "Pengaruh Time Budget Pressure, Audit Fee, Pengalaman dan Skeptisisme Profesional terhadap Kualitas Audit Pada KAP di Provinsi Jawa Tengah dan DIY" di Kantor Akuntan Publik Budiman, Wawan, Pamudji dan Rekan Cabang Karanganyar.

Surat keterangan ini kami keluarkan untuk dipergunakan sebagaimana mestinya. Atas perhatian saudara, kami sampaikan terima kasih.

**KAP Budiman, Wawan, Pamudji dan Rekan Cabang Karanganyar**

Senior Auditor,



Daffa Putra Alvaro, S.Ak., M.H.(Cand)., CFIS., QEA., ACPA(Cand).

Nomor Register IAPI. 7165

Office :

Jl. Singosari No.01, Trowongsan, Malangjiwan, Colomadu, Karanganyar 57177  
Phone : 0271 7852363 / WA 082119865599 Email : kapbwp.kra@gmail.com

Jl. Sisingamangaraja 20 - 22  
Candi Baru  
Semarang 50252 - Indonesia

Phone +62 24 8412000, 8442132  
Fax +62 24 8442134  
Email info@hananta.com  
Web www.hananta.com

**SURAT KETERANGAN**  
**No. 020/HB-L/VIII/2024**

**Ditujukan kepada pihak-pihak yang berkepentingan**

Sebagai kelengkapan kegiatan penelitian dengan ini kami menginformasikan bahwa mahasiswa:

Nama : Dionysius Reuben Elroy Kurniawan  
Perguruan tinggi : Universitas Atma Jaya Yogyakarta  
Fakultas/Program studi : Bisnis dan Ekonomika / Akuntansi

Telah melaksanakan penelitian dengan metode pengisian kuesioner 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" di Kantor Akuntan Publik Hananta Budianto dan Rekan Cabang Semarang.

Demikian surat keterangan ini diberikan untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Semarang, 2 Agustus 2024

Hormat kami,


**Rita Rusana**  
Senior Auditor

## SURAT KETERANGAN PENELITIAN

Kantor Akuntan Publik “Wahyu Setyaningsih” dengan ini menyatakan bahwa:

Nama : Dionysius Reuben Elroy Kurniawan  
NPM : 200425326  
Perguruan Tinggi : Universitas Atma Jaya Yogyakarta  
Program Studi : Akuntansi

Telah melaksanakan penelitian di Kantor Akuntan Publik Wahyu Setyaningsih melalui pengisian kuesioner untuk keperluan Tugas Akhir/Skripsi dengan judul “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 “

Demikian surat keterangan ini diberikan untuk digunakan sebagaimana mestinya.

Semarang, 7 Agustus 2024

Kantor Akuntan Publik

“Wahyu Setyaningsih”





## SURAT KETERANGAN PENELITIAN

Kantor Akuntan Publik “Suratman” dengan ini menyatakan bahwa:

Nama : Dionysius Reuben Elroy Kurniawan  
NPM : 200425326  
Perguruan Tinggi : Universitas Atma Jaya Yogyakarta  
Program Studi : Akuntansi

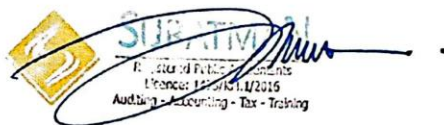
Telah melaksanakan penelitian di Kantor Akuntan Publik Suratman melalui pengisian kuesioner untuk keperluan Tugas Akhir/Skripsi dengan judul “Pengaruh *Time Budget Pressure*, *Audit Fee*, Pengalaman, dan Skeptisisme Profesional terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik di Provinsi Jawa Tengah dan Daerah Istimewa Yogyakarta “

Demikian surat keterangan ini diberikan untuk digunakan sebagaimana mestinya.

Semarang, 6 Agustus 2024

Kantor Akuntan Publik

“Suratman”



The image shows a handwritten signature in blue ink over a yellow and white official stamp. The stamp contains the text: 'Kantor Akuntan Publik Suratman', 'Perizinan 12/2016.11/2016', and 'Auditing - Accounting - Tax - Training'.

