

**PENGARUH *DUE PROFESSIONAL CARE*, INDEPENDENSI,  
PENGALAMAN KERJA, *TIME BUDGET PRESSURE*, DAN *FEE AUDIT*  
TERHADAP KUALITAS AUDIT**

**(Studi Empiris: Kantor Akuntan Publik di Kota Padang dan Pekanbaru)**

**SKRIPSI**



**OLEH:**

**MUHAMMAD ZAYADI**

**1710011311014**

*Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat  
Guna Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi*

**JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS BUNG HATTA**

**2021**

**UNIVERSITAS BUNG HATTA**

## TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

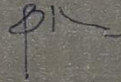
Dengan ini Pembimbing Skripsi dan Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta

**NAMA** : MUHAMMAD ZAYADI  
**NPM** : 1710011311014  
**Program Studi** : Strata Satu (S1)  
**Jurusan** : Akuntansi  
**Judul Skripsi** : Pengaruh *Due Professional Care*, *Independensi*, *Pengalaman Kerja*, *Time Budget Pressure* dan *Fee Audit* terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris: Kantor Akuntan Publik di Kota Padang dan Pekanbaru)

Telah disetujui skripsi dengan prosedur, ketentuan dan kelaziman yang berlaku, telah diuji dan telah dinyatakan **LULUS** dalam ujian komprehensif pada hari jum'at, 13 Agustus 2021.

### PEMBIMBING SKRIPSI

#### PEMBIMBING I



Herawati, S.E., M.Si., Ak., CA

Disetujui Oleh

Plt Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Bung Hatta



Dr. Hidayat, S.T., M.T., IPM

## **PERNYATAAN**

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Muhammad Zayadi

NPM : 1710011311014

Tempat Tanggal Lahir : Bekasi, 9 September 1997

Alamat : Pauh Kamar, Nan Sabaris, Padang Pariaman

menyatakan bahwa yang tertulis di dalam skripsi ini adalah benar hasil karya saya sendiri, bukan jiplakan dari karya tulis orang lain, baik sebagian atau seluruhnya. Pendapat atau temuan orang lain yang terdapat di dalam skripsi ini dikutip dan dirujuk berdasarkan kode etik ilmiah. Apabila dikemudian hari skripsi ini terbukti sebagai hasil jiplakan dari karya tulis orang lain, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Padang, 8 Agustus 2021

Muhammad Zayadi

## KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah Subhanahu wa ta'ala yang telah memberikan nikmat, rahmat, dan karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul “Pengaruh *Due Professional Care*, Independensi, Pengalaman Kerja, *Time Budget Pressure* dan *Fee Audit* Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris: Kantor Akuntan Publik di Kota Padang dan Pekanbaru)”

Shalawat dan salam semoga selalu tercurahkan kepada Nabi Muhammad Shallallahu'alaihi wa salam. Allahumma Sholli'ala Muhammad. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari arahan, masukan dan kerja sama berbagai pihak yang telah turut membantu selama penyelesaian skripsi ini. Pada kesempatan ini, perkenalkan penulis untuk mengucapkan terima kasih kepada :

1. Kedua orang tua Ayah Mulyadi, Ibu Eza Lidesma dan adik-adik Muhammad Rayhan Diza dan Muhammad Rafa Al Asma Diza serta keluarga penulis yang senantiasa memberikan do'a dan kasih sayang serta motivasi dalam penyusunan skripsi ini sehingga dapat terselesaikan.
2. Bapak Prof. Dr. Tafdil Husni, S.E., M.B.A selaku Rektor Universitas Bung Hatta.
3. Ibu Dr. Listiana Sri Mulatsih, S.E., M.M., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta.
4. Bapak Drs. Meihendri M.Si., Ak., CA selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta.

