

**PENGARUH INDEPENDENSI, TEKANAN WAKTU,
AKUNTABILITAS, *DUE PROFESSIONAL CARE* TERHADAP
KUALITAS AUDIT
(Studi Pada Kantor Akuntan Publik Provinsi Daerah Istimewa Yogyakarta)**



SKRIPSI

**Disusun Sebagai Salah Satu Syarat Untuk
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**

**FITRI UTAMI
1502030019**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PURWOKERTO
2019**

**PENGARUH INDEPENDENSI, TEKANAN WAKTU,
AKUNTABILITAS, *DUE PROFESSIONAL CARE* TERHADAP
KUALITAS AUDIT
(Studi Pada Kantor Akuntan Publik Provinsi Daerah Istimewa Yogyakarta)**



SKRIPSI

**Disusun Sebagai Salah Satu Syarat Untuk
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**

**FITRI UTAMI
1502030019**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PURWOKERTO
2019**

HALAMAN PERSETUJUAN

**PENGARUH INDEPENDENSI, TEKANAN WAKTU, AKUNTABILITAS,
DUE PROFESSIONAL CARE TERHADAP KUALITAS AUDIT
(Studi Pada Kantor Akuntan Publik Provinsi Daerah Istimewa Yogyakarta)**



Diperiksa dan disetujui oleh:

Jum'at, 12 Juli 2019

Pembimbing



**Edi Joko Setyadi, SE, M.Si, Ak, CA
NIP. 197405052005011002**

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang diajukan oleh:

Nama : Fitri Utami
NIM : 1502030019
Program Studi : Akuntansi S1
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto
Judul : Pengaruh Independensi, Tekanan Waktu, Akuntabilitas, *Due Professional Care* Terhadap Kualitas Audit

Telah berhasil dipertahankan dihadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi S1, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Purwokerto.

DEWAN PENGUJI

Ketua : Edi Joko Setyadi, S.E, M.Si, Ak, CA
Anggota 1 : Dr. Eko Hariyanto, S.E., M.Si, Ak, CPA
Anggota 2 : Rina Mudjiyanti, S.E., M.Si

(*Edi*)
(*Eko*)
(*Rina*)

Ditetapkan di : Purwokerto

Tanggal : 12 Juli 2019

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Akmalia Darmawan, S.E., M.Si

NIK. 2160148

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Fitri Utami
NIM : 1502030019
Program Studi : Akuntansi S1
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa skripsi ini dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar serta bukan hasil penjiplakan dari karya orang lain.

Demikian pernyataan ini saya buat dan apabila kelak dikemudian hari terbukti ada unsur plagiat saya bersedia mempertanggungjawabkan sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Purwokerto, 12 Juli 2019

Yang Menyatakan Pernyataan



Fitri Utami

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMISI

Sebagai civitas akademika Universitas Muhammadiyah Purwokerto dan demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Fitri Utami
NIM : 1502030019
Program Studi : Akuntansi S1
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto
Jenis Karya : Skripsi

Menyetujui untuk memberikan hak bebas royalti non eksklusif (*non-exklusive royalty-free right*) kepada Universitas Muhammadiyah Purwokerto atas karya ilmiah saya yang berjudul :

**PENGARUH INDEPENDENSI, TEKANAN WAKTU, AKUNTABILITAS,
DUE PROFESSIONAL CARE, TERHADAP KUALITAS AUDIT
(Studi Pada Kantor Akuntan Publik Provinsi Daerah Istimewa Yogyakarta)**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan) dengan hak bebas royalti non eksklusif ini Universitas Muhammadiyah Purwokerto berhak menyimpan, mengalihkan media/mengalih formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat dan mempublikasikan tugas akhir saya dengan tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dengan sebagai pemilik hak cipta. Pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Purwokerto

