

PENGARUH PENGALAMAN AUDITOR, *AUDIT TENURE, TIME BUDGET PRESSURE*, DAN *FEE AUDIT* TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI BALI

SKRIPSI

**Diajukan kepada
Universitas Pendidikan Ganesha
Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan dalam Menyelesaikan
Program Sarjana Ekonomi**

**Oleh
Ida Ayu Putu Puspita Candra Dewi
NIM 1617051199**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
JURUSAN EKONOMI DAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA
SINGARAJA**

2020

SKRIPSI

**DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI TUGAS DAN
MEMENUHI SYARAT-SYARAT UNTUK MENCAPAI
GELAR SARJANA EKONOMI**



Pembimbing I,

Putu Eka Dianita Marvilianti D, S.S.T.Ak., M.Si.
NIP. 198703212015042001

Pembimbing II,

Sunitha Devi, S.E., M.Si.
NIP.198902272018032001

Skripsi oleh Ida Ayu Putu Puspita Candra Dewi
telah dipertahankan di depan Dewan Penguji
pada tanggal 29 juli 2020

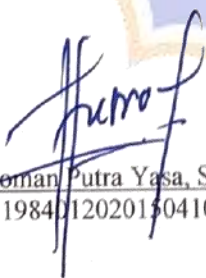
Dewan Penguji,



Putu Eka Dianita Marvilianti Dewi, S.S.T.Ak., M.Si. (Ketua)
NIP. 198703212015042001



Sunitha Devi, S.E., M.Si. (Anggota)
NIP. 198902272018032001



I Nyoman Putra Yasa, S.E., M.Si. (Anggota)
NIP 198401202015041001



Diterima oleh Panitia Ujian Fakultas Ekonomi
Universitas Pendidikan Ganesha
guna memenuhi syarat-syarat untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi

Pada:

Hari : Rabu

Tanggal : 29 Juli 2020

Mengetahui

Ketua Ujian,

Sekretaris Ujian,



Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., Ak., M.Si
NIP. 197906162002121003

Made Arie Wahyuni, S.E., M.Si
NIP. 198301052008122002

Mengesahkan,
Dekan Fakultas Ekonomi



Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., Ak., M.Si
NIP. 197906162002121003

PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa karya tulis yang berjudul “Pengaruh Pengalaman Auditor, *Audit Tenure*, *Time Budget Pressure*, dan *Fee Audit* Terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik di Bali” beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya sendiri dan saya tidak melakukan penjiplakan dan pengutipan dengan cara yang tidak sesuai dengan etika yang berlaku. Atas pernyataan ini, saya bersedia menanggung risiko/sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila dikemudian hari ditemukan adanya pelanggaran dalam karya saya ini atau ada klaim terhadap keaslian karya saya ini.

Singaraja, 19 Juli 2020

Yang membuat pernyataan



Ida Ayu Putu Pustpita Candra Dewi
NIM:161705119



PRAKATA

Puji syukur penulis panjatkan kehadapan Tuhan Yang Maha Esa, karena berkat rahmat-Nya-lah, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Pengalaman Auditor, *Audit Tenure*, *Time Budget Pressure*, dan *Fee Audit* Terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik di Bali”**. Skripsi ini disusun guna memenuhi persyaratan memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Universitas Pendidikan Ganesha.

Dalam menyelesaikan skripsi ini, penulis banyak mendapat bantuan baik berupa moral maupun material dari berbagai pihak. Untuk itu dalam kesempatan ini, penulis mengucapkan terimakasih kepada:

