

**ANALISIS FEE AUDIT DAN TEKANAN WAKTU  
TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA  
KANTOR AKUNTAN PUBLIK  
DI KOTA BATAM**

**SKRIPSI**



**Oleh  
Roni Bintang T. Sibarani  
170810163**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN HUMANIORA  
UNIVERSITAS PUTERA BATAM  
TAHUN 2021**

**ANALISIS FEE AUDIT DAN TEKANAN WAKTU  
TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA  
KANTOR AKUNTAN PUBLIK  
DI KOTA BATAM**

**SKRIPSI**  
Untuk memenuhi salah satu syarat  
memperoleh gelar Sarjana



Oleh  
**Roni Bintang T. Sibarani**  
170810163

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN HUMANIORA  
UNIVERSITAS PUTERA BATAM  
TAHUN 2021**

## SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan di bawah ini saya:

Nama : Roni Bintang T. Sibarani

NPM : 170810163

Fakultas : Ilmu Sosial dan Humaniora

Program Studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa Skripsi yang saya buat dengan judul :

**ANALISIS FEE AUDIT DAN TEKANAN WAKTU TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI KOTA BATAM**

Adalah hasil karya sendiri dan bukan “duplikasi” dari karya orang lain. Sepengetahuan saya, didalam naskah skripsi ini tidak terdapat karya ilmiah atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis dikutip dalam naskah ini dan disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka.

Apabila ternyata didalam naskah skripsi ini dapat dibuktikan terdapat unsur-unsur PLAGIASI, saya bersedia naskah skripsi ini digugurkan dan gelar yang saya peroleh dibatalkan, serta diproses sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya tanpa ada paksaan dari siapapun.

Batam, 28 Januari 2021



**Roni Bintang T. Sibarani**

170810163

**ANALISIS FEE AUDIT DAN TEKANAN WAKTU  
TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA  
KANTOR AKUNTAN PUBLIK  
DI KOTA BATAM**

**SKRIPSI**

**Untuk memenuhi salah satu syarat  
memperoleh gelar Sarjana**

**Oleh**

**Roni Bintang T. Sibarani**

**170810163**

**Telah disetujui oleh pembimbing pada tanggal  
seperti tertera di bawah ini**

**Batam, 28 Januari 2021**



**Neni Marlina Br. Purba, S.Pd., M.Ak.  
Pembimbing**

## ABSTRAK

Kualitas audit adalah jaminan auditor bahwa laporan keuangan tidak memuat kekeliruan yang material ataupun mengandung kecurangan. Beberapa perihal yang dapat dilakukan klien untuk mengganggu kualitas audit demi menjaga nama baik perusahaannya yaitu dengan memberikan *fee* audit yang tinggi agar tidak melaporkan kecurangan pada laporan audit dan ditambah adanya tekanan waktu yang terbatas selama proses audit. Penelitian ini bertujuan guna menganalisis seberapa besar pengaruh *fee* audit dan tekanan waktu terhadap kualitas audit pada Kantor Akuntan Publik di Kota Batam. Metode analisis data yang dipakai yaitu analisis data kuantitatif dengan teknik regresi linear berganda dan diolah dengan aplikasi SPSS versi 25. Data dalam penelitian ini merupakan data primer dengan menggunakan data kuesioner serta diukur menggunakan skala *likert*. Populasi pada penelitian ini yaitu seluruh auditor yang bekerja pada Kantor Akuntan Publik di Kota Batam yang terdaftar di *Directory* Institut Akuntan Publik tahun 2020. Sampel dalam penelitian ini menggunakan teknik sampling jenuh dimana semua populasi menjadi sampel. Analisis data yang digunakan adalah pengujian instrumen (uji validitas dan reliabilitas), analisis deskriptif, uji asumsi klasik (uji normalitas, uji multikolinieritas dan uji heteroskedastisitas), analisis regresi linier berganda dan pengujian hipotesis (uji parsial, uji simultan dan uji determinasi  $R^2$ ). Hasil parsial pada penelitian ini menunjukkan *fee* audit berpengaruh signifikan pada kualitas audit, sedangkan pada variabel tekanan waktu tidak berpengaruh signifikan pada kualitas audit. Hasil uji simultan variabel *fee* audit dan tekanan waktu berpengaruh simultan terhadap kualitas audit. Hasil uji determinasi diperoleh nilai sebesar 0,126 yang berarti *fee* audit dan tekanan waktu memberikan pengaruh yakni 12,6% terhadap kualitas audit dan sisanya sebesar 87,4% dipengaruhi oleh variabel-variabel lain.

