



**PENGARUH DUE PROFESSIONAL CARE,
MOTIVASI AUDITOR, TIME BUDGET
PRESSURE, KOMPLEKSITAS AUDIT DAN
SKEPTISISME TERHADAP KUALITAS AUDIT**
**(Studi pada Badan Pemeriksa Keuangan
Perwakilan Propinsi Daerah Istimewa Yogyakarta)**

Diajukan Oleh:

Novita Arifiani

NIM 201412167

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

2018



**PENGARUH DUE PROFESSIONAL CARE,
MOTIVASI AUDITOR, TIME BUDGET
PRESSURE, KOMPLEKSITAS AUDIT DAN
SKEPTISISME TERHADAP KUALITAS AUDIT
(Studi pada Badan Pemeriksa Keuangan
Perwakilan Propinsi Daerah Istimewa Yogyakarta)**

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

Kudus

Diajukan Oleh:

Novita Arifiani

NIM 201412167

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNVERSITAS MURIA KUDUS
2018**

HALAMAN PENGESAHAN

PENGARUH DUE PROFESSIONAL CARE, MOTIVASI AUDITOR, TIME BUDGET PRESSURE, KOMPLEKSITAS AUDIT, SKEPTISISME TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI PADA BADAN PEMERIKSA KEUANGAN PERWAKILAN PROPINSI DAERAH ISTIMEWA YOGYAKARTA)

Skripsi ini diajukan untuk dipertahankan dihadapan Tim Pengaji Ujian Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus

Kudus, 21 Agustus 2018

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi

Pembimbing I

Sri Mulyani, SE, M.Si
NIDN. 0611018202

Ashari, SE, M.Si,Ak,CA,CPA.
NIDN. 0608127602

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Pembimbing II



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

Nita Andriyani B, SE, M.Si, Akt.
NIDN. 0614108502

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

PENGARUH DUE PROFESSIONAL CARE, MOTIVASI AUDITOR, TIME BUDGET PRESSURE, KOMPLEKSITAS AUDIT DAN SKEPTISISME TERHADAP KUALITAS AUDIT

(Studi pada Badan Pemeriksa Keuangan Perwakilan Propinsi Daerah Istimewa Yogyakarta)

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Novita Arifiani

NIM 201412167

Telah dipertahankan dihadapan Dewan Penguji pada hari Kamis, 30 Agustus 2018
dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Penguji I

