

**OPTIMALISASI KUALITAS AUDIT MELALUI PERAN
E-AUDIT, *FEE* AUDIT, DAN *TIME BUDGET PRESSURE*
PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK**

SKRIPSI

**Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana
Akuntansi (S.Ak)
Pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi
Universitas Indo Global Mandiri**



Disusun oleh:

**Fidya Nur Syabitha
NPM 2021520015**

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET DAN
TEKNOLOGI
UNIVERSITAS INDO GLOBAL MANDIRI
FAKULTAS EKONOMI
TAHUN 2025**

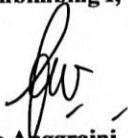
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Judul Skripsi : Optimalisasi Kualitas Audit Melalui Peran E-Audit, *Fee Audit* dan *Time Budget Pressure* Pada Kantor Akuntan Publik
Nama : Fidy Nur Syabitha
NPM : 2021520015
Program Studi : Akuntansi
Pembimbing I : Leriza Desitama Anggraini, SE., M.Acc., Ak., CA., ASEAN CPA
Pembimbing II : Drs. RM. Rum Hendarmin, Ak., MM., PIA., CA., CSRS
Tanggal Ujian Skripsi : 11 Februari 2025

Palembang, 19 Februari 2025

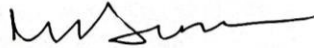
Disetujui Oleh,

Pembimbing I,



Leriza Desitama Anggraini, SE., M.Acc.,
Ak., CA., ASEAN CPA
NIDN. 0206129102

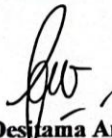
Pembimbing II,



Drs. RM. Rum Hendarmin, Ak., MM.,
PIA., CA., CSRS
NIDN. 0229106101

Disahkan Oleh,

Ketua Program Studi Akuntansi



Leriza Desitama Anggraini,
SE., M.Acc., Ak., CA., ASEAN CPA
NIDN. 0206129102

Dekan Fakultas Ekonomi



Budi Setiawan, SE., MM., Ph.D
NIDN. 0208048701

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Skripsi ini di ajukan oleh :

Judul Skripsi : Optimalisasi Kualitas Audit Melalui Peran E-Audit, *Fee Audit dan Time Budget Pressure* Pada Kantor Akuntan Publik
Nama : Fidya Nur Syabitha
NPM : 2021520015
Program Studi : Akuntansi

Telah dipertahankan di hadapan Penguji Ujian Skripsi & Komprehensif dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Indo Global Mandiri.

Penguji Ujian Skripsi dan Komprehensif,

Ketua Penguji :

Leriza Desitama Anggraini, SE., M.Acc., Ak., CA.,
ASEAN CPA
NIDN. 0206129102

Penguji I :

Andini Utari Putri, SE., M.Si., Ak
NIDN. 0231059401

Penguji II :

Reny Aziatul Pebriani, SE., M.Si., Ak
NIDN. 0228029103

Disahkan Oleh,

Ketua Program Studi Akuntansi

Leriza Desitama Anggraini,
SE., M.Acc., Ak., CA., ASEAN CPA
NIDN. 0206129102

Dekan Fakultas Ekonomi

FAKULTAS EKONOMI

Budi Setiawan, SE., MM., Ph.D
NIDN. 0208048701

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Fidy Nur Syabitha
NPM : 2021520015
Program Studi : Akuntansi

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa :

1. Seluruh data, informasi, interpretasi serta pernyataan dalam pembahasan dan kesimpulan yang disajikan dalam karya ilmiah ini, kecuali yang disebutkan sumbernya adalah merupakan hasil pengamatan, penelitian, pengelolaan, serta pemikiran saya dengan pengarahan dari para pembimbing yang ditetapkan.
2. Karya ilmiah yang saya tulis ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapat gelar akademik, baik di Universitas Indo Global Mandiri maupun di perguruan tinggi lain.

Demikianlah pernyataan ini dibuat dengan sebenar-benarnya dan apabila dikemudian hari ditemukan adanya bukti ketidakbenaran dalam pernyataan tersebut diatas, maka saya bersedia menerima sanksi akademis berupa pembatalan gelar yang saya peroleh melalui pengajuan karya ilmiah.

Palembang, 19 Februari 2025



Fidy Nur Syabitha
NPM. 2021520015

LEMBAR REVISI

Nama : Fidy Nur Syabitha
NPM : 2021520015
Program Studi : Akuntansi
Judul Skripsi : Optimalisasi Kualitas Audit Melalui Peran E-Audit, *Fee*
Audit dan *Time Budget Pressure* Pada Kantor Akuntan
Publik

Ketua Penguji :



**Leriza Desitama Anggraini, SE., M.Acc., Ak., CA.,
ASEAN CPA
NIDN : 0206129102**

Penguji I :



**Andini Utari Putri, SE., M.Si., Ak
NIDN : 0231059401**

Penguji II :



**Reny Aziatul Pebriani, SE., M.Si., Ak
NIDN : 0228029103**

**Palembang, 19 Februari 2025
Ketua Program Studi Akuntansi**



**Leriza Desitama Anggraini, SE., M.Acc., Ak., CA., ASEAN CPA
NIDN. 0206129102**

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “**Optimalisasi Kualitas Audit Melalui Peran E-Audit, Fee Audit, dan Time Budget Pressure Pada Kantor Akuntan Publik**” ini dengan baik. Penelitian ini merupakan salah satu syarat dalam menyelesaikan studi akademik di Universitas Indo Global Mandiri dan sebagai bentuk kontribusi penulis terhadap pengembangan ilmu akuntansi keuangan. Penelitian ini tidak terlepas dari dukungan dan bantuan berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Rektor Universitas Indo Global Mandiri, Bapak **H. Marzuki Alie, SE., MM., Ph.D** beserta jajarannya.
2. Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Indo Global Mandiri, Bapak **Budi Setiawan, SE., M.M., Ph.D**
3. Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Indo Global Mandiri sekaligus Dosen Pembimbing I Ibu **Leriza Desitama Anggraini, SE., M.Acc., Ak., CA., ASEAN CPA** yang telah memberikan arahan, bimbingan, serta masukan yang sangat berarti dalam setiap tahap penyusunan skripsi ini. Kesabaran dan dukungan yang diberikan telah membantu penulis dalam memahami konsep serta menyelesaikan penelitian ini dengan baik.
4. Bapak **Drs. RM. Rum Hendarmin, Ak., MM., PIA., CA., CSRS** selaku dosen pembimbing II skripsi yang telah banyak memberikan bimbingan, kritis, saran, dan arahan dengan penuh kesabaran sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.
5. Rekan-rekan dan teman seperjuangan yang telah memberikan motivasi, dukungan, dan inspirasi selama penulis menjalani proses skripsi ini.
6. Seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah membantu dalam bentuk dukungan teknis maupun non-teknis selama proses penelitian berlangsung.

Penulis menyadari bahwa penelitian ini masih memiliki kekurangan dan keterbatasan. Oleh karena itu, penulis dengan senang hati menerima kritik dan saran yang membangun untuk perbaikan di masa mendatang. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat, baik bagi pengembangan ilmu pengetahuan maupun bagi praktisi di bidang keuangan dan manajemen perusahaan. Penulis mengucapkan terima kasih dan berharap semoga penelitian ini dapat memberikan kontribusi yang bermanfaat bagi semua pihak yang berkepentingan.

Palembang, 19 Februari 2025

Fidya Nur Syabitha

ABSTRAK

Perkembangan teknologi dalam dunia audit telah mendorong Kantor Akuntan Publik (KAP) untuk mengadopsi e-audit guna meningkatkan efisiensi dan akurasi dalam proses audit. Selain itu, *fee* audit dan *time budget pressure* juga dianggap sebagai faktor yang dapat mempengaruhi kualitas audit. Namun, sejauh mana faktor-faktor ini berdampak pada kualitas audit masih menjadi perdebatan. Oleh karena itu, penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh e-audit, *fee* audit, dan *time budget pressure* terhadap kualitas audit di KAP. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan teknik pengumpulan data melalui kuesioner yang disebarikan kepada auditor di berbagai KAP. Sampel dipilih menggunakan purposive sampling dari data 100 responden, dengan kriteria auditor yang telah ditentukan oleh penulis dalam praktik audit. Data dianalisis menggunakan *Structural Equation Modeling* (SEM) dengan *Smart-PLS* versi 4 untuk menguji hubungan antarvariabel secara lebih komprehensif. Hasil penelitian menunjukkan bahwa e-audit dan *time budget pressure* berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit, sedangkan *fee* audit tidak berpengaruh signifikan. Hal ini menunjukkan bahwa penerapan teknologi audit dapat meningkatkan efektivitas auditor, sementara tekanan waktu yang terkendali dapat meningkatkan produktivitas tanpa menurunkan kualitas audit. Berdasarkan hasil penelitian, KAP disarankan untuk mengoptimalkan penggunaan e-audit dan menerapkan strategi manajemen waktu yang lebih baik guna menjaga kualitas audit dalam kondisi kerja yang dinamis.

Kata kunci: e-audit, *fee* audit, *time budget pressure*, kualitas audit.

ABSTRACT

The advancement of technology in the auditing field has driven Public Accounting Firms (KAP) to adopt e-audit to enhance efficiency and accuracy in the audit process. Additionally, audit fees and time budget pressure are considered factors that may influence audit quality. However, the extent to which these factors impact audit quality remains a topic of debate. Therefore, this study aims to analyze the effect of e-audit, audit fees, and time budget pressure on audit quality in Public Accounting Firms. This study employs a quantitative method with data collected through questionnaires distributed to auditors in various Public Accounting Firms. The sample was selected using purposive sampling from 100 respondents, with criteria set by the author based on audit practice. The data was analyzed using Structural Equation Modeling (SEM) with SmartPLS version 4 to comprehensively examine the relationships between variables. The findings indicate that e-audit and time budget pressure have a positive and significant impact on audit quality, while audit fees do not have a significant effect. These results suggest that implementing audit technology enhances auditors' effectiveness, while well-managed time pressure improves productivity without compromising audit quality. Based on these findings, Public Accounting Firms are advised to optimize the use of e-audit and implement better time management strategies to maintain audit quality in dynamic work conditions.

