

**PENGARUH *AUDIT FEE*, KOMPETENSI, INDEPENDENSI
DAN *TIME BUDGET PRESSURE* TERHADAP KUALITAS
AUDIT (STUDI EMPIRIS KAP DI KOTA SURABAYA)**

SKRIPSI



Oleh:

Muhammad Novian Gilang Ramadhan

21013010069/FEB/EA

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN
JAWA TIMUR**

2025

**PENGARUH *AUDIT FEE*, KOMPETENSI, INDEPENDENSI
DAN *TIME BUDGET PRESSURE* TERHADAP KUALITAS
AUDIT (STUDI EMPIRIS KAP DI KOTA SURABAYA)**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



Oleh:

Muhammad Novian Gilang Ramadhan

21013010069/FEB/EA

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN
JAWA TIMUR**

2025

SKRIPSI

PENGARUH AUDIT FEE, KOMPETENSI, INDEPENDENSI DAN TIME BUDGET PRESSURE TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI EMPIRIS KAP DI KOTA SURABAYA)

Disusun Oleh :

MUHAMMAD NOVIAN GILANG RAMADHAN
21013010069/FEB/EA

Telah Dipertahankan Dihadapan
Dan Diterima Oleh Tim Penguji Skripsi
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur
Pada tanggal : 11 Juli 2025

Pembimbing Utama



Condro Widodo, S.E., M.S.A.
NIP. 199203272025061003

Tim Penguji
Ketua



Dr. Hero Priono, SE., M.Si., Ak., CA., CMA
NIP. 196110111992031001

Anggota



Dra. Ec. Sari Andavani, M.Aks., CMA.
NIP. 196610111992032001

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur



Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si., CRP.
NIP. 196304201991032001



SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIASI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Muhammad Novian Gilang Ramadhan
NPM : 21013010069
Program : Sarjana (S1)
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan bahwa dalam dokumen ilmiah Skripsi ini tidak terdapat bagian dari karya ilmiah lain yang telah diajukan untuk memperoleh gelar akademik di suatu lembaga Pendidikan Tinggi, dan juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang/lembaga lain, kecuali yang secara tertulis disitasi dalam dokumen ini dan disebutkan secara lengkap dalam daftar pustaka.

Dan saya menyatakan bahwa dokumen ilmiah ini bebas dari unsur-unsur plagiasi. Apabila dikemudian hari ditemulan indikasi plagiat pada Skripsi ini, saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya tanpa ada paksaan dari siapapun juga dan untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, 11 Juli 2025

Yang Membuat pernyataan



Muhammad Novian Gilang Ramadhan
NPM 21013010069

KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur peneliti panjatkan kepada Allah SWT yang telah memberikan kemudahan dalam menyusun skripsi dengan judul “Pengaruh *Audit Fee*, Kompetensi, Independensi, dan *Time Budget Pressure* Terhadap Kualitas Audit Studi Empiris KAP di Kota Surabaya”. Penyusunan penelitian ini digunakan sebagai salah satu syarat penyelesaian Strata Satu (S1) pada program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jawa Timur.

Peneliti menyadari bahwa skripsi ini tidak lepas dari bantuan Allah SWT, motivasi serta saran dari teman-teman sehingga penyusunan skripsi ini terselesaikan. Oleh sebab itu, pada kesempatan ini penelitian mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu peneliti dalam menyusun skripsi ini yaitu:

1. Kedua orang tua saya Bapak Sukariyadi dan Ibu Masijanah yang selalu memberikan dukungan secara moral maupun materi yang tidak ternilai harganya kepada saya selaku anak terakhir. Terima kasih untuk bapak dan ibu telah menjadi tempat terbaik bertukar cerita dan mengadu, tanpa dukungan serta motivasi dari bapak dan ibu mungkin saya tidak akan sanggup menyelesaikan skripsi ini.
2. Kakak saya Alif Zulkifli Ramadhan dan istri, terima kasih untuk semua motivasi yang menjadi salah satu semangat saya untuk menyelesaikan skripsi ini.

