



**PENGARUH INDEPENDENSI, *DUE PROFESSIONAL CARE*, *LOCUS OF CONTROL*,
DAN TEKANAN ANGGARAN WAKTU
TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN
PENGALAMAN AUDITOR SEBAGAI
VARIABEL MODERASI (STUDI EMPIRIS
PADA KANTOR INSPEKTORAT
SE EKS-KARESIDENAN PATI)**

Oleh:

EMA ELYANA

NIM. 2017-12-194

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2023**



**PENGARUH INDEPENDENSI, *DUE PROFESSIONAL CARE*, *LOCUS OF CONTROL*,
DAN TEKANAN ANGGARAN WAKTU
TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN
PENGALAMAN AUDITOR SEBAGAI
VARIABEL MODERASI (STUDI EMPIRIS
PADA KANTOR INSPEKTORAT
SE EKS-KARESIDENAN PATI)**

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

Oleh:

EMA ELYANA

NIM. 2017-12-194

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2023**

HALAMAN PENGESAHAN

PENGARUH INDEPENDENSI, *DUE PROFESSIONAL CARE*, *LOCUS OF CONTROL*, DAN TEKANAN ANGGARAN WAKTU TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN PENGALAMAN AUDITOR SEBAGAI VARIABEL MODERASI (STUDI EMPIRIS PADA KANTOR INSPEKTORAT SE EKS-KARESIDENAN PATI)

Oleh :

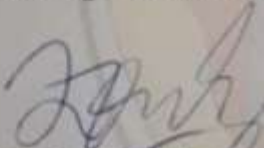
Ema Elyana

NIM. 2017-12-194

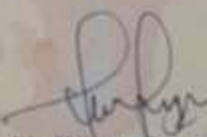
Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan dihadapan Tim Penguji Ujian Skripsi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus

Kudus, 24 Februari 2023

Mengetahui,
Ketua Program Studi Akuntansi


Zuliyati, S.E., M.Si., Ak.
NIDN. 0603037801

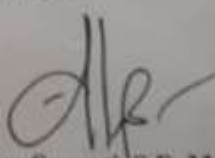
Pembimbing I


Aprilia Whetyningtyas, S.E., M.Si.
NIDN. 0607048403

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis


Dr. Kertati Sumekar, S.E., M.M.
NIDN. 0616077304

Pembimbing II


Diah Ayu Susanti, S.E., M.Acc., Ak.
NIDN. 0606128603

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“ Indeed, the mercy of Allah is near to the doers of good [7:56] ”

Sesungguhnya Rahmat Allah sangat dekat kepada orang yang berbuat kebaikan

[QS. Al A'raf ayat 56]

Lakukanlah yang terbaik dan jadilah yang bermanfaat karena Allah senantiasa bersamamu untuk menguatkan pundakmu, melapangkan hatimu, meluaskan rezekimu dan memberikan berkah serta rahmat di setiap langkahmu.

(Ema Elyana)

Skripsi ini kupersembahkan untuk :

1. Keluargaku terutama untuk ibu, alm. bapak, dan kakak-kakakku tersayang
2. Dosen pembimbingku
3. Sahabat-sahabat dan teman-teman semuanya
4. Almamater Universitas Muria Kudus

Terima kasih atas do'a, bimbingan, semangat dan motivasi yang telah diberikan.

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI
PENGARUH INDEPENDENSI, DUE PROFESSIONAL CARE, LOCUS OF
CONTROL, DAN TEKANAN ANGGARAN WAKTU TERHADAP
KUALITAS AUDIT DENGAN PENGALAMAN AUDITOR SEBAGAI
VARIABEL MODERASI (STUDI EMPIRIS PADA KANTOR
INSPEKTORAT SE EKS-KARESIDENAN PATI)

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Ema Elyana

NIM. 2017-12-194

Telah dipertahankan dihadapan Dewan Penguji pada hari Jum'at, 24 Februari
2023 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

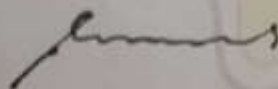
SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Ketua


Aprilia Whetyningtyas, S.E., M.Si.

NIDN. 0607048403

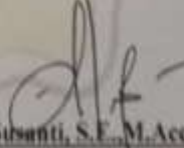
Sekretaris



Dennyca Hendriyanto N, S.E., M.Si

NIDN. 0631127402

Anggota



Diah Ayu Susanti, S.E., M.Acc., Ak.

