

**PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI, *TIME BUDGET PRESSURE*, DAN *DUE PROFESSIONAL CARE* TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI YOGYAKARTA, SOLO, DAN SEMARANG**



Diajukan oleh :

Alessandro Ardi Setyanto / 170423479

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA**

**UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

**2022**

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

**PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI, *TIME BUDGET PRESSURE*,  
DAN *DUE PROFESSIONAL CARE* TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA  
KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI YOGYAKARTA, SOLO, DAN  
SEMARANG**

Diajukan oleh:



Alessandro Ardi Setyanto / 170423479

Disetujui dan Disahkan oleh:

Dosen Pembimbing

10 Juni 2022



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

# SURAT KETERANGAN KAMPUS



**FAKULTAS BISNIS  
DAN EKONOMIKA**  
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

## SURAT KETERANGAN

No. 825/J/I

Berdasarkan dari Ujian Pendadaran yang diselenggarakan pada hari Senin, 11 Juli 2023 dengan susunan penguji sebagai berikut:

1. A. Yanti Ardiati, SE., M.Si. (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 : Alessandro Ardi Setyanto

NPM : 170423479

Dinyatakan

**Lulus Dengan Revisi**

Pada saat ini skripsi Alessandro Ardi Setyanto 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,

Drs. Budi Suprpto, MBA., Ph.D.

### Alamat

Kampus III Gedung Bonaventura  
Jalan Babarsari 43 Yogyakarta 55281

### URL

<https://fbe.uajy.ac.id>

### Kontak

Telepon : +62-274-487711 ext. 3120, 3127  
Fax : +62-274-485227  
Surel : [fbe@uajy.ac.id](mailto:fbe@uajy.ac.id)



## **Skripsi**

**PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI, *TIME BUDGET PRESSURE*,  
DAN *DUE PROFESSIONAL CARE* TERHADAP KUALITAS AUDIT  
PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI YOGYAKARTA, SOLO, DAN  
SEMARANG**

**yang dipersiapkan dan disusun oleh  
Alessandro Ardi Setyanto  
NPM: 17 04 23479**

**telah dipertahankan di depan panitia penguji pada tanggal 11 Juli 2022 dan  
dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai salah satu  
persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana (S1) pada Program Studi Akuntansi  
Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta**

### **SUSUNAN PANITIA PENGUJI**

**Ketua Panitia Penguji**

**Anggota Panitia Penguji**

**A. Yanti Ardiati, SE., M.Si.**

**Tabita Indah Iswari, SE., M.Acc., Ak., CA.**

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

**Yogyakarta, 11 Juli 2022**

**Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika  
Universitas Atma Jaya Yogyakarta**

**Drs. Budi Suprpto, MBA., Ph.D.**

## PERNYATAAN

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

**PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI, *TIME BUDGET PRESSURE*,  
DAN *DUE PROFESSIONAL CARE* TERHADAP KUALITAS AUDIT  
PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI YOGYAKARTA, SOLO, DAN  
SEMARANG**

Adalah benar merupakan hasil karya saya sendiri. Segala bentuk pernyataan ataupun tujuan kutipan baik langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini di catatan perut dan daftar pustaka. Apabila saya terbukti 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, 13 Juni 2022

Yang menyatakan



Alessandro Ardi Setyanto

## KATA PENGANTAR

Puji Syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus yang senantiasa memberi berkat dan rahmat kepada penulis sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik. Skripsi berjudul **“PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI, TIME BUDGET PRESSURE, DAN DUE PROFESSIONAL CARE TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI YOGYAKARTA, SOLO, DAN SEMARANG”** ini digunakan sebagai prasyarat untuk memperoleh gelar sarjana (S1) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta

Dalam proses penyelesaian skripsi ini, peneliti banyak mendapat bantuan dan dukungan dari berbagai pihak, oleh karena itu, peneliti ingin mengucapkan terimakasih kepada pihak-pihak tersebut:

1. Tuhan Yesus Kristus yang senantiasa memberikan berkat dan perlindungan selama pengerjaan skripsi, sehingga penulis diberi motivasi dan semangat dalam pengerjaan skripsi dari awal hingga akhir.
2. Ibu Anggreni Dian Kurniawati, SE., M.Sc., Ak, CA, CSA, CTA, ACPA selaku dosen pembimbing skripsi yang telah membimbing dan selalu mengarahkan dalam proses hingga pada akhirnya skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
3. Seluruh Dosen Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang telah memberikan pengajaran dan ilmu selama masa perkuliahan.

