

**PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI, *TIME BUDGET*  
*PRESSURE*, PROFESIONALISME DAN *AUDIT FEE* TERHADAP  
KUALITAS AUDIT**

**(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Provinsi D.I.Yogyakarta)**

***THE EFFECT OF COMPETENCY, INDEPENDENCE, TIME BUDGET  
PRESSURE, PROFESSIONALISM, AND AUDIT FEE TO THE QUALITY  
AUDIT***

***(Empirical Study on Public Accountant Firm in Province D.I. Yogyakarta)***

**SKRIPSI**

Diajukan Guna Memenuhi Persyaratan untuk Memperoleh Gelar Sarjana pada  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi  
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta



Oleh

Arya Susilo Nugroho

20150420094

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

**2019**

## PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Arya Susilo Nugroho

Nomor mahasiswa : 20150420094

Menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul : **“Pengaruh Kompetensi, Independensi, Time Budget Pressure, Profesionalisme Dan Audit Fee Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Provinsi D.I.Yogyakarta)”** tidak terdapat karya diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu Perguruan Tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang 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, 11 November 2019



Arya Susilo Nugroho

## **MOTTO**

“...Niscaya Allah akan meninggikan orang-orang yang beriman di antaramu dan orang-orang yang diberi ilmu pengetahuan beberapa derajat...”  
(QS. Al-Mujadilah [58]: 11)

Barang siapa menelusuri jalan untuk mencari ilmu padanya, Allah akan memudahkan baginya jalan menuju surga  
(HR. Muslim)

Barang siapa yang meringankan kesulitan seorang mukmin dari kesulitan dunia, maka Allah akan meringankan kesulitannya dari kesulitan di hari kiamat. Barang siapa yang memudahkan orang yang tertimpa kesulitan, maka Allah akan memudahkan kepadanya di dunia & akhirat. Barang siapa menutupi aib seorang muslim, maka Allah akan menutupi aibnya di dunia & akhirat. Allah akan membantu hamba-Nya selagi hamba tersebut membantu saudaranya.  
(HR. Muslim)

Ilmu menika harta ingkang mboten nate telas  
(Ilmu itu harta yang tidak pernah habis)  
(Arya Susilo Nugroho)

## PERSEMBAHAN

*Alhamdulillahirabbil'alamin, segala puji syukur kehadirat Allah SWT yang telah memberi pengetahuan kepada hambaNya. Sholawat serta salam tercurahkan kepada junjungan Nabi Muhammad SAW. Dalam penyusunan skripsi ini banyak sekali orang-orang yang membantu dan memberikan saran & kritik agar penyusunan skripsi ini cepat selesai. Skripsi ini saya persembahkan untuk orang-orang yang luar biasa dalam hidup saya :*

**Alhamdulillah ya Allah kau telah menitipkanku kepada kedua orang tuaku, khususnya untuk seorang ibu yang telah melahirkanku dan membesarkan aku hingga sekarang dengan kasih sayangnya yang tak terhingga sepanjang masa. Sungguh aku menyayanginya ya Allah, aku tidak akan pernah bisa membalas kasih sayangnya yang begitu besar, ijinkanlah aku untuk selalu membahagiakan ibuku ya Allah.**

Untuk orangtua aku bapak Alm. Sutarno Madyo Susilo, papa Djati Waluyo dan ibu Sri Lestari Saputri, terimakasih untuk papa dan ibu atas doa, kasih sayang dan cintamu hingga saat ini. Semoga Allah SWT senantiasa melimpahkan kesehatan, rezeki untuk papa dan ibu. Kurasa aku tak akan berarti tanpa doa dan restu orang tuaku. Terimakasih atas nafas yang papa dan ibu hembuskan, cucuran keringat dan jerih payah untuk anakmu ini sampai saat ini aku bisa seperti ini hingga nanti meraih mimpi dan cita-cita untuk melangkah ke jenjang berikutnya. Untuk bapak Alm. Sutarno Madyo Susilo terimakasih atas belai kasih sayang yang kau berikan selama masih sehat, semoga bapak tenang di surga-Nya dan hidup damai disana, walaupun bapak Tarno tidak bisa menyaksikan langsung perjuangan anaknya ini tidak masalah tapi aku yakin beliau disana mendoakan untuk kesuksesan anaknya.

