

# SKRIPSI

**PENGARUH *WORK FROM HOME*, *FEE AUDIT* DAN *TIME BUDGET PRESSURE* TERHADAP KUALITAS KINERJA AUDITOR  
PADA KAP DI SURABAYA**



Oleh :

**ANDREAS DWI WICAKSONO**  
**NBI : 1221700085**

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

SKRIPSI

**PENGARUH *WORK FROM HOME*, *FEE* AUDIT DAN *TIME*  
*BUDGET PRESSURE* TERHADAP KUALITAS KINERJA AUDITOR  
PADA KAP DI SURABAYA**



Disusun oleh :

**ANDREAS DWI WICAKSONO**

**NBI : 1221700085**

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

**2021**

**"PENGARUH *WORK FROM HOME*, *FEE AUDIT* DAN *TIME BUDGET PRESSURE* TERHADAP KUALITAS KINERJA AUDITOR PADA KAP DI SURABAYA"**

**SKRIPSI**

**Diajukan Untuk Memenuhi Persyaratan Guna**

**Mendapatkan Gelar Sarjana Ekonomi**

**Jurusan Akuntansi**

Oleh :

**Andreas Dwi Wicaksono**

**NBI : 1221700085**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA**

**SURABAYA**

**2021**

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama Lengkap : Andreas Dwi Wicaksono  
NBI : 1221700085  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : Akuntansi  
Judul Skripsi : **“Pengaruh *Work From Home*, *Fee Audit* dan  
*Time Budget Pressure* terhadap Kualitas  
Kinerja Auditor pada KAP di Surabaya”**

Surabaya, 15 Juni 2021

Mengetahui / Menyetujui

Pembimbing

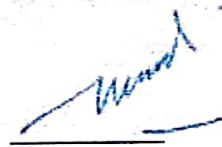




**Dra. Hendy Widiastoeti, MM., CTA., CPA.**

## LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI

Dipertahankan didepan sidang Dewan Penguji Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya dan dinyatakan diterima untuk memenuhi syarat guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada tanggal 13 Juli 2021.

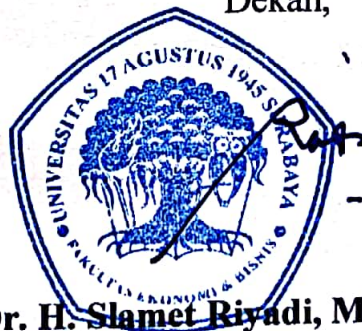
### TIM PENGUJI :

1. Dra. Dewi Sutjahyani, Ak, MM., CA. - Ketua 
2. Dra. Hendy Widiastoeti, MM., CTA., CPA. - Anggota 
3. Dra. Cholis Hidayati. MBA., Ak, CPAI. - Anggota 

Mengesahkan

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya

Dekan,



**Dr. H. Slamet Riyadi, M.Si., Ak., CA.**

## SURAT PERNYATAAN ANTI PLAGIAT

Saya, yang bertanda tangan dibawah ini :

1. Nama Lengkap : Andreas Dwi Wicaksono (L)
2. NBI : 1221700085
3. Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
4. Program Studi : Akuntansi
5. NIK : 3578042005990004
6. Alamat Rumah : Karangrejo Baru 17

Dengan ini menyatakan Skripsi yang berjudul :

**“PENGARUH *WORK FROM HOME*, *FEE AUDIT* DAN *TIME BUDGET PRESSURE* TERHADAP KUALITAS KINERJA AUDITOR PADA KAP DI SURABAYA”**

Adalah benar-benar hasil rancangan, tulisan dan pemikiran saya sendiri, dan bukan merupakan hasil plagiat atau menyalin atau menyadur dari 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 Fak. Ekonomi dan Bisnis Untag Surabaya.

Surabaya, 15 Juni 2021

Yang Membuat,



(Andreas Dwi Wicaksono)



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 di bawah ini:

Nama : Andreas Dwi Wicaksono  
NBI/ NPM : 1221700085  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : Akuntansi  
Jenis Karya : Skripsi

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

**"PENGARUH WORK FROM HOME, FEE AUDIT DAN TIME BUDGET PRESSURE TERHADAP KUALITAS KINERJA AUDITOR PADA KAP DI SURABAYA"**

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

Dibuat di : Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya  
Pada Tanggal : 13 Juli 2021



(Andreas Dwi Wicaksono)

## KATA PENGANTAR

Puji syukur saya ucapkan kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan rahmat dan hidayahnya sehingga saya diberikan kesempatan untuk menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Work From Home, Fee Audit dan Time Budget Pressure* terhadap Kualitas Kinerja Auditor pada KAP di Surabaya” guna memenuhi salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya.