NIDN. 0606128603

Mengetahui
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis


Dr. Kertati Sumekar, S.E., M.M.
NIDN. 0616077304

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

PENGARUH INDEPENDENSI, *DUE PROFESSIONAL CARE*, *LOCUS OF CONTROL*, DAN TEKANAN ANGGARAN WAKTU TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN PENGALAMAN AUDITOR SEBAGAI VARIABEL MODERASI (STUDI EMPIRIS PADA KANTOR INSPEKTORAT SE EKS-KARESIDENAN PATI)

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi yang berjudul: “**PENGARUH INDEPENDENSI, *DUE PROFESSIONAL CARE*, *LOCUS OF CONTROL*, DAN TEKANAN ANGGARAN WAKTU TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN PENGALAMAN AUDITOR SEBAGAI VARIABEL MODERASI (STUDI EMPIRIS PADA KANTOR INSPEKTORAT SE EKS-KARESIDENAN PATI)**” merupakan hasil karya dan tulisan saya sendiri dengan tidak adanya plagiasi atas karya yang sudah pernah diajukan sebelumnya dalam rangka memperoleh gelar sarjana S1 pada suatu Perguruan Tinggi dan tidak terdapat tulisan, pendapat bahkan karya orang lain yang pernah diterbitkan sebelumnya oleh orang lain kecuali yang termuat pada daftar pustaka.

Kudus, 16 Februari 2023

Penyusun

Ema Elyana
NIM. 201712194

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh independensi, *due professional care*, *locus of control* dan tekanan anggaran waktu terhadap kualitas audit dengan pengalaman auditor sebagai variabel moderasi pada Inspektorat Daerah Se-Eks Karesidenan Pati. Penelitian ini menggunakan sampel sebanyak 100 responden yang diperoleh dari para auditor internal menggunakan teknik *convenience sampling*. Alat analisis yang digunakan yakni *Moderated Structural Equation Modeling (MSEM)* dengan *software* SmarPLS 4.0. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa: (1) Independensi berpengaruh positif terhadap kualitas audit. (2) *Due professional care* berpengaruh positif terhadap kualitas audit. (3) *Locus of control* berpengaruh positif terhadap kualitas audit. (4) Tekanan anggaran waktu tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. (5) Pengalaman auditor tidak memoderasi pengaruh independensi terhadap kualitas audit. (6) Pengalaman auditor tidak memoderasi pengaruh *due professional care* terhadap kualitas audit. (7) Pengalaman auditor memoderasi (memperkuat) pengaruh *locus of control* terhadap kualitas audit. (8) Pengalaman auditor tidak memoderasi pengaruh tekanan anggaran waktu terhadap kualitas audit.

Kata Kunci: Independensi, Due Professional Care, Locus Of Control, Tekanan Anggaran Waktu, Kualitas Audit, Pengalaman Auditor

ABSTRACT

The purpose of this study was to examine and analyze the effect of independence, due professional care, locus of control and time budget pressure on audit quality with auditor experience as a moderating variable at the Regional Inspectorate of the Pati Residency. This study used sample of 100 respondents obtained from internal auditors using a convenience sampling technique. The analysis used Moderated Structural Equation Modeling (MSEM) with SmarPLS 4.0 software. The results of this study indicate that: (1) Independence had positive affects on audit quality. (2) Due professional care had positive effect on audit quality. (3) Locus of control had positive affect on audit. (4) Time budget pressure had no effect on audit quality. (5) Auditor experience not able to moderate the effect of independence on audit quality. (6) Auditor experience not able to moderate the effect of due professional care on audit quality. (7) Auditor experience is able to moderates (strengthens) the effect of locus of control on audit quality. (8) Auditor experience not able to moderate the effect of time budget pressure on audit quality.

Keyword: Independence, Due Professional Care, Locus Of Control, Time Budget Pressure, Audit Quality, Auditor Experience



KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada ALLAH SWT atas ridho-Nya yang senantiasa memberi petunjuk serta kekuatan lahir batin sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian skripsi dengan judul “Pengaruh Independensi, *Due Professional Care*, *Locus Of Control* dan Tekanan Anggaran Waktu Terhadap Kualitas Audit Dengan Pengalaman Auditor Sebagai Variabel Moderasi” yang diajukan untuk memenuhi syarat dalam memperoleh gelar Sarjana (S1) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Sebagai bentuk penghargaan pada seluruh pihak yang telah memberi bantuan baik secara moril dan materil, memberikan semangat, motivasi serta penghargaan sehingga penulis dapat menyelesaikan karya ini dengan baik. Pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Darsono, M. Si selaku Rektor Universitas Muria Kudus.
2. Ibu Dr. Kertati Sumekar selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis dan diwakilkan kepada Ibu Dian Wismar'ain, S.E., M.M. selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang telah memberikan izin untuk mengadakan penelitian.
3. Ibu Zuliyati, S.E, M.Si, Ak. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang telah membantu serta membimbing dalam menyelesaikan skripsi ini.
4. Ibu Aprilia Whetyningtyas, S.E., M.Si. selaku Dosen Pembimbing I yang telah membantu serta membimbing dalam menyelesaikan skripsi ini.

