

SKRIPSI
PENGARUH *TIME BUDGET PRESSURE*, *AUDIT FEE*, DAN *AUDIT TENURE*
PADA KUALITAS AUDIT DI KANTOR AKUNTAN PUBLIK
KOTA MAKASSAR



OLEH:
SHOFIE NASH FARAH Z

NIM: 02320200051

Program Studi Akuntansi

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUSLIM INDONESIA
MAKASSAR

2024

SKRIPSI
PENGARUH *TIME BUDGET PRESSURE*, *AUDIT FEE*, DAN *AUDIT TENURE*
PADA KUALITAS AUDIT DI KANTOR AKUNTAN PUBLIK
KOTA MAKASSAR



OLEH:
SHOFIE NASH FARAH Z

NIM: 02320200051

Program Studi Akuntansi

SKRIPSI SEBAGAI SALAH SATU SYARAT UNTUK MEMPEROLEH
GELAR SARJANA PADA FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUSLIM INDONESIA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUSLIM INDONESIA
MAKASSAR

2024

HALAMAN PENGESAHAN PEMBIMBING

JUDUL : PENGARUH *TIME BUDGET PRESSURE*,
AUDIT *FEE*, DAN AUDIT *TENURE* PADA
KUALITAS AUDIT DI KANTOR
AKUNTAN PUBLIK KOTA MAKASSAR

NAMA MAHASISWA : Shofie Nash Farah Z.

NIM : 02320200051

FAKULTAS : EKONOMI DAN BISNIS

JURUSAN/PRODI : Akuntansi

KONSENTRASI : Auditing

Disahkan Oleh:



Dr. H. Asri Ady Bakri, S.E., M.M., Ak. CA
Pembimbing 1



Dr. Ratna Sari, S.E., M.Si., Ak., CA
Pembimbing 2

Mengetahui:

Dekan

Ketua Jurusan Prodi



Dr. H. Muhammad Syafii Basalamah, S.E., M.M



Prof. Dr. Syamsuri Rahim SE., SIP., M.Si., Ak., CA

HALAMAN PENGESAHAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : PENGARUH *TIME BUDGET PRESSURE*,
AUDIT *FEE* DAN AUDIT *TENURE* PADA
KUALITAS AUDIT DI KANTOR
AKUNTAN PUBLIK KOTA MAKASSAR

Nama Mahasiswa : SHOFIE NASH FARAH Z.

No. Stb/NIM : 02320200051

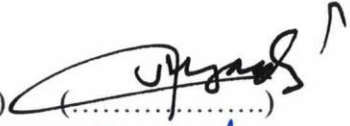
Jurusan : Akuntansi

Konsentrasi : Auditing

Dasar Penetapan Pembimbing : 1947/H.20/FEB/UMI/III/2023

Disahkan Oleh:

Komisi Penguji

Dr. H. Asri Ady Bakri, SE.,M.M., Ak., CA (Ketua) 

Dr. Ratna Sari, SE., M.Si., Ak., CA (Anggota) 

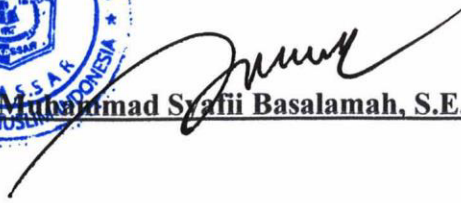
Prof. Dr. Syamsuri Rahim, SE., SIP., M.Si., Ak., CA (Anggota) 

Fifi Nurafifah Ibrahim, SE., M.AK (Anggota) 

Mengetahui

Dekan




Dr. H. Muhammad Syafii Basalamah, S.E., M.M

PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Shofie Nash Farah Z.

NIM : 02320200051

Jurusan/Prodi : Akuntansi

Konsentrasi : Auditing

Dengan ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa skripsi yang berjudul:

PENGARUH *TIME BUDGET PRESSURE*, *AUDIT FEE*, DAN *AUDIT TENURE* PADA KUALITAS AUDIT DI KANTOR AKUNTAN PUBLIK KOTA MAKASSAR

Adalah karya ilmiah saya sendiri dan sepanjang pengetahuan saya di dalam naskah skripsi ini tidak terdapat karya ilmiah yang pernah diajukan orang lain untuk memperoleh gelar akademik di suatu perguruan tinggi dan tidak terdapat karya 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 di kemudian hari ternyata di dalam naskah ini dapat dibuktikan terdapat unsur-unsur jiplakan, saya bersedia menerima sanksi atas perbuatan tersebut dan diproses sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Makassar, Februari 2024

Yang menyatakan,



Shofie Nash Farah Z.
02320200051

ABSTRAK

SHOFIE NASH FARAH Z. 02320200051. **Pengaruh *Time Budget Pressure*, *Audit Fee*, dan *Audit Tenure* Pada Kualitas Audit Di Kantor Akuntan Publik Kota Makassar.** Dibimbing oleh Asri Ady Bakri dan Ratna Sari.

