



**Pengaruh Pengalaman Kerja, Profesionalisme,  
Integritas, Independensi dan *Time Budget Pressure*  
Terhadap Kualitas Audit dengan Etika Auditor  
sebagai Variabel Pemoderasi (Studi Empiris  
Auditor pada BPKP se-jawa)**

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

Diajukan oleh:

**Astuti Eka Wulandari**

NIM 201412138

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

**2019**

**HALAMAN PENGESAHAN**

**PENGARUH PENGALAMAN KERJA, PROFESIONALISME,  
INTEGRITAS, INDEPENDENSI, TIME BUDGET PRESSURE  
TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN ETIKA AUDITOR SEBAGI  
PEMODERASI**

**(Studi Empiris Auditor pada BPKP sejaw)**

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

Kudus, 30 Agustus 2019

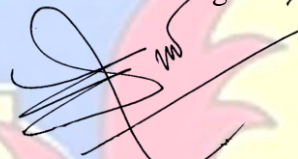
Mengetahui

Ketua Program Studi Akuntansi



Sri Mulyani, SEI, M.Si  
NIDN. 0611018202


Pembimbing 1



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

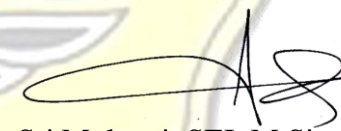
Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



