

**PENGARUH *FEE AUDIT*, INTEGRITAS AUDITOR, DAN *TIME BUDGET PRESSURE* TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK
DI KOTA PALEMBANG**



SKRIPSI

**Disusun untuk Memenuhi Syarat Menyelesaikan Pendidikan Sarjana
Terapan (D-IV) Akuntansi Sektor Publik pada Jurusan Akuntansi
Politeknik Negeri Sriwijaya**

Oleh:

**WIDHAH RAIHANAH
061740511910**

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
PALEMBANG
2021**



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI
Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139
Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918
Website : www.polsri.ac.id E-mail : akuntansi@polsri.ac.id



SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME

Yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Widhah Raihanah
NIM : 061740511910
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Pengaruh *Fee Audit*, Integritas Auditor, dan *Time Budget Pressure* Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang

Dengan ini menyatakan:

1. Skripsi yang saya buat dengan judul sebagaimana tersebut di atas beserta isinya merupakan hasil penulisan saya sendiri.
2. Skripsi tersebut bukan plagiat atau menyalin skripsi milik orang lain.
3. Apabila skripsi ini dikemudian hari dinyatakan plagiat atau menyalin skripsi milik orang lain, maka saya bersedia menanggung konsekuensinya.
4. Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya untuk diketahui oleh pihak-pihak yang berkepentingan.

Palembang, Agustus 2021
Yang Membuat Pernyataan


Widhah Raihanah
NIM 061740511910



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET, DAN TEKNOLOGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139
Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918

Website : www.polsri.ac.id E-mail : akuntansi@polsri.ac.id



LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Widah Raihanah
NPM : 061740511910
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : Akuntansi Sektor Publik
Mata Kuliah : Audit Sektor Publik
Judul Skripsi : Pengaruh *Fee Audit*, Integritas Auditor, dan *Time Budget Pressure* Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang

Telah diujikan pada Ujian Skripsi tanggal 30 Juli 2021
Dihadapan Tim Penguji Jurusan Akuntansi
Prodi Akuntansi Sektor Publik
Politeknik Negeri Sriwijaya

Palembang, Agustus 2021

Pembimbing I,

Pembimbing II,

Dr. Evada Dewata, S.E.,M.Si.,Ak.,CA.,CMA
NIP 197806222003122001

Rosy Armaini, S.E.,M.Si.,Ak.,CA.,AAPA
NIP 197108242006042001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi,

Dr. Evada Dewata, S.E.,M.Si.,Ak.,CA.,CMA
NIP 197806222003122001



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Sriwijaya Negara, Palembang 30139
Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918

Website : www.polsri.ac.id E-mail : akuntansi@polsri.ac.id



PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI

Nama : Widhah Raihanah
NIM : 061740511910
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Pengaruh *Fee Audit*, Integritas Auditor, dan *Time Budget Pressure* Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang

Telah melaksanakan revisi terhadap Skripsi yang diujikan pada hari Jumat tanggal 30 Bulan Juli tahun 2021. Pelaksanaan revisi terhadap Skripsi tersebut telah disetujui oleh Dosen Penguji yang memberikan revisi.

No.	Komentar	Nama Dosen Penguji	Tanda Tangan
1.	1. Menyempurnakan rumusan masalah 2. Memperbaiki cara mengutip dan spasi	Bainil Yulina, S.E., M.Si	
2.	1. Menambahkan profesi auditor pendidik pada jenis-jenis auditor	Sopiyan AR, S.E., M.M	
3.	1. Menyempurnakan <i>research gap</i> pada latar belakang	Siska Aprianti, S.E., M.Si., Ak., CA	

Palembang, 5 Agustus 2021
Ketua Penguji

Bainil Yulina, S.E., M.Si
NIP 196107011989032001

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto:

*"When you have a bad day, always remember this:
It is just a bad day, not a bad life"
(Penulis)*

