

**PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI DAN *TIME BUDGET PRESSURE* TERHADAP KUALITAS AUDIT  
(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Jakarta Selatan)**

**SKRIPSI**

**Program Studi Akuntansi : Strata 1**



**Disusun Oleh :**

**NAMA : Fiki Ardiyan**

**NIM : 041702573125016**

**UNIVERSITAS SATYA NEGARA INDONESIA**

**FAKULTAS EKONOMI**

**2019**

**PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI DAN *TIME BUDGET PRESSURE* TERHADAP KUALITAS AUDIT  
(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Jakarta Selatan)**

**SKRIPSI**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar**

**SARJANA EKONOMI**

**Program Studi Akuntansi : Strata 1**



**UNIVERSITAS SATYA NEGARA INDONESIA**

**FAKULTAS EKONOMI**

**2019**

## **SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI**

**Yang bertanda tangan dibawah ini :**

Nama : Fiki Ardiyan

NIM : 041702573125016

Program Studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah hasil karya sendiri dan seluruh isi skripsi menjadi tanggung jawab saya sendiri. Apabila saya mengutip dari karya orang lain maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya

Jakarta, 26 Februari 2019

Materai Rp 6.000

(Fiki Ardiyan)

041702573125016

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

NAMA : FIKI ARDIYAN  
NIM : 041702573125016  
JURUSAN : AKUNTANSI  
KONSETRASI : AUDITING  
JUDUL SKRIPSI : PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI, DAN

*TIME BUDGET PRESSURE* TERHADAP KUALITAS  
AUDIT (STUDI EMPIRIS PADA KANTOR AKUNTAN  
PUBLIK DI JAKARTA SELATAN)

TANGGAL UJIAN :

Jakarta, 26 Februari 2019

Dosen Pembimbing II

Dosen Pembimbing I

(Nur Anissa, SE., M.Si., Ak., CA.)

(Natrion, ST, SE, M.Ak)

Dekan

Ketua Jurusan

(Adolpino Nainggolan, SE., M.Ak.)

Tagor Darius Sidauruk, SE., M.Si

LEMBAR PENGESAHAN PENGUJI

PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI, DAN *TIME BUDGET*  
*PRESSURE* TERHADAP KUALITAS AUDIT  
(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Di Jakarta Selatan)

OLEH :

NAMA : FIKI ARDIYAN

NIM : 041702573125016

Telah dipertahankan di depan Penguji pada tanggal 20 Februari 2019 dan  
dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

Ketua Penguji / Pembimbing I

(Natrion, ST, SE, M.Ak)

Anggota Penguji

Anggota Penguji

(Nia Tresnawaty, SE, M. Ak)

(Indira Shinta Dewi, SE., MM., Ak)

## KATA PENGANTAR

Alhamdulillah Puji syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT atas rahmat dan hidayah serta karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul **“PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI, DAN TIME BUDGET PRESSURE TERHADAP KUAITAS AUDIT (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Jakarta Selatan)”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi. Universitas Satya Negara Indonesia. Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penulisan ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Namun berkat bantuan, bimbingan, serta dorongan dari berbagai pihak akhirnya penulisan skripsi ini dapat diselesaikan.

Penulis mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya kepada semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, yang telah memberikan bantuan baik secara moril maupun materil sehingga skripsi ini dapat selesai. Selain itu penulis mengucapkan terimakasih kepada :

1. Rektor Universitas Satya Negara Indonesia, Ibu Dra. Merry L. Panjaitan, MM., MBA.
2. Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Satya Negara Indonesia , Bapak Adolpino Nainggolan, SE., M.Ak
3. Ketua Jurusan Akuntansi, Bapak Tagor Darius Sidauruk, SE., M.Si.