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

Pembimbing 2

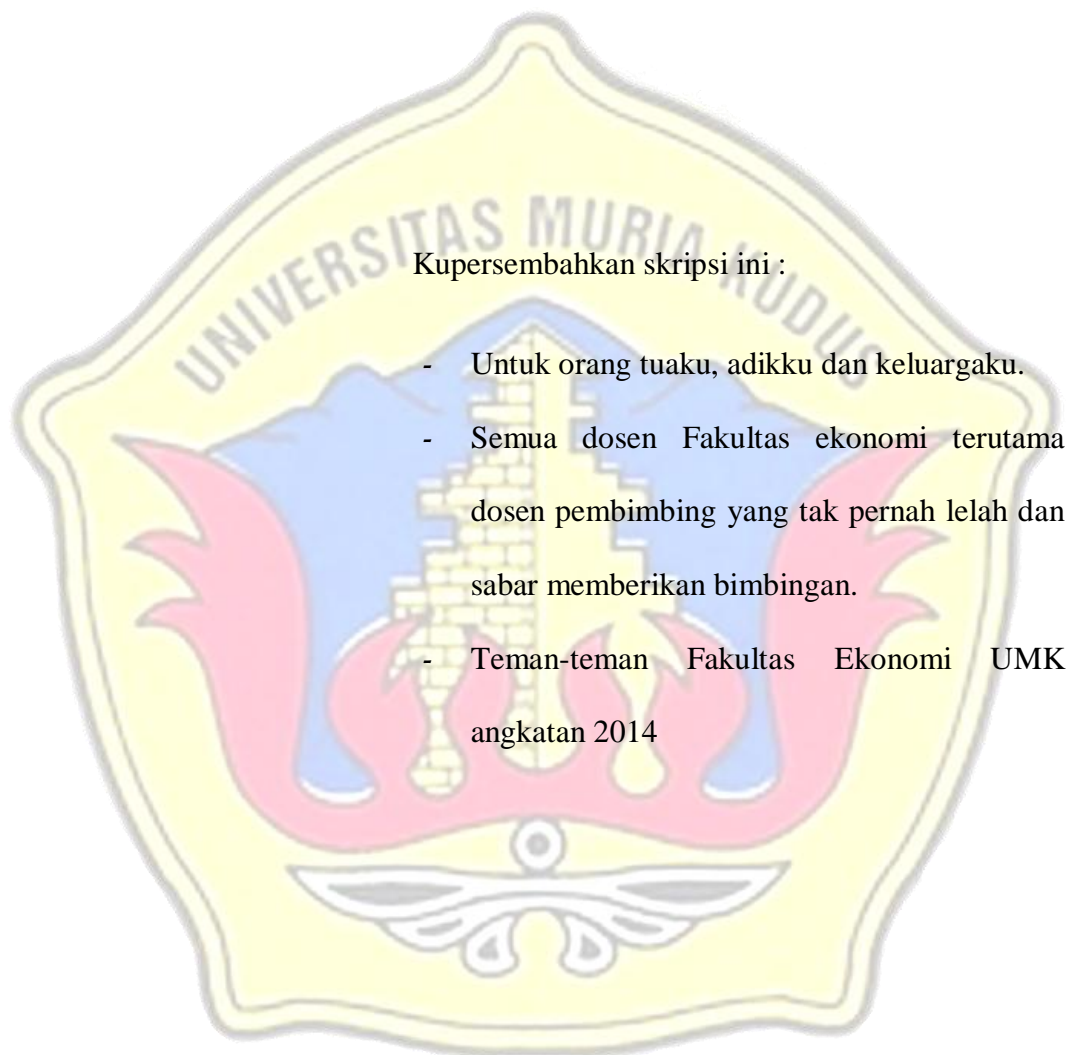


Sri Mulyani, SEI, M.Si  
NIDN. 0611018202

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Jangan pernah menyerah jika kamu masih ingin mencoba. Jangan biarkan penyesalan datang karena kamu selangkah lagi untuk menang.”

(R.A Kartini)



**HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI**

**PENGARUH PENGALAMAN KERJA, PROFESIONALISME,  
INTEGRITAS, INDEPENDENSI DAN *TIME BUDGET PRESSURE*  
TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN ETIKA AUDITOR SEBAGAI  
VARIABEL PEMODERASI**

**(Studi empiris auditor pada BPKP se-jawa)**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

**Astuti Eka Wulandari**

NIM 201412138

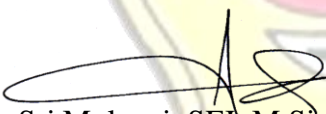
Telah dipertahankan dihadapan Dewan Penguji pada hari Jum'at, 30 Agustus  
2019 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

**SUSUNAN DEWAN PENGUJI**


Ketua

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

Sekretaris

  
Sri Mulyani, SEI, M.Si  
NIDN. 0611018202

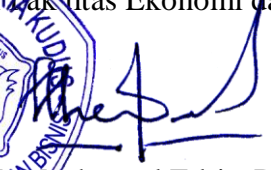
Anggota

  
Febra Robiyanto, SE, M.Si, Akt.  
NIDN. 0619027701



Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

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

## PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul: “PENGARUH PENGALAMAN KERJA, PROFESIONALISME, INTEGRITAS, INDEPENDENSI, TIME BUDGET PRESSURE TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN ETIKA AUDITOR SEBAGI PEMODERASI (Studi Empiris Auditor pada BPKP sejawat)” adalah hasil tulisan saya sendiri, tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh keserjanaan disuatu Perguruan Tinggi, dan sepengetahuan saya juga tidak ada karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Kudus, 30 Agustus 2019  
Penyusun

  
Astuti Eka Wulandari  
NIM. 201412138

## KATA PENGANTAR

Alhamdulillahirobbil alamin, segala puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas segala limpahan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“PENGARUH PENGALAMAN KERJA, PROFESIONALISME, INTEGRITAS, INDEPENDENSI DAN TIME BUDGET PRESSURE DENGAN ETIKA AUDITOR SEBAGAI PEMODERASI (STUDI EMPIRIS AUDITOR PADA BPKP SEJAWA).”**

Skripsi ini disusun dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan program sarjana strata satu (S1) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus. Penulis menyadari sepenuhnya, tanpa bimbingan dari berbagai pihak, skripsi ini tidak akan dapat terselesaikan dengan baik. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis mengucapkan terimakasih yang tulus kepada:

1. Dr. H. Mochamad Edris, Drs., MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
2. Sri Mulyani, SEI., M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Muria Kudus dan juga sebagai dosen pembimbing II yang telah meluangkan waktu memberikan bimbingan dan arahan yang sangat bermanfaat sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
3. Dr. Dra. Hj. Ponny Harsanti, M.Si, Akt selaku dosen pembimbing I yang telah meluangkan waktu memberikan bimbingan dan arahan yang sangat bermanfaat sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.

4. Bapak dan Ibu Dosen di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang telah memberikan bekal berbagai ilmu pengetahuan yang bermanfaat.

Semoga segala bantuan dan kebaikan tersebut dicatat sebagai amalan yang terbaik oleh Allah SWT. Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, dengan kerendahan hati penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun sangat penulis harapkan guna perbaikan dimasa mendatang. Akhirnya, harapan penulis semoga apa yang terkandung di dalam penelitian ini bermanfaat bagi semua pihak.