Ashari, SE, M.Si, Ak, CA, CPA

NIDN. 0608127602

Penguji II

Nafi' Inayati Zahro, SE, M.Si

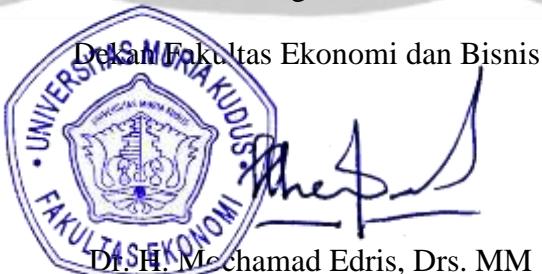
NIDN. 0603088501

Penguji III

Nanik Ermawati, SE, M. Si

NIDN. 2116098601

Mengetahui,



NIDN. 0618066201

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini

Nama : Novita Arifiani

Nim : 2014-12-167

Jurusan/Program Studi : Akuntansi

Fakultas/Program : Ekonomi

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

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

Kudus, 17 Agustus 2018

Penyusunan

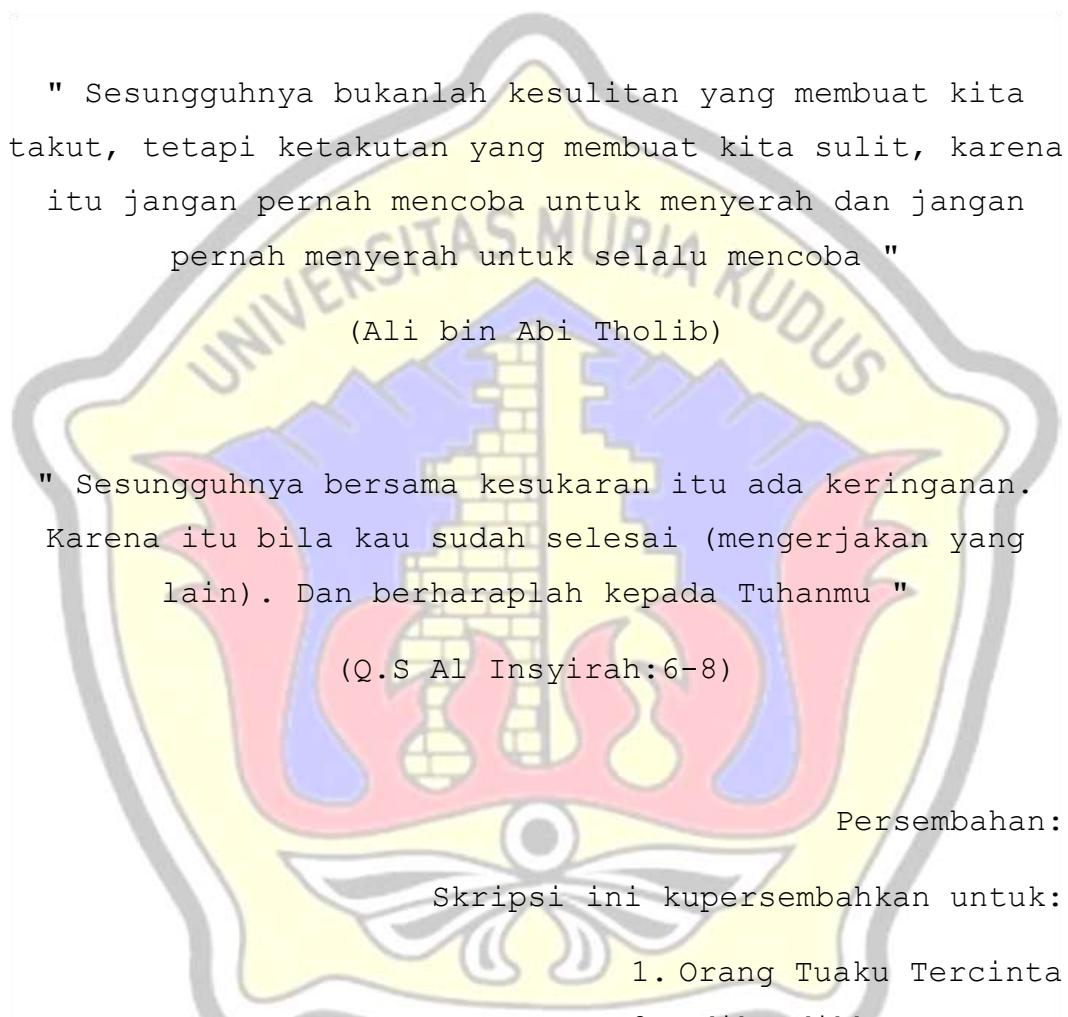
Novita Arifiani

NIM. 201412167

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

" Barang siapa menginginkan kebahagiaan dunia dan akhirat maka haruslah memiliki banyak ilmu "

(HR. Ibnu Asakir)



Persembahan:

Skripsi ini kupersembahkan untuk:

1. Orang Tuaku Tercinta
2. Adik-Adikku
3. Teman-Teman dan Sahabat
4. Almamater Umk

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *due professional care*, motivasi auditor, *time budget pressure*, kompleksitas audit dan skeptisisme terhadap kualitas audit. Populasi dalam penelitian ini adalah auditor yang bekerja pada Kantor BPK Perwakilan Propinsi Daerah Istimewa Yogyakarta. Metode penentuan sampel dalam penelitian ini menggunakan metode *census sampling* dan sampel pada penelitian ini sebanyak 32 responden. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *due professional*, motivasi auditor, *time budget pressure*, dan kompleksitas audit berpengaruh positif terhadap kualitas audit sedangkan skeptisisme tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

Kata Kunci: *Due professional care*, Motivasi auditor, *Time budget pressure*, Kompleksitas audit, Skeptisisme dan Kualitas Audit.



ABSTRACT

This study aims to examine the effect of due professional care, auditor motivation, time budget pressure, audit complexity and skepticism on audit quality. The population in this study is the auditor who works at the Representative Office of the CPC of the Special Province of Yogyakarta. The method of determining the sample in this study using census sampling method and the sample in this study were 32 respondents. The results showed that due professional, auditor motivation, time budget pressure and audit complexity had a positive effect on audit quality while skepticism had no effect on audit quality.

Keywords: Due professional care, Auditor motivation, Time budget pressure, Audit complexity, Skepticism and Audit Quality.