4. Bapak Natrion, ST, SE, M.Ak, Selaku Dosen Pembimbing I, yang telah banyak memberikan saran dan masukan kepada penulis selama proses penyusunan skripsi sehingga penelitian skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
5. Ibu Nur Anissa, SE,M.Si,Ak,CA. Selaku Dosen Pembimbing II, yang telah membantu dan meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran dalam membimbing peneliti selama proses penyusunan skripsi.
6. Semua Dosen Fakultas Ekonomi beserta staff TU
7. Teruntuk kedua orang tua yang tercinta yaitu Bapak Wardi dan Ibu Darmi, yang selama ini menjadi sumber semangat bagi penulis.
8. Kepada semua rekan rekan semasa kuliah, Rico, Madam, Dede, Fifah, Helmy, Evi, dll yang penulis tidak bisa penulis sebutkan namanya satu persatu.

Penulis mengucapkan terima kasih, semoga Allah SWT memberikan balasan yang setimpal atas segala bantuan dan kebaikan yang telah mereka berikan kepada penulis, Amin. Penulis berharap semoga skripsi ini bermanfaat bagi pembaca pada umumnya dan bagi rekan-rekan mahasiswa. Akhir kata penulis mengucapkan mohon maaf apabila ada kesalahan dan kekurangan dalam penyajian skripsi ini.

Jakarta,

Penulis

Fiki Ardiyan



## **ABSTRACT**

*The profession of public accountants has an important role in conducting financial statement audits in an organization and is a profession of public trust. From the profession of public accounting, the public expects a free and impartial assessment of the information presented by company management in financial statements. The public accountant profession is responsible for raising the level of reliability of the company's financial statements, so that information can be used as the basis for appropriate decision making, in order to support its professionalism as a public accountant. ), namely general standards, field work standards, and reporting standards.*

*This type of research is causal research with the object studied is the auditor who works at the Public Accounting Firm in the South Jakarta Region. The test tool used is the classic assumption test which includes normality test, multicollinearity test, heteroscedasticity test, and autocorrelation test. The data analysis method used is multiple regression analysis.*

*The results of the study show that competence affects audit quality indicated by a regression coefficient of 0.269 and a tcount of 3.464. Auditor independence has a positive effect on audit quality indicated by a regression coefficient of 0.424 and a tcount of 6.889. Time budget pressure for auditors has a negative effect on audit quality indicated by a regression coefficient of -0.140 and a tcount of -0.1948. Competence, independence, and time budget pressure for auditors jointly influence audit quality as indicated by Fcount 88.010.*

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



## ABSTRAK

Profesi akuntan publik memiliki peranan penting dalam melakukan audit laporan keuangan dalam suatu organisasi dan merupakan profesi kepercayaan masyarakat. Dari profesi akuntan publik, masyarakat mengharapkan penilaian yang bebas dan tidak memihak terhadap informasi yang disajikan oleh manajemen perusahaan dalam laporan keuangan. Profesi akuntan publik bertanggungjawab untuk menaikkan tingkat keandalan laporan keuangan perusahaan, sehingga informasi tersebut dapat dijadikan sebagai dasar pengambilan keputusan yang tepat, guna menunjang profesionalismenya sebagai akuntan publik maka dalam melaksanakan tugas auditnya, auditor harus berpedoman pada standar audit yang ditetapkan oleh Institut Akuntan Indonesia (IAI), yakni standar umum, standar pekerjaan lapangan, dan standar pelaporan.

Jenis penelitian ini adalah penelitian kausal dengan objek yang diteliti adalah auditor yang bekerja pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah Jakarta Selatan. Alat uji yang digunakan adalah uji asumsi klasik yang meliputi uji normalitas, uji multikolinearitas, uji heteroskedastisitas, dan uji autokorelasi. Metode analisis data yang digunakan adalah analisis regresi berganda.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa kompetensi berpengaruh terhadap kualitas audit ditunjukkan dengan nilai koefisien regresi sebesar 0.269 dan nilai  $t_{hitung}$  sebesar 3.464. Independensi auditor berpengaruh positif terhadap kualitas audit ditunjukkan dengan nilai koefisien regresi sebesar 0.424 dan nilai  $t_{hitung}$  sebesar 6.889. *Time budget pressure* bagi auditor berpengaruh negatif terhadap kualitas audit ditunjukkan dengan nilai koefisien regresi sebesar -0.140 dan nilai  $t_{hitung}$  sebesar -0.1948. Kompetensi, independensi, dan *time budget pressure* bagi auditor secara bersama-sama berpengaruh terhadap kualitas audit ditunjukkan dengan nilai  $F_{hitung}$  88.010.