5. Ibu Diah Ayu Susanti, S.E., M.Acc., Ak. selaku Dosen Pembimbing II yang telah membantu serta membimbing dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Segenap dosen yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama penulis menimba ilmu serta seluruh staff dan karyawan di Universitas Muria Kudus.
7. Bapak, Ibu, Kakak, Saudara serta Sahabat yang telah memberikan do'a, semangat dan motivasi dalam menyusun skripsi ini.
8. Teman-teman UKM Komunitas Mahasiswa Kreatif, HIMAPRO Akuntansi, Forum Mahasiswa Berprestasi, Generasi Baru Indonesia (GenBI Jateng Korkom Semarang) serta teman-teman angkatan 2017 sebagai teman seperjuangan yang telah memberikan dukungan dan motivasi.
9. Jajaran pimpinan serta teman-teman di PT. Global Jet Express dan PT. Global Jet Cargo (Regional Semarang), serta para keluarga besar E-Course yang selalu memberikan semangat dan dukungan dalam menyelesaikan skripsi ini.
10. Pemerintah Desa Gemiring Kidul khususnya PPS dan Sekretariat PPS yang selalu memberikan semangat dan dukungan dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari masih terdapat kekurangan dan kelemahan pada penulisan skripsi ini, semoga dibalik ketidaksempurnaannya masih memberikan manfaat bagi pembaca dan menjadi bahan kajian selanjutnya.

Kudus, 16 Februari 2023

Penyusun

Ema Elyana
NIM. 201712194

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN JUDUL.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI	iv
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	v
ABSTRAK.....	vi
<i>ABSTRACT</i>	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Ruang Lingkup	14
1.3 Perumusan Masalah.....	15
1.4 Tujuan Penelitian.....	16
1.5 Kegunaan Penelitian.....	17
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	18
2.1 Landasan Teori	18
2.1.1 Teori Agensi	18
2.1.2 Teori Atribusi.....	20
2.1.3 Independensi	23
2.1.4 <i>Due Professional Care</i>	24
2.1.5 <i>Locus Of Control</i>	25
2.1.6 Tekanan Anggaran Waktu	26
2.1.7 Kualitas Audit	28
2.1.8 Pengalaman Auditor	29

2.2 Hasil Penelitian Terdahulu	30
2.3 Kerangka Pemikiran Teoritis.....	36
2.4 Perumusan Hipotesis	37
2.4.1 Pengaruh Independensi Terhadap Kualitas Audit	37
2.4.2 Pengaruh <i>Due Professional Care</i> Terhadap Kualitas Audit....	39
2.4.3 Pengaruh <i>Locus Of Control</i> Terhadap Kualitas Audit.....	40
2.4.4 Pengaruh Tekanan Anggaran Waktu Terhadap Kualitas Audit41	
2.4.5 Pengaruh Independensi Terhadap Kualitas Audit Dengan Pengalaman Auditor Sebagai Variabel Moderasi	42
2.4.6 Pengaruh <i>Due Professional Care</i> Terhadap Kualitas Audit Dengan Pengalaman Auditor Sebagai Variabel Moderasi	43
2.4.7 Pengaruh <i>Locus Of Control</i> Terhadap Kualitas Audit Dengan Pengalaman Auditor Sebagai Variabel Moderasi	44
2.4.8 Pengaruh Tekanan Anggaran Waktu Terhadap Kualitas Audit Dengan Pengalaman Auditor Sebagai Variabel Moderasi	45
BAB III METODE PENELITIAN.....	47
3.1 Rancangan Penelitian	47
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	47
3.2.1 Variabel Dependen	47
3.2.1.1 Kualitas Audit	48
3.2.2 Variabel Independen	49
3.2.2.1 Independensi	49
3.2.2.2 <i>Due Professional Care</i>	50
3.2.2.3 <i>Locus Of Control</i>	51
3.2.2.4 Tekanan Anggaran Waktu	52
3.2.3 Variabel Moderasi.....	52
3.2.3.1 Pengalaman Auditor	53
3.3 Jenis dan Sumber Data	53
3.4 Populasi dan Sampel	54
3.4.1 Populasi.....	54
3.4.2 Sampel	54
3.5 Pengumpulan Data	55

