



**TEKANAN ANGGARAN WAKTU DAN ETIKA
AUDITOR MEMODERASI PENGARUH
PROFESIONALISME DAN PENGALAMAN AUDIT
TERHADAP KUALITAS AUDIT**

**(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik Se-Kodya
Semarang dan Surakarta)**

Diajukan Oleh :

Riska Kusumaningtias

NIM. 2013-12-065

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2019**



**TEKANAN ANGGARAN WAKTU DAN ETIKA
AUDITOR MEMODERASI PENGARUH
PROFESIONALISME DAN PENGALAMAN
AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT**

**(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik Se-
Kodya Semarang dan Surakarta)**

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan jenjang pendidikan Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus.

Diajukan oleh :

Riska Kusumaningtias

NIM. 2013-12-065

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2019**

HALAMAN PENGESAHAN

TEKANAN ANGGARAN WAKTU DAN ETIKA AUDITOR MEMODERASI PENGARUH PROFESIONALISME DAN PENGALAMAN AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT

(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik Se-Kodya Semarang dan
Surakarta)

Oleh :

Riska Kusumaningtias

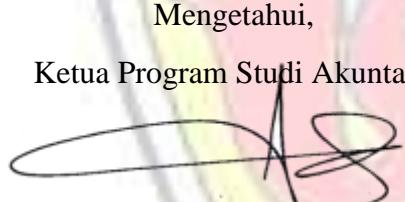
NIM. 2013-12-065

Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan dihadapan Tim Pengaji Ujian Skripsi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Kudus, 26 Februari 2019

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi



Sri Mulyani, SEI, M.Si.
NIDN. 0611018202

Pembimbing I

Dr. Dra. Ponny Harsanti, M.Si., Akt.
NIDN. 0622026301

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. H. Mochamad Edris, Drs, MM.
NIDN. 0618066201

Pembimbing II

Nafi' Inayati Zahro, SE., M.Si.
NIDN. 0603088501

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

"Barangsiapa yang menghendaki dunia wajib atasnya dengan ilmu, barangsiapa menghendaki akhirat maka wajib atasnya dengan ilmu dan barangsiapa yang kedua-duanya maka wajib atasnya dengan ilmu" (H.R. Bukhari)

"Banyak kegagalan dalam hidup ini dikarenakan orang-orang tidak menyadari betapa dekatnya mereka dengan keberhasilan saat mereka menyerah" (Thomas Alva Edison)

Persembahan

Alhamdulillah...

Kupersembahkan sebuah karya kecil ini dengan penuh rasa syukur kepada setiap orang yang berharga dalam kehidupanku atas segala dukungan yang telah diberikan selama ini serta doa yang tiada henti :

Allah SWT

Almarhum Bapak Sukadi dan Ibu Sri Suwarti

Kakakku Ady, Abi, Ame dan Adikku Mirta

Saudaraku Ervina

Sahabat-sahabat terbaikku

Teman-teman seangkatan

Serta untuk almamater tercinta

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

TEKANAN ANGGARAN WAKTU DAN ETIKA AUDITOR

MEMODERASI PENGARUH PROFESIONALISME DAN PENGALAMAN

AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT

(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik Se-Kodya Semarang dan

Surakarta)

Yang dipersiapkan dan disusun oleh :

Riska Kusumaningtias
NIM. 2013-12-065

Telah dipertahankan di Depan Dewan Penguji pada hari selasa, tanggal 26 Februari 2019 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Ketua

Dr. Dra. Ponny Harsanti, M.Si., Akt.
NIDN. 0622026301

Sekretaris

Aprilia Whetyningtyas, SE., M.Si.
NIDN. 0607048403

Anggota

Zuliyati, SE., M.Si., Ak.
NIDN. 0603037801

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



I. Mochamad Edris, Drs. MM.
NIDN. 0618066201

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, puji dan syukur saya panjatkan hanya kepada Allah SWT atas segala nikmat, rahmat serta hidayahNya sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Tekanan Anggaran Waktu dan Etika Auditor Memoderasi Pengaruh Profesionalisme dan Pengalaman Audit terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik Se-Kodya Semarang dan Surakarta)”.

Penyusunan skripsi merupakan salah satu syarat yang harus dipenuhi guna melengkapi syarat ujian akhir sekaligus persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi (S1) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus. Terselesaikannya skripsi ini tidak mungkin tanda adanya ridha dari Allah SWT serta berbagai pihak yang telah memberikan bimbingan, semangat, bantuan dan doa yang tak ternilai harganya. Maka dari itu, dengan iringan rasa syukur saya kepada Allah SWT pada kesempatan ini saya mengucapkan terimakasih kepada :

1. Bapak Dr. H. Suparnyo, SH. MS selaku Rektor Universitas Muria Kudus.
2. Bapak Dr. H. Mochamad Edris, Drs., MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
3. Ibu Sri Mulyani, SE., M.Si selaku Ketua Jurusan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
4. Ibu Dr. Dra. Ponny Harsanti, M.Si., Akt selaku dosen pembimbing 1 yang telah memberikan banyak arahan dan masukan yang sangat bermanfaat terkait skripsi ini sehingga terselesaikan dengan baik.
5. Ibu Nafi' Inayati Zahro, SE., M.Si selaku dosen pembimbing 2 yang telah memberikan banyak arahan dan masukan yang sangat bermanfaat terkait skripsi ini sehingga terselesaikan dengan baik.