Pada kesempatan ini dengan setulus hati penulis menyampaikan rasa hormat dan terimakasih kepada semua pihak yang telah turut serta baik secara langsung maupun tidak langsung dalam membantu dan membimbing saya selaku penulis dalam menyelesaikan skripsi saya ini. Ucapan terimakasih yang sebesar-besarnya saya tujukan kepada :

1. Keluarga saya tercinta, kedua orang tua dan kakak saya. Bapak saya tercinta Alm. Bapak Sugeng Pungkianto dan Ibu saya Soedarmiasih yang telah membesarkan dan mendidik saya untuk menjadi pribadi yang lebih baik, memberikan dukungan baik moril maupun materil serta doa-doa yang dipanjatkan kepada Allah untuk saya. Semoga selalu dalam lindungan Allah, diberikan kesehatan dan umur panjang. Tak lupa kepada kakak saya tersayang Anggit Risma Pungky Lestari yang selalu ada untuk saya, yang menjadi motivasi saya untuk bisa menjadi seorang kakak yang lebih baik dan lebih baik lagi.



2. Dra. Hendy Widiastoeti, MM., CTA., CPA. selaku dosen pembimbing saya yang telah banyak memberikan arahan, bimbingan, tambahan ilmu serta wawasannya. Saya sangat berterima kasih atas tenaga, waktu, dan pikiran yang telah diberikan untuk membimbing, mengoreksi, serta memberikan saran dalam pelaksanaan penelitian dan penulisan skripsi ini. Terimakasih juga saya ucapkan karena telah banyak membantu kelancaran proses perkuliahan saya.
3. 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 Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya.
4. Dr. H. Slamet Riyadi, M.Si., Ak., CA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya atas kesempatan dan fasilitas serta bimbingan yang telah diberikan kepada saya selama menempuh perkuliahan pada pendidikan program Sarjana Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya.
5. Dra. Cholis Hidayati, MBA., Ak., CA., CPAI. selaku Kepala Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya yang telah memberikan kesempatan kepada saya untuk boleh melaksanakan penelitian. Terimakasih juga saya ucapkan karena telah banyak membantu kelancaran proses perkuliahan saya.

6. Seluruh Bapak/Ibu Dosen di lingkungan Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya khususnya pada Program Studi Akuntansi yang telah mendidik, memberikan dukungan, serta ilmu-ilmu yang bermanfaat selama menempuh pendidikan di Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya.
7. Seluruh staff dan karyawan Tata Usaha di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya yang telah banyak mendukung dan membantu saya dari awal perkuliahan hingga ujian skripsi ini.
8. Terima kasih juga saya ucapkan kepada seluruh Bapak / Ibu Dosen di lingkungan Universitas 17 Agustus 1945 khususnya pada Program Studi Akuntansi yang telah mendidik, membantu, memberi semangat dan doa dari awal perkuliahan hingga penulis menyelesaikan skripsi ini.
9. Emirza Hanum Salsabila yang telah memberikan semangat dan dukungannya, serta terima kasih telah mengisi hari-hari penulis dengan suka cita. Terima kasih 3 tahunnya yang sangat mengesankan ini.
10. Para sahabat saya Eka Qoiriatu Sholikhah, Erni Rohmatin, Arif Nur Ahan, Aditya Bramantoro, Fahmi Amiruddin, Aldiansyah Arifin, Mu'thasim Billah, yang telah bersedia saya reportkan selama proses perkuliahan.
11. Saya ucapkan juga kepada seluruh teman-teman penulis dari Program Studi Akuntansi Angkatan 2017 serta teman-teman saya yang berasal dari lain program studi yang telah menemani saya selama berkuliah di Untag

Surabaya serta telah mendukung dan memberikan semangat dan bantuan guna menyelesaikan skripsi penulis ini.

12. Saya ucapkan juga kepada seluruh teman-teman Angkringan Latar sae atau biasa dipanggil temansae yang telah bersedia menemani selama proses penulisan skripsi.

13. Terakhir kepada semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah membantu memberikan dukungan dalam penyelesaian Skripsi ini. Atas segala doa, semangat, bantuan dan dorongan saya ucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya, mohon maaf apabila terdapat banyak kesalahan dan dosa yang disengaja ataupun tidak.

Akhir kata penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis mohon saran, kritik dan mohon maaf apabila terjadi kesalahan penulisan dan lain sebagainya. Semoga skripsi ini bermanfaat bagi saya dan para pembaca. Terima kasih.

Surabaya, Juni 2021

Penulis,

Andreas Dwi Wicaksono

## ABSTRAK

Tujuan penelitian ini adalah untuk menganalisis pengaruh *work from home*, *fee audit* dan *time budget pressure* terhadap kualitas kinerja auditor. Penelitian ini dilakukan pada auditor di Kantor Akuntan Publik wilayah Surabaya yang terdaftar dalam *Directory Kantor Akuntan Publik 2021* yang diterbitkan oleh Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI). Dalam penelitian ini disebarakan sebanyak 30 kuesioner kepada para auditor yang bekerja di kantor akuntan publik wilayah Surabaya. Pengujian hipotesis dalam penelitian ini menggunakan analisis dan aplikasi SPSS versi 25. Dalam hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *work from home* tidak memiliki pengaruh terhadap kualitas kinerja auditor. Sedangkan untuk *fee audit* dan *time budget pressure* menunjukkan memiliki pengaruh yang signifikan terhadap kualitas kinerja auditor pada kantor akuntan publik di wilayah Surabaya.

