

PENGARUH AUDIT *FEE*, *SELF-EFFICACY*, DAN *TIME BUDGET PRESSURE* TERHADAP KINERJA AUDITOR



OLEH :
DEWI PERMATA SAPUTRI
3203019007

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2022

PENGARUH AUDIT *FEE*, *SELF-EFFICACY*, DAN *TIME
BUDGET PRESSURE* TERHADAP
KINERJA AUDITOR

SKRIPSI

Diajukan kepada

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA

untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan

Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

Jurusan Akuntansi

OLEH:

DEWI PERMATA SAPUTRI

3203019007

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2022

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

**PENGARUH AUDIT *FEE*, *SELF-EFFICACY*, DAN *TIME BUDGET PRESSURE* TERHADAP
KINERJA AUDITOR**

Oleh:
DEWI PERMATA SAPUTRI
3203019007

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing I,



Dr. Teodora Winda M., Ak., CA., CPA.
NIDN : 0710127702
Tanggal : 14 Desember 2022

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Dewi Permata Saputri NRP: 3203019007
Telah diuji pada tanggal 09 Januari 2023 dan dinyatakan lulus oleh tim Penguji

Ketua Tim Penguji:



Dr. Teodora Winda M., Ak., CA., CPA
NIDN. 0710127702

Mengetahui:



UNIVERSITAS KATOLIK MANDALASUCITA
FAKULTAS EKONOMI
Dekan
Dr. Hendra Wijaya, M.M., CPMA.
NIDN. 0718108506

Ketua Jurusan Akuntansi,



Sofian, SE., MBA., CTA., ACPA
NIDN. 0714098905

**PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH DAN PERSETUJUAN
PUBLIKASI KARYA ILMIAH**

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Dewi Permata Saputri

NRP : 3203019007

Judul Skripsi : Pengaruh *Audit Fee*, *Self-efficacy*, dan *Time Budget Pressure* terhadap Kinerja Auditor

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 15 Desember 2022

Yang menyatakan



(Dewi Permata Saputri)

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan yang Maha Esa atas segala berkat serta bentuk penyertaan-Nya sehingga penulis dapat dilancarkan dalam menyelesaikan penulisan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Audit fee*, *Self-efficacy*, dan *Time Budget Pressure*” dengan baik dan tepat waktu. Penulisan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi persyaratan untuk menyelesaikan program pendidikan S1 Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Dalam proses penyelesaian penulisan skripsi ini tentu saja tidak terlepas dari dukungan beberapa pihak yang membantu, memotivasi, memberi semangat dan juga memberikan doa yang terbaik untuk penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada:

1. Dr. Hendra Wijaya, M.M., CPMA. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya
2. Sofian, SE., MBA., CTA., ACPA selaku Ketua Jurusan Akuntansi S1 Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya
3. Natalia Kristina, S.Ak., M.Ak. selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi S1 Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya
4. Dr. Teodora Winda M., Ak., CA., CPA. selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu dan tenaga dengan sepenuh hati membimbing serta memberikan saran selama proses penyusunan skripsi ini hingga selesai
5. S, Patricia Febrina D., SE., MA. selaku Dosen Wali yang telah memberi arahan dan perhatian dari semester awal sampai akhir kepada peneliti selama masa perkuliahan
6. Seluruh Dosen Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah mengajar dan membagikan ilmunya dari semester awal sampai akhir kepada penulis selama masa perkuliahan
7. Seluruh Civitas Akademia Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah membantu penulis ketika kesulitan selama masa perkuliahan