KATA PENGANTAR

Dengan mengucap Alhamdulillah dan puji syukur kehadirat Allah SWT karena atas segala rahmat dan puji syukur kehadirat Allah SWT karena atas segala rahmat dan hidayah-Nya peneliti dapat menyelesaikan tugas penyusunan skripsi dengan judul “*DUE PROFESSIONAL CARE, MOTIVASI AUDITOR, TIME BUDGET PRESSURE, KOMPLEKSITAS AUDIT DAN SKEPTISISME TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI PADA BADAN PEMERIKSA KEUANGAN PERWAKILAN PROPINSI DAERAH ISTIMEWA YOGYAKARTA)*”. Maksud penyusunan skripsi ini adalah untuk memenuhi sebagai persyaratan agar memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Penulis sadar bahwa kberhasilan dalam penyelesaian skripsi ini tidak lepas dari bantuan dari berbagai pihak, sehingga pada kesempatan ini perkenankanlah penulis menyampaikan terima kasih yang sedalam-dalamnya kepada:

1. Bapak Dr. H. Mochamad Edris. Drs. MM, selaku Dekan Fakultas Ekonomi, Universitas Muria Kudus yang telah memberi ijin untuk mengadakan penelitian dalam penulisan skripsi.
2. Ibu Sri Mulyani, SE., M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi UMK yang telah membantu dan meluangkan waktu serta dengan kesabarannya membimbing peneliti sampai selesaiya penyusunan skripsi ini.

3. Bapak Ashari, SE, M.Si, Ak, CA, CPA. Selaku Dosen Pembimbing I yang telah membantu dan meluangkan waktu serta dengan kesabarannya membimbing peneliti sampai selesaiya penyusunan skripsi ini.
4. Ibu Nita Andriyani B, SE, M.Si, Akt. Selaku Dosen Pembimbing II yang telah banyak memberikan petunjuk, bimbingan dan arahan hingga terselesaikannya penulisan penyusunan skripsi ini.
5. Bapak dan Ibu Kholifah (Almh), Ibu Romiah yang telah memberikan semangat serta motivasi dalam menyusun skripsi ini.
6. Mbak Muntamah, Mbak Yulinda, Novia, Eva, Nikmah, Leny yang selalu memberikan semangat, dukungan dan banyak membantu dalam menyusun skripsi ini.

Penulis menyadari masih ada kelemahan dan kekurangan dalam penulisan skripsi ini, semoga dibalik ketidak sempurnaan skripsi ini masih dapat memberikan manfaat untuk pembaca serta menjadi bahan kajian selanjutnya.

Kudus, 17 Agustus 2018

Novita Arifiani

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI	iii
SURAT PERNYATAAN.....	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
ABSTRAK	vi
KATA PENGANTAR	viii
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.....	8
1.3. Perumusan Masalah	9
1.4. Tujuan Penelitian	9
1.5. Kegunaan Penelitian	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	11
2.1. Landasan Teori.....	11
2.1.1. Teori atribusi	11
2.1.2. Kualitas Audit.....	12
2.1.3. <i>Due Professional Care</i>	13
2.1.4. Motivasi auditor.....	16
2.1.5. <i>Time budget pressure</i>	17
2.1.6. Kompleksitas audit	19
2.1.7. Skeptisisme.....	20
2.2. Penelitian Terdahulu	21
2.3. Kerangka Pemikiran.....	24
2.4. Hipotesis	27

2.4.1. Pengaruh <i>Due Professional Care</i> terhadap Kualitas Audit.....	27
2.4.2. Pengaruh Motivasi Auditor terhadap Kualitas Audit	28
2.4.3. Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> terhadap Kualitas Audit	29
2.4.4. Pengaruh Kompleksitas audit terhadap Kualitas Audit.....	31
2.4.5. Pengaruh Skeptisisme terhadap Kualitas Audit	32
BAB III METODE PENELITIAN.....	33
3.1. Rancangan Peneitian	33
3.2. Variabel Penelitian.....	33
3.2.1. Variabel Dependen	33
3.2.2. Variabel Independen.....	34
3.3. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	34
3.3.1. Kualitas Audit.....	34
3.3.2. <i>Due Professional Care</i>	35
3.3.3. Motivasi Auditor	36
3.3.4. <i>Time Budget Pressure</i>	37
3.3.5. Kompleksitas Audit	38
3.3.6. Skeptisisme.....	39
3.4. Jenis dan Sumber Data.....	40
3.5. Populasi dan Sampel	41
3.6. Metode Pengumpulan Data.....	42
3.7. Metode pengolahan Data	42
3.7.1. <i>Editing</i>	42
3.7.2. <i>Scoring</i>	42
3.7.3. <i>Tabulating</i>	42
3.8. Metode Analisis Data.....	42
3.8.1. Statistik Deskriptif	43
3.8.2. Uji Kualitas Data.....	43
3.8.2.1. Uji Validitas	44
3.8.2.2. Uji Relialitas.....	44
3.8.3. Uji Asusmsi Klasik	44
3.8.3.1. Uji Normalitas	45