5. Ibu Herawati, S.E., M.Si., Ak., CA dan Bapak Nurhuda, S.E, M.Si., Ak, CA selaku Ketua dan Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta.
6. Ibu Herawati, S.E., M.Si., Ak., CA sebagai dosen pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran selama pembuatan skripsi.
7. Seluruh Bapak/Ibu dosen pengajar di Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta.
8. Semua teman-teman mahasiswa jurusan Akuntansi angkatan 2017.
9. Sahabatku Jenrico dan Andika Rahmadani yang telah menemani suka duka dari awal semester hingga sekarang.
10. Teman-temanku Aulia Yurista, Rive Tria Septiala, Keffin Oler, Rama Hanny Mardisa, Annisa Fitri Rahmayeni dan seluruh teman-teman seperbimbingan
11. Semua pihak terkait yang telah membantu dalam penyusunan skripsi sampai dengan selesai yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Terima kasih atas segala arahan dan bantuannya selama ini, semoga arahan dan bantuan yang telah diberikan menjadi amal ibadah serta mendapat balasan yang lebih dari Allah Subhanahu wa ta'ala. Akhir kata semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi seluruh pembaca.

Padang, 8 Agustus 2021

Muhammad Zayadi  
NPM. 1710011311014

**PENGARUH *DUE PROFESSIONAL CARE*, INDEPENDENSI,  
PENGALAMAN KERJA, *TIME BUDGET PRESSURE* DAN *FEE* AUDIT  
TERHADAP KUALITAS AUDIT**

**(Studi Empiris: Kantor Akuntan Publik di Kota Padang dan Pekanbaru)**

**Muhammad Zayadi<sup>1</sup>, Herawati<sup>1</sup>**

**Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Bung Hatta**

**E-mail : [muhammadzayadi1997@gmail.com](mailto:muhammadzayadi1997@gmail.com)**

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk meneliti secara empiris pengaruh *due professional care*, independensi, pengalaman kerja, *time budget pressure*, dan *fee* audit terhadap kualitas audit. Metode pengumpulan data yang digunakan adalah menggunakan kuesioner yang disebarakan langsung kepada auditor pada Kantor Akuntan Publik (KAP) di Kota Padang dan Kantor Akuntan Publik (KAP) yang ada di Kota Pekanbaru melalui *e-mail*. Teknik analisa data yang digunakan untuk menguji hipotesis adalah analisis regresi linier berganda dengan menggunakan software SPSS versi 18. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *due professional care*, *time budget pressure* dan *fee* audit tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit, sedangkan independensi dan pengalaman kerja berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit.

Kata Kunci : *Due Professional Care*, Independensi, Pengalaman Kerja, *Time Budget Pressure*, *Fee* Audit, Kualitas Audit.

**THE EFFECT OF DUE PROFESSIONAL CARE, INDEPENDENCE,  
WORK EXPERIENCE, TIME BUDGET PRESSURE AND AUDIT FEE ON  
AUDIT QUALITY**

**(Empirical Study: Public Accounting Firms in Padang and Pekanbaru City)**

**Muhammad Zayadi<sup>1</sup>, Herawati<sup>1</sup>**

**Department of Accounting, Faculty of Economics and Business, Bung Hatta  
University**

**E-mail : [muhammadzayadi1997@gmail.com](mailto:muhammadzayadi1997@gmail.com)**

**ABSTRACT**

This study aims to empirically examine the effect of due professional care, independence, work experience, time budget pressure, and audit fees on audit quality. The data collection method used was using a questionnaire which was distributed directly to the auditors at the Public Accounting Firm in Padang City and the Public Accounting Firm in Pekanbaru City via e-mail. The data analysis technique used to test the hypothesis is multiple linear regression analysis using SPSS software version 18. The results of this study indicate that due professional care, time budget pressure and audit fees have no significant effect on audit quality, while independence and work experience have a significant effect on audit quality.

