

**ANALISIS PENGARUH *AUDIT FEE* DAN GAYA  
KEPEMIMPINAN TERHADAP *DYSFUNCTIONAL*  
*AUDIT BEHAVIOR* MELALUI *TIME BUDGET*  
*PRESSURE***



**OLEH :  
MARIA REGINA VANIA S  
3203011045**

**JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2014**

ANALISIS PENGARUH *AUDIT FEE* DAN GAYA  
KEPEMIMPINAN TERHADAP *DYSFUNCTIONAL*  
*AUDIT BEHAVIOR* MELALUI *TIME BUDGET*  
*PRESSURE*

SKRIPSI

Diajukan kepada  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA  
untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan  
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi  
Jurusan Akuntansi

OLEH:  
MARIA REGINA VANIA S  
3203011045

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2014

**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 : Maria Regina Vania S

NRP : 3203011045

Judul Skripsi : ANALISIS PENGARUH *AUDIT FEE*  
DAN GAYA KEPEMIMPINAN  
TERHADAP *DYSFUNCTIONAL AUDIT*  
*BEHAVIOR* MELALUI *TIME BUDGET*  
*PRESSURE*

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan plagiarisme, 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, 18 Desember 2014

Yang menyatakan



(Maria Regina Vania S)

**HALAMAN PERSETUJUAN**

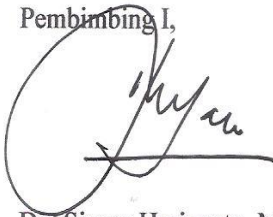
**SKRIPSI**

**ANALISIS PENGARUH *AUDIT FEE* DAN GAYA  
KEPEMIMPINAN TERHADAP *DYSFUNCTIONAL*  
*AUDIT BEHAVIOR* MELALUI *TIME BUDGET*  
*PRESSURE***

Oleh:  
**MARIA REGINA VANIA S**  
3203011045

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik  
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing I,



Drs.Simon Hariyanto, M.Ak.,Ak.,QIA.

Tanggal: 18 Desember 2014.....

Pembimbing II,



Rr.Puruwita Wardani,SE.,MA., Ak.

Tanggal: 18 Desember 2014.....

## HALAMAN PENGESAHAN

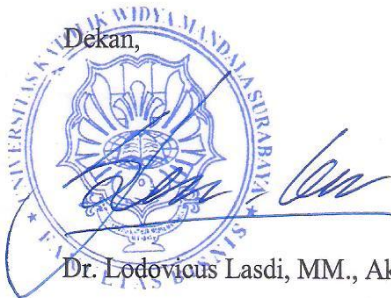
Skripsi yang ditulis oleh: Maria Regina Vania S NRP 3203011045  
Telah diuji pada tanggal 21 Januari 2015 dan dinyatakan lulus oleh  
Tim Penguji

Ketua Tim Penguji:



Drs. Simon Hariyanto, M.Ak., Ak., QIA.

Mengetahui:

Dekan,  


Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak.

NIK. 321.99.0370

Ketua Jurusan,



Ariston Oki A.Esa, SE., MA.,  
CPA., Ak., CA.

NIK. 321.03.0566

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus atas segala kasih, hikmat, dan penyertaan-Nya dalam penyusunan skripsi ini sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Skripsi ini disusun sebagai syarat yang harus dipenuhi untuk mendapatkan gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penyusunan skripsi ini tidak akan berhasil dengan baik tanpa bantuan, bimbingan dan dukungan berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, M.M., selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya dan Bapak Ariston Oki Esa, SE., M.A., BAP., Ak., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk menempuh dan menyelesaikan studi pada Program Sarjana Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Bapak Drs. Simon Hariyanto, M.Ak., QIA., Ak. dan Ibu Rr. Puruwita Wardani, SE., MA., Ak., selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga, pikiran serta memberikan motivasi, saran, kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi.
3. Tim penguji proposal yang telah memberikan masukan yang berguna selama sidang proposal untuk penyelesaian skripsi penulis.
4. Bapak dan Ibu dosen Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi yang meluangkan waktu untuk memberikan saran yang berguna bagi penulis.
5. Pak Ronny, Pak Simon, Bu Dini, dan Bu Patricia, yang telah bersedia meluangkan waktunya untuk memeriksa kuesioner

penelitian dan telah memberikan saran yang berguna pada penelitian penulis.