Kualitas audit sangat penting dalam menjaga kepercayaan dan integritas pelaporan keuangan, Semakin tinggi kualitas yang dihasilkan dan dirasakan, maka semakin kredibel laporan keuangan tersebut, sehingga dapat meningkatkan kepercayaan pengguna laporan keuangan. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *time budget pressure*, *audit fee*, dan *audit tenure* terhadap kualitas audit pada Kantor Akuntan Publik (KAP) di Kota Makassar. Penelitian ini adalah penelitian kuantitatif. Penelitian ini dilakukan dengan menyebarkan kuesioner terhadap objek penelitian kuesioner yang disebar secara langsung kepada 61 Auditor pada 11 KAP yang tersebar di Kota Makassar.

Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data kuantitatif, sedangkan sumber datanya adalah data primer. Untuk mengumpulkan data lapangan, penelitian ini menggunakan metode survey dengan menyebarkan kuesioner. Metode statistik yang digunakan untuk menguji hipotesis adalah dengan menggunakan regresi linier berganda dengan bantuan software SPSS.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa : variabel *time budget pressure* berpengaruh negatif terhadap kualitas audit, variabel *audit fee* berpengaruh positif terhadap kualitas audit, dan variabel *audit tenure* berpengaruh negatif terhadap kualitas audit.

Kata Kunci: Time Budget Pressure, Audit Fee, Audit Tenure, Kualitas Audit

ABSTRACT

SHOFIE NASH FARAH Z. *The Impact Of Time Budget Pressure, Audit Fees, And Audit Tenure On The Quality Of Audits Conducted By Public Accounting Firms In Makassar.* Advisor by Asri Ady Bakri dan Ratna Sari.

Audit quality is very important in maintaining the trust and integrity of financial reporting. The higher the quality produced and perceived, the more credible the financial report, so that it can increase the trust of financial report users. The objective of this study is to ascertain the impact of time budget pressure, audit fees, and audit tenure on the quality of audits conducted by Public Accounting Firms (KAP) in Makassar City. This study employs a quantitative research methodology. This study was conducted by administering questionnaires to the participants, which were directly handed to 61 auditors in 11 KAPs located across Makassar City.

The type of data used in this research is quantitative data, while the data source is primary data. To collect field data, this research used a survey method by distributing questionnaires. The statistical method used to test the hypothesis is to use multiple linear regression with the help of SPSS software.

The research results show that: the time budget pressure variable has a negative effect on audit quality, the audit fee variable has a positive effect on audit quality, and the audit tenure variable has a negative effect on audit quality.

Keywords: *Time Budget Pressure, Audit Fee, Audit Tenure, Audit Qualit*

KATA PENGANTAR



Alhamdulillahirabbil Alamin. Segala puji dan syukur tiada hentinya penelitian panjatkan kehadiran Allah SWT yang dengan keagungan-Nya telah menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh *Time Budget Pressure*, *Audit Fee* dan *Audit Tenure* Pada Kualitas Audit Di Kota Makassar”** sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan studi dan memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muslim Indonesia.

Berbagai kualitas telah dilewati dalam rangka penyusunan skripsi ini, namun berkat bantuan dan dukung berbagai pihak terkhusus Ayahanda tercinta Ir. Zulfikar Arsyad dan Ibunda tercinta Musdalifah., SE yang telah memberikan dukungan secara moral dan moril serta pengorbanan yang tiada hentinya di sertai langkah perjalanan saya menuntut ilmu, sehingga akhirnya skripsi ini dapat selesai.

Pada kesempatan ini izinkanlah penelitian menyampaikan terima kasih yang tulus kepada:

1. Ibu Prof Dr. Hj. Masrurah Muktar MA Selaku Ketua Pengurus Yayasan Universitas Muslim Indonesia
2. Bapak Prof. Dr. H. Sufirman Rahman, S.H., M.H selaku Rektor Universitas Muslim Indonesia.
3. Bapak Dr. H. Muhammad Syafii Basalamah, S.E., M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muslim Indonesia.
4. Bapak Prof. Dr. Syamsuri Rahim, S.E., SIP., M.Si., Ak., CA dan Ibu Fifi Nurafifah Ibrahim, SE., M.Ak. selaku Ketua Jurusan Akuntansi dan Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muslim Indonesia.