4. Kedua orangtua papah JP Soemarto, Mami Sri Ambarwati, dan adik Helena Ratri Puspita Rini yang selalu memberikan semangat, dorongan, dan doa kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan lancar.
5. Angela Retno yang selalu menemani, memberikan semangat, dan dukungan kepada penulis.
6. Kons dan Yadara Boyz – Kenya, Jason, Kozrek, Kecap, Yulius, Steve, Ezra dan yang lainnya serta rumah kozrek yang telah memberikan tempat dan waktunya untuk bersinggah selama proses pembuatan skripsi, membantu, menemani, dan memberikan semangat.
7. Keluarga Van Lith angkatan XXIV yang selalu memberikan semangat dan dukungan selama berkuliah.
8. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, terimakasih atas segala bentuk dukungan kepada penulis selama proses pengerjaan skripsi.

Penulis menyadari dengan sepenuhnya, bahwa dalam proses pembuatan skripsi ini masih banyak terdapat kekurangan. Oleh karena itu, adanya kritik dan saran yang membangun diharapkan oleh penulis agar dapat melakukan penyempurnaan penyusunan dan penulisan skripsi ini. Penulis memiliki harapan agar skripsi ini dapat memiliki manfaat dan dapat memberikan wawasan yang luas serta menambah pengetahuan bagi kita semua.

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	ii
HALAMAN KETERANGAN KAMPUS.....	iii
HALAMAN PEMENUHAN SYARAT.....	iv
HALAMAN PERNYATAAN.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xv
ABSTRAK.....	xvi
BAB I : PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	10
1.3 Tujuan Penelitian.....	10
1.4 Manfaat Penelitian.....	10
1.5 Sistematika Penulisan.....	11
BAB II : LANDASAN TEORI.....	13



2.1	Teori Agensi ( <i>Agency Theory</i> ) .....	13
2.2	Teori Atribusi .....	15
2.3	Audit.....	17
2.3.1.	Standar Pengauditan.....	20
2.3.2.	Kualitas Audit .....	23
2.4	Kompetensi.....	34
2.5	Independensi.....	36
2.6	<i>Time Budget Pressure</i> .....	39
2.7	<i>Due Professional Care</i> .....	42
2.8	Penelitian Terdahulu.....	44
2.9	Pengembangan Hipotesis .....	48
2.9.1.	Pengaruh Kompetensi Terhadap Kualitas Audit.....	48
2.9.2.	Pengaruh Independensi Terhadap Kualitas Audit.....	49
2.9.3.	Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> Terhadap Kualitas Audit.....	50
2.9.4.	Pengaruh <i>Due Professional Care</i> Terhadap Kualitas Audit .....	51
2.10	Model Penelitian.....	52
BAB III : METODOLOGI PENELITIAN .....		53
3.1	Jenis dan Sumber Data .....	53

3.2	Objek Penelitian .....	53
3.3	Populasi Penelitian .....	53
3.4	Sampel Penelitian .....	54
3.5	Variabel Penelitian .....	54
3.6	Pengukuran Variabel .....	59
3.7	Teknik Analisa Data .....	60
3.7.1	Uji Statistik Deskriptif .....	60
3.7.2	Uji Kualitas Data .....	60
3.7.3	Uji Asumsi Klasik .....	61
3.7.4	Uji Hipotesis .....	64
<b>BAB IV : HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>68</b>
4.1	Sampel Penelitian .....	68
4.1.1	Tempat dan Waktu Penelitian .....	68
4.1.2	Profil Responden .....	69
4.2	Statistik Deskriptif .....	72
4.3	Uji Kualitas Data .....	74
4.3.1	Uji Validitas .....	74
4.3.2	Uji Reliabilitas .....	82

4.4	Uji Asumsi Klasik .....	84
4.4.1	Uji Normalitas .....	84
4.4.2	Uji Multikolinearitas .....	85
4.4.3	Uji Heteroskedastisitas .....	87
4.5	Uji Hipotesis .....	88
4.5.1	Hasil Analisa Regresi Linier Berganda .....	88
4.5.2	Hasil Uji t .....	90
4.5.3	Hasil Uji Nilai F .....	92
4.5.4	Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	93
4.6	Pembahasan Hasil Penelitian .....	94
4.6.1	Pengaruh Kompetensi Terhadap Kualitas Audit .....	94
4.6.2	Pengaruh Independensi Terhadap Kualitas Audit .....	95
4.6.3	Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> Terhadap Kualitas Audit .....	97
4.6.4	Pengaruh <i>Due Professional Care</i> Terhadap Kualitas Audit .....	98
BAB V : PENUTUP .....		100
5.1	Kesimpulan .....	100
5.2	Implikasi .....	100
5.3	Keterbatasan .....	101