3. Keluarga besar yang senantiasa memberikan semangat, doa, dan perhatian selama proses perkuliahan hingga penyusunan skripsi ini selesai.
4. Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, MMT., selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jawa Timur.
5. Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si, CFP., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jawa Timur.
6. Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si., CfrA., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jawa Timur.
7. Dr. Tantina Haryati, S.E., M.Aks., selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jawa Timur.
8. Bapak Condro Widodo, S.E., M.S.A., selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan bimbingan dan arahan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
9. Seluruh Dosen Program Studi Akuntansi yang telah mencurahkan ilmu, kesabaran, serta dukungannya selama peneliti menuntut ilmu di Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jawa Timur.
10. Seseorang dengan NPM 21013010073 yang menemani saya dari awal perkuliahan hingga saat ini. Terima kasih telah menjadi tempat yang nyaman dalam memberikan motivasi, bertukar pikiran, cerita, dan berbagi canda maupun tawa

11. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebut satu persatu yang telah membantu dalam proses perkuliahan dan penyelesaian skripsi ini.

Peneliti menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna karena kesempurna hanya milik Allah SWT. Oleh sebab itu, peneliti menerima saran maupun kritik yang dapat membangun kekurangan yang ada demi perbaikan pada masa mendatang. Semoga skripsi ini dapat memberikan pengetahuan baru bagi pembaca

11 Juli 2025

Peneliti

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	I
DAFTAR ISI.....	V
DAFTAR TABEL.....	VIII
DAFTAR GAMBAR	IX
DAFTAR LAMPIRAN.....	X
ABSTRAK	XI
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah.....	12
1.3 Tujuan Penelitian.....	12
1.4 Manfaat Penelitian.....	12
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	14
2.1 Penelitian Terdahulu.....	14
2.2 Landasan Teori	26
2.2.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	26
2.2.2 Kualitas Audit	28
2.2.3 <i>Audit fee</i>	28
2.2.4 Kompetensi Auditor	29
2.2.5 Independensi Auditor	30
2.2.6 <i>Time budget pressure</i>	31
2.3 Kerangka Berfikir.....	32
2.4 Hipotesis.....	32
2.3.1 Pengaruh <i>Audit fee</i> Terhadap Kualitas Audit.....	32
2.3.2 Pengaruh Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Audit	33
2.3.3 Pengaruh Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit	35
2.3.4 Pengaruh <i>Time budget pressure</i> Terhadap Kualitas Audit	36
BAB III METODE PENELITIAN.....	38
3.1 Jenis dan Objek Penelitian	38
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	38

3.2.1	Variabel Dependen.....	38
3.2.2	Variabel Independen	39
3.2.2.1	<i>Audit fee</i>	39
3.2.2.2	Kompetensi Auditor	40
3.2.2.3	Independensi Auditor	40
3.2.2.4	<i>Time budget pressure</i>	41
3.3	Teknik Penentuan Sampel	41
3.3.1	Populasi.....	41
3.3.2	Sampel.....	42
3.4	Teknik Pengumpulan Data	44
3.4.1	Jenis Data dan Sumber Data	44
3.4.2	Pengumpulan Data	45
3.5	Metode Analisis Data	46
3.5.1	Pengolahan Data.....	46
3.5.2	Penyajian Data	46
3.5.3	Analisis <i>Measurement Outer Model</i>	46
3.5.3.1	Uji Validitas	47
3.5.3.1.1	<i>Convergent Validity</i> (Uji Validitas Konvergen)	47
3.5.3.1.2	<i>Discriminant Validity</i> (Uji Validitas Diskriminan).....	47
3.5.3.1.3	<i>Cronbach's Alpha</i> dan <i>Composite Reliability</i> (Uji Reliabilitas)	48
3.5.4	<i>Inner Model</i> (Model Struktural)	48
3.5.4.1	<i>R-Square</i> (R^2)	49
3.5.4.2	<i>Effect Size</i> (<i>F-Square</i>)	49
3.5.5	Uji Hipotesis	49
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		51
4.1	Deskripsi Objek Penelitian	51
4.1.1	Karakteristik Responden	51
4.1.1.1	Berdasarkan jenis kelamin.....	51
4.1.1.2	Berdasarkan umur.....	52
4.1.1.3	Berdasarkan Pendidikan	52
4.1.1.4	Berdasarkan jabatan	53