**Kata Kunci :** *Fee* Audit, Kualitas Audit, Tekanan Waktu

## **ABSTRACT**

*Audit quality is the auditor's assurance that the financial statements do not contain material or fraudulent errors. Some of the things that clients can do to interfere with audit quality in order to maintain the good name of the company are by providing high audit fees so as not to report fraud on the audit report and add to the limited time pressure during the audit process. This study aims to analyze how much influence the audit fee and time pressure have on audit quality at the Public Accounting Firm in Batam City. The data analysis method used is quantitative data analysis with multiple linear regression techniques and processed with the SPSS version 25 application. The data in this study are primary data using questionnaire data and measured using a Likert scale. The population in this study were all auditors who worked at the Public Accounting Firm in Batam City which were registered in the Directory of the Public Accountants Institute in 2020. The sample in this study used a saturated sampling technique where all populations were sampled. The data analysis used was instrument testing (validity and reliability tests), descriptive analysis, classic assumption tests (normality test, multicollinearity test and heteroscedasticity test), multiple linear regression analysis and hypothesis testing (partial test, simultaneous test and R2 determination test). The partial results in this study indicate that audit fees have a significant effect on audit quality, while the time pressure variable has no significant effect on audit quality. The simultaneous test results of audit fee variables and time pressure have a simultaneous effect on audit quality. The results of the determination test obtained a value of 0.126, which means that the audit fee and time pressure have an effect of 12.6% on audit quality and the remaining 87.4% is influenced by other variables.*

**Keywords:** *Audit Fee, Audit Quality, Time Pressure*

## KATA PENGANTAR

Atas rahmat Tuhan Yang Maha Esa sudah memberi semua rahmat serta karunia-Nya, hingga penulis mampu menuntaskan laporan tugas akhir yang ialah satu diantara syarat untuk menyelesaikan program studi strata satu (S1) pada Program Studi Akuntansi Universitas Putera Batam.

Penulis sadar skripsi ini jauh dari kata sempurna. Sebab itu, kritik serta masukan hendak penulis terima senang hati. Bersama semua keterbatasan, penulis sadar skripsi ini tidak akan berwujud tanpa pertolongan, arahan, serta dorongan dari beragam pihak. Untuk itu, bersama semua kerendahan hati, penulis mengucapkan terima kasih pada:

1. Ibu Dr. Nur Elfi Husda S.Kom., M.Si., sebagai Rektor Universitas Putera Batam yang telah mendampingi dan mendidik.
2. Bapak Dr. Hendri Herman, S.E., M.Si. sebagai Dekan Fakultas Ilmu Sosial dan Humaniora.
3. Bapak Haposan Banjarnahor S.E., M.Si., sebagai Ketua Prodi serta Dosen Pengampu Akuntansi Universitas Putera Batam.
4. Ibu Neni Marlina Br. Purba, S.Pd., M.Ak., sebagai pembimbing skripsi.
5. Dosen beserta staff Universitas Putera Batam.
6. Staff dan Instansi Kantor Akuntan Publik yang berada di Kota Batam yang turut membantu dalam proses penyusunan skripsi ini.
7. Kedua orang tua yang sudah memberi support serta doanya untuk kesuksesan penulis.
8. Seluruh karib kerabat yang sudah mendukung penulis dan terlibat baik secara langsung ataupun tak langsung guna menuntaskan tugas ini.

Semoga Tuhan Yang Maha Esa membalas kebaikan serta kerap memberi rahmat hidayah serta taufiknya-Nya, Amin.

