

**PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI,
DAN *TIME BUDGET PRESSURE* TERHADAP
KUALITAS AUDIT**

(Studi Empiris pada Auditor KAP di Semarang)



SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat
untuk menyelesaikan Program Sarjana (S1)
pada Program Sarjana Akuntansi Fakultas Ekonomi
Universitas Wahid Hasyim

Di susun oleh :

Norma Sari Dewi

NIM 151 020 113

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS WAHID HASYIM

SEMARANG

2019

PERSETUJUAN SKRIPSI

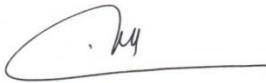
Nama Penyusun : Norma Sari Dewi
Nomor Induk Mahasiswa : 151020113
Fakultas/Jurusan : Ekonomi/Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan *Time Budget Pressure* Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Auditor di KAP Semarang)

Dosen Pembimbing I : Khanifah, S.E., M.Si, Akt, CA
Dosen Pembimbing II : Hasan, SE., M.Sc

Semarang, Juli 2019

Dosen Pembimbing I

Dosen Pembimbing II



Khanifah, S.E., M.Si, Akt, CA

NPP. 03. 05. 1. 0130



Hasan, SE., M.Sc

NPP. 03.05.1. 0125

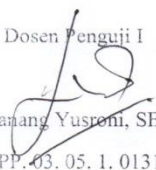
PENGESAHAN SKRIPSI

Nama Penyusun : Norma Sari Dewi
Nomor Induk Mahasiswa : 151020113
Fakultas/Jurusan : Ekonomi/Akuntansi
Judul Penelitian Skripsi : Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan *Time Budget Pressure* Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Auditor KAP di Semarang)

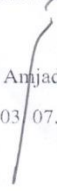
Telah diuji dan dipertahankan dihadapan dewan penguji pada tanggal 1 Agustus 2019 dan dinyatakan **LULUS**.

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

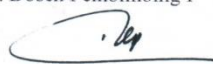
1. Dosen Penguji I


Nanang Yusroni, SE., M.Si
NPP. 03. 05. 1. 0131

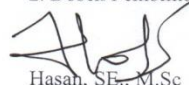
2. Dosen Penguji II

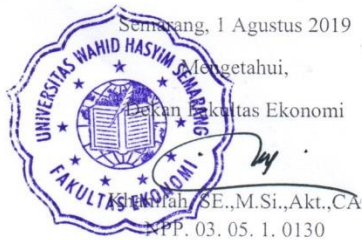

Atieq Anjadallah Alfie, SE., M.Si.
NPP. 03. 07. 1. 0158

1. Dosen Pembimbing I


Khanifah, SE., M.Si, Akt, CA
NPP. 03. 05. 1. 0130

2. Dosen Pembimbing II


Hasah, SE., M.Sc
NPP. 03. 05. 1. 0125



BIODATA DIRI

Nama : Norma Sari Dewi

Tempat, Tanggal Lahir : Demak, 16 Desember 1997

Alamat : Desa Babat, RT 07 RW 03, Kecamatan Kebonagung,
Kabupaten Demak

Jenis Kelamin : Perempuan

Agama : Islam

Kewarganegaraan : Indonesia

Nomor Telepon : 089673646542

Email : normasaridewi16@gmail.com

Riwayat Pendidikan :

- a. 2002 – 2003 : TK MEKAR SARI 1
- b. 2003 – 2009 : SDN BABAD 1
- c. 2009 – 2012 : SMP N 2 DEMPET
- d. 2012 – 2015 : SMA N 1 DEMPET
- e. 2015 – 2019 : UNIVERSITAS WAHID HASYIM SEMARANG

PERNYATAAN ORISINILITAS SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Norma Sari Dewi

NIM : 151020113

Fakultas : Ekonomi

Program Studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi yang berjudul “Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan *Time Budget Pressure* Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Auditor KAP di Semarang)” ini benar benar hasil karya saya sendiri, bukan jiplakan dari karya tulis orang lain, baik sebagian atau seluruhnya. Pendapat atau temuan orang lain yang terdapat dalam skripsi ini dikutip atau dirujuk berdasarkan kode etik ilmiah. Apabila di kemudian hari terbukti skripsi ini adalah hasil jiplakan dari karya tulis orang lain, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Semarang, 5 Juli 2019