6. Segenap Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang telah memberikan ilmu dan pengalaman yang sangat bermanfaat.
7. Semua teman-teman program studi akuntansi angkatan 2013.
8. Semua pihak yang telah membantu dalam proses penyusunan skripsi ini, yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu.

Saya telah berusaha melakukan yang terbaik dalam penyusunan skripsi ini, namun tentunya skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dan masih banyak kekurangan yang perlu diperbaiki. Oleh karena itu, saya sangat berharap atas kritik dan saran dari semua pihak dalam rangka perbaikan skripsi ini. Saya berharap agar skripsi ini dapat bermanfaat bagi saya khususnya dan pembaca pada umumnya.



Kudus, 20 Februari 2019

Riska Kusumaningtias

NIM. 201312065

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Riska Kusumaningtias

NIM : 2013 12 065

Jurusan/Progdi : Akuntansi

Fakultas/Program : Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi ini benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri, bebas dari peniruan terhadap karya orang lain. Kutipan pendapat dan tulisan orang lain ditunjuk sesuai dengan cara-cara penulisan ilmiah yang berlaku.

Apabila di kemudian hari terbukti atau dapat dibuktikan bahwa dalam skripsi ini terkandung ciri-ciri plagiat dan bentuk-bentuk peniruan lain yang dianggap melanggar peraturan, maka saya bersedia menerima sanksi atas perbuatan tersebut.

Kudus, 20 Februari 2019
Yang membuat pernyataan,

Riska Kusumaningtias
NIM. 201312065

ABSTRACT

This research aims to examine the time budget pressure and the auditor's ethic to moderate the influence of the professionalism and audit experience in audit quality. The research population at The Public Accounting Firm in Semarang and Surakarta area. The research sample in this research is 68 respondents. The method to collecting data is questioner method. The data analysis is using multiple linier regression analysis technique. The research result shows the conclusion that professionalism and audit experience gives the significant positive effect on audit quality. The interaction of the time budget pressure with professionalism gives the significant positive effect on audit quality, but the interaction of the time budget pressure with the audit experience gives the significant negative effect on audit quality. The interaction of auditor's ethic with professionalism do not give the significant effect on audit quality, but the interaction of the auditor's ethic with the audit experience gives the significant positive effect on audit quality.

Key Words : Audit Quality, Professionalism, Audit Experience, The Time Budget Pressure, Auditor's Ethic.



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji tekanan anggaran waktu dan etika auditor memoderasi pengaruh profesionalisme dan pengalaman audit terhadap kualitas audit. Populasi penelitian pada Kantor Akuntan Publik di wilayah Semarang dan Surakarta. Sampel penelitian ini sebanyak 68 responden. Metode pengumpulan data yang digunakan yaitu metode kuesioner. Analisis data yang digunakan adalah teknik analisis regresi linier berganda. Hasil penelitian menunjukkan kesimpulan bahwa profesionalisme dan pengalaman audit berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas audit. Interaksi tekanan anggaran waktu dengan profesionalisme berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas audit, tetapi interaksi tekanan anggaran waktu dengan pengalaman audit berpengaruh negatif signifikan terhadap kualitas audit. Interaksi etika auditor dengan profesionalisme tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit, tetapi interaksi etika auditor dengan pengalaman audit berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas audit.

Kata kunci : Kualitas Audit, Profesionalisme, Pengalaman Audit, Tekanan Anggaran Waktu, Etika Auditor.



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
MOTTO DAN PERSEMBERAHAN	iii
HALAMAN PENETAPAN PANITIA PENGUJI	iv
KATA PENGANTAR.....	v
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN	vii
ABSTRACT	viii
ABSTRAK	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Ruang Lingkup.....	9
1.3 Rumusan Masalah.....	9
1.4 Tujuan Penelitian	9
1.5 Manfaat Penelitian	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	11
2.1 Landasan Teori.....	11
2.1.1 Teori Atribusi.....	11
2.1.2 Kualitas Audit.....	13
2.1.3 Profesionalisme.....	15
2.1.4 Pengalaman Audit.....	17
2.1.5 Tekanan Anggaran Waktu	18
2.1.6 Etika Auditor.....	20
2.2 Penelitian Terdahulu	21
2.3 Kerangka Pemikiran.....	24