Batam, 28 Januari 2021



Roni Bintang T. Sibarani

## DAFTAR ISI

|  | Halaman |
|--|---------|
| <b>HALAMAN SAMPUL</b> .....            | i       |
| <b>HALAMAN JUDUL</b> .....             | ii      |
| <b>SURAT PERNYATAAN</b> .....          | iii     |
| <b>HALAMAN PENGESAHAN</b> .....        | iv      |
| <b>ABSTRAK</b> .....                   | v       |
| <b>ABSTRACT</b> .....                  | vi      |
| <b>KATA PENGANTAR</b> .....            | vii     |
| <b>DAFTAR ISI</b> .....                | viii    |
| <b>DAFTAR GAMBAR</b> .....             | x       |
| <b>DAFTAR TABEL</b> .....              | xi      |
| <b>DAFTAR RUMUS</b> .....              | xii     |
| <b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....         | 1       |
| 1.1 Latar Belakang.....                | 1       |
| 1.2 Identifikasi Masalah.....          | 6       |
| 1.3 Batasan Masalah .....              | 6       |
| 1.4 Rumusan Masalah.....               | 6       |
| 1.5 Tujuan Penelitian .....            | 7       |
| 1.6 Manfaat Penelitian .....           | 7       |
| 1.6.1 Manfaat Teoritis.....            | 7       |
| 1.6.2 Manfaat Praktis .....            | 7       |
| <b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....   | 9       |
| 2.1 Teori Dasar Penelitian.....        | 9       |
| 2.1.1 Kualitas Audit .....             | 9       |
| 2.1.2 <i>Fee</i> Audit .....           | 12      |
| 2.1.3 Tekanan Waktu .....              | 14      |
| 2.2 Penelitian Terdahulu .....         | 15      |
| 2.3 Kerangka Pemikiran.....            | 17      |
| 2.4 Hipotesis Penelitian .....         | 17      |
| <b>BAB III METODE PENELITIAN</b> ..... | 18      |
| 3.1 Desain Penelitian .....            | 18      |
| 3.2 Definisi Operasional Variabel..... | 19      |
| 3.2.1 Variabel Dependen.....           | 19      |
| 3.2.2 Variabel Independen .....        | 19      |
| 3.3 Populasi dan Sampel .....          | 21      |
| 3.3.1 Populasi.....                    | 21      |
| 3.3.2 Sampel.....                      | 22      |
| 3.4 Jenis dan Sumber Data.....         | 22      |
| 3.4.1 Jenis Data .....                 | 22      |
| 3.4.2 Sumber Data.....                 | 22      |
| 3.5 Teknik Pengumpulan Data.....       | 23      |
| 3.6 Teknik Analisis Data.....          | 24      |
| 3.6.1 Uji Instrumen Data.....          | 24      |
| 3.6.1.1 Uji Validitas .....            | 24      |



|  |  |           |
|--|--|-----------|
| 3.6.1.2  | Uji Reliabilitas .....   | 25        |
| 3.6.2  | Analisis Deskriptif .....                                      | 25        |
| 3.6.3  | Uji Asumsi Klasik.....   | 25        |
| 3.6.3.1  | Uji Normalitas.....  | 25        |
| 3.6.3.2  | Uji Multikolinearitas .....                                    | 26        |
| 3.6.3.3  | Uji Heteroskedastisitas.....                                   | 26        |
| 3.6.4  | Uji Regresi Linier Berganda .....                              | 26        |
| 3.6.5  | Uji hipotesis .....  | 27        |
| 3.6.5.1  | Uji Parsial (Uji T) .....                                      | 27        |
| 3.6.5.2  | Uji Simultan (Uji F) .....                                     | 27        |
| 3.6.5.3  | Analisis Determinasi ( $R^2$ ) .....                           | 28        |
| 3.7  | Lokasi Dan Jadwal Penelitian .....                             | 29        |
| 3.7.1  | Lokasi Penelitian.....   | 29        |
| 3.7.2  | Jadwal Penelitian .....  | 29        |
| <b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b> |  | <b>31</b> |
| 4.1  | Hasil Penelitian .....   | 31        |
| 4.1.1  | Deskripsi Objek Penelitian .....                               | 31        |
| 4.1.2  | Karakteristik Responden.....                                   | 31        |
| 4.1.3  | Uji Instrumen .....  | 34        |
| 4.1.3.1  | Hasil Uji Validitas.....                                       | 34        |
| 4.1.3.2  | Hasil Uji Reliabilitas.....                                    | 37        |
| 4.1.4  | Analisis Deskriptif .....                                      | 38        |
| 4.1.5  | Uji Asumsi Klasik.....   | 39        |
| 4.1.5.1  | Hasil Uji Normalitas .....                                     | 39        |
| 4.1.5.2  | Uji Multikolinearitas .....                                    | 40        |
| 4.1.5.3  | Uji Heteroskedastisitas.....                                   | 40        |
| 4.1.6  | Uji Regresi Linear Berganda .....                              | 41        |
| 4.1.7  | Uji Hipotesis .....  | 42        |
| 4.1.7.1  | Uji Parsial (Uji T) .....                                      | 42        |
| 4.1.7.2  | Uji Simultan (Uji F) .....                                     | 43        |
| 4.1.7.3  | Uji Determinasi $R^2$ .....                                    | 44        |
| 4.2  | Pembahasan.....  | 44        |
| 4.2.1  | Pengaruh Fee Audit Pada Kualitas Audit .....                   | 44        |
| 4.2.2  | Pengaruh Tekanan Waktu Pada Kualitas Audit.....                | 45        |
| 4.2.3  | Pengaruh Fee Audit dan Tekanan Waktu Pada Kualitas Audit ..... | 45        |
| <b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....</b>               |  | <b>47</b> |
| 5.1  | Simpulan .....   | 47        |
| 5.2  | Saran .....  | 48        |
| <b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>                         |  | <b>49</b> |
| <b>LAMPIRAN</b>                                    |  |           |
| Lampiran 1. Penelitian Terdahulu                   |  |           |
| Lampiran 2. Pendukung Penelitian                   |  |           |
| Lampiran 3. Daftar Riwayat Hidup                   |  |           |
| Lampiran 4. Surat Keterangan Penelitian            |  |           |