5.4	Saran.....	102
	DAFTAR PUSTAKA .....	103
	LAMPIRAN.....	109



## DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu .....	45
Tabel 3. 1 Operasional Variabel.....	55
Tabel 3. 2 Pengukuran Variabel.....	59
Tabel 4. 1 Daftar Kantor Akuntan Publik .....	68
Tabel 4. 2 Klasifikasi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	70
Tabel 4. 3 Klasifikasi Responden Berdasarkan Usia .....	70
Tabel 4. 4 Klasifikasi Responden Berdasarkan Pendidikan.....	71
Tabel 4. 5 Klasifikasi Responden Berdasarkan Jabatan.....	71
Tabel 4. 6 Klasifikasi Responden Berdasarkan Masa Kerja .....	72
Tabel 4. 7 Hasil Statistik Deskriptif.....	73
Tabel 4. 8 Hasil Uji Validitas.....	75
Tabel 4. 9 Hasil Uji Validitas Kompetensi .....	76
Tabel 4. 10 Hasil Uji Validitas Independensi .....	77
Tabel 4. 11 Hasil Uji Validitas <i>Time Budget Pressure</i> .....	78
Tabel 4. 12 Hasil Uji Validitas <i>Due Professional Care</i> .....	80
Tabel 4. 13 Hasil Uji Validitas Kualitas Audit .....	81
Tabel 4. 14 Hasil Uji Reliabilitas .....	83
Tabel 4. 15 Hasil Uji Normalitas .....	84
Tabel 4. 16 Hasil Uji Multikolinearitas.....	86
Tabel 4. 17 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	87

Tabel 4. 18 Hasil Uji Hipotesis.....	88
Tabel 4. 19 Hasil Uji t.....	90
Tabel 4. 20 Hasil Uji F.....	92
Tabel 4. 21 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	94



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Model Penelitian ..... 52

Gambar 3. 1 Grafik Pengujian Satu Sisi Arah Positif..... 65



**PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI, *TIME BUDGET PRESSURE*,  
DAN *DUE PROFESSIONAL CARE* TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA  
KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI YOGYAKARTA, SOLO, DAN  
SEMARANG**

**Alessandro Ardi Setyanto**

**Anggreni Dian Kurniawati, SE., M.Sc., Ak., CA, CSA, CTA, ACPA Program  
Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya  
Yogyakarta**

**Jl. Babarsari No. 43-44, Yogyakarta.**

**Abstrak**

Persaingan usaha yang ketat membuat perusahaan ingin tampil agar terlihat baik oleh pihak eksternal dan para kompetitornya. Strategi yang handal tentunya dilakukan oleh setiap sektor, salah satunya adalah laporan keuangan. Karakteristik dari laporan keuangan yang baik yakni dapat dipahami, relevan, andal dan dapat dibandingkan. Karakteristik tersebut sangatlah sulit untuk diukur. Oleh karena itu, pihak eksternal seringkali menggunakan jasa akuntan publik untuk memberikan pendapat terkait laporan keuangan tersebut. Laporan keuangan yang telah diaudit dapat menaikkan tingkat keandalan laporan keuangan itu sendiri, relevan, dan dapat digunakan untuk pengambilan keputusan. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk memberikan bukti empiris dari pengaruh kompetensi, independensi, *time budget pressure*, dan *due professional care* terhadap kualitas audit. Metode pengumpulan sampel menggunakan metode *convenience sampling*. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah 58 responden yang terdiri dari 14 kantor akuntan publik di Yogyakarta, Solo, dan Semarang. Hipotesis pada penelitian ini menggunakan uji regresi linear berganda dengan alat bantu program IBM SPSS 22. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa kompetensi berpengaruh positif terhadap kualitas audit, independensi berpengaruh positif terhadap kualitas audit, *time budget pressure* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit, dan *due professional care* berpengaruh positif terhadap kualitas audit.

Kata kunci: kompetensi, independensi, *time budget pressure*, *due professional care*, kualitas audit.