1. Prof. Nyoman Jampel, M.Pd., selaku Rektor Universitas Pendidikan Ganesha, yang telah memberikan kesempatan kepada saya untuk menjadi mahasiswa dan kuliah di Universitas Pendidikan Ganesha.
2. Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E.,Ak., M.Si.,selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Pendidikan Ganesha, yang telah memberikan fasilitas dalam menjalankan perkuliahan di Fakultas Ekonomi.
3. Dr. Anantawikrama Tungga Atmadja, S.E.,Ak.,M.Si., selaku Ketua Jurusan Ekonomi dan Akuntansi yang telah membimbing saya dalam mengikuti perkuliahan di Jurusan Ekonomi dan Akuntansi.
4. Made Arie Wahyuni, S.E., M.Si., selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi, yang telah membimbing saya dalam mengikuti perkuliahan di Program Studi S1 Akuntansi.
5. Putu Eka Dianita Marvilianti D.,S.S.T.,Ak.,M.Si.,_selaku Pembimbing I yang telah bersedia meluangkan waktu untuk membimbing penulis dengan penuh tanggung jawab, kesabaran, memberikan masukan serta pengarahan kepada penulis selama proses penyelesaian skripsi ini.
6. Sunitha Devi, S.E.,M.Si., selaku Pembimbing II yang telah bersedia meluangkan waktu untuk membimbing penulis dengan penuh tanggung jawab, kesabaran, memberikan masukan serta pengarahan kepada penulis selama proses penyelesaian skripsi ini.

7. I Nyoman Putra Yasa, S.E., M.Si., selaku Penelaah yang telah bersedia membimbing penulis dengan penuh kesabaran dan memberikan kritik, saran dan masukan untuk penyempurnaan skripsi ini.
8. Made Aristia Prayudi, S.A.,M.Sc., Ak., selaku pembimbing akademik yang telah banyak memberikan bimbingan dan masukan selama saya menjadi mahasiswa pada Program Studi S1 Akuntansi.
9. Bapak dan Ibu Dosen di Program Studi S1 Akuntansi yang selalu memberikan petunjuk, saran, dan mendidik selama penulis belajar di Program Studi S1 Akuntansi
10. Kepala Tata Usaha Fakultas Ekonomi beserta staf yang telah membantu dalam memberikan informasi, pelayanan, dan petunjuk selama proses perkuliahan.
11. Kedua orang tua tercinta (Ida Pedanda Gede Oka Manuaba dan Ida Pedanda Istri Raka), dan seluruh anggota keluarga penulis yang selalu memberikan kasih sayang, semangat, inspirasi, dan tentunya yang paling utama yaitu dukungan berupa materi dan non materi baik itu sarana dan prasarana yang sangat mendukung sehingga penulis bisa menyelesaikan studi.
12. Teman seperjuangan “Putu Esha Hendira Suputra, Ni Komang Suryaningsih, Feri Cahyadi, Astika Dewi, dan Eva Indah Pujayanti, Ayu Wulan” yang selama ini telah membantu dan memberikan motivasi penulis untuk segera menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman yang dimiliki penulis, oleh karena itu penulis mengharapkan saran dan kritikan atas skripsi ini agar dapat memberikan motivasi yang membangun bagi penulis. Penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat kepada pihak lain.

Singaraja, 29 Juli2020

Penulis

DAFTAR ISI

PRAKATA	i
ABSTRAK.....	iii
DAFTAR ISI.....	v
DAFTAR TABEL.....	viii
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR LAMPIRAN.....	x
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Identifikasi Masalah Penelitian.....	12
1.3 Pembatasan Masalah	13
1.4 Rumusan Masalah Penelitian	13
1.5 Tujuan Penelitian	14
1.6 Manfaat Hasil Penelitian	15
BAB II KAJIAN PUSTAKA	
2.1 Deskripsi Teoritis.....	17
2.1.1 Teori Atribusi.....	17
2.1.2 Auditing	19
2.1.3 Kualitas Audit	20
2.1.4 Pengalaman Auditor.....	22
2.1.5 <i>Audit Tenure</i>	23
2.1.6 <i>Time Budget Pressure</i>	24
2.1.7 <i>Fee Audit</i>	26
2.2 Kajian Hasil Penelitian Yang Relevan.....	27
2.3 Kerangka Berpikir.....	30
2.4 Pengembangan Hipotesis	31
BAB III METODE PENELITIAN	
3.1 Tempat dan Waktu Penelitian	37

