



**Pengaruh Independensi, Pengalaman Kerja, *Due Professional Care*, *Time Budget Pressure* dan Kompleksitas Audit terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Jawa Tengah)**

Diajukan oleh:

**TYZA HERMAWATI**

NIM 201412132

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

**2019**



**Pengaruh Independensi, Pengalaman Kerja, *Due Professional Care*, *Time Budget Pressure* dan Kompleksitas Audit terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Jawa Tengah)**

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

Diajukan oleh:

**TYZA HERMAWATI**

NIM 201412132

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

**2019**

**HALAMAN PENGESAHAN**

**Pengaruh Independensi, Pengalaman Kerja, *Due Profesional Care*, *Time Budget Pressure* dan Kompleksitas Audit terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Jawa Tengah)**

Oleh:

TYZA HERMAWATI

NIM 201412132

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

Pembimbing I



Sri Mulyani, SEI, M.Si  
NIDN. 0611018202

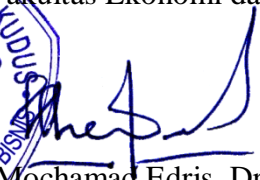


Dr. Dra. Ponny Harsanti, M.Si, Ak  
NIDN.0622026301

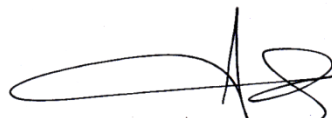
Pembimbing II

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



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



Sri Mulyani, SEI, M.Si  
NIDN. 0611018202

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

### MOTTO

*“Karena sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan, Maka apabila engkau telah selesai (dari sesuatu urusan), kerjakanlah sungguh-sungguh (urusan) yang lain.*

*(Q.S. Al-Insyirah 6-7)*

*“Yakinlah ada sesuatu yang menantimu selepas banyak kesabaran (yang kau jalani), yang akan membuatmu terpana, hingga kau lupa pedihnya rasa sakit”*

*(Ali Bin Abi Thalib)*

*“Dan Allah mencintai orang-orang yang sabar”*

*(Q.S. Ali Imran 146)*

### PERSEMBAHAN

Skripsi ini saya persembahkan:

- Untuk keluarga tercinta terutama kedua orang tua yang telah banyak memberikan doa dan dukungan kepada penulis secara moril maupun materiil.
- Semua dosen Fakultas ekonomi terutama dosen pembimbing yang tak pernah lelah dan sabar memberikan bimbingan.
- Teman seperjuangan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus angkatan 2014.



## HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

### **Pengaruh Independensi, Pengalaman Kerja, *Due Profesional Care*, *Time Budget Pressure* dan Kompleksitas Audit terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Jawa Tengah)**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

**Tyza Hermawati**

NIM 201412132

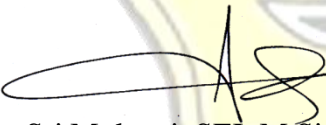
Telah dipertahankan dihadapan Dewan Penguji pada hari Jum'at, 30 Agustus 2019 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

#### **SUSUNAN DEWAN PENGUJI**


Ketua

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

Sekretaris

  
Sri Mulyani, SEI, M.Si  
NIDN. 0611018202

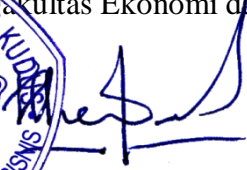
Anggota

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

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



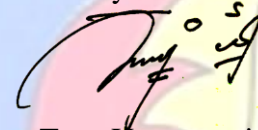
  
Dr. H. Rochamad Edris, Drs. MM  
NIDN. 0618066201

## PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul: “PENGARUH INDEPENDENSI, PENGALAMAN KERJA, *DUE PROFESSIONAL CARE*, *TIME BUDGET PRESSURE* DAN *KOMPLEKSITAS AUDIT* (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Jawa Tengah)” 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



Tyza Hermawati  
NIM. 201412132

## 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 Independensi, Pengalaman Kerja, *Due Profesional Care*, *Time Budget Pressure* dan Kompleksitas Audit (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Jawa Tengah).”