Norma Sari Dewi

NIM. 151020113

MOTTO

“*Man Jadda Wajada* (siapa yang bersungguh-sungguh pasti berhasil), *Man Shabara Zhafira* (siapa yang bersabar pasti beruntung), *Man Sara Ala Darbi Washala* (siapa menapaki jalan-Nya akan sampai ke tujuan”

“Karena sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan, maka apabila kamu telah selesai (dari sesuatu urusan), kerjakanlah dengan sungguh-sungguh (urusan) yang lain, dan hanya kepada Tuhanmulah hendaknya kamu berharap” **(QS. Al Insyirah, 5-8).**

“Lakukan yang terbaik, bersikaplah yang baik maka kau akan menjadi orang yang baik”

HALAMAN PERSEMBAHAN

Alhamdulillah dengan rasa syukur kepada Allah SWT Penulis persembahkan skripsi ini dengan sepenuh hati kepada :

1. Kedua orang tua saya yang telah memberikan kasih sayang, nasehat, dukungan baik moril maupun materiil, serta do'a yang tidak pernah terhenti untuk anak anaknya.
2. Kedua adik saya yang telah memberikan semangat dan dukungan kepada penulis.
3. Keluarga dan kerabat yang telah memberikan motivasi serta do'anya kepada penulis.
4. Sahabat-sahabat saya, yang selalu memberikan semangat, berbagi kesenangan dan kesedihan bersama penulis.
5. Teman-teman seperjuangan Akuntansi angkatan 2015.
6. Almamaterku Universitas Wahid Hasyim Semarang

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis dan memberikan bukti empiris mengenai pengaruh kompetensi, independensi, dan *time budget pressure* terhadap kualitas audit. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh auditor yang bekerja pada KAP di Semarang. Pengambilan sampel dilakukan dengan menggunakan metode *simple random sampling*, sehingga jumlah sampel yang didapatkan sebesar 68 responden. Teknik analisis data yang digunakan dalam pengujian ini adalah regresi berganda, setelah sebelumnya dilakukan pengujian asumsi klasik.

Hasil dari pengujian hipotesis didalam penelitian ini menunjukkan bahwa, variabel kompetensi dan variabel independensi berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Sedangkan, variabel *time budget pressure* berpengaruh negatif terhadap kualitas audit. Nilai koefisien determinasi menunjukkan bahwa secara bersama-sama kompetensi, independensi, dan *time budget pressure* memberikan sumbangan terhadap variabel dependen (kualitas audit) sebesar 62,8% sedangkan sisanya 37,2% dipengaruhi oleh faktor lain di luar model.