## DAFTAR GAMBAR

|   | Halaman |
|---|---------|
| <b>Gambar 2. 1</b> Kerangka Pemikiran ..... | 17      |
| <b>Gambar 3. 1</b> Desain Penelitian .....  | 18      |

## DAFTAR TABEL

|   | Halaman |
|---|---------|
| <b>Tabel 3. 1</b> Operasional Variabel.....                             | 20      |
| <b>Tabel 3. 2</b> Daftar KAP di Kota Batam .....                        | 21      |
| <b>Tabel 3. 3</b> Data Responden yang Menerima Kuesioner .....          | 22      |
| <b>Tabel 3. 4</b> Lokasi Penelitian .....                               | 29      |
| <b>Tabel 3. 5</b> Jadwal Penelitian .....                               | 30      |
| <b>Tabel 4. 1</b> Hasil Penyebaran Kuesioner .....                      | 31      |
| <b>Tabel 4. 2</b> Responden Berdasar Usia.....                          | 32      |
| <b>Tabel 4. 3</b> Responden Berdasar Jenis Kelamin .....                | 32      |
| <b>Tabel 4. 4</b> Responden Berdasar Pendidikan .....                   | 33      |
| <b>Tabel 4. 5</b> Responden Berdasar Jabatan .....                      | 33      |
| <b>Tabel 4. 6</b> Responden Berdasar Lama Bekerja .....                 | 34      |
| <b>Tabel 4. 7</b> Hasil Uji Validitas Kualitas Audit (Y).....           | 35      |
| <b>Tabel 4. 8</b> Hasil Pengujian Validitas <i>Fee</i> Audit (X1) ..... | 36      |
| <b>Tabel 4. 9</b> Hasil Uji Validitas Tekanan Waktu (X2).....           | 36      |
| <b>Tabel 4. 10</b> Hasil Uji Reliabilitas Kualitas Audit.....           | 37      |
| <b>Tabel 4. 11</b> Hasil Uji Reliabilitas <i>Fee</i> Audit .....        | 37      |
| <b>Tabel 4. 12</b> Hasil Uji Reliabilitas Tekanan Waktu.....            | 38      |
| <b>Tabel 4. 13</b> Hasil Uji Statistik Deskriptif .....                 | 38      |
| <b>Tabel 4. 14</b> Hasil Uji <i>One-Sample Kolmogorov-Smirnov</i> ..... | 39      |
| <b>Tabel 4. 15</b> Hasil Uji Multikolinearitas .....                    | 40      |
| <b>Tabel 4. 16</b> Hasil Uji Heteroskedastisitas.....                   | 40      |
| <b>Tabel 4. 17</b> Hasil Uji Regresi Linear Berganda .....              | 41      |
| <b>Tabel 4. 18</b> Hasil Uji Parsial (Uji T) .....                      | 42      |
| <b>Tabel 4. 19</b> Hasil Uji Simultan (Uji F).....                      | 43      |
| <b>Tabel 4. 20</b> Hasil Uji R <sup>2</sup> .....                       | 44      |

## DAFTAR RUMUS

|   | Halaman |
|---|---------|
| <b>Rumus 3. 1</b> Regresi Linier Berganda ..... | 26      |