

SKRIPSI

**“PENGARUH INDEPENDENSI AUDITOR, *TIME BUDGET PRESSURE*
DAN *FEE* AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN *REMOTE*
AUDIT SEBAGAI PEMEDIASI”**

(Studi Kasus pada Kantor Akuntan Publik di Kota Surabaya)



Disusun Oleh:
SYAIFUL RIZAI
NBI: 1221700043

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA
2021**

**“PENGARUH INDEPENDENSI AUDITOR, *TIME BUDGET PRESSURE*
DAN *FEE* AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN *REMOTE*
AUDIT SEBAGAI PEMEDIASI”**

(Studi Kasus pada Kantor Akuntan Publik di Kota Surabaya)

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Persyaratan Guna
Mendapatkan Gelar Sarjana Ekonomi
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Oleh:

SYAIFUL RIZAI

NBI: 1221700043

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA
2021**

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama Lengkap : Syaiful Rizai
NBI : 1221700043
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Ekonomi Akuntansi
Judul :

Pengaruh Independensi Auditor, *Time Budget Pressure* dan *Fee Audit* terhadap Kualitas Audit dengan *Remote Audit* sebagai Pemediasi (Studi Kasus pada Kantor Akuntan Publik di Kota Surabaya)

Surabaya, 08 Desember 2021
Mengetahui/Menyetujui
Pembimbing,



Prof. Dr. Hj. Tri Ratnawati MS.Ak., CA., CPA
NPP. 20220.85.0043

LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI

Dipertahankan di depan sidang Dewan Penguji Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya dan dinyatakan diterima untuk memenuhi syarat guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada tanggal 10 Januari 2021.

TIM PENGUJI:

- | | |
|---|---------|
| 1. Prof. Dr. Hji. Tri Ratnawati, MS. Ak., CA., CPA. | Ketua |
| 2. Dr. Achmad Maqsudi, M.Si, Ak, CA. | Anggota |
| 3. Drs. J. B. Amiranto, M.Si, Ak, C.A. | Anggota |

[Handwritten signatures of the examiners]

Mengesahkan,
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya
Dekan,



Dr. H. Slamet Riyadi, M.Si., Ak., CA
NPP. 20220.93.0319

SURAT PERNYATAAN ANTI PLAGIAT

Saya, yang bertanda tangan dibawah ini:

- | | |
|-----------------------|---------------------------|
| 1. Nama Lengkap (KTP) | : Syaiful Rizai |
| 2. NBI | : 1221700043 |
| 3. Fakultas | : Ekonomi dan Bisnis |
| 4. Program Studi | : Ekonomi Akuntansi |
| 5. NIK (KTP) | : 7471102509960001 |
| 6. Alamat Rumah (KTP) | : BTN UNHALU BLOK W NO. 3 |

Dengan ini menyatakan skripsi yang berjudul:

Pengaruh Independensi Auditor, *Time Budget Pressure* dan *Fee Audit* terhadap Kualitas Audit dengan *Remote Audit* sebagai Pemediasi (Studi Kasus pada Kantor Akuntan Publik di Kota Surabaya)

Adalah benar-benar hasil rancangan, tulisan, dan pemikiran saya sendiri, dan bukan merupakan hasil plagiat atau menyalin atau menyadur karya tulis ilmiah orang lain baik berupa Artikel, Skripsi, Tesis maupun Disertasi.

Demikian Surat Pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, jika dikemudian hari ternyata terbukti bahwa Skripsi yang saya tulis adalah hasil Plagiat maka saya bersedia menerima sanksi apapun atas perbuatan saya dan bertanggung jawab secara mandiri tanpa ada sangkut pautnya dengan Dosen Pembimbing dan Kelembagaan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Untag Surabaya.

Surabaya, 08 Desember 2021
Yang Membuat,



(Syaiful Rizai)



UNIVERSITAS
17 AGUSTUS 1945
SURABAYA

BADAN PERPUSTAKAAN

Jl. Semolowaru 45 Surabaya

Telp. 031 593 1800 (Ext. 311)

e-mail: perpus@untag-sby.ac.id

**LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN
PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai Civitas Akademik Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Syaiful Rizai
NBI : 1221700043
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Ekonomi Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi/ Tesis/ Disertasi/ Laporan Penelitian/ Praktek *

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya menyetujui untuk memberikan kepada Badan Perpustakaan Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya **Hak Bebas Royalti Noneksektif (*Nonexclusive Royalty-Free Right*)**, atas karya saya yang berjudul:

Pengaruh Independensi Auditor, *Time Budget Pressure* dan *Fee Audit* terhadap Kualitas Audit dengan *Remote Audit* sebagai Pemediasi (Studi Kasus pada Kantor Akuntan Publik di Kota Surabaya)

Dengan **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Nonexclusive Royalty-Free Right*)**, Badan Perpustakaan Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya berhak menyimpan, mengalihkan media atau memformatkan, mengolah dalam bentuk pengkalan data (database), merawat, mempublikasikan karya ilmiah saya selama tetap tercantum.