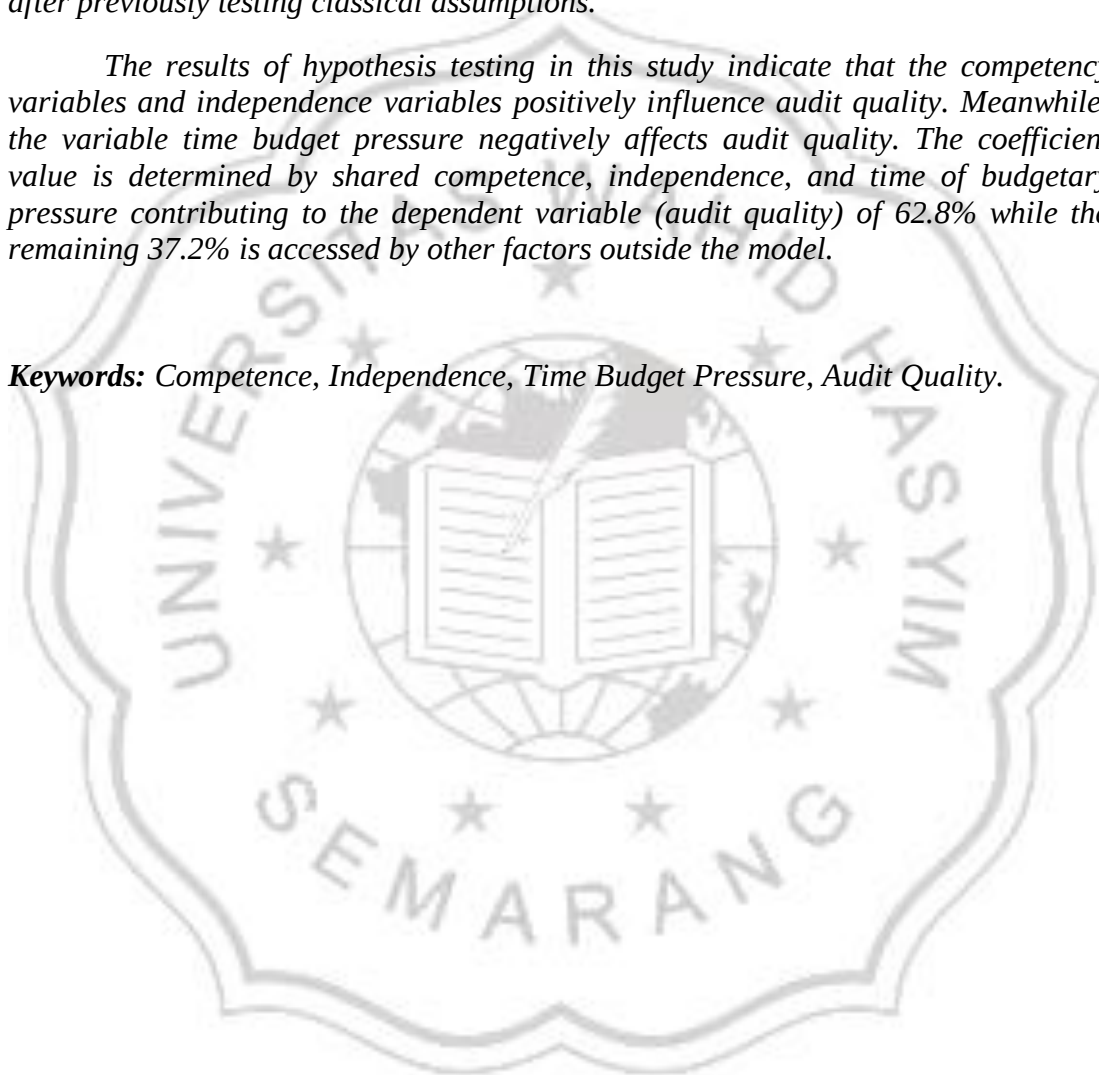
Kata Kunci : Kompetensi, Independensi, *Time Budget Pressure*, Kualitas audit.

ABSTRACT

This study aims to analyze and provide evidence about competence, independence, and time budget pressure on audit quality. The population in this study were all auditors working at the Public Accounting Office in Semarang. Sampling is done using the simple random sampling method, so the number of samples obtained is 68 respondents. The data analysis technique used in this test is multiple regression, after previously testing classical assumptions.