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 juga sekaligus selaku dosen pembimbing II yang telah meluangkan waktu memberikan bimbingan dan arahan yang sangat bermanfaat sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
3. Dr. Dra. 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

Penulis



Tyza Hermawati



## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh independensi, pengalaman kerja, *due professional care*, *time budget pressure* dan kompleksitas audit terhadap kualitas audit. Data penelitian yang digunakan adalah data primer berupa jawaban kuesioner dari Kantor Akuntan Publik di Jawa Tengah. Metode pengambilan sampel yang digunakan adalah metode *purposive sampling*. Banyaknya sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah 42 responden. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa independensi, pengalaman kerja, *due profesional care*, secara signifikan berpengaruh positif terhadap kualitas audit, sedangkan *time budget pressure* dan kompleksitas audit secara signifikan tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

**Kata kunci:** independensi, pengalaman kerja, *due professional care*, *time budget pressure*, kompleksitas audit dan kualitas audit



## ABSTRACT

*The study purpose of examine the effect of independence, work experience, due professional care, time budget pressure and audit complexity on the audit quality. The research data used are primary data in the form of answers to questionnaires from the Public Accounting Firm in Central Java. The sampling method used was purposive sampling method. The number of samples used in this study were 42 respondents. The data analysis technique used is multiple linear regression analysis. The results of this study indicate that independence, working experience, due professional care have a significant positive effect on the audit quality, while time budget pressure and audit complexity does not significant affect on the audit quality.*

**Keywords:** *independency, working experiences, due professional care, time budget pressure, audit complexity and audit quality.*



## DAFTAR ISI

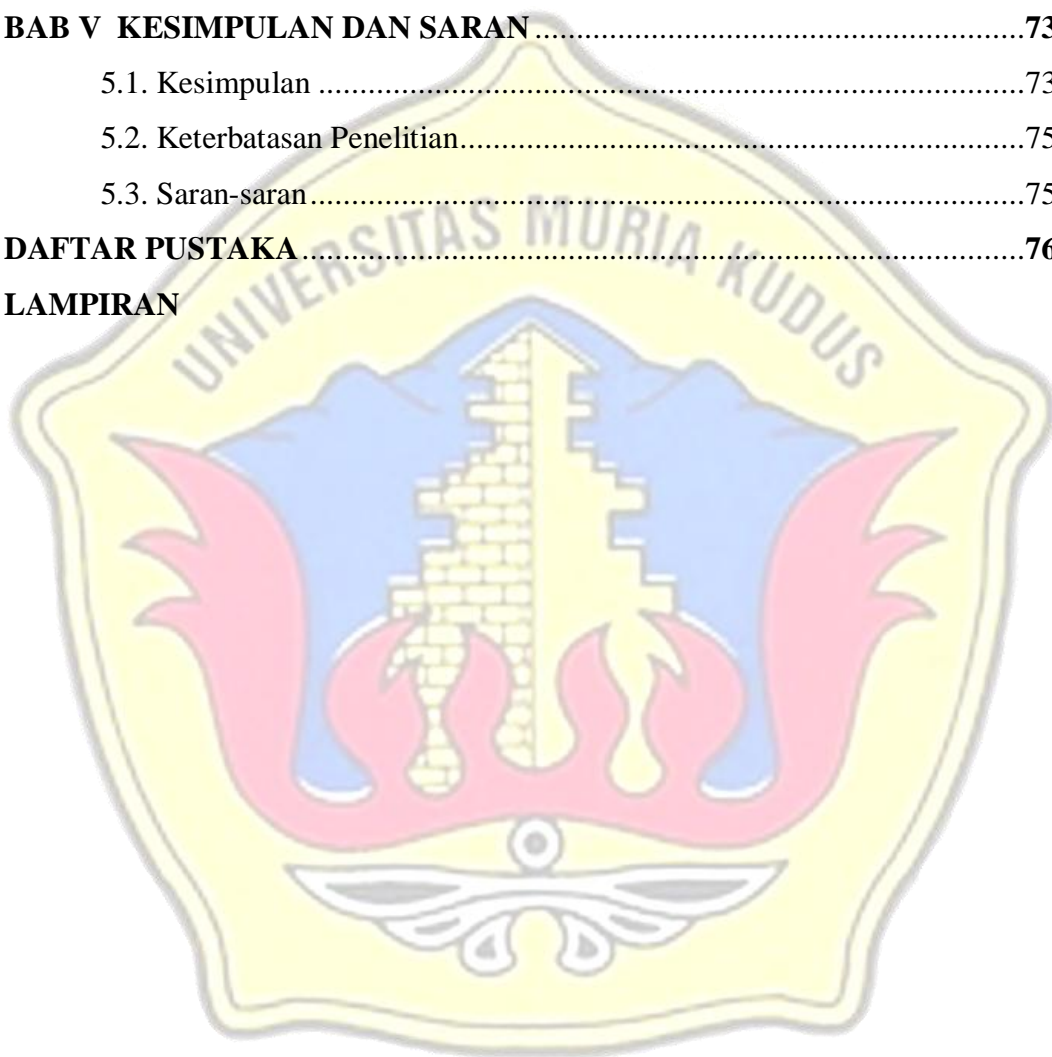
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>i</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN</b> .....	<b>ii</b>
<b>MOTTO DAN PERSEMBAHAN</b> .....	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI</b> .....	<b>iv</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN</b> .....	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>vi</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>viii</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xvi</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Ruang Lingkup .....	8
1.3. Perumusan Masalah .....	8
1.4. Tujuan Penelitian .....	9
1.5. Kegunaan Penelitian .....	9
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>11</b>
2.1. Landasan Teori .....	11
2.1.1. Teori Atribusi .....	11
2.1.2. Teori Harapan ( <i>Expectancy Theory</i> ) .....	12
2.1.3. Kualitas Audit .....	14
2.1.4. Independensi .....	15
2.1.5. Pengalaman Kerja .....	16
2.1.6. <i>Due Professional Care</i> .....	17
2.1.7. <i>Time Budget Pressure</i> .....	18
2.1.8. Kompleksitas Audit .....	19