*"Jika kamu tidak sanggup menahan lelahnya belajar maka kamu harus
sanggup menahan perihnya kebodohan"
(Iman Syafi'i)*

*"Wahai orang-orang yang beriman. Mohonlah pertolongan (kepada Allah)
dengan sabar dan selet. Sungguh, Allah beserta orang-orang yang sabar"
(QS Al-Baqarah:153)*

*Atas Rahmat Allah Subhanallahu Wataala,
Kupersembahkan Kepada:*

- ❖ Ayah dan mama tercinta*
- ❖ Adik-adikku tersayang*
- ❖ Semua Dosen dan Staf Jurusan Akuntansi*
- ❖ Teman seperjuangan APD 2017*
- ❖ Almamaterku*

KATA PENGANTAR

Dengan menyebut nama Allah SWT yang Maha Pengasih lagi Maha Penayang, Penulis panjatkan puja dan puji syukur kehadirat-Nya, yang telah melimpahkan rahmat, hidayah, dan inayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan Skripsi dengan judul **“Pengaruh *Fee audit*, *Integritas Auditor*, dan *Time Budget Pressure* Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang”**.

Tujuan dari penyusunan Skripsi ini adalah untuk memenuhi persyaratan menyelesaikan Pendidikan Diploma IV pada Jurusan Akuntansi Program Studi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya.

Selesainya penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan dan bantuan serta dorongan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati penulis menyampaikan rasa terima kasih kepada berbagai pihak atas bantuan, bimbingan, petunjuk, dan nasehat yang telah diberikan sampai terselesaikannya skripsi ini. Untuk itu dalam kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Dr. Ing. Ahmad Taqwa, S.T., M.T. selaku Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya.
2. Ibu Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak., CA., CMA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
3. Ibu Anggeraini Oktarida, S.E., M.Si. Ak., CA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya.
4. Ibu Yuliana Sari, S.E., MBA., Ak. selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
5. Ibu Nurhasanah, S.E.,M.Si.,Ak.,CA selaku dosen pembimbing akademik kelas APD yang selama ini telah mendampingi penulis dan teman-teman selama menjalankan proses perkuliahan.
6. Ibu Dr. Evada Dewata, S.E.,M.Si.,Ak.,CA selaku dosen pembimbing I yang telah membantu dan membimbing penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Ibu Rosy Armaini, S.E.,M.Si.,Ak.,CA selaku dosen pembimbing II yang telah membantu dan membimbing penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

8. Bapak dan Ibu Dosen Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya, khususnya Program Studi Akuntansi Sektor Publik yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan yang tak ternilai harganya.
9. Bapak dan Ibu staf pegawai akademik Jurusan Akuntansi Program Studi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya, yang telah membantu segala kepentingan perihal administrasi dan akademik selama proses penyusunan skripsi ini hingga selesai.
10. Kedua orang tuaku serta adik-adikku Aura, Alya, dan Tama yang memotivasi penulis dalam menyelesaikan skripsi ini dan telah memberikan semangat serta dorongan selama proses penyusunan skripsi ini.
11. Sahabat ku Nurdiah Anjas Kesuma yang selalu membantu dan memberi semangat dalam proses penyusunan skripsi ini.
12. Semua pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu, yang senantiasa membantu baik moral maupun material, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih banyak terdapat kekurangan dan jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang dapat membangun demi kesempurnaan penulisan yang akan datang. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis khususnya dan para pembaca umumnya.