Pada Tanggal : 12 Juli 2019

Yang Menyatakan

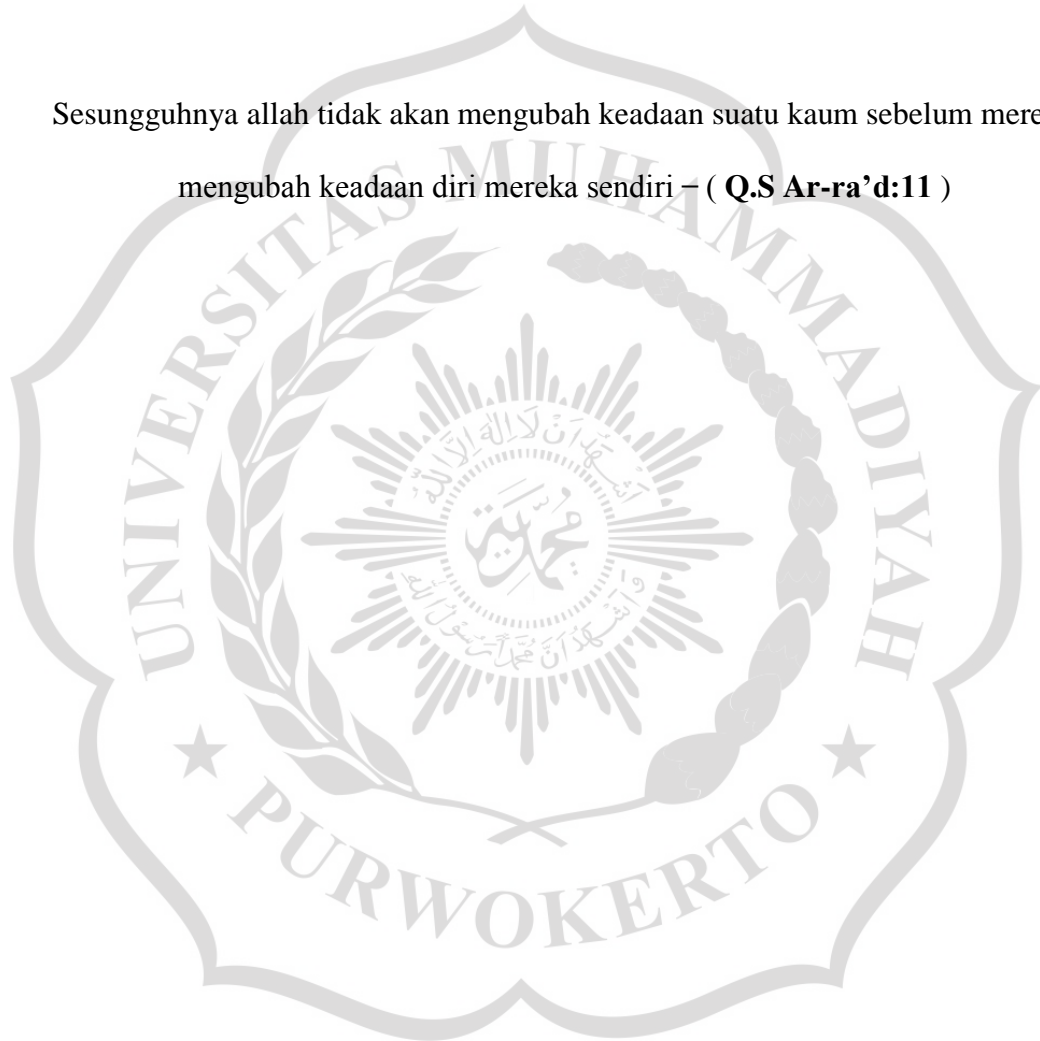


Fitri Utami

MOTTO

Never give up – (**Fitri Utami**)

Sesungguhnya allah tidak akan mengubah keadaan suatu kaum sebelum mereka
mengubah keadaan diri mereka sendiri – (**Q.S Ar-ra'd:11**)



PERSEMBAHAN

Sujud syukurku kusembahkan kepadaMu ya Allah, Tuhan yang maha Agung dan Maha Tinggi. atas kehendakMu saya bisa menjadi pribadi yang berpikir, berilmu, beriman dan bersabar. Semoga keberhasilan ini menjadi satu langkah awal dalam meraih cita-cita. Dengan ini saya persembahkan skripsi ini kepada Ibuku (Siti Syarifah) dan Bapaku (Sumardi) yang selalu memotivasi dan memberi doa yang tak pernah putus terimakasih atas segala kasih sayang yang telah kalian berikan sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini, tak pernah cukup ku membalas atas segala pengorbanan dan kesabaran yang telah kalian beri kepadaku. Kepada adeku tercinta (Zahrotun Nur Aini) yang telah tumbuh menjadi gadis yang cantik dan berprestasi terimakasih telah menjadi teman yang selalu bersama dalam suka maupun duka. Kepada Pakde Tofik , Pakde Tasor, Mama Jaming, Lilik Tuti, Lilik ishak, Mas Afif, Mas Umam, Mba Janatun, Bude Siti, Citra, Mba Fina, terimakasih atas motivasi dan dukungan yang telah kalian berikan. Kepada keponakan tercinta Anisa, Dika, Danti, Bilqis, Khalif, Safara, terimakasih atas canda tawa yang selalu kalian hadirkan sehingga menjadikan hariku lebih berwarna. Serta kuucapkan terimakasih kepada pihak-pihak yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi ini yang tak bisa disebutkan satu persatu.