3.2 Rancangan Penelitian	37
3.3 Populasi dan Sampel Penelitian	39
3.3.1 Populasi Penelitian	39
3.3.2 Sampel Penelitian	39
3.4 Jenis dan Sumber Data	40
3.5 Metode Pengumpulan Data	41
3.6 Metode dan Teknik Analisis Data.....	44
3.6.1 Uji Statistik Deskriptif	44
3.6.2 Uji Instrumen Penelitian	45
3.6.3 Uji Asumsi Klasik.....	46
3.6.4 Analisis Regresi Linear Berganda.....	47
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	
4.1 Deskripsi Data	50
4.1.1 Deskripsi Umum Responden Penelitian	50
4.1.2 Deskripsi Umum Hasil Penelitian	53
4.1.3 Uji Kualitas Data	55
4.2 Pengujian Asumsi	57
4.2.1 Uji Normalitas.....	57
4.2.2 Uji Multikolinearitas	58
4.2.3 Uji Heteroskedastisitas	59
4.3 Pengujian Hipotesis	60
4.3.1 Uji Hipotesis Secara Individual (Uji t)	62
4.3.2 Uji Hipotesis Secara Simultan (Uji Statistik F)	64
4.3.3 Uji Koefisien Determinasi	65
4.4 Pembahasan Hasil Penelitian	66
4.4.1 Pengaruh Pengalaman Auditor Terhadap Kualitas Audit.....	66
4.4.2 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap Kualitas Audit	69
4.4.3 Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> Terhadap Kualitas Audit	71
4.4.4 Pengaruh <i>Fee Audit</i> Terhadap Kualitas Audit	74
4.4.5 Pengaruh Pengalaman Auditor, <i>Audit Tenure</i> , <i>Time Budget</i> <i>Pressure</i> dan <i>Fee Audit</i> Terhadap Kualitas Audit.....	76

4.5 Implikasi Penelitian	78
--------------------------------	----

BAB V PENUTUP

5.1 Rangkuman	79
---------------------	----

5.2 Simpulan	81
--------------------	----

5.3 Saran	82
-----------------	----

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Kajian Hasil Penelitian Yang Relevan.....	27
Tabel 3.1 Jumlah Auditor pada KAP di Bali	39
Tabel 3.2 Penghitungan Sampel Penelitian	40
Tabel 3.3 Kisi-Kisi Instrumen Penelitian Variabel Terikat	42
Tabel 3.4 Kisi-Kisi Instrumen Penelitian Variabel Bebas	43
Tabel 4.1 Rincian Pendistribusian dan Pengembalian Kuesioner.....	50
Tabel 4.2 Data Karakteristik Responden	51
Tabel 4.3 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	53
Tabel 4.4 Hasil Uji Validitas	55
Tabel 4.5 Hasil Uji Reliabilitas.....	57
Tabel 4.6 Hasil Uji Normalitas	58
Tabel 4.7 Hasil Uji Multikolinearitas	59
Tabel 4.8 Hasil Uji Heteroskedastisitas	60
Tabel 4.9 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda.....	61
Tabel 4.10 Hasil Uji Statistik T	63
Tabel 4.11 Hasil Uji Statistik F.....	65
Tabel 4.12 Hasil Analisis Koefisien Determinasi.....	66

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Berpikir.....	31
Gambar 3.1 Rancangan Penelitian.....	38



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 01. Surat Pengantar Penelitian
- Lampiran 02. Kuesioner Penelitian
- Lampiran 03. Tabulasi Data
- Lampiran 04. Hasil Uji Statistik Deskriptif
- Lampiran 05. Hasil Uji Kualitas Data
- Lampiran 06. Hasil Uji Asumsi Klasik
- Lampiran 07. Hasil Uji Hipotesis
- Lampiran 08. Summary Google Form