2.4 Rumusan Hipotesis	28
2.4.1 Pengaruh Profesionalisme terhadap Kualitas Audit	28
2.4.2 Pengaruh Pengalaman Audit terhadap Kualitas Audit	29
2.4.3 Tekanan Anggaran Waktu Memperlemah Hubungan Profesionalisme terhadap Kualitas Audit	30
2.4.4 Tekanan Anggaran Waktu Memperkuat Hubungan Pengalaman Audit terhadap Kualitas Audit	31
2.4.5 Etika Auditor Memperkuat Hubungan Profesionalisme terhadap Kualitas Audit.....	32
2.4.6 Etika Auditor Memperkuat Hubungan Pengalaman Audit terhadap Kualitas Audit.....	33
BAB III METODE PENELITIAN.....	36
3.1 Rancangan Penelitian.....	36
3.2 Variabel, Definisi Operasinal dan Pengukuran Variabel Penelitian ..	36
3.2.1 Variabel Penelitian.....	36
3.2.2 Definisi Operasional Variabel.....	37
3.3 Jenis dan Sumber Data.....	42
3.3.1 Jenis Data Berdasarkan Sifatnya	42
3.3.2 Jenis Data Berdasarkan Sumbernya	42
3.4 Populasi dan Sampel	42
3.4.1 Populasi.....	42
3.4.2 Sampel.....	43
3.5 Pengolahan Data	44
3.5.1 <i>Coding</i>	44
3.5.2 <i>Editing</i>	44
3.5.3 <i>Tabulating</i>	44
3.5.4 <i>Scoring</i>	45
3.6 Uji Kualitas Data.....	45
3.6.1 Uji Validitas Data	45
3.6.2 Uji Reliabilitas Data.....	45
3.7 Uji Asumsi Klasik.....	46

3.6.1 Uji Multikolonieritas.....	46
3.6.2 Uji Normalitas.....	46
3.6.3 Uji Heteroskedastisitas.....	46
3.8 Analisis Data	47
3.8.1 Uji Statistik t	48
3.8.2 Uji Statistik F	48
3.8.3 Uji Koefisien Determinasi	49
BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN	50
4.1 Gambaran Umum Responden	50
4.1.1 Jenis Kelamin.....	51
4.1.2 Usia Responden	52
4.1.3 Jabatan Responden.....	53
4.1.4 Pendidikan Responden.....	53
4.2 Statistik Deskriptif	54
4.2.1 Profesionalisme.....	55
4.2.2 Pengalaman Audit.....	55
4.2.3 Tekanan Anggaran Waktu	55
4.2.4 Etika Auditor.....	55
4.2.5 Kualitas Audit	56
4.3 Uji Validitas dan Reliabilitas	56
4.3.1 Hasil Uji Validitas.....	57
4.3.2 Hasil Uji Reliabilitas	57
4.4 Uji Asumsi Klasik.....	58
4.4.1 Uji Multikolinieritas.....	58
4.4.2 Uji Normalitas.....	59
4.4.3 Uji Heteroskedastisitas.....	59
4.5 Pengujian Regresi	60
4.5.1 Koefisien Determinasi	62
4.5.2 Uji F	63
4.5.3 Uji T	64
4.6 Pembahasan.....	67

4.6.1 Pengaruh Profesionalisme terhadap Kualitas Audit	67
4.6.2 Pengaruh Pengalaman Audit terhadap Kualitas Audit.....	68
4.6.3 Pengaruh Tekanan Anggaran Waktu dalam Hubungan Profesionalisme dengan Kualitas Audit	69
4.6.4 Pengaruh Tekanan Anggaran Waktu dalam Hubungan Pengalaman Audit dengan Kualitas Audit	71
4.6.5 Pengaruh Etika Auditor terhadap Hubungan Profesionalisme dengan Kualitas Audit	72
4.6.6 Pengaruh Etika Auditor terhadap Hubungan Pengalaman Audit dengan Kualitas Audit	74
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	76
5.1 Kesimpulan	76
5.2 Keterbatasan.....	77
5.3 Saran	78
DAFTAR PUSTAKA.....	80
LAMPIRAN.....	83

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Kasus Kualitas Audit	3
Tabel 2.1.Ringkasan Penelitian Terdahulu	21
Tabel 3.1 Jumlah KAP dan Auditor	42
Tabel 4.1 Rincian Pengiriman dan Pengembalian Kuesioner.....	51
Tabel 4.2 Jenis Kelamin Responden.....	52
Tabel 4.3 Usia Responden	52
Tabel 4.4 Jabatan Responden.....	54
Tabel 4.5 Pendidikan Responden.....	54
Tabel 4.6 Uji Statistik Deskriptif	54
Tabel 4.7 Hasil Uji Validitas	56
Tabel 4.8 Hasil Uji Reliabilitas.....	57
Tabel 4.9 Hasil Uji Multikolinieritas	58
Tabel 4.10 Hasil Uji Normalitas	59
Tabel 4.11 Analisis Regresi	61
Tabel 4.12 Koefisien Determinasi	63
Tabel 4.13 Hasil Uji F (Anova)	63
Tabel 4.14 Hasil Uji t (Parsial)	64

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran Teoritis27



DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1 Daftar KAP di Semarang dan Surakarta

LAMPIRAN 2 Lembar Kuesioner

LAMPIRAN 3 Tabulasi

LAMPIRAN 4 Hasil Uji Validitas dan Reliabilitas, Hasil Output SPSS Statistik Deskriptif dan Hasil Output SPSS Regresi Logistik.