4.1.1.5	Berdasarkan lama bekerja.....	54
4.1.2	Deskripsi Variabel Penelitian.....	54
4.1.2.1	Analisis Deskriptif Variabel <i>Audit Fee</i>	55
4.1.2.2	Analisis Deskriptif Variabel Kompetensi Auditor	56
4.1.2.3	Analisis Deskriptif Variabel Independensi Auditor	57
4.1.2.4	Analisis Deskriptif Variabel <i>Time Budget Pressure</i>	58
4.1.2.5	Analisis Deskriptif Variabel Kualitas Audit.....	58
4.2	Analisis Data	59
4.2.1	Perencanaan Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>).....	60
4.2.1.1	Uji Validitas	61
4.2.2	Perencanaan Model Struktural (<i>Inner Model</i>).....	70
4.2.3	Pengujian Hipotesis.....	72
4.3	Pembahasan	74
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....		81
5.1	Kesimpulan.....	81
5.2	Keterbatasan Penelitian	82
5.3	Saran	83
DAFTAR PUSTAKA		84
LAMPIRAN.....		89

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Matriks Penelitian Terdahulu.....	20
Tabel 3. 1 Tabel Kriteria Pengambilan Sampel	44
Tabel 3. 2 Skor Skala Likert	45
Tabel 4. 1 Data Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	51
Tabel 4. 2 Data Responden Berdasarkan Umur	52
Tabel 4. 3 Data Responden Berdasarkan Pendidikan	52
Tabel 4. 4 Data Responden Berdasarkan Jabatan	53
Tabel 4. 5 Data Responden Berdasarkan Lama Bekerja.....	54
Tabel 4. 6 Rentang Skala	55
Tabel 4. 7 Jawaban Responden atas Pernyataan Variabel Audit Fee	55
Tabel 4. 8 Jawaban Responden atas Pernyataan Variabel Kompetensi	56
Tabel 4. 9 Jawaban Responden atas Pernyataan Variabel Independensi	57
Tabel 4. 10 Jawaban Responden atas Pernyataan Variabel Time Budget Pressure	58
Tabel 4. 11 Jawaban Responden atas Pernyataan Variabel Kualitas Audit.....	59
Tabel 4. 12 Data Hasil Pengujian Outer Model	61
Tabel 4. 13 Data Hasil Pengujian Convergent Validity Menggunakan Outer Loading	62
Tabel 4. 14 Data Hasil Pengujian Convergent Validity Menggunakan Average Variance Extracted	64
Tabel 4. 15 Data Hasil Pengujian Discriminant Validity Berdasarkan Cross Loading	65
Tabel 4. 16 Data Hasil Pengujian Discriminant Validity Berdasarkan Fornell Larker Criterion.....	67
Tabel 4. 17 Data Hasil Pengujian Cronbach Alpha dan Composite Reliability ...	68
Tabel 4. 18 Ringkasan Data Hasil Pengujian Outer Model	69
Tabel 4. 19 Data Hasil Pengujian Inner Model Berdasarkan Nilai -Square	71

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Laba/Rugi Bersih PT Indofarma (Persero) Tbk Periode 2019-2023..	4
Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran	32
Gambar 4. 1 Skema Outer Model	60