5. Bapak Dr. H. Asri Ady Bakri, S.E., M.M., Ak. CA dan Dr. Ratna Sari, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Pembimbing I dan Pembimbing II, atas segala bantuan dan bimbingannya yang telah diberikan penulis ucapkan banyak terimakasih.
6. Tim Penguji yaitu Prof. Dr. Syamsuri Rahim, S.E., SIP., M.Si., Ak., CA selaku dosen penguji I dan Ibu Fifi Nurafifah Ibrahim, SE., M.Ak. selaku dosen penguji II yang telah memberikan evaluasi hingga memberikan saran dan masukan dalam penyusunan skripsi ini.
7. Seluruh Dosen Jurusan Akuntansi FEB UMI yang telah memberikan ilmu dan pembelajaran kepada penulis selama masa perkuliahan. Semoga ilmu yang diberikan dapat bermanfaat bagi penulis di masa depan.
8. Staf-staf akademik di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muslim Indonesia yang telah meluangkan waktu untuk membantu peneliti selama ini mulai dari awal perkuliahan hingga akhir perkuliahan.
9. Terima kasih kepada keluarga yang selalu memberikan support, doa dan bantuannya selama ini, terkhusus saudara kandung penulis yaitu Nawrah Kibrah Z. Semoga kalian selalu diberikan kebahagiaan dan kesuksesan dalam kehidupan
10. Sahabat Pondok ‘Balala Squad’ dan terkhusus Ilma Aulia Putri Terima kasih telah memberi semangat serta motivasi kepada penulis selama mengerjakan skripsi ini. Teman-teman peneliti pada masa perkuliahan yang selalu memberikan dukungan dan siap sedia membantu penulis. Untuk Ilmi, Amel, Insanul, dan Alfin. Terima kasih selalu menjadi sumber keceriaan, dan membuat masa perkuliahan penulis menjadi lebih berwarna. Teman-teman Akuntansi 2020 atas dukungan, bantuan, dan kebersamaanya selama menjadi

mahasiswa di Fakultas Ekonomi dan Bisnis. Nurul Kalam Study Club yang telah memberikan wadah dan pengalaman terbaik untuk penulis semasa perkuliahan, terkhusus rekan-rekan NK20 yang telah membuat hari-hari penulis dalam menjalani perkuliahan lebih indah dan menyenangkan. Semoga kita selalu diberikan kesuksesan dalam kehidupan pasca kuliah.

11. Seluruh pihak yang tidak saya sebutkan satu persatu secara detail yang telah memberikan sumbangsih baik berupa materi, tenaga, dan pikiran sehingga proses pembuatan skripsi ini berjalan dengan lancar.

Semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan berguna bagi pengembangan ilmu pengetahuan. Aamiin.

Makassar,

Penulis.

Shofie Nash Farah Z.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN PEMBIMBING.....	i
ABSTRAK	iii
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	7
C. Tujuan Penelitian.....	8
D. Manfaat Penelitian.....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	9
A. Tinjauan Teoritis	9
B. Penelitian Terdahulu.....	14
C. Kerangka Konseptual	23
D. Hipotesis.....	24
BAB III METODE PENELITIAN	28
A. Lokasi dan Waktu Penelitian.....	28
B. Populasi dan Sample.....	28
C. Metode Pengumpulan Data	29
D. Jenis dan Sumber Data	29
E. Metode Analisis Data	30
F. Definisi Operasional Variabel Penelitian.....	36
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	41
A. Hasil Penelitian	41
B. Pembahasan	53
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	62
A. Simpulan.....	62
B. Saran	62
DAFTAR PUSTAKA	64

DAFTAR TABEL

Tabel	Teks	Halaman
1	Penelitian Terdahulu	14
2	Daftar Nama Kantor Akuntan Publik Kota Makassar	28
3	Operasional Variable Penelitian	38
4	Kantor Akuntan Publik Kota Makassar Tahun 2024.....	41
5	Uji Statistik Desakriptif	42
6	Hasil Uji Validitas.....	43
7	Hasil Uji Reliabilitas.....	44
8	Hasil Uji Normalitas.....	45
9	Hasil Uji Multikolinearitas	48
10	Hasil Uji Koefisien Regresi	50
11	Hasil Uji R² (Koefisien Determinasi).....	51
12	Hasil Uji t (Uji Parsial).....	52
13	Ringkasan Hasil Penelitian	Error! Bookmark not defined.

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Teks	Halaman
1	Kerangka Konseptual	24
2	Grafik Histogram	46
3	Grafik Normal Probability Plot	47
4	Grafik Scatterplot	49