Dibuat di : Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya

Pada Tanggal : 10 Januari 2022



*Coret yang tidak perlu

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan atas kehadiran Tuhan Yang Maha Esa karena atas berkat dan rahmat-Nya-lah sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “PENGARUH INDEPENDENSI AUDITOR, *TIME BUDGET PRESSURE* DAN *FEE* AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN *REMOTE* AUDIT SEBAGAI PEMEDIASI (Studi Kasus pada Kantor Akuntan Publik di Kota Surabaya)” dengan baik dan tepat waktu walaupun ada beberapa halangan. Skripsi ini merupakan salah satu persyaratan dalam menyelesaikan pendidikan strata 1 (satu) pada Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya.

Dalam proses perkuliahan hingga pada penyusunan skripsi ini, saya mendapatkan dukungan dari berbagai pihak. Untuk itu, pada kesempatan ini, saya ingin mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah mendukung dan membantu saya selama ini. Terima kasih yang sebesar- besarnya dari hati yang paling dalam kepada:

1. Ibunda Tercinta, yakni Dr. Nurnia Abdu, M.A. yang selalu sabar dalam membimbing saya hingga menjadi pribadi yang lebih dewasa, pribadi yang tangguh. Beliau yang selalu mengingatkan saya akan hal baik didunia ini serta jangan ragu untuk memulai sesuatu. *Thank you so much and I love you Mom.*
2. Ayahanda Terkasih, yakni Dr. Kamaluddin Zamani, M.Pd yang selalu memberikan kepercayaan serta sebagai panutan utama dalam hidup. Beliau yang selalu mengingatkan saya akan tanggungjawab serta hal-hal fundamental dalam hidup. *Thank you so much and I also love you dad.*
3. Ketiga Adik-adik saya tersayang, yakni Hafez Afghani, Reikha Fazastasya dan Najma Zalihea yang merupakan *mood booster* saya untuk selalu berusaha dan mencapai kesuksesan kelak.
4. Keluarga Besar saya, yang telah memberikan curahan kasih dan semangat melalui doa yang selalu dipanjatkan demi keberhasilan dan kesuksesan saya.
5. Adinda Hanun Fadhillah Sari selaku *supporting system* saya, yang selalu setia dan sabar menemani dalam perkuliahan serta proses penyusunan skripsi ini.
6. Saudara Histwo Febri dan Setiawan Jodi selaku kerabat yang selalu bersedia untuk mendengarkan serta memberikan solusi atas curahan hati saya dalam suka maupun duka.
7. Keluarga Besar ORKEM FEB (Organisasi Kemahasiswaan Fakultas Ekonomi dan Bisnis) khususnya seluruh pengurus aktif HIMATANSI 2020 dan BEM FEB 2021 yang telah memberikan saya banyak pelajaran berharga dalam hidup ini.

8. Prof. Dr. Hj Tri Ratnawati, MS.Ak, CA., CPA selaku Dosen Pembimbing serta ibu saya di kampus ini yang sangat sabar dalam memberikan masukan, ilmu dan bimbingan kepada saya. Saya sangat berterima kasih atas segala waktu, tenaga, dan pikiran yang telah diberikan untuk membimbing, mengoreksi, serta memberikan saran dalam pelaksanaan penelitian dan penulisan skripsi ini.
9. Dra. Cholis Hidayati, MBA, Ak, CA, CPAI selaku Kepala Program Studi Akuntansi, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, yang telah membimbing serta banyak memberikan saya masukan. Terima kasih juga saya ucapkan karena telah membantu kelancaran proses perkuliahan saya.
10. Dra. Ec. Ida Ayu Sri Brahmayanti, MM. selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, atas kerendahan hati beliau yang selalu memberikan nasihat kepada saya. Beliau juga merupakan sosok yang sudah saya anggap sebagai ibu saya, yang sangat sabar dalam membimbing saya pada saat aktif dalam Organisasi Kemahasiswaan.
11. Dr. H. Slamet Riyadi, M.Si., Ak., CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya serta sebagai Bapak saya di kampus maupun di dalam Organisasi Kemahasiswaan. Beliau yang banyak mengajarkan kepada saya tentang pandangan dunia, arti kepemimpinan, serta integritas dalam diri. Terima kasih Bapak Dekan atas segala hal baru yang telah diberikan kepada saya.
12. Dr. Mulyanto Nugroho, MM., CMA., CPAI. selaku Rektor Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, yang telah memberikan kesempatan kepada saya untuk menuntut ilmu dan menyelesaikan Pendidikan Program Sarjana di Kampus Merah Putih ini.