6. Pihak KAP yang telah bersedia menjadi responden dalam penelitian ini.
7. Orang tua dan seluruh keluarga besar penulis yang telah memberikan dukungan dari awal hingga akhir penulisan skripsi ini.
8. Teman-teman seperjuangan kuliah, Dewi, Irene, Jesika, Michelle A., dan Michelle K., yang selalu memberikan bantuan, semangat, dan saran selama proses penyelesaian skripsi ini.
9. Teman-teman SMA, Chyntia dan Sherly yang selalu memberikan dukungan dalam proses penulisan skripsi ini.
10. Semua pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu yang secara langsung maupun tidak langsung telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi, terima kasih banyak atas segala doa, dukungan, semangat, perhatian, dan bantuannya.

Penulis menyadari bahwa masih terdapat banyak kekurangan dalam skripsi ini, oleh karena itu kritik maupun saran yang membangun akan penulis terima dengan lapang dada. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan menambah wawasan bagi para pembaca.

Surabaya, Desember 2014

Penulis

## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL .....	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN ILMIAH.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN .....	iii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI .....	vii
DAFTAR TABEL .....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN .....	xii
ABSTRAK .....	xiii
<b>BAB 1. PENDAHULUAN</b>	
1.1. Latar Belakang Masalah .....	1
1.2. Perumusan Masalah.....	8
1.3. Tujuan Penelitian.....	9
1.4. Manfaat Penelitian.....	9
1.5. Sistematika Penulisan.....	10
<b>BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1. Penelitian Terdahulu.....	12
2.2. Landasan Teori .....	21
2.3. Pengembangan Hipotesis.....	36
2.4. Model Penelitian.....	42



<b>BAB 3. METODE PENELITIAN</b>	
3.1. Desain Penelitian .....	43
3.2. Identifikasi Variabel, Definisi Operasional, dan Pengukuran Variabel .....	43
3.3. Jenis Data dan Sumber Data.....	48
3.4. Alat dan Metode Pengumpulan Data.....	48
3.5. Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel	49
3.6. Teknik Analisis Data .....	50
<b>BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN</b>	
4.1. Karakteristik Obyek Penelitian.....	59
4.2. Deskripsi Data .....	61
4.3. Analisis Data .....	66
4.4. Pembahasan .....	91
<b>BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN</b>	
5.1. Simpulan.....	100
5.2. Keterbatasan .....	100
5.3. Saran.....	101
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	
<b>LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Persamaan dan Perbedaan Penelitian Sekarang dengan Penelitian Terdahulu .....	17
Tabel 2.2. Tingkat dan Tanggung Jawab Staf .....	22
Tabel 2.3. Gaya Kepemimpinan.....	33
Tabel 4.1. Ringkasan Hasil Pengumpulan Data .....	60
Tabel 4.2. Profil Responden .....	62
Tabel 4.3. Statistik Deskriptif Variabel Penelitian .....	63
Tabel 4.4. Hasil Pengujian Validitas <i>Audit Fee</i> .....	67
Tabel 4.5. Hasil Pengujian Validitas Gaya Kepemimpinan Pertimbangan.....	68
Tabel 4.6. Hasil Pengujian Validitas Gaya Kepemimpinan Struktur yang Mengawali .....	69
Tabel 4.7. Hasil Pengujian Validitas <i>Time Budget Pressure</i> .....	70
Tabel 4.8. Hasil Pengujian Validitas <i>Dysfunctional Audit Behavior</i> .....	71
Tabel 4.9. Hasil Pengujian Reliabilitas .....	72
Tabel 4.10. Hasil Pengujian Multikolonieritas.....	74
Tabel 4.11. Hasil Pengujian Normalitas.....	78
Tabel 4.12. Nilai Koefisien Determinasi AF, GKP, dan GKS terhadap TBP .....	79
Tabel 4.13. Nilai Koefisien Determinasi AF, GKP, dan GKS terhadap DAB melalui TBP .....	80