Palembang, Agustus 2021

Penulis

ABSTRACT

The Effect of Audit Fee, Auditor Integrity, and Time Budget Pressure on Audit Quality at Public Accounting Firms in Palembang

Widhah Raihanah, 2021 (xvii + 76 pages)

Email: widhahraihanah@gmail.com

This study aims to determine the effect of audit fee, auditor integrity, and time budget pressure on audit quality at public accounting firms in Palembang. The type of data used in this research is quantitative. The population of this research is auditors who work at Public Accounting Firms in Palembang which are registered at the Indonesian Institute of Certified Public Accountants in 2020 as many as 10 KAPs. By using the total sampling method or census obtained 8 KAP as research samples. The data collection of this research was done by distributing questionnaires to 45 auditors. This study uses multiple linear regression analysis with SPSS version 26. The results show that: (1) Audit fee has a positive and significant effect on Audit Quality (2) Auditor Integrity has a positive and significant effect on Audit Quality (3) Time budget pressure has a negative effect and significant on Audit Quality, and (4) Audit Fee, Auditor Integrity, and Time budget pressure together (simultaneously) affect Audit Quality by 45.50%, positively and significantly.

Keywords: Audit Fee, Auditor Integrity, Time budget pressure, Audit Quality, Public Accounting Firm.

ABSTRAK

Pengaruh *Fee Audit*, Integritas Auditor, dan *Time Budget Pressure* Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang

Widhah Raihanah, 2021 (xvii + 76 Halaman)

Email: widhahraihanah@gmail.com

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *fee audit*, integritas auditor, dan *time budget pressure* terhadap kualitas audit pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang. Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah kuantitatif. Populasi penelitian ini adalah auditor yang bekerja pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang yang terdaftar di Institut Akuntan Publik Indonesia tahun 2020 sebanyak 10 KAP. Dengan menggunakan metode sampling total atau sensus didapatkan 8 KAP sebagai sampel penelitian. Pengumpulan data penelitian ini dilakukan dengan menyebarkan kuesioner kepada 45 auditor. Penelitian ini menggunakan alat analisis regresi linear berganda dengan SPSS versi 26. Hasil penelitian menunjukkan bahwa: (1) *Fee audit* berpengaruh positif dan signifikan terhadap Kualitas Audit (2) Integritas Auditor berpengaruh positif dan signifikan terhadap Kualitas Audit (3) *Time budget pressure* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap Kualitas Audit, dan (4) *Fee audit*, Integritas Auditor, dan *Time budget pressure* secara bersama-sama (simultan) berpengaruh terhadap Kualitas Audit sebesar 45,50%, secara positif dan signifikan.

Kata Kunci: *Fee Audit*, Integritas Auditor, *Time Budget Pressure*, Kualitas Audit, Kantor Akuntan Publik.

DAFTAR ISI

SKRIPSI	Error! Bookmark not defined.
HALAMAN SAMPUL DALAM	Error! Bookmark not defined.
LEMBAR PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME Error!	Bookmark not defined.
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	Error! Bookmark not defined.
LEMBAR PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI ...	Error! Bookmark not defined.
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	ii
KATA PENGANTAR	iii
ABSTRACT	v
ABSTRAK	vi
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	Error! Bookmark not defined.
1.1 Latar Belakang Permasalahan	Error! Bookmark not defined.
1.2 Rumusan Masalah	Error! Bookmark not defined.
1.3 Batasan Masalah	Error! Bookmark not defined.
1.4 Tujuan dan Manfaat Penelitian	Error! Bookmark not defined.
1.4.1 Tujuan Penelitian	Error! Bookmark not defined.
1.4.2 Manfaat Penelitian	Error! Bookmark not defined.
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	Error! Bookmark not defined.
2.1 Landasan Teori.....	Error! Bookmark not defined.
2.1.1 Sektor Publik.....	Error! Bookmark not defined.
2.1.2 Audit dan Audit Sektor Publik	Error! Bookmark not defined.
2.1.2.1 Audit	Error! Bookmark not defined.
2.1.2.2 Audit Sektor Publik.....	Error! Bookmark not defined.
2.1.3 Kualitas Audit	Error! Bookmark not defined.
2.1.4 <i>Fee Audit</i>	Error! Bookmark not defined.
2.1.5 Integritas Auditor	Error! Bookmark not defined.
2.1.6 <i>Time Budget Pressure</i>	Error! Bookmark not defined.