Terlepas dari semua itu, saya menyadari bahwa skripsi ini masih belum sempurna, karena manusia tidak akan mungkin luput dari yang namanya kesalahan. Oleh karena itu, saya mengharap saran dari pembaca demi kesempurnaan skripsi ini. Akhir kata, saya berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan menambah pengetahuan bagi para pembaca.

Surabaya, 08 Desember 2021

Penulis,

(Syaiful Rizai)

ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan untuk mengetahui apakah *remote* audit sebagai variabel mediasi dapat mempengaruhi variabel independen terhadap variabel dependen. Penelitian ini dilakukan pada Kantor Akuntan Publik di kota Surabaya, dengan 40 auditor sebagai sampel penelitian. Pengujian hipotesis pada penelitian ini menggunakan analisis pada aplikasi *Smart-PLS* dengan Uji *Outer Model* dan *Inner Model*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa Independensi Auditor, *Time Budget Pressure* dan *Fee Audit* tidak memiliki pengaruh terhadap *Remote Audit* secara langsung. Independensi Auditor dan *Time Budget Pressure* juga tidak memiliki pengaruh terhadap Kualitas Audit. Sedangkan *Fee Audit* memiliki pengaruh yang signifikan terhadap Kualitas Audit. *Remote Audit* memiliki pengaruh negatif terhadap Kualitas Audit. Kemudian sebagai variabel mediasi *Remote Audit* memiliki sifat no mediation, yang mana ada dan tidak adanya variabel mediasi ini tidak mempengaruhi variabel independen terhadap variabel dependen.

Kata kunci: Auditor, Independensi Auditor, *Fee Audit*, *Time Budget Pressure*, *Remote Audit*, Kualitas Audit

ABSTRACT

This research was conducted to determine whether remote audit as a mediating variable can affect the independent variable on the dependent variable. This research was conducted at a Public Accounting Firm in the city of Surabaya, with 40 auditors as the research sample. Hypothesis testing in this study uses analysis on the Smart-PLS application with Tests Outer Model and Inner Model. The results of the study indicate that Auditor Independence, Time Budget Pressure and Fees Audit Have no influence on Remote direct Audit. Auditor Independence and Time Budget Pressure also have no effect on Audit Quality. Meanwhile, the Fee Audit has a significant effect on Audit Quality. Remote Audit has a negative effect on Audit Quality. Then as a mediation variable Remote Audit has the nature of no mediation, where the presence and absence of this mediating variable does not affect the independent variable on the dependent variable.

Keywords: Auditor, Auditor Independence, Fee Audit, Time Budget Pressure, Remote Audit, Audit Quality

RINGKASAN

Hendang Tanusdjaja, anggota Dewan Pengurus IAPI, mengulas bagaimana seharusnya auditor merespons dampak pandemi COVID-19 terhadap laporan keuangan, prosedur audit, dan pertimbangan praktis penunjang kualitas audit. Adapun tujuan penelitian ini untuk mengetahui apakah audit jarak jauh (*remote audit*) memiliki pengaruh yang dapat menunjang kualitas audit.

Jenis penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan menguji pengaruh variabel independen yaitu independensi auditor, *time budget pressure* dan *fee* audit terhadap variabel dependen yaitu kualitas audit melalui *remote audit*. Populasi dalam penelitian adalah auditor yang melakukan audit perusahaan di wilayah kota Surabaya. Pengambilan sampel dilakukan dengan Metode *Convenience Sampling* (pemilihan sampel berdasarkan kemudahan). Hasil Analisis data penelitian mengatakan Hipotesis 1 Ditolak, Hipotesis 2 Ditolak, Hipotesis 3 Ditolak, Hipotesis 4 Ditolak, Hipotesis 5 Ditolak, Hipotesis 6 Diterima, Hipotesis 7 Diterima, Hipotesis 8 Ditolak, Hipotesis 9 Ditolak dan Hipotesis 10 Ditolak.