8. Orangtua serta kakak penulis, Suiswanto dan Febriana Sukmawati Saputri yang telah memberikan segala keperluan, dukungan moral dan materiil serta doa kepada penulis.
9. Sahabat SMA penulis "ABK", Lovely Christie, Shannen, Priscilla Amanda Setiawan, Cecilia Febiola Siauwono (Feby), Patricia Febriane, dan Chrishellia Mega Wibisono (Selia) yang telah memberikan semangat, dukungan dan menjadi penghibur penulis
10. Sahabat SMP dan SMA penulis, Carmenita Ongkowidjojo (Nita) yang telah memberikan semangat, dukungan, dan menjadi penghibur penulis
11. Sahabat di masa perkuliahan, Previa Theharin Soepeno, Anastasia Nicole, Cindy Natasha, Frederica Elizabeth Joysefine, Evelyn Priscila Tiono, Grace, Irvin Kalevi Limanjaya dan Louis Fernando yang telah menemani dan memberikan semangat dan dukungannya selama perkuliahan
12. Sahabat seperjuangan "Tadika Mesra" yang telah menemani dan memberikan semangat, keceriaan, dan dukungannya selama perkuliahan
13. Keluarga Badan Eksekutif Mahasiswa Fakultas Bisnis (BEMF-B) Angkatan 2018 hingga Angkatan 2021, yang telah menjadi keluarga dalam berbagi pengalaman, hiburan dan memberikan dukungannya untuk penulis
14. Seluruh teman dan kerabat yang telah membantu penulis secara langsung maupun tidak langsung yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih belum sepenuhnya sempurna, maka dari itu segala bentuk kritik dan saran yang membangun sangat diharapkan sebagai perbaikan skripsi di masa mendatang. Akhir kata, penulis mengucapkan terima kasih dan mohon maaf apabila terdapat kata yang kurang berkenan.

Surabaya, 15 Desember 2022

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH.....	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
ABSTRAK	xii
<i>ABSTRACT</i>	xiii
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Perumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian	5
1.4 Manfaat Penelitian	6
1.5 Sistematika Penulisan Skripsi	6
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Landasan Teori.....	8
2.2 Penelitian Terdahulu	14
2.3 Pengembangan Hipotesis	18
2.4 Rerangka Konseptual	21
BAB 3. METODE PENELITIAN	
3.1 Pemilihan Sampel dan Pengumpulan Data	22
3.2 Desain Eksperimen.....	23
3.3 Variabel-Variabel Penelitian.....	23
3.4 Instrumen Penelitian.....	25
3.5 Tugas dan Prosedur Eksperimen.....	25
3.6 Analisis Data	26
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1 Gambaran Subjek Penelitian	27
4.2 Deskripsi Data.....	27
4.3 Analisis Data	31
4.4 Pembahasan	36
BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN	
5.1 Simpulan	42
5.2 Keterbatasan.....	43

5.3 Saran	43
DAFTAR PUSTAKA	45
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	16
Tabel 3.2 Desain Eksperimen <i>Between Subject 2x2x2</i>	23
Tabel 4.1 Hasil <i>Manipulation Check</i>	28
Tabel 4.2 Partisipan Desain Penelitian <i>Between Subject 2x2x2</i>	29
Tabel 4.3 Hasil Umur Partisipan	29
Tabel 4.4 Hasil Jenis Kelamin Partisipan	30
Tabel 4.5 Hasil Angkatan Partisipan	30
Tabel 4.6 Hasil IPK Partisipan	31
Tabel 4.7 Pengujian <i>Levene's Test</i> untuk Variabel <i>Audit Fee</i>	31
Tabel 4.8 Pengujian Hipotesis <i>Audit Fee</i> Terhadap Kinerja Auditor	32
Tabel 4.9 Pengujian Rata-rata untuk Variabel <i>Audit Fee</i>	32
Tabel 4.10 Pengujian <i>Levene's Test</i> untuk Variabel <i>Self-efficacy</i>	33
Tabel 4.11 Pengujian Hipotesis <i>Self-efficacy</i> Terhadap Kinerja Auditor	33
Tabel 4.12 Pengujian Rata-rata untuk Variabel <i>Self-efficacy</i>	34
Tabel 4.13 Pengujian <i>Levene's Test</i> untuk Variabel <i>Time Budget Pressure</i>	35
Tabel 4.14 Pengujian Hipotesis <i>Time Budget Pressure</i> Terhadap Kinerja Auditor	35
Tabel 4.15 Pengujian Rata-rata untuk Variabel <i>Time Budget Pressure</i>	36