2.2. Hasil Penelitian Terdahulu .....	20
2.3. Kerangka Pemikiran Teoritis .....	24
2.4. Perumusan Hipotesis .....	28
2.4.1. Pengaruh Independensi terhadap Kualitas Audit .....	28
2.4.2. Pengaruh Pengalaman Kerja terhadap Kualitas Audit .....	29
2.4.3. Pengaruh <i>Due Professional Care</i> terhadap Kualitas Audit .....	30
2.4.4. Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> terhadap Kualitas Audit .....	32
2.4.5. Pengaruh Kompleksitas Audit terhadap Kualitas Audit .....	33
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>35</b>
3.1. Rancangan Penelitian.....	35
3.2. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	35
3.2.1. Kualitas Audit (Y).....	36
3.2.2. Independensi ( $X_1$ ).....	36
3.2.3. Pengalaman Kerja ( $X_2$ ).....	37
3.2.4. <i>Due Professional Care</i> ( $X_3$ ).....	37
3.2.5. <i>Time Budget Pressure</i> ( $X_4$ ) .....	38
3.2.6. Kompleksitas Audit ( $X_5$ ) .....	39
3.3. Jenis dan Sumber Data.....	39
3.4. Populasi dan Sampel.....	40
3.4.1. Populasi .....	40
3.4.2. Sampel.....	40
3.5. Metode Pengumpulan Data.....	41
3.6. Metode Pengolahan Data .....	41
3.6.1. Editing .....	41
3.6.2. <i>Scoring</i> .....	41
3.6.3. <i>Tabulating</i> .....	42
3.7. Metode Analisis.....	42
3.7.1. Statistik Deskriptif.....	42
3.7.2. Uji Kualitas Data.....	43
3.7.2.1. Uji Validitas .....	43
3.7.2.2. Uji Reabilitas.....	43