**Untuk Almamaterku tercinta Universitas Muhammadiyah Yogyakarta, yang sudah memberikan banyak ilmu, pengalaman, dan cerita sebagai bekal itu menghadapi dunia yang sebenarnya.**

Untuk dosen pembimbing skripsi Bu Dr. Dyah Ekaari Sekar J, M.Sc.,QIA.,Ak.,CA yang sudah sabar membimbingku selama proses pengerjaan skripsi ini.

**Untuk Five “S” Fams para kakak-kakaku Mas Andri Eko Susilo, Mas Anton Budi Susilo, Mas Anjas Trianggo Susilo Utomo, Mbak Siska Wahyu Setyaning Susilo Wati yang tiap ketemu pasti bilang “Gek ndang dirampungke skripsine, gek ndang lulus langsung golek gawean”.**

Untuk ponakan-ponakanku Linda, Retha, Albar, Rissa, Keila, Zana, Al, Ai, Arshaka, Shafana, Shakira ketika dateng kerumah selalu memberikan suasana yang bahagia dan menyenangkan, walaupun kadang suka jahil in om nya.

**Untuk keluarga besar Wiryo Sutardjo yang telah memberikan dorongan, dukungan, motivasi, kritik dan saran untuk aku selama studi hingga selesai.**

Untuk keluarga besar eyang Sunardjo yang kalau tiap kumpul keluarga besar selalu mengingatkan dan bilang “Piye Le skripsine, piye wes tekan ngendi skripsine, gek dirampungke”.

**Untuk teman-temanku satu almamater UMY khususnya Fakultas Ekonomi dan Bisnis Prodi Akuntansi angkatan 2015 & Akuntansi kelas C 2015 yang saling memberikan support dan motivasi antara satu dengan yang lain.**

Untuk para teman-teman kontrakan jones (Putra, Singgih, Adam, Fanif, Reza, Husna, Naufal, Elza dkk), Nadya, Naura, Ulfah, Panji, Linda, Alza, Arani, Agas, Mia, Andini, Mas Bayu, Tiara, Faradillah, Cicik, Dhika, Nabella, catfish fc (Andre, Yoqi, Rian, Ilham dkk), crew anak sultan (Abdul,

Ilyas, Alif, Tri, Agung dkk), Fosfour 2K15 (Rizki, Bayu, Dino, Royyan, Yoga dkk), X-i (Farah, Yusti, Lisa dkk), temen se-DPS-an (Berlinda, Adel, Ari Khusna, Rizal, Didit, Hendy dkk) kalian memang teman-teman yang baik, SUKSES !!! buat kalian semua, aku akan selalu merindukan kalian semua, semoga bisa ketemu di masa mendatang.

*Terimakasih atas semua dukungan, bantuan dan nasehat dari semua keluarga dan teman-teman. Aku tidak akan seperti ini tanpa kalian. Kenangan indah, suka maupun duka tak akan bisa aku lupakan. Semua telah tersimpan dalam kenanganku. Maafkan juga jika terdapat tingkah laku maupun tutur kata aku yang kurang berkenan dihati kalian.*

Penulis

## KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan kemudahan, karunia dan rahmat dalam penulisan skripsi dengan judul “**Pengaruh Kompetensi, Independensi, *Time Budget Pressure*, Profesionalisme Dan *Audit Fee* Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Provinsi D.I.Yogyakarta)**”.

Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana S-1 pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. Penulis mengambil topik ini dengan harapan dapat memberikan masukan agar lebih meningkatkan kualitas audit di Kantor Akuntan Publik yang menjadi obyek penelitian dan memberikan ide pengembangan bagi penelitian selanjutnya.

Penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan dan dukungan berbagai pihak, oleh karena itu pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih yang sebanyak-banyaknya pada :

1. Bapak Dr. Ir. Gunawan Budiyanto, M.P, selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
2. Bapak Rizal Yaya, S.E., M.Sc., Ph.D., Ak, CA, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah memberikan petunjuk dan kemudahan selama penulis menyelesaikan studi.
3. Bapak Dr. Ahim Abdurahim, S.E., M.Si., Ak, CA., SAS, selaku Kepala Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah memberikan petunjuk, bimbingan serta nasehatnya selama penulis menyelesaikan studi.
4. Ibu Dr. Dyah Ekaari Sekar J, M.Sc., QIA., Ak., CA, selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang dengan penuh kesabaran telah meluangkan waktu dan tenaganya, memberikan masukan dan membimbing selama proses penyelesaian karya tulis ini.

