

ABSTRACT

Audit quality is very important in audit activities, because with high quality audit it will produce a reliable report of examination results as a basis for decision making. In implementation of audit, the auditor should be able to manage the agreed time budget in order to minimize the time budget pressure and to estimate the audit fee to be paid for the audit implementation, so that the auditor can maintain the quality of the audit it generates and to maintain the trust of clients as users of financial statements.

This study aims to determine and test the effect of time budget pressure and audit fee on audit quality at public accounting firm in Bandung. The variables studied in this research are time budget pressure (X1) as independent variable, audit fee (X2) as independent variable, and audit quality (Y) as dependent variable.

The research method used is descriptive analysis with quantitative approach, while the population in this study is the auditor at the public accounting firm in the city of Bandung and taken a sample as many 62 people. The sample in this research use purposive sampling technique, that is the technique of determining the sample with certain consideration which is aimed so that the data obtained later can be more representative. Data collection conducted in this research by making observations, questionnaires, and literature studies. Then the data analysis used in this study by using multiple linear regression analysis, while the research hypothesis to be tested using t test and F test.

Based on the results of research conducted, it can show that the time budget pressure and audit fees affect the quality of audits that have been implemented very well, it is indicated by the value of time budget pressure percentage of 22.3% and audit fee of 33.2% . From the percentage value can be concluded that the time budget pressure and audit fee significantly influence the quality of audits at public accounting firm in Bandung amounted to 55.5%.

Keywords: Time Budget Pressure, Fee Audit, Audit Quality

ABSTRAK

Kualitas audit sangat penting dalam kegiatan audit, karena dengan kualitas audit yang tinggi maka akan menghasilkan laporan hasil pemeriksaan yang dapat dipercaya sebagai dasar pengambilan keputusan. Pada pelaksanaan audit, auditor harus mampu dalam mengatur *time budget* yang disepakati agar dapat meminimalisir terjadinya *time budget pressure* dan menaksir *fee* audit yang harus dibayar untuk pelaksanaan audit tersebut, sehingga auditor mempertahankan dapat memperhatikan kualitas audit yang dihasilkannya dan menjaga kepercayaan dari para klien sebagai pemakai laporan keuangan.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menguji pengaruh *time budget pressure* dan *fee* audit terhadap kualitas audit pada kantor akuntan publik di Kota Bandung. Variabel yang diteliti dalam penelitian ini adalah *time budget pressure* (X1) sebagai *independent variable*, *fee* audit (X2) sebagai *independent variable*, dan kualitas audit (Y) sebagai *dependent variable*.

Metode penelitian yang digunakan adalah analisis deskriptif dengan pendekatan kuantitatif, sedangkan populasi dalam penelitian ini adalah auditor pada kantor akuntan publik di Kota Bandung dan diambil sampel sebanyak 62 orang. Sampel dalam penelitian ini memakai teknik *purposive sampling*, yaitu Teknik penentuan sampel dengan pertimbangan tertentu yang bertujuan agar data yang diperoleh nantinya bisa lebih representatif. Pengumpulan data yang dilakukan dalam penelitian ini dengan melakukan observasi, kuesioner, dan studi pustaka. Kemudian analisis data yang digunakan dalam penelitian ini dengan menggunakan analisis regresi linear berganda, sedangkan hipotesis penelitian yang akan diuji menggunakan uji *t* dan uji *F*.

Berdasarkan hasil penelitian yang dilakukan, maka dapat menunjukkan bahwa *time budget pressure* dan *fee* audit berpengaruh terhadap kualitas audit yang telah dilaksanakan dengan sangat baik, hal ini di tunjukkan dengan nilai persentase *time budget pressure* sebesar 22,3% dan *fee* audit sebesar 33,2%. Dari nilai persentase tersebut dapat disimpulkan bahwa *time budget pressure* dan *fee* audit berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit pada kantor akuntan publik di Kota Bandung sebesar 55,5%.

Kata Kunci : *Time Budget Pressure*, *Fee* Audit, Kualitas Audit