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Kuesioner Penelitian.....	89
Lampiran 2 : Daftar Nama KAP	95
Lampiran 3: Data Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	98
Lampiran 4 :Data Responden Berdasarkan Umur	98
Lampiran 5 : Data Responden Berdasarkan Pendidikan.....	98
Lampiran 6 : Data Responden Berdasarkan Jabatan.....	98
Lampiran 7 : Data Responden Berdasarkan Lama Bekerja	98
Lampiran 8 : Rentang Skala	98
Lampiran 9 : Jawaban Responden atas Pernyataan Variabel Audit Fee.....	99
Lampiran 10 : Jawaban Responden atas Pernyataan Variabel Kompetensi	99
Lampiran 11 : Jawaban Responden atas Pernyataan Variabel Independensi	100
Lampiran 12 : Jawaban Responden atas Pernyataan Variabel Time Budget Pressure	100
Lampiran 13 : Jawaban Responden atas Pernyataan Variabel Kualitas Audit ...	101
Lampiran 14 : Data Hasil Pengujian Outer Model.....	101
Lampiran 15 : Data Hasil Pengujian Convergent Validity Menggunakan Outer Loading	101
Lampiran 16 : Data Hasil Pengujian Convergent Validity Menggunakan Average Variance Extracted.....	102
Lampiran 17 : Data Hasil Pengujian Discriminant Validity Berdasarkan Cross Loading	102
Lampiran 18 : Data Hasil Pengujian Discriminant Validity Berdasarkan Fornell Larker Criterian.....	103
Lampiran 19 : Data Hasil Pengujian Cronbach Alpha dan Composite Reliability	104
Lampiran 20 : Ringkasan Data Hasil Pengujian Outer Model.....	104
Lampiran 21 : Data Hasil Pengujian Inner Model Berdasarkan Nilai R-Square	105
Lampiran 22 : Data Hasil Pengujian Inner Model Berdasarkan Nilai F-Square.	105
Lampiran 23 : Data Hasil Pengujian Hipotesis	105

PENGARUH *AUDIT FEE*, KOMPETENSI, INDEPENDENSI DAN *TIME BUDGET PRESSURE* TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI EMPIRIS KAP DI KOTA SURABAYA)

Muhammad Novian Gilang Ramadhan

ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan menguji dan menganalisis pengaruh *audit fee*, kompetensi auditor, independensi auditor, dan *time budget pressure* terhadap kualitas audit pada KAP di Kota Surabaya. Jenis penelitian ini adalah penelitian kuantitatif. Populasi pada penelitian ini merupakan auditor yang bekerja di KAP Kota Surabaya. Teknik pengambilan sampel yang digunakan pada penelitian ini adalah *purposive sampling* dan diperoleh 63 auditor. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data primer yang didapatkan melalui pengiriman kuesioner. Penelitian ini menggunakan metode analisis *Structural Equation Modeling- Partial Least Squares* (SEM-PLS). *Audit fee* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit, kompetensi berpengaruh terhadap kualitas audit, independensi berpengaruh terhadap kualitas audit, dan *time budget pressure* berpengaruh terhadap kualitas audit.

Kata Kunci: *Audit Fee*, Kompetensi, Independensi, *Time Budget Pressure*

PENGARUH *AUDIT FEE*, KOMPETENSI, INDEPENDENSI DAN *TIME BUDGET PRESSURE* TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI EMPIRIS KAP DI KOTA SURABAYA)

Muhammad Novian Gilang Ramadhan

ABSTRAK

This research was conducted with the aim of testing and analyzing the influence of audit fees, auditor competence, auditor independence, and time budget pressure on audit quality in KAP in the city of Surabaya. This type of research is quantitative research. The population in this study is auditors who work at the Surabaya City KAP. The sampling technique used in this study was purposive sampling and was obtained by 63 auditors. The data used in this study is primary data obtained through questionnaire submission. This study uses the Structural Equation Modeling-Partial Least Squares (SEM-PLS). analysis method. Audit fees have no effect on audit quality, competence affects audit quality, independence affects audit quality, and time budget pressure affects audit quality.

Keywords: Audit Fee, Competence, Independence, Time Budget Pressure