*Tim Audit*

Registered Public Accountants  
License No. Kep-657/KM.17/1998

**KANTOR AKUNTAN PUBLIK  
LEONARD, MULIA & RICHARD**

Jl. Hayam Wuruk No. 3W-3V, Jakarta 10120, Indonesia  
☎ : 62-21-3458491  
Fax : 62-21-3850029  
e-mail : contactus.jakarta@kaplmr.com

Your Ref  
Our Ref:

**SURAT KETERANGAN**

Bersama ini, KAP Leonard, Mulia & Richard Cabang Semarang menerangkan bahwa :

Nama : DIONYSIUS REUBEN ELROY KURNIAWAN  
NIM / NIRM : 200425326  
Fakultas : Ekonomi/Akuntansi  
Universitas : Universitas Atma Jaya Yogyakarta

Telah melakukan penelitian dengan metode pengisian kuesioner yang berjudul "Pengaruh Time Budget Pressure, Audit Fee, Pengalaman, dan Skeptisisme Profesional terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik di Provinsi Jawa Tengah dan DIY" di KAP Leonard, Mulia & Richard Cabang Semarang.

Surat Keterangan ini kami keluarkan untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Semarang, 7 Agustus 2024

KAP Leonard, Mulia & Richard  
Cabang Semarang



Rekan

Bernard Edhi Hartono

BRANCH : Jl. Marina No. 8  
Semarang 50144  
☎ 024 - 7600690 Fax.: 7601035, 7600702  
e-mail : contactus.semarang@kaplmr.com

**SURAT KETERANGAN RISET**  
**436/ADM/KAP-AT/VIII/2024**

Yang bertanda tangan di bawah ini menerangkan bahwa:

Nama : Dionysius Reuben Elroy Kurniawan  
 Nim : 200425326  
 Program Studi : S1 Akuntansi  
 Perguruan Tinggi : Universitas Atma Jaya Yogyakarta

Telah melaksanakan penyebaran kuisioner di kantor kami dalam rangka penelitian untuk keperluan penulisan 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.”*

Demikian surat keterangan ini dibuat menurut keadaan yang sebenarnya.

Semarang, 06 Agustus 2024

Mengetahui,

Kantor Akuntan Publik Arnestesa



**ARNESTESA**  
 KANTOR AKUNTAN PUBLIK

**Dr. Arnestesa Trinandha, SE., MM., Ak., CA., CPA., CFA., CPI.**

## SURAT KETERANGAN PENELITIAN

Kantor Akuntan Publik "Sodikin, Budhananda, Wandestarido" dengan ini menyatakan bahwa:

Nama : Dionysius Reuben Elroy Kurniawan  
NPM : 200425326  
Perguruan Tinggi : Universitas Atma Jaya Yogyakarta  
Program Studi : Akuntansi

Telah melaksanakan penelitian di Kantor Akuntan Publik Sodikin, Budhananda, Wandestarido melalui pengisian kuesioner untuk keperluan Tugas Akhir/Skripsi dengan judul "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 "

Demikian surat keterangan ini diberikan untuk digunakan sebagaimana mestinya.

Semarang, 6 Agustus 2024

Kantor Akuntan Publik

"Sodikin, Budhananda, Wandestarido"



Tim Audit



## SURAT KETERANGAN PENELITIAN

Kantor Akuntan Publik “Kristianto ,Tarigan & Margana” dengan ini menyatakan bahwa:

Nama : Dionysius Reuben Elroy Kurniawan  
NPM : 200425326  
Perguruan Tinggi : Universitas Atma Jaya Yogyakarta  
Program Studi : Akuntansi

Telah melaksanakan penelitian di Kantor Akuntan Publik Kristianto ,Tarigan & Margana melalui pengisian kuesioner untuk keperluan Tugas Akhir/Skripsi dengan judul “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”

Demikian surat keterangan ini diberikan untuk digunakan sebagaimana mestinya

Semarang, 6 Agustus 2024

Kantor Akuntan Publik

“Kristianto ,Tarigan & Margana”



A.n Adellia