Kesimpulan dari penelitian ini 1) auditor akan tetap mempertahankan sikap independensinya meskipun harus melakukan audit dengan proses jarak jauh. 2) Audit jarak jauh tidak mampu menjadikan *time budget pressure* seorang auditor terasa lebih efisien. 3) Besaran *fee* audit yang akan diterima oleh auditor tidak berlandaskan prosedur audit yang digunakan. 4) Dibutuhkan faktor lain agar dapat menghasilkan audit yang berkualitas, selain independensi auditor. 5) Auditor cenderung mempertahankan kualitas audit meskipun berada pada kondisi tekanan waktu. 6) Auditor dengan *fee* yang tinggi akan lebih memiliki tanggung jawab dalam menjalankan tugas yang diberikan oleh klien dengan melakukan audit lebih luas dan mendalam terhadap perusahaan klien. 7) Semakin diterapkannya *Remote audit* maka akan menurunkan kualitas auditnya. 8) Ada dan tidak adanya audit jarak jauh tidak dapat menjadikan sikap independensi seorang auditor dapat menjamin hasil audit yang berkualitas. 9) Dalam melaksanakan pekerjaannya auditor tidak terpengaruh dengan adanya *time budget pressure* maupun *remote audit*. 10) Tingkatan *fee* auditor serta kualitas audit yang dihasilkan tidak dipengaruhi dengan adanya *Remote audit*.

Saran yang dihasilkan penelitian ini 1) Guna mendapatkan data yang lebih valid dan menggambarkan keadaan yang sesungguhnya disarankan bagi peneliti selanjutnya agar menggunakan metode wawancara. 2) Agar dapat mewakili keadaan di kota Surabaya secara lebih relevan sebaiknya responden pada penelitian selanjutnya diperluas. 3) Menambahkan beberapa variabel yang dapat mempengaruhi kualitas audit. 4) Penelitian mengenai *remote audit* sebaiknya dilakukan lagi.

SUMMARY

Hendang Tanusdjaja, member of the IAPI Board of Directors, reviewed how auditors should respond to the impact of the COVID-19 pandemic on financial reports, audit procedures, and practical considerations to support audit quality. The purpose of this study is to determine whether *remote* auditing has an influence that can support audit quality.

This type of research uses quantitative methods by testing the effect of independent variables, namely auditor independence, *time budget pressure* and audit *fees* the dependent variable, namely audit quality through *remote* audit. The population in this study are auditors who audit companies in the city of Surabaya. Sampling was carried out using the Method *Convenience Sampling* (samples were selected based on convenience). The results of the analysis of research data said that Hypothesis 1 was rejected, hypothesis 2 was rejected, hypothesis 3 was rejected, hypothesis 4 was rejected, hypothesis 5 was rejected, hypothesis 6 was accepted, hypothesis 7 was accepted, hypothesis 8 was rejected, hypothesis 9 was rejected, and hypothesis 10 was rejected.

Conclusions from this study 1) auditors will maintain their independence even though they have to conduct audits with a remote process. 2) Remote audit is not able to make *time budget pressure* an auditor's feel more efficient. 3) The amount of audit *fee* be received by the auditor is not based on the audit procedures used. 4) Other factors are needed in order to produce a quality audit, apart from auditor independence. 5) Auditors tend to maintain audit quality even though they are under time pressure conditions. 6) Auditors with *fees* high will have more responsibility in carrying out the tasks assigned by the client by conducting a broader and in-depth audit of the client company. 7) The more implemented *Remote* audit is, the lower the audit quality. 8) The presence or absence of a remote audit cannot make an auditor's independence attitude able to guarantee quality audit results. 9) In carrying out their work, the auditor is not affected by *time budget pressure* or *remote* audit. 10) The level of audit *fees* and audit quality are not affected by the *Remote* audit.

Suggestions generated by this study 1) In order to obtain more valid data and describe the actual situation, it is recommended for further researchers to use the interview method. 2) In order to represent the situation in the city of Surabaya more relevantly, respondents should be expanded in further research. 3) Adding several variables that can affect audit quality. 4) Research of *remote* audit should be done again.