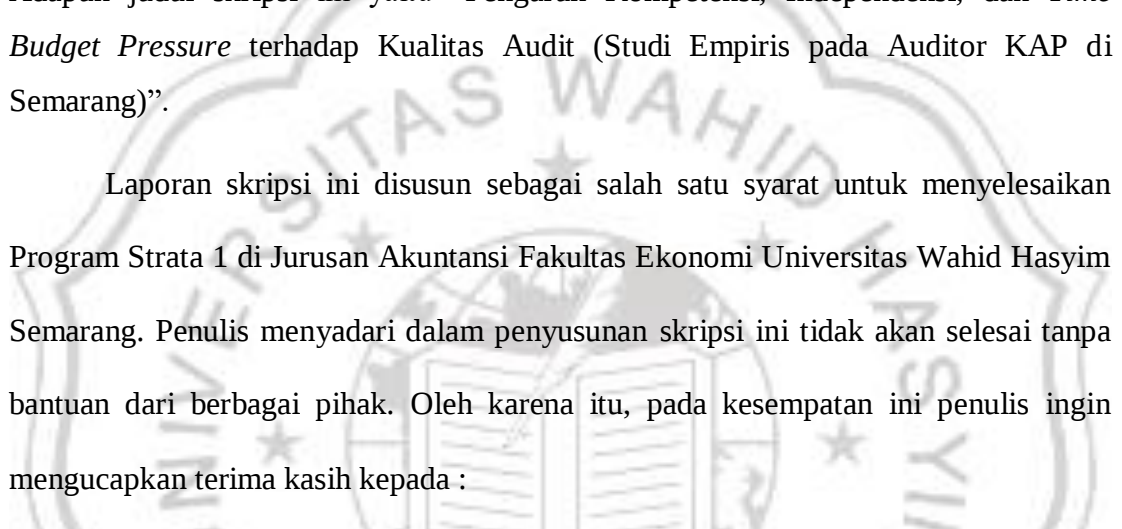
The results of hypothesis testing in this study indicate that the competency variables and independence variables positively influence audit quality. Meanwhile, the variable time budget pressure negatively affects audit quality. The coefficient value is determined by shared competence, independence, and time of budgetary pressure contributing to the dependent variable (audit quality) of 62.8% while the remaining 37.2% is accessed by other factors outside the model.

Keywords: *Competence, Independence, Time Budget Pressure, Audit Quality.*



KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Alhamdulillah puji syukur kepada Allah SWT yang telah memberikan Rahmat dan Nikmat-Nya lah sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik. Shalawat dan salam senantiasa tercurahkan kepada Rasulullah Muhammad SAW. Adapun judul skripsi ini yaitu “Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan *Time Budget Pressure* terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Auditor KAP di Semarang)”.


Laporan skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Strata 1 di Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Wahid Hasyim Semarang. Penulis menyadari dalam penyusunan skripsi ini tidak akan selesai tanpa bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. H. Mahmutarom SH.,MH, Selaku Rektor Universitas Wahid Hasyim Semarang
2. Ibu Khanifah SE., M.Si., Akt., CA Selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Wahid Hasyim Semarang
3. Bapak Atieq Amjadallah SE.,M.Si Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Wahid Hasyim Semarang
4. Ibu Khanifah SE., M.Si., Akt., CA dan Pak Hasan SE., M.Sc selaku dosen pembimbing saya.

5. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Wahid Hasyim Semarang khususnya Program Studi Akuntansi yang telah memberikan ilmunya selama ini.
6. Seluruh Staff Fakultas Ekonomi Universitas Wahid Hasyim Semarang
7. Kedua Orang tua saya yang telah memberikan do'a, kasih sayang serta dukungannya baik secara moril maupun materiil.
8. Saudara-saudara dan sahabat-sahabat saya atas semangat, motivasi, serta do'anya kepada penulis.
9. Teman-teman seperjuangan Fakultas Ekonomi Universitas Wahid Hasyim Semarang khususnya Program Studi Akuntansi angkatan 2015.
10. Semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan proposal ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Penulis menyadari masih banyak kekurangan dan kelemahan dalam penyusunan laporan, informasi, gaya bahasa dan lainnya. Oleh sebab itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun agar skripsi ini bisa bermanfaat khususnya bagi penulis dan umumnya bagi pembaca. Akhirnya penulis ucapkan terima kasih

Wassalamualaikum warahmatullahi wabarakatuh

Semarang, 5 Juli 2019



Norma Sari Dewi

NIM. 151020113

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iii
BIODATA DIRI	iv
PERNYATAAN ORISINILITAS SKRIPSI.....	v
MOTTO.....	vi
HALAMAN PERSEMBAHAN	vii
ABSTRAK	viii
ABSTRACT.....	ix
KATA PENGANTAR	x
DAFTAR ISI	xii
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR.....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	9
1.3 Tujuan Penelitian	9
1.4 Manfaat Penelitian	10
1.5 Sistematika Penulisan.....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	12
2.1 Landasan Teori dan Penelitian terdahulu	12
2.1.1 Landasan Teori.....	12
2.1.1.1 Teori Agensi	12
2.1.1.2 Kompetensi.....	13
2.1.1.3 Independensi.....	16
2.1.1.4 <i>Time Budget Pressure</i>	20

