

**PENGARUH *TIME BUDGET PRESSURE* , PERTIMBANGAN TINGKAT  
MATERIALITAS, PERSEPSI AUDIT *FEE*, DAN SIKAP SKEPTISME  
AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT**

(Studi Empiris pada Akuntan Publik di Wilayah Yogyakarta, Solo dan Semarang)

***EFFECT OF TIME BUDGET PRESSURE, MATERIALITY LEVEL  
CONSIDERATIONS, PERCEPTION AUDIT FEE, AND ATTITUDE  
AUDITOR SKEPTISM TO AUDIT QUALITY***

(*Empirical Study On Public Accountant Yogyakarta region, Solo and Semarang*)

**SKRIPSI**

Diajukan Guna Memenuhi Persyaratan untuk Memperoleh Gelar Sarjana pada  
Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi

Universitas Muhammadiyah Yogyakarta



**ASBULLAH**

**201104240230**

**FAKULTAS EKONOMI**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

**2017**

## **PERNYATAAN**

Dengan ini saya,

Nama : Asbullah

Nomor Mahasiswa : 20110420230

Menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul **“PENGARUH *TIME BUDGET PRESSURE*, *PERTIMBANGAN TINGKAT MATERIALITAS*, *PERSEPSI AUDIT FEE*, DAN *SIKAP SKEPTISME AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT*”** tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu Perguruan Tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam Daftar Pustaka. Apabila ternyata dalam skripsi ini diketahui terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain maka saya bersedia karya tersebut dibatalkan.

Yogyakarta, Agustus 2017

Asbullah

**Motto**

**“Tidak Dapat Dipungkiri Dengan Bersujud Kepada Allah Swt Adalah  
Senjata Paling Ampuh Didunia Ini”**

**(Adera)**

**“Don’t Follow What You Want  
But Do The Best What You Can Do”**

**(Adera)**

**“Manusia Adalah Pengambil Keputusan, Lantas Manusia Itu Pula Yang  
Menjalankannya, Maka Tuntaskanlah Dengan Istiqomah”**

**(Adera)**

**“Sejatinya Manusia Dituntut Untuk Bersikap Optimis, Namun Sisakan  
Sedikit Sikap Pesimis Untuk Antisipatif”**

**(Adera)**

**“Genggam Erat Jantung Dunia Sebelum Dunia Menggenggam Erat  
Jantungmu”**

**(Adera)**

**“Banyak Ide Itu Baik, Namun Akan Menjadi Bomerang Ketika Tak Satu  
Idepun Terlaksana”**

**(Adera)**

**" Sesuatu Mungkin Mendatangi Mereka Yang Mau Menunggu, Namun  
Hanya Didapatkan Oleh Mereka Yang Bersemangat Mengejarnya”**