Tabel 4.14. Uji Statistik F-AF, GKP, dan GKS terhadap TBP .....	81
Tabel 4.15. Uji Statistik F-AF, GKP, dan GKS terhadap DAB melalui TBP.....	82
Tabel 4.16. Uji Statistik t-AF, GKP, dan GKS terhadap TBP .....	83
Tabel 4.17. Uji Statistik t-AF, GKP, dan GKS terhadap DAB melalui TBP.....	84

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Model Penelitian.....	42
Gambar 3.1. Model Analisis Jalur .....	55
Gambar 4.1. Hasil Pengujian Heterokedastisitas.....	76
Gambar 4.2. Hasil Pengujian Normalitas .....	77
Gambar 4.3. Hasil Analisis Jalur .....	85

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1. Kuesioner Penelitian

Lampiran 2. Sampel Penelitian

Lampiran 3. Output SPSS

## ABSTRAK

*Dysfunctional audit behavior* merupakan salah satu hal penting yang perlu diperhatikan oleh Kantor Akuntan Publik. Hal ini karena perilaku ini dapat menurunkan kualitas audit yang dihasilkan baik secara langsung maupun tidak langsung. Akuntan publik sebagai profesi kepercayaan masyarakat memiliki tanggung jawab yang besar untuk menjaga kualitas laporan audit yang dihasilkan. Akan tetapi, adanya penurunan kualitas audit akan berdampak pada menurunnya kepercayaan publik akan laporan audit yang dihasilkan oleh akuntan publik. Oleh karena itu, kita perlu mengetahui faktor-faktor apa saja yang menyebabkan munculnya *dysfunctional audit behavior* ini agar dapat ditemukan langkah yang tepat untuk mengatasinya. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *audit fee* dan gaya kepemimpinan terhadap *dysfunctional audit behavior* melalui *time budget pressure* sebagai variabel *intervening*.

Responden dalam penelitian ini adalah auditor yang bekerja pada Kantor Akuntan Publik di kota Surabaya yang telah terdaftar dalam Direktori Institut Akuntan Publik Indonesia. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah *convenience sampling* untuk pemilihan KAP dan *purposive sampling* untuk memilih auditor yang akan dijadikan responden. Sampel dalam penelitian ini sebanyak 63 auditor. Data yang digunakan adalah data primer berupa kuesioner dan hasilnya diolah menggunakan teknik analisis jalur, yang merupakan perluasan dari model analisis regresi berganda untuk variabel *intervening*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *audit fee* dan gaya kepemimpinan pertimbangan berpengaruh positif terhadap *dysfunctional audit behavior* melalui *time budget pressure*, sementara gaya kepemimpinan struktur yang mengawali berpengaruh positif dan berpengaruh langsung terhadap *dysfunctional audit behavior*.

**Kata Kunci:** *audit fee*, gaya kepemimpinan, *time budget pressure*, *dysfunctional audit behavior*.

## **ABSTRACT**

*Dysfunctional audit behavior is one of the important things that need to be considered by the Public Accounting Firm. It is because this behavior can decrease the audit's quality result either directly or indirectly. Public accounting as a profession of public trust have a great responsibility to maintain the quality of the audit's result. However, the decrease in audit's quality will impact in decreasing public's trust in audit report that generated by public accountant. Therefore, we need to know what factors are causing the emergence of dysfunctional audit behavior and the appropriate steps to address them should be found. The purpose of this study is to analyze the effect of audit fees and audit dysfunctional leadership style on behavior through time budget pressure as an intervening variable.*

*Respondents in this study is the auditor who works in Public Accounting Firm in Surabaya, which has been registered in the Directory Indonesian Institute of Certified Public Accountants. The sampling technique used is convenience sampling for selecting Public Accounting Firm and purposive sampling to select auditors who will be the respondent. The sample in this study were 63 auditors. The data used is primary data in the form of a questionnaire and the results were processed using path analysis technique, which is an extension of multiple regression analysis model for intervening variables. The results showed that the audit fee and leadership style considerations have positive effect on audit dysfunctional behaviors through time budget pressure, while the structure of the leadership style auditor have positive and direct effect on dysfunctional audit behavior.*

**Keywords:** *audit fees, leadership style, time budget pressure, dysfunctional audit behavior.*