**Kata kunci : Kompetensi, Independensi, *Time Budget Pressure*, Kualitas Audit.**

## DAFTAR ISI

<b>SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI</b> .....	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI</b> .....	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN PENGUJI</b> .....	<b>iii</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>iv</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>vi</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>viii</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang Penelitian .....	1
1.2 Perumusan Masalah .....	5
1.3 Tujuan Penelitian & Kegunaan Penelitian .....	6
1.3.1 Tujuan Penelitian.....	6
1.3.2 Kegunaan Penelitian.....	6

## BAB II LANDASAN TEORI

2.1 Auditing .....	8
2.1.1 Definisi Audit .....	8
2.1.2 Standar Auditing .....	9
2.1.3 Tujuan Auditing .....	13
2.1.4 Prosedur Audit .....	17
2.2 Kompetensi .....	21
2.3 Independensi .....	24
2.3.1 Jenis Independensi .....	26
2.3.2. Keadaan Yang Mengganggu Sikap Mental Independensi Auditor .....	27
2.4 Time Budget Pressure .....	27
2.5 Kualitas Audit .....	29
2.6 Hubungan Antar Variabel Terhadap Kualitas Audit .....	31
2.6.1 Hubungan Kompetensi Terhadap Kualitas Audit ....	31
2.6.2 Hubungan Independensi Terhadap Kualitas Audit ..	31
2.6.3 Hubungan <i>Time Budget Pressure</i> Terhadap Kualitas Audit.....	31
2.7 Penelitian Terdahulu.....	32

## BAB II METODOLOGI PENELITIAN

3.1	Gambaran Umum Penelitian .....	34
3.1.1	Waktu Penelitian .....	34
3.1.2	Tempat Penelitian .....	34
3.2	Desain Penelitian .....	35
3.3	Hipotesis .....	35
3.4	Kerangka Pemikiran .....	36
3.5	Variabel dan Skala Pengukuran .....	37
3.5.1	Variabel Penelitian .....	37
3.5.2	Skala Pengukuran .....	38
3.6	Metode Pengumpulan Data .....	39
3.6.1	Instrumen Penelitian .....	40
3.7	Jenis Data .....	40
3.8	Populasi dan Sampel .....	40
3.8.1	Populasi .....	40
3.8.2	Sampel .....	41
3.9	Operasional Variabel .....	42
3.10	Metode Analisis Data .....	44
3.10.1	Statistik Deskriptif .....	44
3.10.2	Analisis Instrumen Penelitian .....	44
3.10.3	Transformasi Data Ordinal Ke Interval .....	46
3.10.4	Uji Asumsi Klasik .....	46
3.10.5	Analisis Korelasi .....	49
3.10.6	Uji Simultan .....	51
3.10.7	Uji Hipotesis .....	51
3.10.8	Analisis Regresi Linear Berganda .....	52