**(Abraham Lincoln)**

**" Ingatlah Bahwa Setiap Hari Dalam Sejarah Kehidupan Kita Ditulis  
Dengan Tinta Yang Tak Dapat Terhapus Lagi "**

**(Thomas Carlyle)**

## THANK TO

- Allah Swt Yang Telah Memberikan Nikmat Iman, Nikmat Hidup Sehingga Skripsi/Tugas Akhir Ini Dapat Juga terselesaikan
- Kupersembahkan Kepada Alm Bapak (H. Ishak) Dan Kepada Kedua Ibuku (Hj. Aminah Dan Fitry) Yang Telah Membesarkan, Mendidik, Mensupport Dan Mendoakan Sehingga Anaknya Dapat menyelesaikan Kuliah Diwaktu Yang Tepat Hehe
- Juga Kupersembahkan Kepada Alm Uci Kabun, Uci Gapuk Dan Uci Mandeh Gunung Lagan
- Ucapan Terimakasih Kepada Ibu Menteri Keuangan Keluarga Besarku (Khairiyah S.Pd) , Yang Selalu Direpotkan Karna Harus Memenuhi Kebutuhan Kuliah Hhe
- Kepada Abangku (Dr. Asbarudin, S.Tp., Mm., M.Eng) Yang Tak Lain Kuanggap Sebagai Pengganti Alm Bapak, Terimakasih Atas Jasanya Selama Dijogja Dan Atas Teguran Serta Nasihat-Nasihat Penting
- Kepada Adikku (Khairini Permata Sari, S.Psi Dan Khairanum Novita Sari) Terimakasih Atas Doa Serta Dukungannya. Dan Kepada Kedua Kakakku (Khairani Dan Kharina Kartika Sari)
- Bunda Erni Selaku Dosen Pembimbing Skripsiku Yang Telah Sabar Membina Serta Mengarahkan Untuk Dapat menyelesaikan Tugas Akhir Ini
- Dr. M .Akhyar Adnan, MBA., Ak.,CA Akhyar Adnan Selaku Dosen Pembimbing Akademik/Wali Kelas E Angkatan 2011 Universitas

**Muhammadiyah Yogyakarta Yang Telah Memberikan Kemudahan Dalam Proses Belajar Mengajar Selama Masa Perkuliahan**

- **Teman-Teman Nongkrong Dan Menjadi Sahabat , Biasa Kita Menamainya (Tim Sikudagu A.L Fariz, Handy, Taufik, Syukran, Nova, Siir, Viktor, Ega, Andhan, Diana, Lina, Ayu)**
- **Teman-Teman Kos Pak Rt Didaerah Wirobrajan**
- **Teman-Teman Organisasi Di Pojok Bursa Efek Indonesia UMY (Kelompok Study Pasar Modal) Yang Tidak Bisa Disebutkan Satu Persatu**
- **Teman-Teman Kuliah Kerja Nyata Di Desa Terong, Dlingo, Bantul**
- **Kepada Keluarga Besar Ikatan Pelajar Dan Mahasiswa Aceh Singkil Yogyakarta (IPMAS YK) Terimakasih Support Serta Nasihat-Nasihat Penting**
- **Sekretariat Ikatan Pelajar Dan Mahasiswa Aceh Singkil Yogyakarta (IPMAS YK) Tempat Dimana Akhirnya Dapat Menyelesaikan Tugas Akhir Ini**
- **Kepada Senior IPMAS YK (Bg Ismail Angkat, Huan Syahputra, Edy Syahputra. Anda Limbong, Waldi Combih, Ardi, Fauzi Dll) Maturnuwun Atas Dukungan Dan Atau Nasihat**
- **Kepada Seluruh Auditor Kantor Akuntan Publik Di Yogyakarta, Solo Dan Semarang Terimakasih Sudah Meluangkan Waktu Untuk Mengisi Kuesioner Penelitian Saya**
- **Teman-Teman Angkatan 2011 Fakultas Ekonomi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta Yang Telah Banyak Memberikan Bantuan Serta Kemudahan Dalam Proses Perkuliahan**
- **Teman-Teman Akuntansi Kelas E (Agus , Munadhir, Aldi, Kuncoro, Efriza, Haris Sippo, Gita, Sofi, Amrita, Gina Dll) Yang Telah Membantu Selama Perkuliahan Di Kampus Tercinta**
- **Teman Sidang Pendadaran Kasfi, Satria, Yana Dll Terimakasih Atas Bantuannya.**

- **Kepada Bagian Tata Usaha Fakultas Ekonomi Terimakasih Atas Kemudahannya Dalam Pengurusan Administrasi Semasa Kuliah**
- **Kepada Syukran Halim Cepat Menyusul, Jangan Sibuk Jadi Tukang Mandor Rumah Hehe**

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING .....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN .....	iv
MOTTO .....	v
THANK TO .....	vi
INTISARI.....	ix
<i>ABSTRACT</i> .....	x
KATA PENGANTAR .....	xi
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR .....	xiv
BAB I PENDAHULUAN .....	1
A. Latar Belakang .....	1
B. Rumusan Masalah.....	8
C. Tujuan Penelitian .....	9
D. Manfaat Penelitian .....	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	11
A. Landasan Teori.....	11
1. Teori Sikap Perilaku Etis .....	11
2. <i>Time Budget Pressure</i> .....	
.....	12