2.1.1.5 Kualitas Audit	22
2.1.2 Penelitian Terdahulu	25
2.2 Kerangka Pemikiran	31
2.3 Hipotesis	32
2.3.1 Pengaruh Kompetensi Terhadap Kualitas Audit	32
2.3.2 Pengaruh Independensi Terhadap Kualitas Audit	33
2.3.3 Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> Terhadap Kualitas Audit	34
BAB III METODE PENELITIAN	36
3.1 Variabel Penelitian dan Definisi Operasional	36
3.1.1 Variabel Penelitian	36
3.1.2 Definisi Operasional Variabel	37
3.2 Penentuan Populasi dan Sampel	40
3.3 Jenis dan Sumber Data	42
3.4 Metode Pengumpulan Data	43
3.5 Metode Analisis	44
3.5.1 Statistik Deskriptif	44
3.5.2 Uji Validitas	45
3.5.3 Uji Reliabilitas	45
3.5.4 Uji Asumsi Klasik	46
3.5.5 Analisis Regresi Linier Berganda	49
3.5.6 Uji Hipotesis	50
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	52
4.1 Deskripsi Objek Penelitian	52
4.1.1. Tempat dan Waktu Penelitian	52
4.1.2 Karakteristik Responden	54
4.2 Analisis Data	55
4.2.1 Statistik Deskriptif	55
4.2.2 Uji Validitas	59

4.2.3 Uji Reliabilitas	61
4.3 Hasil Uji Asumsi Klasik.....	62
4.3.1 Uji Normalitas	62
4.3.2 Uji Multikolinieritas	63
4.3.3 Uji Heteroskedastitas	65
4.4 Hasil Uji Hipotesis	66
4.4.1 Uji Persamaan Regresi Berganda	66
4.4.2 Uji T.....	67
4.4.3 Koefisien Determinasi	69
4.5 Pembahasan	70
BAB V PENUTUP	74
5.1 Kesimpulan.....	74
5.2 Implikasi.....	75
5.2.1 Implikasi Praktis.....	75
5.2.2 Implikasi Teoritis	76
5.3 Keterbatasan dan Saran	77
DAFTAR PUSTAKA	79
LAMPIRAN – LAMPIRAN	83

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 : Penelitian Terdahulu	28
Tabel 3.1 : Ringkasan Definisi Operasional.....	38
Tabel 3.2 : Daftar KAP di Semarang	40
Tabel 3.3 : Nilai Jawaban.....	44
Tabel 4.1 : Deskripsi Penyebaran Kuisioner	53
Tabel 4.2 : Distribusi Kuisioner	54
Tabel 4.3 : Data Statistik Responden.....	54
Table 4.4 : Statistik Deskriptif.....	56
Tabel 4.5 : Hasil Uji Validitas	59
Tabel 4.6 : Hasil Uji Reliabilitas	61
Tabel 4.7 : Hasil Uji Multikolinieritas	64
Tabel 4.8 : Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	66
Tabel 4.9 : Hasil Uji Statistik T	68
Tabel 4.10 : Hasil Uji Adjusted R (Determinasi)	70

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 : Kerangka Pemikiran	32
Gambar 4.1 : Normal p-plot	63
Gambar 4.2 : Hasil Uji Heteroskedastistas.....	65

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Kuisioner	84
Lampiran 2 : Data Mentah	90
Lampiran 3 : Statistik Deskriptif	98
Lampiran 4 : Hasil Uji Validitas dan Reliabilitas.....	99
Lampiran 5 : Hasil Uji Asumsi dan Regresi	107
Lampiran 6 : Surat Keterangan Riset dari Kantor Akuntan Publik	110