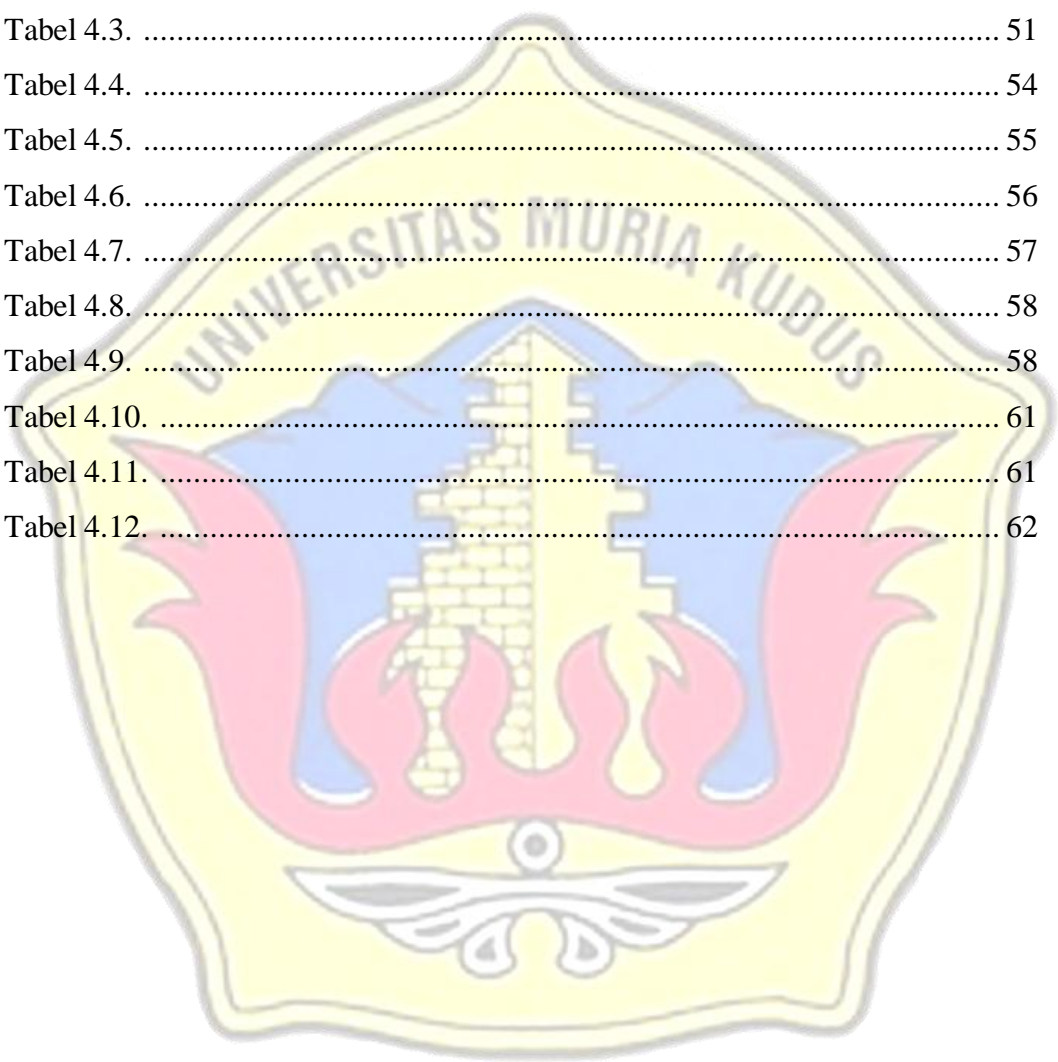
3.7.3. Uji Asumsi Klasik .....	44
3.7.3.1. Uji Normalitas .....	44
3.7.3.2. Uji Multikolonieritas .....	44
3.7.3.3. Uji Heterokedastisitas .....	45
3.7.4. Analisis Regresi Linier Berganda .....	46
3.7.5. Uji Hipotesis .....	46
3.7.5.1. Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	46
3.7.5.2. Uji Statistik F .....	47
3.7.5.3. Uji t .....	47
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>49</b>
4.1. Gambaran Umum Responden .....	49
4.2. Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	51
4.3. Deskripsi Data Penelitian .....	52
4.3.1. Independensi ( $X_1$ ) .....	52
4.3.2. Pengalaman Kerja ( $X_2$ ) .....	52
4.3.3. <i>Due Profesional Care</i> ( $X_3$ ) .....	52
4.3.4. <i>Time Budget Pressure</i> ( $X_4$ ) .....	53
4.3.5. Kompleksitas Audit ( $X_5$ ) .....	53
4.3.6. Kualitas Audit ( $Y$ ) .....	53
4.4. Hasil Uji Kualitas Data .....	54
4.4.1. Hasil Uji Validitas .....	54
4.4.2. Hasil Uji Reliabilitas .....	55
4.5. Hasil Uji Asumsi Klasik .....	56
4.5.1. Hasil Uji Normalitas .....	56
4.5.2. Hasil Uji Multikolinieritas .....	57
4.5.3. Hasil Uji Heteroskedestisitas .....	57
4.6. Hasil Analisis Regresi Linier Berganda .....	58
4.7. Pengujian Hipotesis .....	60
4.7.1. Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	60
4.7.2. Uji F .....	61
4.7.3. Uji T .....	62

4.8. Pembahasan.....	64
4.8.1. Pengaruh Independensi terhadap Kualitas Audit.....	64
4.8.2. Pengaruh Pengalaman Kerja terhadap Kualitas Audit .....	66
4.8.3. Pengaruh <i>Due Profesional Care</i> terhadap Kualitas Audit .....	67
4.8.4. Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> terhadap Kualitas Audit .....	69
4.8.5. Pengaruh Kompleksitas Audit terhadap Kualitas Audit .....	71
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>73</b>
5.1. Kesimpulan .....	73
5.2. Keterbatasan Penelitian.....	75
5.3. Saran-saran.....	75
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>76</b>
<b>LAMPIRAN</b>	



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1.....	20
Tabel 3.1.....	40
Tabel 4.1. ....	49
Tabel 4.2. ....	50
Tabel 4.3. ....	51
Tabel 4.4. ....	54
Tabel 4.5. ....	55
Tabel 4.6. ....	56
Tabel 4.7. ....	57
Tabel 4.8. ....	58
Tabel 4.9. ....	58
Tabel 4.10. ....	61
Tabel 4.11. ....	61
Tabel 4.12. ....	62



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 .....28





## DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1	Daftar Kantor Akuntan Publik
LAMPIRAN 2	Daftar Kantor Akuntan Publik yang Diteliti
LAMPIRAN 3	Lampiran Kuesioner
LAMPIRAN 4	Tabulasi
LAMPIRAN 5	Hasil Output SPSS
LAMPIRAN 6	Tabel R
LAMPIRAN 7	Tabel F
LAMPIRAN 8	Tabel T
LAMPIRAN 9	Surat Ijin Penelitian

