

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

(Studi pada Auditor KAP di Kota Malang)

SKRIPSI

Diajukan Guna Memenuhi Syarat Untuk Memperoleh
Gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi Dan Bisnis
Universitas Katolik Widya Karya Malang



DISUSUN OLEH:

FABIOLA ANGELE HAPPY DAMAYANTI

NIM: 201812023

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA KARYA MALANG**

2022

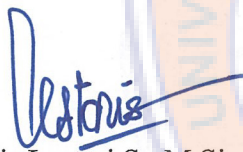
TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Fabiola Angele Happy Damayanti
NIM : 201812023
Perguruan Tinggi : Universitas Katolik Widya Karya Malang
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Judul : Pengaruh *Audit Fee*, *Time Budget Pressure*, dan *Gender*
Terhadap Kualitas Audit (Studi pada Auditor di KAP
Kota Malang)

Malang, 14 September 2022

DITERIMA DAN DISETUJUI:

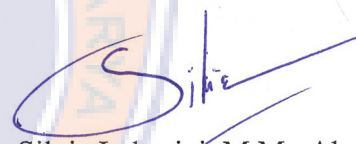
Pembimbing I



Dr. Lis Lestari S., M.Si

NIDN. 0709126102

Pembimbing II




Dr. Silvia Indrarini, M.M., Ak

NIDN. 0724076602

Mengetahui:

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi Akuntansi



Dra. Ann Yudiastuti, M.P

NIDN. 0701056401



Galuh Budi Astuti, S.E., M.M

NIDN. 0726018502



LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Skripsi yang berjudul:

Pengaruh *Audit Fee*, *Time Budget Pressure*, dan *Gender* Terhadap Kualitas Audit
(Studi Pada Auditor KAP di Kota Malang)

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : Fabiola Angele Happy Damayanti

NIM : 201812023

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Widya Karya Malang pada tanggal: 23 Juni 2022 dan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai salah satu syarat guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi Strata Satu (S-1).

Disahkan oleh:

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Katolik Widya Karya Malang



Dr. Ann Yudiastuti, M.P

NIDN. 0701056401

DEWAN PENGUJI

TANDA TANGAN

1. Dr. Lis Lestari S., M.Si

NIDN. 0709126102

Lis Lestari

2. Dr. Silvia Indrarini, M.M., Ak

NIDN. 0724076602

Silvia Indrarini

3. Galuh Budi Astuti, S.E., M.M

NIDN. 0726018502

Galuh Budi Astuti



**KANTOR AKUNTAN PUBLIK
HENDRO, BUSRONI, ALAMSYAH**
Izin Kep Kemen Keu RI No. 284/KM.1/2017

Izin :
No. KEP-646/KM.1/2019
No. KEP-534/KM.1/2016
No. KEP-788/KM.1/2016

Nomor : SK.A/22.003.006/HW2
Lampiran : -
Perihal : Tanggapan Ijin Penelitian

Malang, 03 Juni 2022

Kepada
**Yth. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Katolik Widya Karya**
di
Tempat

Dengan Hormat,

Menanggapi surat Saudara dengan No. 37/FEB/Q/III/2022 tanggal 07 Maret 2022 perihal
"Permohonan Ijin Penelitian dan Pengisian Kuisioner" pada mahasiswa :

Nama : Febiola Angele Happy Damayanti
NIM : 201812023
Fakultas/Jurusan : Ekonomi/Akuntansi
Judul Penelitian : Pengaruh Audit Fee, Time Budget Pressure, dan Gender Terhadap Kualitas Audit

Dengan ini diberitahukan bahwa mahasiswa yang bersangkutan kami **terima** untuk melaksanakan kegiatan penelitian di Kantor Akuntan Publik Hendro Busroni Alamsyah.

Demikian yang dapat kami sampaikan atas kerjasamanya kami ucapkan terima kasih.

**Kantor Akuntan Publik
Hendro Busroni Alamsyah**



Hendro Wibowo, SE., M.Ak., Ak. CA., CPA.