2.2	Penelitian Terdahulu	Error! Bookmark not defined.
2.3	Kerangka Pemikiran.....	Error! Bookmark not defined.
2.4	Hipotesis Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
2.4.1	Pengaruh <i>Fee Audit</i> terhadap Kualitas Audit.....	Error! Bookmark not defined.
2.4.2	Pengaruh Integritas Auditor terhadap Kualitas Audit.....	Error! Bookmark not defined.
2.4.3	Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> terhadap Kualitas Audit.....	Error! Bookmark not defined.
2.4.4	Pengaruh <i>Fee Audit</i> , Integritas Auditor, dan <i>Time Budget Pressure</i> terhadap Kualitas Audit.....	Error! Bookmark not defined.

BAB III METODE PENELITIAN**Error! Bookmark not defined.**

3.1	Jenis Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
3.2	Tempat Dan Waktu Penelitian	Error! Bookmark not defined.
3.2.1	Tempat Penelitian	Error! Bookmark not defined.
3.2.2	Waktu Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
3.3	Variabel Penelitian	Error! Bookmark not defined.
3.3.1	Variabel Independen	Error! Bookmark not defined.
3.3.1.1	<i>Fee Audit</i> (X_1)	Error! Bookmark not defined.
3.3.1.2	Integritas Auditor (X_2)	Error! Bookmark not defined.
3.3.1.3	<i>Time Budget Pressure</i> (X_3)	Error! Bookmark not defined.
3.3.2	Variabel Dependen	Error! Bookmark not defined.
3.4	Populasi dan Sampel	Error! Bookmark not defined.
3.4.1	Populasi.....	Error! Bookmark not defined.
3.4.2	Sampel Penelitian	Error! Bookmark not defined.
3.5	Teknik Pengumpulan Data.....	Error! Bookmark not defined.
3.6	Teknik Analisis Data.....	Error! Bookmark not defined.
3.6.1	Statistik Deskriptif dan Deskriptif Data.....	Error! Bookmark not defined.
3.6.1.1	Statistik Deskriptif	Error! Bookmark not defined.
3.6.1.2	Deskriptif Data.....	Error! Bookmark not defined.
3.6.2	Uji Validitas	Error! Bookmark not defined.
3.6.2.1	Hasil Uji Validitas.....	Error! Bookmark not defined.
3.6.3	Uji Realibilitas	Error! Bookmark not defined.
3.6.4	Uji Asumsi Klasik.....	Error! Bookmark not defined.
3.6.4.1	Uji Normalitas.....	Error! Bookmark not defined.
3.6.4.2	Uji Multikolinieritas.....	Error! Bookmark not defined.
3.6.4.3	Uji Heteroskedastisitas.....	Error! Bookmark not defined.
3.6.4.4	Uji Linearitas	Error! Bookmark not defined.
3.6.5	Analisis Regresi Linear Berganda	Error! Bookmark not defined.
3.6.6	Pengujian Hipotesis	Error! Bookmark not defined.

