

PENGARUH PENGALAMAN, ETIKA, DAN *TIME BUDGET*

TERHADAP KUALITAS AUDIT

(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik *Big Four*

di Daerah Khusus Ibukota Jakarta)

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana

Akuntansi (S1)

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Oleh :

Andreas Manihuruk

NPM: 16 04 23102

FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA

UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

2021

Lembar Pengesahan Skripsi

**PENGARUH PENGALAMAN, ETIKA, DAN *TIME BUDGET* TERHADAP
KUALITAS AUDIT (STUDI EMPIRIS PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK
BIG FOUR DI DAERAH KHUSUS IBUKOTA JAKARTA)**

Disusun oleh :

Andreas Manihuruk

NPM: 16 04 23102

Telah dibaca dan disetujui oleh :

Pembimbing

16 Maret 2021



Anggreni Dian Kurniawati, SE., M.Sc., Ak., CA., CSA., CTA., ACPA.



UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA
Fakultas Bisnis dan Ekonomika

SURAT KETERANGAN

No. 594/J/I

Berdasarkan dari Ujian Pendadaran yang diselenggarakan pada hari Jumat, 13 April 2021 dengan susunan penguji sebagai berikut:

1. Dr. A. Totok Budisantosa, SE., MBA., Akt., CA. (Ketua Penguji)
2. Tabita Indah Iswari, SE., M.Acc., Ak., CA. (Anggota)
3. Anggreni Dian K, SE., M.Sc., Ak., CA., CSA., CTA., ACPA. (Anggota)

Tim Penguji Pendadaran Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta telah memutuskan bahwa:

Nama : Andreas Manihuruk

NPM 160423102

Dinyatakan

Lulus Dengan Revisi

Pada saat ini Andreas Manihuruk telah selesai direvisi dan revisian tersebut telah diperiksa dan disetujui oleh semua anggota panitia penguji.

Surat Keterangan ini dibuat agar dapat digunakan untuk keperluan Yudisium kelulusan Sarjana Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika UAJY.

Dekan,



Dr. Budi Suprpto, MBA., Ph.D.

FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul :

**PENGARUH PENGALAMAN, ETIKA, DAN *TIME BUDGET* TERHADAP
KUALITAS AUDIT (STUDI EMPIRIS PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK *BIG*
FOUR DI DAERAH KHUSUS IBUKOTA JAKARTA)**

benar-benar hasil karya sendiri. Pernyataan ide, maupun kutipan baik langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam catatan perut / daftar pustaka. Apabila di kemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta

Yogyakarta, 16 Maret 2021

Yang menyatakan



Andreas Manihuruk

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat, penyertaan, dan kasih karunia-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul “**Pengaruh Pengalaman, Etika, dan *Time Budget* Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik *Big Four* di Daerah Khusus Ibukota Jakarta)**”. Skripsi ini adalah salah satu syarat guna menyelesaikan derajat gelar Sarjana (S1) Akuntansi pada Program Studi Akuntansi di Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Penulis menyadari bahwa proses pengerjaan skripsi ini pada saat pandemi seperti ini tidaklah mudah. Maka dari itu, dalam kesempatan kali ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada pihak-pihak yang sudah terlibat dan turut membantu dalam proses penyelesaian skripsi ini. Penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Tuhan Yesus atas segala berkat, penyertaan, karunia, kasih, dan penguatannya yang luar biasa sepanjang proses pengerjaan skripsi sehingga dapat terselesaikan dengan baik.
2. Ibu Anggreni Dian Kurniawati, SE., M.Sc., Ak., CA. selaku dosen pembimbing yang telah sabar memimbing, mengarahkan, dan membina serta perhatian terhadap penulis selama pengerjaan skripsi ini.
3. Kedua orang tua yang sudah memberikan kasih sayang, semangat, dan dukungan baik secara mental maupun finansial serta hal lainnya. Tidak lupa juga kepada saudara-saudara saya, kakak dan adik-adik penulis, yang sudah memberikan semangat dan dukungannya.
4. Sahabat-sahabat di Ohana (Amar, Vincent, Wirawan, Genta, Klara, Ida, Yohana, dan Theresia) yang sudah menjadi sahabat terbaik sejak dulu yang terus mendukung dan memotivasi penulis selama proses pengerjaan skripsi ini.

5. Sahabat penulis sejak SD, William Alfred Simanjuntak, yang senantiasa ada disaat suka dan duka penulis baik saat pengerjaan skripsi maupun di luar pengerjaan skripsi.
6. Teman-teman penulis di Bleach Academy (Tomi, Fay, Febi, Jerry, Geri, dan Jose) yang senantiasa menemani penulis saat pengerjaan skripsi ini.
7. Sahabat penulis sejak SD, Alya Savira, yang senantiasa saling berbagi cerita terutama disaat masa-masa menjalani masa kuliah dan skripsi di daerah yang sama yaitu Yogyakarta.
8. Teman sekaligus partner penulis di Co.Us, Aldo dan Aldi, yang senantiasa membantu, mengarahkan, dan memberikan informasi selama pengerjaan skripsi ini.
9. Perempuan-perempuan di belakang layar seperti Celine dan Micielena yang senantiasa memberikan semangat, motivasi, dan doa selama pengerjaan skripsi ini.
10. Semua pihak yang berkontribusi dalam pengerjaan skripsi ini namun tidak dapat disebutkan satu persatu.

Akhir kata, penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna sehingga segala kritik dan saran akan diterima dengan terbuka dan senang hati demi perbaikan dan penyempurnaan penelitian serupa di masa yang akan datang. Semoga skripsi ini mampu memberikan manfaat bagi penelitian-penelitian selanjutnya dan seluruh pihak yang membacanya.

Yogyakarta, 16 Maret 2021

Andreas Manihuruk

DAFTAR ISI

Cover Skripsi	i
Lembar Pengesahan Skripsi.....	ii
Surat Keterangan Dekan	iii
PERNYATAAN	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR	xi
Abstrak.....	xii
BAB I.....	1
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Perumusan Masalah.....	6
1.3. Tujuan Penelitian.....	7
1.4. Manfaat Penelitian.....	7
1.5. Sistematika Penulisan.....	7
BAB II.....	9
2.1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	9
2.2. Teori Atribusi (<i>Attribution Theory</i>)	10
2.3. Audit.....	11
2.3.1. Pengertian Audit	11
2.3.3. Jenis-jenis Audit.....	13
2.4. Kualitas Audit	14
2.4.1. Pengertian Kualitas Audit.....	14
2.4.2. Indikator Kualitas Audit	15
2.5. Pengalaman	15
2.5.1. Pengertian Pengalaman.....	15
2.5.2. Indikator Pengalaman	16
2.5.3. Keunggulan Berpengalaman.....	17
2.6. Etika	17
2.6.1. Pengertian Etika	17
2.6.2. Kepatuhan Terhadap Kode Etika.....	18
2.6.3. Prinsip Dasar Etika	19
2.6.4. Kerangka Kerja Konseptual.....	20

2.7.	<i>Time Budget</i>	20
2.7.1.	Pengertian <i>Time Budget</i>	20
2.7.2.	Indikator <i>Time Budget</i>	21
2.8.	Penelitian Terdahulu	21
2.9.	Pengembangan Hipotesis	23
2.9.1.	Pengaruh Pengalaman Terhadap Kualitas Audit	23
2.9.2.	Pengaruh Etika Terhadap Kualitas Audit	23
2.9.3.	Pengaruh <i>Time Budget</i> Terhadap Kualitas Audit.....	24
BAB III		26
3.1.	Jenis Penelitian.....	26
3.2.	Jenis dan Teknik Pengumpulan Data	26
3.2.1.	Jenis Data.....	26
3.2.2.	Teknik Pengumpulan Data.....	26
3.3.	Objek Penelitian.....	27
3.4.	Populasi Penelitian	27
3.5.	Sampel Penelitian dan Teknik Pengambilan Sampel.....	27
3.6.	Variabel Penelitian	28
3.7.	Operasional Variabel.....	28
3.8.	Model Penelitian	30
3.9.	Uji Pendahuluan	31
3.9.1.	Uji Alat.....	31
3.9.2.	Statistik Deskriptif	32
3.9.3.	Uji Asumsi Klasik.....	33
3.9.4.	Analisis Regresi Linear Berganda	35
3.9.5.	Uji Hipotesis	35
BAB IV		38
4.1.	Hasil Uji Alat	38
4.1.1.	Hasil Uji Validitas.....	38
4.1.2.	Hasil Uji Reliabilitas.....	40
4.2.	Statistik Deskriptif.....	40
4.2.1.	Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	43
4.3.	Hasil Uji Asumsi Klasik.....	47
4.3.1.	Hasil Uji Normalitas	47
4.3.2.	Hasil Uji Heteroskedastisitas	48
4.3.3.	Hasil Uji Multikolinearitas	49