Nomor Register Akuntan (NIAP) : D-52.430
Nomor Ind.Certified Public Accountant : C-001186
Nomor Ijin Akuntan Public (NIAP) : AP.1143



Kantor Akuntan Publik

Dwikora Hari Prianto

Alamat : Jalan Pahlawan No. 229 A, Balearjosari Malang 65126

Telpun : 0341 - 489050

Faks : 0341 - 489051

Licence : Keputusan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor : 630/KM.1/2016

SURAT KETERANGAN

Nomor : 021/Umum-Kuisisioner/KAP.DHP/VI/2022

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Agustin Sugiarti, SE, Ak.
Jabatan : Auditor

Dengan ini menerangkan bahwa :


Nama : Fabiola Angele Happy Damayanti
N I M : 201812023
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Prodi : Akuntansi

Yang bersangkutan telah mengadakan penelitian/survey/research di KAP Dwikora Hari Prianto tentang "PENGARUH AUDIT FEE, TIME BUDGET PRESSURE, DAN GENDER TERHADAP KUALITAS AUDIT".

Demikian surat keterangan ini dibuat untuk dipergunakan sebagaimana mestinya

Malang, 13 Juni 2022

Hormat kami,


Agustin Sugiarti, SE, Ak.

dbsd&a

Doli, Bambang, Sulistiyanto, Dadang & Ali

Registered Public Accountants
License No. : KEP – 105/KM.1/2013

Branch Office :

Jl. Tapak Doro No. 15 Malang
Phone : (62-341) 471135
Fax : (62-341) 471135
E-mail : dbstda_malang@kapdbstda.co.id

BKR
INTERNATIONAL

An independent member of **BKR** International,
with offices throughout the World

SURAT KETERANGAN

No. 060/OL-6.06.22/DBSDA

Yang bertanda tangan dibawah ini, kami dari pihak Kantor Akuntan Publik Doli, Bambang, Sulistiyanto, Dadang & Ali menerangkan bahwa :

Nama : Febiola Angele Happy Damayanti
NIM : 201812023
Universitas : Universitas Katolik Widya Karya Malang

Telah melakukan penelitian dan pengumpulan data primer di kantor kami, penyebaran kuesioner dengan judul “Pengaruh Audit Fee, Time Budget Pressure, dan Gender Terhadap Kualitas Audit”.

Demikian Surat Keterangan ini kami buat, untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Malang, 13 Juni 2022

Doli, Bambang, Sulistiyanto, Dadang & Ali
Izin Usaha No. KEP-105/KM.1/2013



Dra. Sasi Syamtiningsih
Kabag. Personalia



**KANTOR AKUNTAN PUBLIK
MOH WILDAN & ADI DARMAWAN**

Izin Usaha : KMK Nomor 139/KM.1/2020
Tanggal : 10 Maret 2020

Gedung Tigaraksa Satrio, Tbk Lantai 2, Ruang 3-G
Jl. Soekarno Hatta No.600 Kota Bandung
Jawa Barat – 40286 Telp/Fax : 022-7569464
Email : kapmohwildanadi@gmail.com

Kantor Cabang :
Pondok Blimbing Indah Blok F4 No. 46, Malang
Jawa Timur – 65126 Telp : 0341-490880
Email : kap.mwa.malang@gmail.com

No. : **0066/MWA.02/CN/III/2022**
Lamp. : --
Hal : **Tanggapan Izin Penelitian**

Malang, 14 Maret 2022

Kepada
**Yth. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Wisnuwardhana
di Tempat**

Dengan Hormat,

Menanggapi surat saudara dengan No. 37/FEB/Q/III/2022 tanggal 07 Maret 2022 perihal “Permohonan Ijin Penelitian dan Pengisian Kuisisioner” pada mahasiswa :

Nama : Fabiola Angele Happy Damayanti
NIM : 201812023
Fakultas : Ekonomi Dan Bisnis
Program studi : Akuntansi
Judul skripsi : Pengaruh Audit Fee, Time Budget Pressure, dan Gender Terhadap Kualitas Audit.

Dengan ini diberitahukan bahwa mahasiswa yang bersangkutan kami terima untuk melaksanakan kegiatan penelitian di Kantor Akuntan Publik Moh. Wildan & Adi Darmawan

Demikian yang dapat kami sampaikan atas kerjasamanya kami ucapkan terima kasih.