DAFTAR ISI

COVER LUAR	i
COVER DALAM.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....	iii
LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI	iv
SURAT PERNYATAAN ANTI PLAGIAT	v
LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	vi
KATA PENGANTAR	vii
ABSTRAK	ix
ABSTRACT.....	x
RINGKASAN	xi
SUMMARY	xii
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR TABEL	xvi
BAB I PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Rumusan Masalah	4
1.3. Tujuan Penelitian.....	5
1.4. Manfaat Penelitian.....	6
BAB II KAJIAN PUSTAKA	
2.1. Landasan Teori	7
2.1.1. Pengertian Audit	7
2.1.2. Standard Audit	8
2.1.3. Prosedur Audit	10
2.1.4. Jenis-Jenis Audit	11
2.1.5. Opini Audit	11
2.1.6. Tujuan Audit	13
2.1.7. Independensi Auditor.....	13
2.1.8. <i>Time Budget Pressure</i>	14
2.1.9. <i>Fee Audit</i>	16
2.1.10. Kualitas Audit	18
2.1.11. <i>Remote Audit</i>	19
2.2. Penelitian Terdahulu.....	22
2.3. Hubungan Antar Variabel.....	28
2.3.1. Independensi Auditor terhadap Kualitas Audit dan <i>Remote</i> <i>Audit</i>	28

2.3.2. <i>Time Budget Preesure</i> terhadap Kualitas Audit dan <i>Remote</i> Audit.....	29
2.3.3. <i>Fee</i> Auditor terhadap Kualitas Audit dan <i>Remote</i> Audit	30
2.4. Kerangka Konseptual	31
2.5. Hipotesis	33
BAB III METODE PENELITIAN	
3.1. Desain Penelitian	35
3.2. Tempat dan Waktu Penelitian	35
3.2.1. Tempat Penelitian	35
3.2.2. Waktu Penelitian	35
3.3. Jenis dan Sumber Data	35
3.4. Populasi dan Sampel.....	35
3.5. Teknik Pengumpulan Data	36
3.5.1. Penelitian Pustaka (<i>Library Research</i>).....	36
3.5.2. Penelitian Lapangan (<i>Field Research</i>)	36
3.6. Devinisi Variabel dan Devinisi Operasional	37
3.6.1. Variabel Terikat (<i>Dependent Variable</i>).....	37
3.6.2. Variabel Bebas (<i>Independent Variable</i>).....	37
3.6.3. Variabel Pemediasi.....	39
3.7. Proses Pengolahan Data	39
3.8. Metode Analisis Data	40
3.9. Teknik Pengujian Hipotesis.....	41
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	
4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	43
4.2. Deskripsi Hasil Penelitian	43
4.3. Uji Instrumen – Validitas dan Reliabilitas	44
4.4. Analisis Data	45
4.4.1. <i>Outer Model</i> dan <i>Inner Model</i>	46
4.4.2. Evaluasi <i>Outer Model</i>	47
4.4.3. Evaluasi <i>Inner Model</i>	52
4.5. Pengujian Hipotesis	53
4.6. Pembahasan Hasil Temuan Penelitian.....	55
4.6.1. <i>Direct Effect</i> (Pengaruh Langsung Terhadap Z)	55
4.6.2. <i>Direct Effect</i> (Pengaruh Langsung Terhadap Y).....	58
4.6.3. <i>Indirect Effect</i> (Pengaruh Tidak Langsung Terhadap Y)	63
4.7. Impikasi Penelitian	66
4.8. Keterbatasan Penelitian.....	68

BAB IV PENUTUP	
5.1. Kesimpulan.....	69
5.2. Saran.....	72
DAFTAR PUSTAKA	73
LAMPIRAN	79

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	32
Gambar 4.1 <i>Outer dan Inner Model</i>	46
Gambar 4.2 <i>Outer Model</i>	47
Gambar 4.3 <i>Inner Model</i>	52

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Data Kantor Akuntan Publik.....	43
Tabel 4.2 Karakteristik Responden	44
Tabel 4.3 Uji <i>Construct Reliability and Validity</i>	45
Tabel 4.4 <i>Outer Loading</i>	48
Tabel 4.5 <i>Cross Loading</i>	49
Tabel 4.6 <i>Average Variant Extracted (AVE)</i>	50
Tabel 4.7 <i>Composite Reliability</i>	50
Tabel 4.8 <i>Cronbach's Alpha</i>	51
Tabel 4.9 <i>R-Square</i>	53
Tabel 4.10 Uji Hipotesis.....	54