## BAB IV ANALISIS HASIL DAN PEMBAHASAN

4.1	Deskriptif Data .....	54
4.1.1	Hasil Kuesioner yang Disebar .....	54
4.1.2	Karakteristik Responden .....	56
4.2	Pengujian Instrumen Penelitian .....	59
4.2.1	Uji Validitas .....	59
4.2.2	Uji Reliabilitas .....	66
4.2.3	Transformasi Data Ordinal ke Interval .....	69
4.2.4	Uji Asumsi Klasik .....	69
4.2.4.1	Uji Normalitas .....	69
4.2.4.2	Uji Multikolonieritas .....	71
4.2.4.3	Uji Heteroskedastisitas .....	73
4.2.4.4	Uji Autokorelasi .....	75
4.2.5	Analisis Korelasi .....	77
4.2.6	Uji Hipotesis .....	80
4.2.6.1	Uji f (Simultan) .....	80
4.2.6.2	Uji t (Parsial) .....	84
4.2.6.3	Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	85
4.2.7	Uji Analisis Regresi Linear Berganda .....	87
4.3	Interprestasi Hasil Penelitian .....	89
4.3.1	Kompetensi ( $X_1$ ) Berpengaruh Positif dan Signifikan Terhadap Kualitas Audit (Y) .....	89
4.3.2	Independensi ( $X_2$ ) Berpengaruh Positif dan Signifikan Terhadap Kualitas Audit (Y) .....	90

4.3.3	<i>Time Budget Pressure</i> ( $X_3$ ) Berpengaruh Negatif dan Signifikan Terhadap Kualitas Audit (Y) .....	91
4.3.4	Kompetensi, Independensi, dan <i>Time Budget Pressure</i> Berpengaruh Positif dan Signifikan Terhadap Kualitas Audit.....	92
4.4	Keterbatasan Penelitian .....	93
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN</b>		
5.1	Kesimpulan.....	95
5.2	Saran .....	96
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>		<b>98</b>
<b>LAMPIRAN</b>		
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP</b>		



## TABEL GAMBAR

<b>Tabel</b>		<b>Halaman</b>
3.1	Penelitian Terdahulu .....	33
3.2	Operasional Variabel.....	42
4.1	Hasil Penyelesaian Kuesioner di KAP Jakarta Selatan.....	55
4.2	Karakteristik Responden Menurut Jenis Kelamin.....	56
4.3	Karakteristik Responden Menurut Jabatan .....	57
4.4	Karakteristik Responden Menurut Pendidikan .....	58
4.5	Karakteristik Responden Menurut Masa Kerja.....	59
4.6	Tabel r untuk df = 49 sampai 53 .....	60
4.7	Hasil Uji Validitas Kompetensi .....	61
4.8	Hasil Uji Validitas Independensi .....	62
4.9	Hasil Uji Validitas <i>Time Budget Pressure</i> .....	64
4.10	Hasil Uji Validitas Kualitas Audit .....	65
4.11	Hasil Uji Reliabilitas Kompetensi.....	66
4.12	Hasil Uji Reliabilitas Independensi.....	67
4.13	Hasil Uji Reliabilitas <i>Time Budget Pressure</i> .....	68
4.14	Hasil Uji Reliabilitas Kualitas Audit .....	68
4.15	Hasil Uji Normalitas .....	70
4.16	Hasil Uji Multikolonieritas .....	72
4.17	Hasil Uji Glejser.....	76
4.18	Tabel Durbin-Watson (DW) .....	76
4.19	Hasil Uji Autokorelasi.....	77
4.20	Hasil Uji Analisis Korelasi .....	78
4.21	Tabel t untuk df = 49 -51 .....	81
4.22	Hasil Uji t (Parsial).....	82
4.23	Hasil Uji f (Simultan) .....	85
4.24	Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	86
4.25	Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda .....	87



## DAFTAR GAMBAR

3.1	Kerangka Penelitian .....	37
4.1	Hasil Uji Normalitas .....	71
4.2	Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	74
4.3	<i>Path Analysis</i> Korelasi .....	79
4.4	<i>Path Analysis</i> Uji t (Parsial).....	84



## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Daftar KAP di Jakarta Selatan Yang Terdaftar di IAPI
- Lampiran 2 *Output* Uji Validitas
- Lampiran 3 *Output* Uji Reliabilitas
- Lampiran 4 *Output* Uji Hasil Uji Asumsi Klasik
- Lampiran 5 *Output* Hasil Uji Analisis Korelasi
- Lampiran 6 *Output* Hasil Uji Hipotesis
- Lampiran 7 *Output* Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda