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah SWT , karena berkat rahmat serta hidayah-Nya, saya dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulisan skripsi ini sebagai salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto. Saya menyadari sepenuhnya bahwa dalam penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Untuk itu saya sebagai penulis mengucapkan terimakasih kepada:

1. Akhmad Darmawan, SE, M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto yang telah memberikan berbagai informasi dan bimbingan tentang tata laksana penyusunan skripsi kepada saya;
2. Dr.Sri Wahyuni, S.E., M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi SI Universitas Muhammadiyah Purwokerto;
3. Edi Joko Setyadi, S.E, M.Si, Ak, CA selaku dosen pembimbing saya yang telah memberikan berbagai informasi dan arahnya selama penyusunan skripsi ini;
4. Dr. Eko Hariyanto, S.E., M.Si, Ak, CPA selaku dosen penguji I yang telah memberikan banyak masukan yang membangun kepada saya;
5. Rina Mudjiyanti, S.E., M.Si selaku dosen penguji II yang telah banyak memberikan masukan dan menyempurnakan skripsi ini;

**PENGARUH INDEPENDENSI, TEKANAN WAKTU, AKUNTABILITAS,
DUE PROFESSIONAL CARE TERHADAP KUALITAS AUDIT
(Studi Pada Kantor Akuntan Publik Provinsi Daerah Istimewa Yogyakarta)**

Fitri Utami¹, Edi Joko Setyadi²

Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Purwokerto

Email: fitriutami007@gmail.com

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh independensi, tekanan waktu, akuntabilitas, dan *due professional care* terhadap kualitas audit kepada auditor yang ada di Kantor Akuntan Publik Provinsi Daerah Istimewa Yogyakarta. Populasi yaitu auditor yang bekerja pada Kantor Akuntan Publik Provinsi Daerah Istimewa Yogyakarta. Metode pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan teknik *purposive sampling*. Teknik analisis data menggunakan uji regresi berganda. Kuisisioner yang digunakan dalam penelitian ini adalah 38. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa independensi dan akuntabilitas berpengaruh positif terhadap kualitas audit, tekanan waktu tidak berpengaruh negatif terhadap kualitas audit sedangkan *due professional care* tidak berpengaruh positif terhadap kualitas audit.

Kata Kunci: independensi, tekanan waktu, akuntabilitas, *due professional care*, dan kualitas audit.

**THE EFFECT OF INDEPENDENCE, TIME PRESSURE,
ACCOUNTABILITY, DUE PROFESSIONAL CARE ON AUDIT
QUALITY**

(Study at Public Accounting Firm of Yogyakarta)

Fitri Utami¹, Edi Joko Setyadi²

Faculty of Economics and Business, Muhammadiyah University Purwokerto

Email: fitriutami007@gmail.com

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of independence, time pressure, accountability, and due professional care on audit quality to auditors at the Public Accounting Office of the Special Province of Yogyakarta. The population was the auditor who works at the Public Accounting Office of the Special Province of Yogyakarta. The sampling method in this study used a purposive sampling technique. The data analysis technique used multiple regression tests. The questionnaire used in this study is 38. The results of this study indicate that independence and accountability have a positive effect on audit quality, time pressure has not negatively affect audit quality, while due professional care has not a positive effect on audit quality.

Keywords: independence, time pressure, accountability, professional due care, and audit quality.

DAFTAR ISI

| | |
|---|------|
| HALAMAN JUDUL | i |
| HALAMAN PERSETUJUAN | ii |
| HALAMAN PENGESAHAN | iii |
| HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS | iv |
| LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH | v |
| MOTTO | vi |
| PERSEMBAHAN | vii |
| KATA PENGANTAR | viii |
| ABSTRAK | x |
| <i>ABSTRACT</i> | xi |
| DAFTAR ISI | xii |
| DAFTAR TABEL DAN GAMBAR | |
| DAFTAR LAMPIRAN | |
| BAB I PENDAHULUAN | |
| A. Latar Belakang Masalah | 1 |
| B. Perumusan Masalah | 11 |
| C. Tujuan Penelitian | 11 |
| D. Manfaat Penelitian | 11 |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA | |
| A. Landasan Teori | 13 |
| 1. Teori Agensi | 13 |
| 2. Teori Model Stres Kerja | 16 |