***Kata Kunci : Work From Home, Fee Audit, Time Budget Pressure, Kualitas Audit, Prosedur Audit***

## ABSTRACT

*The aims of this study was to analyze the impact of work from home, audit fees and time budget pressure on the quality of auditor performance. This research was conducted on auditors at the Surabaya Public Accounting Firm registered in the 2021 Directory of Public Accounting Firms published by the Indonesian Institute of Certified Public Accountants (IAPI). In this study, 30 questionnaires were distributed to auditors working in Public Accounting Firms in the Surabaya area. Hypothesis testing in this study uses analysis and SPSS version 25 application. The results of this study shows that work from home has no effect on the quality of auditor performance. Meanwhile, audit fees and time budget pressure have a significant effect on the quality of auditor performance at public accounting firms in the Surabaya area.*

**Keywords:** *Work From Home, Audit Fee, Time Budget Pressure, Audit Quality, Audit Procedures*

## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....</b>	<b>i</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>ii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1    Latar Belakang .....	1
1.2    Rumusan Masalah .....	3
1.3    Tujuan Penelitian.....	4
1.4    Manfaat Penelitian.....	4
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA .....</b>	<b>5</b>
2.1    Landasan Teori .....	5
2.1.1    Audit.....	5
2.1.2    Tujuan Audit .....	7
2.1.3    Manfaat Audit .....	8
2.1.4    Kualitas Audit .....	9
2.1.5    Audit Kepatuhan .....	10
2.2    Work From Home .....	11
2.3    Fee Audit .....	14
2.4    Time Budget Pressure .....	16
2.5    Penelitian Terdahulu.....	19
2.6    Kerangka Konseptual .....	23
2.7    Hipotesis.....	23
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>25</b>
3.1    Desain Penelitian .....	25
3.2    Tempat dan Waktu Penelitian .....	25
3.2.1    Tempat.....	25
3.2.2    Waktu .....	25
3.3    Jenis dan Sumber Data .....	26

3.3.1	Jenis Data .....	26
3.3.2	Sumber Data.....	26
3.4	Populasi dan Sampel .....	26
3.4.1	Populasi.....	26
3.4.2	Sampel.....	27
3.5	Teknik Pengumpulan Data .....	27
3.6	Definisi Variabel dan Definisi Operasional .....	28
3.6.1	Definisi Variabel .....	28
3.6.2	Definisi Operasional.....	29
3.7	Proses Pengolahan Data .....	29
3.8	Metode Analisis Data dan Analisis Data.....	30
3.8.1	Uji Validitas .....	30
3.8.2	Uji Reliabilitas .....	31
3.8.3	Uji Asumsi Klasik.....	31
3.8.4	Analisis Regresi Linier Berganda .....	33
3.9	Teknik Pengujian Hipotesis.....	34
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>		<b>36</b>
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian .....	36
4.2	Deskripsi Hasil Penelitian .....	37
4.2.1	Karakteristik Responden .....	37
4.2.2	Distribusi Frekuensi Jawaban Responden.....	39
4.3	Uji Instrumen.....	42
4.3.1	Uji Validitas .....	42
4.3.2	Uji Reliabilitas .....	45
4.3.3	Uji Asumsi Klasik.....	46
4.4	Pengujian Hipotesis .....	48
4.4.1	Uji F .....	48

4.4.2	Uji t .....	50
4.4.3	Analisis Regresi Berganda .....	53
4.4.4	Uji Determinasi (Uji R <sup>2</sup> ).....	56
4.5	Pembahasan Hasil Temuan Penelitian.....	57
4.6	Implikasi Penelitian .....	60
4.7	Keterbatasan Penelitian .....	60
<b>BAB V PENUTUP .....</b>		<b>62</b>
5.1	Kesimpulan.....	62
5.2	Saran .....	63



## **DAFTAR GAMBAR**

**Gambar 2.1 Kerangka Konseptual**

**Gambar 4.1 Kualitas Kinerja**

## DAFTAR TABEL

**Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu**

**Tabel 4.1 Kantor Akuntan Publik (KAP) Surabaya**

**Tabel 4.2 Demografi responden**

**Tabel 4.3 Distribusi Frekuensi Jawaban Responden Variabel Work From Home (X1)**

**Tabel 4.4 Distribusi Frekuensi Jawaban Responden Variabel Fee Audit (X2)**

**Tabel 4.5 Distribusi Frekuensi Jawaban Responden Variabel Time Budget Pressure (X3)**

**Tabel 4.6 Distribusi Frekuensi Jawaban Responden Variabel Kualitas Kinerja (Y)**

**Tabel 4.7 Hasil Uji Validitas**

**Tabel 4.8 Hasil Uji Reliabilitas**

**Tabel 4.9 One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test**

**Tabel 4.10 Hasil Uji Multikolinearitas**

**Tabel 4.11 Hasil Analisis Regresi**

**Tabel 4.12 Hasil Uji t**

**Tabel 4.13 Analisis Regresi Linier Berganda**

**Tabel 4.14 Uji Determinasi**