Hormat kami,



Adi Darmawan Ervanto, CPA
Partner



MADE SUDARMA-THOMAS-DEWI
REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANT

Jl. Dorowati No. 8
Malang
Phone 0341 326 913
Fax 0341 321 929

Jl. Kayoon No. 203
Surabaya
Phone 031 532 5753
Fax 031 547 4285

Ruko Golden Boulevard U/No.9
BSD, Serpong, Tangerang
Phone 021 5316 0705

SURAT KETERANGAN

S-251/MTD/MLG/VI/2022

Yang bertanda tangan di bawah ini:

N a m a : I Gede Auditta, CPA., Ak.
Jabatan : Partner – Kantor Akuntan Publik
"Made Sudarma, Thomas & Dewi"
Alamat : Jl. Dorowati No. 8, Malang

Menerangkan dengan sebenarnya, bahwa:

N a m a : Fabiola Angele Happy Damayanti
NIM : 201812023
Program Studi : Akuntansi
Asal Perguruan Tinggi : Universitas Katolik Widya Karya Malang

telah selesai melaksanakan penelitian pada Kantor Akuntan Publik "Made Sudarma, Thomas & Dewi " Malang, dengan judul "Pengaruh Audit Fee, Time Budget Pressure, dan Gender Terhadap Kualitas Audit".

Demikian Surat Keterangan ini dibuat untuk dapat digunakan sebagaimana mestinya.

Malang, 15 Juni 2022


MADE SUDARMA-THOMAS-DEWI
KAB. Made Sudarma, Thomas & Dewi
I Gede Auditta, CPA., Ak.
Partner



Drs. SUPRIHADI & REKAN
KANTOR AKUNTAN PUBLIK
DAN KONSULTAN MANAJEMEN

Nomor : KEP-602/ KM.17 / 1998

SURAT KETERANGAN

No: S.215/SH/MLG/VI/2022

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Siti Cholifa Jauhari, SE
Jabatan : Sekretaris
Kantor Akuntan Publik "Drs. Suprihadi & Rekan"
Alamat : Perum Simpang Soekarno Hatta
Jl. Bunga Andong Selatan Kav. 26, Malang
E-mail : kapsuprihadi_mlg@yahoo.co.id

Dengan ini menerangkan bahwa:

Nama : Fabiola Angele Happy Damayanti
NIM : 201812023
Program Studi : Akuntansi
Perguruan Tinggi : Universitas Katolik Widya Karya Malang

Telah benar-benar menyebarkan kuesioner untuk penelitian skripsi di Kantor Akuntan Publik Suprihadi & Rekan dengan judul "*Pengaruh Audit Fee, Time Budget Pressure, dan Gender Terhadap Kualitas Audit*"

Demikian surat keterangan ini kami buat dengan sebenar-benarnya agar dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

Malang, 15 Juni 2022



Siti Cholifa Jauhari, SE
Sekretaris

PERUM SIMPANG SOEKARNO HATTA
JL. BUNGA ANDONG SELATAN KAV. 26 MALANG
TELP. (0341) 497487, 473797 FAX. (0341) 408900
E-mail: kapsuprihadi_mlg@yahoo.co.id

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menerangkan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul “Pengaruh *Audit Fee, Time Budget Pressure, dan Gender Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Auditor KAP di Kota Malang)*” merupakan karya tulis dari:

Nama : Fabiola Angele Happy Damayanti
NIM : 201812023
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Perguruan Tinggi : Universitas Katolik Widya Karya Malang

dan bukan karya plagiat baik sebagian maupun seluruhnya.

Demikian pernyataan ini Saya buat dengan sebenar-benarnya dan apabila terdapat kekeliruan Saya bersedia untuk menerima sanksi sesuai dengan aturan yang berlaku.

Malang, 21 Juni 2022



Fabiola Angele Happy Damayanti

DITERIMA DAN DISETUJUI:

Pembimbing I

Dr. Lis Lestari S., M.Si

NIDN. 0709126102

Pembimbing II

Dr. Silvia Indrarini, M.M., Ak

NIDN. 0724076602

Mengetahui:

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi Akuntansi



Dra. Anni Yudiastuti, M.P

NIDN. 0701056401




Galuh Budi Astuti, S.E., M.M

NIDN. 0726018502

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

Nama : Fabiola Angele Happy Damayanti
NIM : 201812023
Perguruan Tinggi : Universitas Katolik Widya Karya Malang
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Tempat, tanggal lahir : Malang, 28 Februari 2001
Alamat : Jl. Laksda Adi Sucipto 7B/39
Nama orang tua : Agus Bahagia
(ayah)
Nama orang tua (ibu) : Melania Herawati, S.Pd.
Riwayat Pendidikan :
1. Tahun 2012 : Lulus SDK Mardiwiyata 1 Malang
2. Tahun 2016 : Lulus SMPK Frateran Malang
3. Tahun 2018 : Lulus SMAN 6 Malang
4. Tahun 2018 : Terdaftar sebagai mahasiswa Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis pada Universitas Katolik Widya Karya Malang



KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan karuniaNya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Audit Fee, Time Budget Pressure, dan Gender Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Auditor KAP di Kota Malang)*” dengan baik. Penulisan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi salah satu syarat guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Universitas Katolik Widya Karya Malang. Selain itu skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca maupun peneliti dalam hal memberikan kontribusi pengetahuan terutama dalam hal auditing.

Penyusunan skripsi ini penulis masih menemui hambatan dalam berbagai hal, namun banyak pihak yang membantu sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terimakasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Ibu Dr. Lis Lestari S., M.Si selaku dosen pembimbing I yang telah meluangkan waktu dalam membimbing dan memberikan perhatiannya selama penulisan skripsi.
2. Ibu Dr. Silvia Indrarini, M.M., Ak selaku dosen pembimbing II yang telah menyediakan waktu untuk membimbing dan mencurahkan perhatiannya dalam menyelesaikan penulisan skripsi.
3. Pimpinan KAP yang telah memberikan izin untuk melakukan penelitian ini.
4. Ibu Galuh Budi Astuti, S.E., M.M selaku ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Widya Karya Malang.

5. Pimpinan, dosen, dan tenaga kependidikan Universitas Katolik Widya Karya Malang yang telah mendukung penulis dalam penulisan skripsi

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna oleh karena keterbatasan kemampuan dan pengetahuan yang penulis dapatkan, oleh karena itu dengan kerendahan hati penulis memohon maaf atas segala kekurangannya. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi kita semua.

Malang, 14 September 2022



penulis

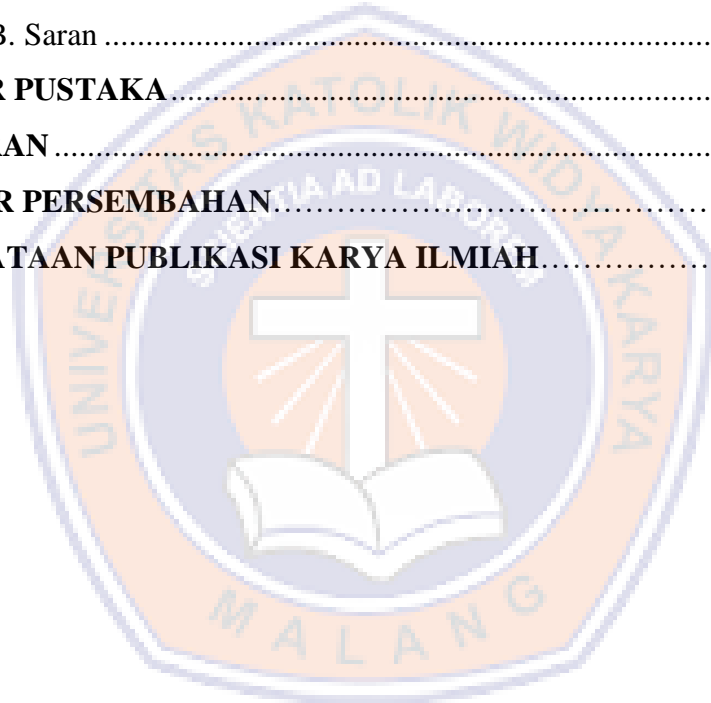


DAFTAR ISI

Halaman

HALAMAN JUDUL	
TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI	
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	
SURAT KETERANGAN PENELITIAN	
PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	
KATA PENGANTAR	i
DAFTAR ISI	iii
DAFTAR TABEL	v
DAFTAR GAMBAR	vi
DAFTAR LAMPIRAN	vi
ABSTRAK	viii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah.....	3
C. Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	3
BAB II LANDASAN TEORI	5
A. Penelitian Terdahulu.....	5
B. Landasan Teori.....	10
C. Kerangka Pikir.....	31
D. Hipotesis.....	31
BAB III METODE PENELITIAN	32
A. Jenis Penelitian.....	32
B. Ruang Lingkup Penelitian.....	32
C. Lokasi Penelitian.....	32
D. Populasi dan Sampel.....	32
E. Jenis dan Sumber Data.....	34
F. Definisi Operasional Variabel.....	35