**Keywords :** Due Professional Care, Independence, Work Experience, Time Budget Pressure, Audit Fees, Kualitas Audit.

## DAFTAR ISI

PERNYATAAN .....	i
KATA PENGANTAR .....	ii
ABSTRAK .....	iv
ABSTRACT .....	v
DAFTAR ISI .....	vi
DAFTAR TABEL .....	ix
DAFTAR GAMBAR .....	x
DAFTAR LAMPIRAN .....	xi
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	9
1.3 Tujuan Penelitian.....	10
1.4 Manfaat Penelitian.....	10
1.5 Sistematika Penulisan .....	11
BAB II LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....	13
2.1 Landasan Teori.....	13
2.1.1 Teori Sikap Perilaku ( <i>Theory of Attitude &amp; Behaviour</i> ).....	13
2.1.2 Kualitas Audit.....	14
2.1.3 <i>Due Professional Care</i> .....	17
2.1.4 Independensi.....	18
2.1.5 Pengalaman Kerja.....	19
2.1.6 <i>Time Budget Pressure</i> .....	20
2.1.7 <i>Fee Audit</i> .....	21
2.2 Pengembangan Hipotesis.....	23
2.2.1 Pengaruh <i>Due Professional Care</i> terhadap Kualitas Audit ..	23
2.2.2 Pengaruh Independensi terhadap Kualitas Audit .....	24
2.2.3 Pengaruh Pengalaman Kerja terhadap Kualitas Audit.....	25
2.2.4 Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> terhadap Kualitas Audit....	27



2.2.5	Pengaruh <i>Fee</i> Audit terhadap Kualitas Audit .....	29
2.3	Kerangka Pemikiran .....	30
BAB III METODE PENELITIAN .....		31
3.1	Populasi dan Sampel.....	31
3.2	Teknik Pengumpulan Data.....	32
3.3	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	33
3.4	Teknik Pengujian Data .....	37
3.4.1	Uji Validitas .....	37
3.4.2	Uji Reliabilitas.....	38
3.4.3	Uji Asumsi Klasik .....	38
3.5	Teknik Pengujian Hipotesis .....	40
3.5.1	Analisis Regresi Linier Berganda.....	40
3.5.2	Uji Signifikan Simultan (Uji Statistik F) .....	41
3.5.3	Analisis Koefisien Determinan ( $R^2$ ) .....	42
3.5.4	Uji Signifikan Pengaruh Parsial (Uji t).....	42
BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN .....		43
4.1	Prosedur Pengambilan Sampel.....	43
4.2	Karakteristik Responden.....	44
4.3	Hasil Uji Validitas dan Reliabilitas Instrumen .....	47
4.4	Uji Asumsi Klasik .....	49
4.4.1	Uji Normalitas .....	49
4.4.2	Uji Multikolinieritas .....	50
4.5	Pengujian Hipotesis .....	51
4.5.2	Uji Signifikan Simultan (Uji F).....	51
4.5.3	Uji Koefisien Determinan ( $R^2$ ).....	52
4.5.4	Uji Signifikan Pengaruh Parsial (Uji t).....	53
4.6	Pembahasan Hasil Pengujian Hipotesis.....	55
4.6.3	Pengaruh <i>Due Professional Care</i> terhadap Kualitas Audit ..	56
4.6.4	Pengaruh Independensi terhadap Kualitas Audit .....	57
4.6.5	Pengaruh Pengalaman Kerja terhadap Kualitas Audit.....	58
4.6.6	Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> terhadap Kualitas Audit....	59

4.6.7 Pengaruh <i>Fee</i> Audit terhadap Kualitas Audit .....	60
BAB V PENUTUP .....	62
5.1 Kesimpulan .....	62
5.2 Keterbatasan Penelitian .....	64
5.3 Saran .....	64
DAFTAR PUSTAKA .....	66

## DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Daftar Kantor Akuntan Publik di Kota Padang dan Pekanbaru.....	31
Tabel 4.1 Prosedur Pengambilan Sampel.....	44
Tabel 4.2 Karakteristik Responden.....	44
Tabel 4.3 Hasil Uji Validitas .....	48
Tabel 4.4 Hasil Uji Reliabilitas .....	48
Tabel 4.5 Hasil Uji Normalitas.....	49
Tabel 4.6 Hasil Uji Multikolinearitas dengan Metode VIF .....	50
Tabel 4.7 Hasil Uji Heteroskedastisitas Metode Glejser .....	51
Tabel 4.8 Hasil Uji F Statistik .....	52
Tabel 4.9 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	52
Tabel 4.10 Analisis Regresi Linier Berganda .....	52

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran .....	30
-------------------------------------	----

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 .....	73
Lampiran 2 .....	81
Lampiran 3 .....	84
Lampiran 4 .....	90
Lampiran 5 .....	93
Lampiran 6 .....	97