3.8.3.2. Uji Multikoloniaritas	45
3.8.3.3. Uji Heteroskedastisitas	46
3.8.4. Analisis Regresi Linear Berganda.	46
3.8.5. Uji Hipotesis	47
3.8.5.1. Uji Koefisien Determinasi (R2)	47
3.8.5.2. Uji Statistik F	47
3.8.5.3. Uji T	48
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	50
4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian	50
4.2. Analisis Deskriptif	53
4.2.1. <i>Due Professional Care</i>	53
4.2.2. Motivasi Auditor	54
4.2.3. <i>Time Budget Pressure</i>	54
4.2.4. Kompleksitas Audit.....	55
4.2.5. Skeptisme	55
4.2.6. Kualitas Audit	56
4.3. Hasil Uji Statistik Deskriptif	57
4.4. Deskriptif Data Penelitian.....	57
4.4.1. <i>Due Professional Care</i>	57
4.4.2. Motivasi Auditor	58
4.4.3. <i>Time Budget Pressure</i>	58
4.4.4. Kompleksitas Audit.....	58
4.4.5. Skeptisme.....	59
4.4.6. Kualitas Audit.....	59
4.5. Hasil Uji Kualitas Data	59
4.5.1. Uji Validitas.....	59
4.5.2. Uji Reliabilitas.....	61
4.6. Uji Asumsi Klasik	62
4.6.1. Uji Normalitas	62
4.6.2. Uji Multikolonieritas	63
4.6.3. Uji Heteroskedastisitas	64

4.7. Hasil Analisis Linier Berganda	65
4.8.Uji Hipotesis	66
4.8.1.Uji Koefisen Determinasi	66
4.8.2.Uji F	67
4.8.3.Uji T	68
4.9.Pembahasan.....	70
4.9.1.Pengaruh <i>Due Professional Care</i> terhadap Kualitas Audi	70
4.9.2.Pengaruh Motivasi Auditor terhadap Kualitas Audit	71
4.9.3.Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> terhadap Kualitas Audit	73
4.9.4.Pengaruh Kompleksitas Audit terhadap Kualitas Audit.....	74
4.9.5.Pengaruh Skeptisisme terhadap Kualitas Audit	76
BAB V PENUTUP.....	78
5.1. Kesimpulan	78
5.2. Keterbatasan	79
5.3. Saran	80
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN-LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Kasus Suap BPK	3
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	22
Tabel 4.1 Rincian Pengiriman dan Pengambilan Kuesioner.....	50
Tabel 4.2 Profil Responden.....	52
Tabel 4.3 Distribusi Variabel <i>Due Professional Care</i>	53
Tabel 4.4 Distribusi Variabel Motivasi Auditor	54
Tabel 4.5 Distribusi Variabel <i>Time Budget Pressure</i>	54
Tabel 4.6 Distribusi Kompleksitas Audit.....	55
Tabel 4.7 Distribusi Variabel Skeptisme.....	56
Tabel 4.8 Distribusi Variabel Kualitas Audit.....	56
Tabel 4.9 Uji Statistik Deskriptif	57
Tabel 4.10 Hasil Uji Validitas.....	60
Tabel 4.11 Hasil Uji Reliabilitas	61
Tabel 4.12 Hasil Uji Normalitas	62
Tabel 4.13 Hasil Uji Multikolonieritas	63
Tabel 4.14 Hasil Uji Heteroskedastisitas	64
Tabel 4.15 Ringkasan Analisis Linier Berganda.....	65
Tabel 4.16 Hasil Uji Koefisien Determinasi	67
Tabel 4.17 Hasil Uji F	67
Tabel 4.18 Hasil Uji T	68

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran 27



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Kuesioner Penelitian
- Lampiran 2. Tabulasi Data Jawaban Responden
- Lampiran 3. Hasil Output SPSS Uji Validitas dan Reliabilitas
- Lampiran 4. Hasil Output SPSS Uji Asumsi Klasik
- Lampiran 5. Hasil Output SPSS Uji Hipotesis
- Lampiran 6. Surat Keterangan dari BPK