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Rerangka Konseptual	20

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Instrumen Penelitian

Lampiran 2. Hasil Olah Data

ABSTRAK

Laporan posisi keuangan sangatlah penting bagi suatu perusahaan karena dibutuhkan oleh banyak pihak yang berkepentingan untuk pengambilan keputusan, selain itu setiap pihak juga memiliki kepentingan yang berbeda-beda dalam menggunakannya. Pihak ketiga diperlukan dalam memeriksa laporan keuangan, dan peran pihak ketiga tersebut dipegang oleh auditor. Pekerjaan auditor masih melekat dengan kepercayaan publik membuat auditor harus lebih berhati-hati dalam melakukan proses audit agar dapat menghasilkan kualitas audit yang baik sehingga kinerjanya juga dapat dikatakan baik. Kinerja auditor yang satu dengan yang lain pastilah berbeda ada beberapa faktor baik faktor internal ataupun eksternal.

Penelitian eksperimen ini menggunakan desain eksperimen *between subject 2x2x2* yang bertujuan untuk mengetahui pengaruh dari audit *fee*, *self-efficacy*, dan *time budget pressure* terhadap kinerja auditor. Pengumpulan data pada penelitian ini dilakukan secara daring melalui penyebaran *google form* dengan partisipan Mahasiswa Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya, dimana data yang telah terkumpul akan dianalisis menggunakan pengujian *Levene's Test* dan *Univariate ANOVA*.

Berdasarkan hasil analisis yang telah dilakukan, dinyatakan bahwa audit *fee* berpengaruh signifikan terhadap kinerja auditor, dimana batas atas audit *fee* lebih meningkatkan kinerja auditor. *Self-efficacy* juga berpengaruh signifikan terhadap kinerja auditor, dimana semakin tinggi *self-efficacy* yang dimiliki akan lebih meningkatkan kinerja auditor. Terakhir *time budget pressure* juga dinyatakan signifikan terhadap kinerja auditor, dimana semakin tinggi *time budget pressure* akan menurunkan kinerja auditor.

Kata Kunci: *audit fee, self-efficacy, time budget pressure, kinerja auditor*

THE EFFECT OF AUDIT FEE, SELF-EFFICACY, AND TIME BUDGET PRESSURE ON AUDITOR PERFORMANCE

ABSTRACT

The statement of financial position is very important for a company because it is needed by many interested parties for decision making, besides that each party also has different interests in using it. A third party is needed in examining financial statements, and the role of the third party is held by the auditor. The auditor's work is still attached to public trust, forcing the auditor to be more careful in carrying out the audit process in order to produce a good audit quality so that the performance can also be said to be good. The performance of one auditor with another must be different, there are several factors, both internal and external factors.

This experimental research uses a 2x2x2 between subject experimental design which aims to determine the effect of audit fees, self-efficacy, and time budget pressure on auditor performance. Data collection in this study was carried out online through the distribution of Google forms with student participants majoring in Accounting, Faculty of Business, Widya Mandala Catholic University Surabaya, where the data that has been collected will be analyzed using the Levene's Test and Univariate ANOVA testing.

Based on the results of the analysis that has been done, it is stated that the audit fee has a significant effect on the auditor's performance, where the upper limit of the audit fee further enhances the auditor's performance. Self-efficacy also has a significant effect on auditor performance, where the higher the self-efficacy one has, the better the auditor's performance will be. Finally, time budget pressure is also stated to be significant on auditor performance, where the higher the time budget pressure, the lower the auditor's performance.

Keywords: *audit fee, self-efficacy, time budget pressure, auditor performance*