3.6 Pengolahan Data.....	56
3.6.1 <i>Editing</i>	56
3.6.2 <i>Scoring</i>	56
3.6.3 <i>Tabulating</i>	56
3.6.4 Pemrosesan Data.....	56
3.7 Analisis Data	57
3.7.1 <i>Measurment Model (Outer Model)</i>	58
3.7.2 <i>Structural Model (Inner Model)</i>	59
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	61
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	61
4.2 Penyajian Data.....	62
4.3 Analisis Data	65
4.3.1 Uji Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>).....	65
4.3.1.1 Validitas <i>Convergent</i>	66
4.3.1.2 Validitas <i>Discriminant</i>	75
4.3.1.3 Reliabilitas	77
4.3.2 Uji Model Struktural (<i>Inner Model</i>)	78
4.3.2.1 Uji <i>R-Square</i>	78
4.3.2.2 Uji Signifikansi.....	79
4.4 Pembahasan.....	87
4.4.1 Pengaruh Independensi Terhadap Kualitas Audit	87
4.4.2 Pengaruh <i>Due Professional Care</i> Terhadap Kualitas Audit....	88
4.4.3 Pengaruh <i>Locus Of Control</i> Terhadap Kualitas Audit.....	89
4.4.4 Pengaruh Tekanan Anggaran Waktu Terhadap Kualitas Audit	90
4.4.5 Pengaruh Independensi Terhadap Kualitas Audit Dengan Pengalaman Auditor Sebagai Variabel Moderasi.....	91
4.4.6 Pengaruh <i>Due Professional Care</i> Terhadap Kualitas Audit Dengan Pengalaman Auditor Sebagai Variabel Moderasi	92
4.4.7 Pengaruh <i>Locus Of Control</i> Terhadap Kualitas Audit Dengan Pengalaman Auditor Sebagai Variabel Moderasi.....	93
4.4.8 Pengaruh Tekanan Anggaran Waktu Terhadap Kualitas Audit Dengan Pengalaman Auditor Sebagai Variabel Moderasi	94

BAB V PENUTUP.....	96
5.1 Kesimpulan Penelitian.....	96
5.2 Keterbatasan Penelitian	97
5.3 Saran Penelitian.....	98
DAFTAR PUSTAKA	99
LAMPIRAN.....	107



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Kasus Korupsi di Karesidenan Pati.....	7
Tabel 2.1 Hasil Penelitian Terdahulu.....	30
Tabel 3.1 Data Auditor Internal Inspektorat Se-Eks Karesidenan Pati.....	54
Tabel 3.2 Analisis Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>).....	58
Tabel 3.3 Analisis Model Struktural (<i>Inner Model</i>).....	58
Tabel 4.1 Rincian Pendistribusian dan Pengisian Kuesioner.....	61
Tabel 4.2 Profil Jenis Kelamin Responden.....	62
Tabel 4.3 Profil Usia Responden.....	62
Tabel 4.4 Profil Tingkat Pendidikan Responden.....	63
Tabel 4.5 Profil Pengalaman (Lama Bekerja) Responden.....	63
Tabel 4.6 Profil Jabatan Fungsional Responden.....	64
Tabel 4.7 Profil Pelaksanaan Audit Responden.....	64
Tabel 4.8 Nilai <i>Outer Loadings</i> atau <i>Loading Factor</i> (LF).....	67
Tabel 4.9 Nilai <i>Outer Loading</i> Setelah Penghapusan Pertama.....	69
Tabel 4.10 Nilai <i>Outer Loading</i> Setelah Penghapusan Kedua.....	71
Tabel 4.11 Nilai <i>Outer Loading</i> Setelah Penghapusan Ketiga.....	73
Tabel 4.12 <i>Average Variance Extracted</i> (AVE).....	75
Tabel 4.13 <i>Cross Loading</i>	76
Tabel 4.14 <i>Composite Reliability</i>	78
Tabel 4.15 <i>R-Square</i>	79
Tabel 4.16 <i>Path Coefficient</i>	81

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Tren Penindakan Kasus dan Potensi Kerugian Negara	4
Gambar 1.2 Grafik Korupsi Dana Desa Tahun 2015-2021.....	4
Gambar 2.1 Model Kerangka Penelitian.....	37
Gambar 4.1 Hasil Uji <i>Outer Loading</i> Sebelum Penghapusan.....	66
Gambar 4.2 Hasil Uji <i>Outer Loading</i> Setelah Penghapusan Pertama.....	69
Gambar 4.3 Hasil Uji <i>Outer Loading</i> Setelah Penghapusan Kedua	71
Gambar 4.4 Hasil Uji <i>Outer Loading</i> Setelah Penghapusan Ketiga	73
Gambar 4.5 Hasil Output <i>Average Variance Extracted (AVE)</i>	75
Gambar 4.6 <i>Composite Reliability</i>	78
Gambar 4.7 Hasil Uji <i>Inner Model</i> dengan Teknik <i>Bootstrapping</i>	80



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Kuesioner.....	107
Lampiran 2. Profil Responden	116
Lampiran 3. Tabulasi Data.....	125
Lampiran 4. Hasil Output Smart PLS 4.0	151
Lampiran 5. Surat Izin Penelitian.....	165
Lampiran 6. Surat Keterangan Selesai Penelitian	171
Lampiran 7. Dokumentasi Pendistribusian Kuesioner.....	176