3. Materialitas .....	14
4. Audit <i>fee</i> .....	17
5. Sikap Skeptisme Auditor .....	18
6. Kualitas Audit.....	19
B. Penurunan Hipotesis.....	21
1. Hubungan antara <i>time budget pressure</i> dengan kualitas audit.....	21
2. Hubungan antara pertimbangan tingkat materialitas dengan kualitas audit.....	23
3. Hubungan antara Audit <i>fee</i> dengan kualitas audit.....	24
4. Hubungan antara sikap skeptisme auditor dengan kualitas audit.....	25
C. Model Penelitian.....	27
BAB III METODE PENELITIAN.....	28
A. Objek/Subjek Penelitian.....	28
B. Populasi penelitian .....	28
C. Jenis Data .....	28
D. Teknik Pengambilan Sampel.....	29
E. Teknik Pengambilan Data .....	29
F. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	30
1. Variabel Independen .....	30
a) <i>Time budget pressure</i> .....	31
b) Pertimbangan tingkat materialitas .....	31
c) Audit <i>fee</i> .....	33
d) Sikap skeptisme auditor .....	34
2. Variabel Dependen.....	35
a) Kualitas Audit.....	35
G. Metode Analisis Data .....	36
a. Statistik Deskriptif .....	36
b. Uji Kualitas Data .....	36
1. Uji validitas.....	37

2. Uji reliabilitas .....	37
3. Uji asumsi klasik.....	37
a) Uji normalitas .....	37
b) Uji multikolenieritas .....	38
c) Uji heteroskedastisitas .....	38
4. Uji Hipotesis .....	39
a) Analisis regresi berganda.....	39
b) Uji t (uji parsial) .....	40
c) Uji Nilai F (Uji Simultan).....	41
d) Uji Koefisien Determinasi.....	41
 BAB IV PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	 42
A. Gambaran Umum Objek Penelitian .....	42
B. Analisis Karakteristik Responden .....	44
C. Statistik Deskriptif .....	47
D. Hasil Uji Validitas.....	48
E. Hasil Uji Reliabilitas .....	50
F. Hasil Uji Asumsi Klasik .....	51
G. Hasil Pengujian Hipotesis .....	54
H. Pembahasan .....	58
 BAB V KESIMPULAN, SARAN DAN KETERBATASAN PENELITIAN .....	 63
A. Kesimpulan .....	63
B. Saran .....	63
C. Keterbatasan Penelitian.....	64

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

## DAFTAR TABEL

4.1 Analisis Pengembalian Kuisisioner .....	43
4.2 Karakteristik Responden Berdasarkan Umur.....	44
4.3 Karakteristik Responden Berdasarkan Tingkat Pendidikan Terakhir .....	45
4.4 Karakteristik Responden Berdasarkan Posisi Di Kantor Akuntan Publik .....	45
4.5 Karakteristik Responden Berdasarkan Lama Bekerja Di Kantor Akuntan Publik .....	46
4.6 Karakteristik Responden Berdasarkan Jumlah Penugasan Audit .....	47
4.7 Statistik Deskriptif .....	47
4.8 Hasil Uji Validitas .....	49
4.9 Hasil Uji Reliabilitas .....	51
4.10 Hasil Uji Normalitas .....	52
4.11 Hasil Uji Multikolonieritas .....	53
4.12 Hasil Uji Heteroskedastistas .....	54
4.13 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	54
4.14 Hasil Uji Statistik $F$ (Simultan) .....	55
4.15 Hasil Uji Nilai $T$ .....	56
4.16 Hasil Pengujian Hipotesis .....	57

## DAFTAR GAMBAR

2.1 Model penelitian.....	27
---------------------------	----