5. Kedua orang tua penulis papa Djati Waluyo dan ibu Sri Lestari Saputri yang senantiasa memberikan dorongan, kasih sayang dan perhatian kepada penulis hingga menyelesaikan studi.
6. Kakak-kakak penulis Andri Eko Susilo, Anton Budi Susilo, Anjas Trianggo Susilo Utomo dan Siska Wahyu Setyaning Susilo Wati yang telah memberikan support dan motivasi kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan studi.
7. Saudara-saudara penulis Keluarga Eyang Sunardjo, Trah Prawiro Sendjojo, dan Keluarga Besar Wiryo Sutardjo yang telah memberikan semangat dan support hingga menyelesaikan studi.
8. Teman-teman penulis yang telah memberikan semangat, bantuan, kritik dan saran yang membangun dalam proses penyelesaian skripsi ini.
9. Semua pihak yang telah memberikan dukungan, bantuan, kemudahan dan semangat dalam proses penyelesaian skripsi ini.

Sebagai kata akhir, tiada gading yang tak retak, penulis menyadari masih banyak kekurangan dalam skripsi ini. Oleh karena itu, kritik, saran dan pengembangan penelitian selanjutnya sangat diperlukan untuk kedalaman karya tulis dengan topik ini.

Yogyakarta, 11 November 2019

Penulis



## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN.....	iv
HALAMAN MOTTO.....	v
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	vi
INTISARI.....	ix
ABSTRAK.....	x
KATA PENGANTAR.....	xi
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR TABEL.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	10
C. Batasan Masalah Penelitian.....	11
D. Tujuan Penelitian.....	11
E. Manfaat Penelitian.....	12
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	13
A. Landasan Teori.....	13
B. Hasil Penelitian Terdahulu dan Penurunan Hipotesis.....	20
C. Model Penelitian.....	32
BAB III METODE PENELITIAN.....	33
A. Obyek/Subyek Penelitian.....	33
B. Jenis Data.....	33
C. Teknik Pengambilan Sampel.....	34

D. Teknik Pengumpulan Data.....	34
E. Definisi Operasional Variabel Penelitian.....	35
F. Uji Kualitas Instrumen dan Data.....	39
G. Uji Hipotesis dan Analisis Data.....	43
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	45
A. Gambaran Umum Obyek/Subyek Penelitian.....	45
B. Uji Kualitas Instrumen dan Data.....	51
C. Hasil Penelitian (Uji Hipotesis).....	66
D. Pembahasan.....	68
BAB V KESIMPULAN, SARAN, DAN KETERBATASAN.....	78
A. Kesimpulan.....	78
B. Saran.....	84
C. Keterbatasan Penelitian.....	85
DAFTAR PUSTAKA.....	86
LAMPIRAN.....	92

## DAFTAR GAMBAR

GAMBAR 2.1 Model Penelitian.....	32
----------------------------------	----

## DAFTAR TABEL

TABEL 4.1 Rincian Responden Penelitian.....	46
TABEL 4.2 Persentase Pengembalian Kuesioner.....	47
TABEL 4.3 Karakteristik Responden berdasarkan Jenis Kelamin.....	48
TABEL 4.4 Karakteristik Responden berdasarkan Umur.....	48
TABEL 4.5 Karakteristik Responden berdasarkan Jabatan.....	49
TABEL 4.6 Karakteristik Responden berdasarkan Pendidikan.....	49
TABEL 4.7 Karakteristik Responden berdasarkan Waktu Lama Bekerja.....	50
TABEL 4.8 Uji Statistik Deskriptif.....	51
TABEL 4.9 Uji Validitas Kompetensi.....	55
TABEL 4.10 Uji Validitas Independensi.....	56
TABEL 4.11 Uji Validitas <i>Time Budget Pressure</i> .....	57
TABEL 4.12 Uji Validitas Profesionalisme.....	58
TABEL 4.13 Uji Validitas <i>Audit Fee</i> .....	59
TABEL 4.14 Uji Validitas Kualitas Audit.....	59
TABEL 4.15 Hasil Uji Realibilitas.....	60
TABEL 4.16 Hasil Uji Normalitas.....	61
TABEL 4.17 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	62
TABEL 4.18 Hasil Uji Multikolinearitas.....	63
TABEL 4.19 Hasil Uji Regresi Berganda.....	64
TABEL 4.20 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	65
TABEL 4.21 Hasil Uji Parsial (Uji T).....	66
TABEL 4.22 Hasil Uji Simultan (Uji F).....	66
TABEL 4.23 Uji Hipotesis.....	69