| | |
|--|----|
| 3. Kualitas Audit | 17 |
| 4. Independensi | 18 |
| 5. Tekanan Waktu | 20 |
| 6. Akuntabilitas | 22 |
| 7. Due professional care | 23 |
| B. Hasil Penelitian Terdahulu | 24 |
| C. Kerangka Pemikiran | 27 |
| D. Hipotesis | 31 |
| 1. Pengaruh Independensi terhadap Kualitas Audit | 31 |
| 2. Pengaruh Tekanan Waktu terhadap Kualitas Audit | 32 |
| 3. Pengaruh Akuntabilitas terhadap Kualitas Audit | 32 |
| 4. Pengaruh <i>Due Professional Care</i> terhadap Kualitas Audit | 33 |
| BAB III METODE PENELITIAN | |
| A. Jenis Penelitian | 35 |
| B. Populasi dan Sampel | 35 |
| 1. Populasi | 35 |
| 2. Sampel | 35 |
| C. Jenis, Sumber data teknik pengumpulan data | 36 |
| D. Variabel Penelitian | 36 |
| E. Definisi Operasional dan pengukuran variabel | 37 |
| 1. Variabel Dependen | 37 |
| 2. Variabel Independen | 38 |
| F. Metode Analisis Data | 41 |

| | |
|---|----|
| 1. Statistik Deskriptif | 41 |
| 2. Uji Kualitas Data | 41 |
| a. Uji Validitas | 42 |
| b. Uji Reliabilitas | 42 |
| c. Uji Non-Response Bias | 43 |
| 3. Uji Asumsi Klasik | 43 |
| a. Uji Normalitas | 43 |
| b. Uji Multikolinearitas | 44 |
| c. Uji Heteroskedastisitas | 44 |
| 4. Analisis Regresi Linear Berganda | 45 |
| G. Pengujian Hipotesis | 46 |
| 1. Uji Koefisien Determinasi (R^2) | 46 |
| 2. Uji Signifikansi Parsial (Uji t) | 46 |
| BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN | |
| A. Gambaran Umum Obyek Penelitian | 50 |
| B. Karakteristik Profil Responden | 51 |
| C. Deskriptif Data | 54 |
| D. Uji Kualitas Data | 56 |
| E. Uji Asumsi Klasik | 62 |
| F. Analisis Regresi Linear Berganda | 64 |
| BAB V PENUTUP | |
| A. Kesimpulan | 73 |
| B. Keterbatasan | 73 |

| | |
|-----------------------------|-----------|
| C. Saran | 73 |
| DAFTAR PUSTAKA | 75 |
| LAMPIRAN | 78 |



DAFTAR TABEL DAN GAMBAR

| | |
|---|----|
| Tabel 2.1 Hasil Penelitian Terdahulu | 24 |
| Tabel 4.1 Rincian Pengiriman dan Pengembalian Kuesioner | 50 |
| Tabel 4.2 Daftar Kantor Akuntan Publik (KAP) | 51 |
| Tabel 4.3 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin | 52 |
| Tabel 4.4 Gambaran Usia Responden | 52 |
| Tabel 4.5 Gambaran Latar Belakang Pendidikan | 53 |
| Tabel 4.6 Gambaran Pengalaman Bekerja | 53 |
| Tabel 4.7 Gambaran Jabatan Responden | 54 |
| Tabel 4.8 Hasil Analisis Deskriptif Statistik | 55 |
| Tabel 4.9 Hasil Uji Validitas | 57 |
| Tabel 4.10 Hasil Uji Reliabilitas | 58 |
| Tabel 4.11 Hasil Uji Non-Response Bias | 59 |
| Tabel 4.12 Hasil Uji Normalitas | 62 |
| Tabel 4.13 Hasil Uji Multikolinieritas | 63 |
| Tabel 4.14 Hasil Uji Heteroskedastisitas | 64 |
| Tabel 4.15 Hasil Uji Regresi Linear Berganda | 64 |
| Tabel 4.16 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2) | 66 |
| Tabel 4.17 Hasil Uji Statistik t | 67 |
| Gambar 2.1 Model Kerangka Pemikiran | 30 |

DAFTAR LAMPIRAN

| | |
|---|-----|
| Lampiran 1 Kuesioner Penelitian | 79 |
| Lampiran 2 Data Hasil Penelitian | 85 |
| Lampiran 3 Hasil Uji Validitas dan Uji Reliabilitas | 91 |
| Lampiran 3 Hasil Uji Non-Response Bias | 103 |
| Lampiran 4 Deskripsi Data Penelitian | 105 |
| Lampiran 5 Hasil Analisis Data | 108 |
| Lampiran 6 Hasil Pengujian Hipotesis | 110 |
| Lampiran 7 Tabel r | 111 |
| Lampiran 8 Surat Keterangan | 112 |