3.6.6.1	Uji Signifikansi Simultan (Uji-F)	Error! Bookmark not defined.
3.6.6.2	Uji Signifikansi Parsial (Uji-t)	Error! Bookmark not defined.
3.6.7	Uji Koefisien Determinasi (R ²)	Error! Bookmark not defined.
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		
4.1	Hasil Analisis Data.....	Error! Bookmark not defined.
4.1.1	Deskripsi Objek Penelitian	Error! Bookmark not defined.
4.1.1	Karakteristik Responden.....	Error! Bookmark not defined.
4.1.3	Hasil Statistik Deskriptif dan Deskriptif Data	Error! Bookmark not defined.
4.1.3.1	Statistik Deskriptif	Error! Bookmark not defined.
4.1.3.2	Deskriptif Data.....	Error! Bookmark not defined.
4.1.4	Hasil Uji Asumsi Klasik	Error! Bookmark not defined.
4.1.4.1	Uji Normalitas.....	Error! Bookmark not defined.
4.1.4.2	Uji Multikolinieritas.....	Error! Bookmark not defined.
4.1.4.3	Uji Heterokedastisitas	Error! Bookmark not defined.
4.1.4.4	Uji Linearitas	Error! Bookmark not defined.
4.1.5	Analisis Regresi Linear Berganda (Multiple Regression)	Error! Bookmark not defined.
4.1.6	Uji Koefisien Determinasi (R ²)	Error! Bookmark not defined.
4.1.7	Uji F (Simultan)	Error! Bookmark not defined.
4.1.8	Uji t (Parsial).....	Error! Bookmark not defined.
4.2	Pembahasan.....	Error! Bookmark not defined.
4.2.1	Pengaruh <i>Fee Audit</i> terhadap Kualitas Audit	Error! Bookmark not defined.
4.2.2	Pengaruh Integritas Auditor terhadap Kualitas Audit.....	Error! Bookmark not defined.
4.2.3	Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> Terhadap Kualitas Audit	Error! Bookmark not defined.
4.2.4	Pengaruh <i>Fee Audit</i> , Integritas Auditor, dan <i>Time Budget Pressure</i> terhadap Kualitas Audit.....	Error! Bookmark not defined.
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		
5.1	Kesimpulan	Error! Bookmark not defined.
5.2	Saran	Error! Bookmark not defined.
DAFTAR PUSTAKA		

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Daftar Penelitian Terdahulu	22
Tabel 3.1 Tempat Penelitian.....	31
Tabel 3.2 Operasionalisasi Variabel Penelitian.....	33
Tabel 3.3 Daftar Populasi Penelitian.....	35
Tabel 3.4 Kategori Jawaban Responden.....	39
Tabel 3.5 Uji Validitas Variabel Kualitas Audit	40
Tabel 3.6 Uji Validitas Variabel <i>Fee Audit</i>	41
Tabel 3.7 Uji Validitas Variabel Integritas Auditor	42
Tabel 3.8 Uji Validitas Variabel <i>Time Budget Pressure</i>	43
Tabel 3.9 Nilai Koefisien <i>Cronbach Alpha</i>	44
Tabel 3.10 Uji Reliabilitas Penelitian	44
Tabel 4.1 Rincian Pengembalian Kuesioner	50
Tabel 4.2 Karakteristik Responden.....	51
Tabel 4.3 Hasil Statistik Deskriptif.....	52
Tabel 4.4 Frekuensi Jawaban Responden.....	54
Tabel 4.5 Hasil Uji Kolmogorov-Smirnov	56

Tabel 4.6 Hasil Uji Multikolinieritas.....	57
Tabel 4.7 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	58
Tabel 4.8 Hasil Uji Linearitas	59
Tabel 4.9 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	60
Tabel 4.10 Hasil Uji Koefisien Korelasi	62
Tabel 4.11 Hasil Uji Signifikansi Nilai F.....	63
Tabel 4.12 Hasil Uji Signifikansi Nilai t.....	64

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	27
Gambar 4.1 Grafik <i>Normal P-P Plot of Regression Standardized Residual</i>	56
Gambar 4.2 Hasil Uji Heteroskedastisitas	58

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Lembar Kesepakatan Bimbingan Skripsi Pembimbing I
- Lampiran 2 Lembar Kesepakatan Bimbingan Skripsi Pembimbing II
- Lampiran 3 Lembar Bimbingan Skripsi Pembimbing I
- Lampiran 4 Lembar Bimbingan Skripsi Pembimbing II
- Lampiran 5 Surat Pengantar dari Politeknik Negeri Sriwijaya (10 Surat)
- Lampiran 6 Surat Balasan dari Kantor Akuntan Publik (8 Surat)
- Lampiran 7 Kuesioner Penelitian
- Lampiran 8 Hasil Tabulasi Data
- Lampiran 9 Hasil Output SPSS
- Lampiran 10 Tabel r, t, dan F.