Keywords: *e-audit, audit fees, time budget pressure, audit quality.*

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....	iii
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iv
LEMBAR REVISI	v
KATA PENGANTAR.....	vi
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	13
1.3 Tujuan Penelitian.....	13
1.4 Manfaat Penelitian.....	14
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	15
2.1 Landasan Teori	15
2.1.1 <i>Theory of Planned Behavior</i> (TPB)	15
2.1.2 E-Audit (Audit Elektronik)	17
2.1.3 <i>Fee</i> Audit (Audit Biaya).....	20
2.1.4 <i>Time Budget Pressure</i> (Tekanan Anggaran Waktu)	22
2.1.5 Kualitas Audit	24
2.2 Hubungan Antar Variabel	26
2.2.1 Hubungan E-Audit Terhadap Kualitas Audit.....	26
2.2.2 Hubungan <i>Fee</i> Audit Terhadap Kualitas Audit	27
2.2.3 Hubungan <i>Time Budget Pressure</i> Terhadap Kualitas Audit	28
2.3 Penelitian Terdahulu	29
2.4 Kerangka Pemikiran.....	38

2.5 Hipotesis Penelitian	39
BAB III METODE PENELITIAN	43
3.1 Ruang Lingkup Penelitian.....	43
3.2 Objek Penelitian.....	43
3.3 Waktu dan Tempat Penelitian	43
3.4 Jenis dan Sumber Data.....	43
3.5 Teknik Pengumpulan Data	44
3.6 Populasi dan Sampel	45
3.6.1 Populasi	45
3.6.2 Sampel.....	46
3.7 Teknik Analisis Data.....	49
3.7.1 Statistik Deskriptif.....	50
3.7.2 Uji Model <i>Measurement (Outer Model)</i>	51
3.7.3 Uji Model <i>Structural (Inner Model)</i> atau Uji Hipotesis.....	52
3.7.4 Definisi Operasional Variabel.....	53
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	56
4.1 Gambaran Subyek Penelitian	56
4.2 Deskripsi Data Penelitian.....	57
4.3 Hasil Penelitian	58
4.3.1 Uji Model <i>Measurement (Outer Model)</i>	59
4.3.2 Uji Model Struktural (<i>Inner Model</i>) atau Uji Hipotesis.....	63
4.4 Pembahasan.....	68
4.4.1 Pengaruh E-Audit terhadap Kualitas Audit.....	68
4.4.2 Pengaruh <i>Fee</i> Audit terhadap Kualitas Audit	68
4.4.3 Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> terhadap Kualitas Audit	69
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	71
5.1. Kesimpulan.....	71
5.2. Saran	72
DAFTAR PUSTAKA	73
LAMPIRAN.....	77

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Nilai Kepuasan Masyarakat Per Unsur Layanan untuk Survei Profesi Akuntansi	6
Tabel 2.1 Tabel Pendahuluan	29
Tabel 3.1 Skor Modifikasi Skala Ordinal	44
Tabel 3.2 Populasi Penelitian	45
Tabel 3.3 Tabel Sampel KAP Yang Aktif	46
Tabel 3.4 Kriteria Sampel	47
Tabel 3.5 Karakteristik Jumlah Auditor Yang Bersedia	49
Tabel 3.6 Definisi Operasional	53
Tabel 4.1 Karakteristik Responden berdasarkan Jenis Kelamin	57
Tabel 4.2 Karakteristik Responden berdasarkan Usia	57
Tabel 4.3 Karakteristik Responden berdasarkan Lama Bekerja	58
Tabel 4.4 Hasil Uji Validitas Konvergen	59
Tabel 4.5 Hasil Analisis Outer Model (<i>Cross Loading</i>)	60
Tabel 4.6 Hasil <i>Average Variance Extracted</i> (AVE)	62
Tabel 4.7 Hasil <i>Composite Reliability</i> dan <i>Cronbach Alpha</i>	63
Tabel 4.8 Hasil R-Square (R^2)	64
Tabel 4.9 Hasil Q-Square (Q^2)	64
Tabel 4.10 Hasil Uji Hipotesis	65
Tabel 4.11 Uji F-Square	67

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	39
Gambar 4.1 Output Koefisien Jalur (Outer Model)	61
Gambar 4.2 Hasil Uji Hipotesis	65

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Kuesioner Penelitian.....	78
Lampiran 2 Tabulasi Data.....	82
Lampiran 3 Hasil Olah Data SEM-PLS v.4.1.0.9	93
Lampiran 4 Kartu Peserta Proposal Skripsi	96
Lampiran 5 Surat Izin Penelitian dari Fakultas.....	97
Lampiran 6 Surat Balasan Izin dari Kantor Akuntan Publik	98
Lampiran 7 Kartu Bimbingan Skripsi	101