Kudus, 30 Agustus 2019



Astuti Eka Wulandari

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh pengalaman kerja, profesionalisme, integritas, independensi dan *time budget pressure* terhadap kualitas audit dengan etika auditor sebagai pemoderasi. Populasi penelitian yang digunakan adalah BPKP sejawat. Metode yang digunakan adalah *purposive sampling*, maka didapatkan 74 sampel sebagai amatan penelitian. Teknik analisis yang digunakan yaitu analisis regresi linier berganda dan *moderated regression analysis* (MRA). Hasil penelitian menunjukkan bahwa pengalaman kerja, integritas, independensi, interaksi integritas dengan etika auditor dan interaksi independensi dengan etika auditor berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Profesionalisme, *time budget pressure*, interaksi pengalaman kerja dengan etika auditor, interaksi profesionalisme dengan etika auditor dan interaksi *time budget pressure* dengan etika auditor tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

**Kata kunci : pengalaman kerja, profesionalisme, integritas, independensi, *time budget pressure*, etika auditor, kualitas audit**





## ABSTRACT

*This study aims to examine the effect of work experience, professionalism, integrity, independence and time budget pressure on audit quality with auditor ethics as moderating. The research population used is the BPKP in a row. The method used is purposive sampling, so 74 samples were obtained as observations of the research. the analysis technique used is multiple linear regression analysis and moderated regression analysis (MRA). The results showed that work experience, integrity, independence, the interaction of integrity with the ethics of the auditor and the interaction of independence with the ethics of the auditor had a positive effect on audit quality. Professionalism, time budget pressure, interaction of work experience with auditor ethics, professional interaction with auditor ethics and time budget pressure interaction with ethical auditors have no effect on audit quality.*

**Keywords:** *work experience, professionalism, integrity, independence, time budget pressure, auditor ethics, audit quality*



## DAFTAR ISI

HALAMAN DEPAN.....	i
HALAMAN PENGESAHAN .....	ii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI .....	iv
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI .....	v
KATA PENGANTAR .....	vi
ABSTRAK .....	viii
ABSTRACT .....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL .....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Ruang Lingkup .....	7
1.3 Rumusan Masalah.....	7
1.4 Tujuan Penelitian .....	8
1.5 Kegunaan Penelitian.....	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....	11
2.1 Landasan Teori .....	11
2.2 Hasil Penelitian Terdahulu .....	23
2.3 Kerangka Pemikiran Teoritis.....	26
2.4 Perumusan Hipotesis.....	32
BAB III METODE PENELITIAN .....	44

3.1 Rancangan Penelitian .....	44
3.2 Variabel Penelitian .....	44
3.3 Jenis Dan Sumber Data .....	53
3.4 Populasi Dan Sampel .....	53
3.5 Pengumpulan Data .....	55
3.6 Pengolahan Data .....	55
3.7 Uji Kualitas Data.....	56
3.8 Analisis Data.....	57
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>64</b>
4.1 Gambaran Umum Responden.....	64
4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	66
4.3 Deskripsi Hasil Penelitian .....	66
4.4 Hasil Uji Kualitas Data .....	68
4.5 Hasil Uji Asumsi Klasik.....	70
4.6 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda .....	73
4.7 Hasil <i>Moderate Regression Analysis</i> (MRA) .....	75
4.8 Pengujian Hipotesis.....	77
4.8 Pembahasan .....	83
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>98</b>
5.1 Kesimpulan.....	98
5.2 Keterbatasan Penelitian .....	102
5.31 Saran-saran .....	102
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>104</b>
<b>LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	23
Tabel 3.1 Jumlah Perwakilan BPKP Se-Jawa .....	54
Tabel 4.1 Rincian Pengiriman dan Pengembalian Kuesioner .....	64
Tabel 4.2 Profil Responden .....	65
Tabel 4.3 Uji Statistik Deskriptif.....	66
Tabel 4.4 Hasil Uji Validitas .....	69
Tabel 4.5 Hasil Uji Reliabilitas .....	70
Tabel 4.6 Hasil Uji Normalitas.....	71
Tabel 4.7 Hasil Uji Multikolonieritas .....	72
Tabel 4.8 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	72
Tabel 4.9 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda.....	73
Tabel 4.10 Hasil <i>Moderated Regression Analysis</i> .....	75
Tabel 4.11 Hasil Analisis Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	78
Tabel 4.12 Hasil Analisis Uji F .....	79
Tabel 4.13 Hasil Analisis Uji t .....	79

## DAFTAR GAMBAR

2.1 Kerangka Pemikiran .....	31
------------------------------	----



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Alamat Kantor BPKP se-jawa

Lampiran 2 Daftar kantor BPKP yang diteliti

Lampiran 3 Kuesioner

Lampiran 4 Tabulasi

Lampiran 5 Hasil Output SPSS

Lampiran 6 Uji R

Lampiran 7 Uji F

Lampiran 8 Uji T

Lampiran 9 Surat Balasan