4.4.	Analisis Regresi Linear Berganda.....	50
4.5.	Uji Hipotesis.....	52
4.5.1.	Hasil Uji t.....	52
4.5.2.	Hasil Uji F.....	54
4.5.3.	Koefisien Determinasi (R^2).....	54
4.6.	Pembahasan.....	55
4.6.1.	Pengaruh Pengalaman Terhadap Kualitas Audit	55
4.6.2.	Pengaruh Etika Terhadap Kualitas Audit	56
4.6.3.	Pengaruh <i>Time Budget</i> Terhadap Kualitas Audit.....	57
BAB V	59
5.1.	Kesimpulan.....	59
5.2.	Keterbatasan.....	59
5.3.	Implikasi.....	60
5.4.	Saran.....	61
DAFTAR PUSTAKA	62
KUESIONER PENELITIAN	64
LAMPIRAN	70

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1. Hasil Penelitian Terdahulu.....	21
Tabel 3. 1. Operasional Variabel	29
Tabel 4. 1. Hasil Uji Validitas	39
Tabel 4. 2. Hasil Uji Reliabilitas.....	40
Tabel 4. 3. Karakteristik Demografi Responden	41
Tabel 4. 4. Statistik Deskriptif Total Pengalaman, Etika, <i>Time Budget</i> , dan Kualitas Audit ..	44
Tabel 4. 5. Statistik Deskriptif Variabel Pengalaman.....	44
Tabel 4. 6. Statistik Deskriptif Variabel Etika.....	45
Tabel 4. 7. Statistik Deskriptif Variabel <i>Time Budget</i>	46
Tabel 4. 8. Statistik Deskriptif Variabel Kualitas Audit.....	47
Tabel 4. 9. Hasil Uji Normalitas	48
Tabel 4. 10. Hasil Uji Heteroskedastisitas	49
Tabel 4. 11. Hasil Uji Multikolinearitas	50
Tabel 4. 12. Hasil Uji Regresi Linear Berganda.....	51
Tabel 4. 13. Hasil Uji t.....	53
Tabel 4. 14. Hasil Uji F.....	54
Tabel 4. 15. Hasil Uji Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R²</i>).....	55

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1. Model Penelitian	31
------------------------------------	----



**PENGARUH PENGALAMAN, ETIKA, DAN *TIME BUDGET PRESSURE*
TERHADAP KUALITAS AUDIT DI KANTOR AKUNTAN PUBLIK *BIG FOUR* DI
DAERAH KHUSUS IBUKOTA JAKARTA**

Disusun oleh :

Andreas Manihuruk

NPM : 16 04 23102

Pembimbing :

Anggreni Dian Kurniawati, SE., M.Sc., Ak., CA.

Abstrak

Kualitas audit merupakan hal yang sangat penting dalam melakukan audit laporan keuangan perusahaan. Kualitas audit adalah probabilitas seorang akuntan publik dalam menemukan dan melaporkan ketidaksesuaian prinsip terhadap laporan akuntan yang diberikan klien (De Angelo, 1981). Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan memperoleh bukti empiris pengaruh pengalaman, etika, dan *time budget* terhadap kualitas audit (studi empiris pada KAP *Big Four* di DKI Jakarta).

Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data primer dengan penyebaran kuesioner melalui *google form*. Teknik pengambilan sampel dilakukan dengan teknik *purposive sampling*. Terdapat 90 akuntan publik yang menjadi responden yang bekerja pada KAP *Big Four* di DKI Jakarta. Teknik analisis data yang digunakan pada penelitian ini adalah uji alat (uji validitas dan uji reliabilitas), statistik deskriptif, uji asumsi klasik (uji normalitas, uji heteroskedastisitas, dan uji multikolonieritas), analisis regresi linier berganda, dan uji hipotesis (uji t, uji f, dan koefisien determinasi). Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa pengalaman, etika, dan *time budget* secara parsial maupun simultan berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas audit.

Kata kunci : pengalaman, etika, *time budget pressure*, dan kualitas audit