G. Metode dan Teknik Pengumpulan Data.....	37
H. Teknik Analisa Data	37
BAB IV PEMBAHASAN.....	41
A. Gambaran Umum Kantor Akuntan Publik.....	41
B. Penyajian Data Penelitian	46
C. Analisis dan Interpretasi Data Penelitian	51
D. Pembahasan Hasil Penelitian	59
E. Implikasi Hasil Penelitian	61
BAB V PENUTUP	63
A. Simpulan	63
B. Saran	63
DAFTAR PUSTAKA.....	64
LAMPIRAN	69
LEMBAR PERSEMBAHAN.....	94
PERNYATAAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH.....	95



DAFTAR TABEL

Tabel III.1 Populasi Penelitian.....	34
Tabel III.2 Responden yang Menjadi Sampel	33
Tabel IV.1 Distrbusi Frekuensi Variabel <i>Audit Fee</i> (X_1).....	47
Tabel IV.2 Distrbusi Frekuensi Variabel <i>Time Budget Pressure</i> (X_2)	48
Tabel IV.3 Distrbusi Frekuensi Variabel <i>Gender</i> (X_3)	49
Tabel IV.4 Distrbusi Frekuensi Variabel Kualitas Audit (Y)	50
Tabel IV.5 Statsitik Deskriptif	52
Tabel IV.6 Hasil Uji Validitas.....	53
Tabel IV.7 Hasil Uji Reliabilitas Pernyataan	54
Tabel IV.8 Hasil Uji Normalitas.....	54
Tabel IV.9 Hasil Uji Multikolinearitas	55
Tabel IV.10 Hasil Uji Heterokedastisitas.....	55
Tabel IV.11 Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	56
Tabel IV.12 Hasil Uji F.....	57
Tabel IV.13 Hasil Uji t.....	58
Tabel IV.14 Nilai Koefisien Regresi	59

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Kerangka Pikir.....31

Gambar 2 Struktur Organisasi KAP Made Sudarma, Thomas & Dewi 42

Gambar 3 Struktur Organisasi KAP Drs. Suprihadi & Rekan 43

Gambar 4 Struktur Organisasi KAP Hendro, Busroni, Alamsyah 43

Gambar 5 Struktur Organisasi KAP Moh, WILDAN & Ai Darmawan Cabang
Malang..... 43

Gambar 6 Struktur Organisasi KAP Dwikora Hari Prianto 45

Gambar 7 Struktur Organisasi KAP Doli, Bambang, Sulistiyanto, Dadang & Ali
Cabang Malang 45



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Kuesioner 69
Lampiran 2. Data Responden 73
Lampiran 3. Tabulasi Data Jawaban Responden 76
Lampiran 4. Uji Validitas 84
Lampiran 5. Uji Reliabilitas 88
Lampiran 6. Uji Normalitas 89
Lampiran 7. Uji Multikolinearitas dan Heterokedastisitas 91
Lampiran 8. Uji Analisis Regresi Linier Berganda 92
Lampiran 9. Surat Bebas Plagiasi 93



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

(Studi Pada Auditor KAP di Kota Malang)

ABSTRAK

Tujuan penelitian ini meneliti dampak *audit fee*, *time budget pressure*, dan *gender* terhadap kualitas audit. Teknik pengumpulan data menggunakan kuesioner. Jenis penelitian *explanatory research* menggunakan data primer dengan populasi 73 auditor, teknik pengambilan sampel dengan metode *purposive sampling* menjadi 7 KAP dengan 45 responden auditor. Hasil kuesioner diuji melalui uji asumsi klasik dan uji regresi linier berganda.

Hasil analisis *audit fee*, *time budget pressure*, dan *gender* berpengaruh simultan terhadap kualitas audit. *Audit fee* dan *time budget pressure* berpengaruh parsial terhadap kualitas audit selain itu *gender* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. Variabel yang berpengaruh dominan terhadap kualitas audit adalah *time budget pressure*.

Kata kunci: **kualitas audit, *time budget pressure*, *gender*, *audit fee***

