

**PENGARUH *WORKLOAD*, *TIME BUDGET PRESSURE*, DAN *DUE PROFESSIONAL CARE* TERHADAP KUALITAS AUDIT
(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di DKI Jakarta)**

Disusun Oleh :

Jelvi Yusuf

NIM .135020301111084

SKRIPSI

Diajukan Sebagai salah satu syarat untuk meraih

Derajat Sarjana Ekonomi



JURUSAN AKUNTANSI FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS BRAWIJAYA

MALANG

2017

RIWAYAT HIDUP

Nama : Jelvi Yusuf

Jenis Kelamin : Laki-Laki

Tempat/Tanggal Lahir : Jakarta, 19 Maret 1995

Agama : Islam

Status : Belum Menikah

Alamat Rumah : Jl. Palmerah Utara RT 007/ Rw 04 no 47 Jakarta

Alamat Email : jelviyusuf24@gmail.com

Pendidikan Formal:

Sekolah Dasar (2001-2007) : SDN Negeri 07 Palmerah, Jakarta

SMP (2007-2010) : SMPN 111 Jakarta

SMA (2010-2013) : SMAN 112 Jakarta

Perguruan Tinggi (2013-2017) : S1 jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan
Bisnis Universitas Brawijaya

Pendidikan Non Formal:

- Nurul Fikri Jakarta
- Mayantara School

Pengalaman Organisasi:

- Sekretaris Umum Himpunan Mahasiswa Jurusan Akuntansi periode 2016
- Ketua Komisi II Konstitusi Dewan Perwakilan Mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Periode 2015
- Staff Sumber Daya Manusia Himpunan Mahasiswa Jurusan Akuntansi Periode 2014

KATA PENGANTAR

Puji syukur Alhamdulillah penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat, hidayah inayah serta nikmatnya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian dan skripsi yang berjudul: “ ***PENGARUH WORKLOAD, TIME BUDGET PRESSURE DAN DUE PROFESSIONAL CARE TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di DKI Jakarta)***”. Skripsi ini untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih derajat sarjana Ekonomi program Strata Satu (S-1) Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Brawijaya.

Selama penelitian dan penyusunan laporan penelitian dalam skripsi ini, penulis tidak luput dari kendala dan permasalahan. Semua kendala yang terjadi dapat diatasi penulis berkat adanya bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak, oleh karena itu penulis ingin menyampaikan rasa terimakasih sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Nurkholis, SE., M.Bus., AK. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Brawijaya
2. Ibu Nurul Fachriyah, SE., MSA., AK. selaku dosen pembimbing yang telah sabar, mengorbankan waktu, pikiran, memberikan evaluasi serta kerap memberikan saran dalam penyelesaian laporan skripsi ini.

3. Bapak Abdul Ghofar, DBA., AK., CPMA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Brawijaya Malang
4. Bapak Dr. Drs. Bambang Hariadi, M.Ec., AK. selaku dosen penguji 1 (satu) yang sudah banyak memberikan kritik dan saran terhadap perbaikan skripsi ini.
5. Kepada orang tua tercinta bapak Syafni dan ibu Zulbaiti yang tiada henti memberikan dukungan serta doa selama penulis menyelesaikan skripsi.
6. Kepada Kak Sandra Syafni dan Abang Fachrul Rozi sebagai saudara kandung penulis, yang tiada hentinya memberikan dukungan dan kritikan selama penulis menyelesaikan skripsi
7. Kepada seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis khususnya Jurusan Akuntansi yang telah memberikan bekal dalam bentuk ilmu yang sangat bermanfaat bagi penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Kepada keluar besar Himpunan Mahasiswa Jurusan Akuntansi yang terus mendampingi penulis dan tiada hentinya memberikan semangat selama penyelesaian skripsi
9. Kepada Zaky, Dhana, Taqim, Dika, Ali, Luthfi, Buldi, Rizky, dan fikri teman satu kontrakan penulis, yang terus memberikan penyemangat dan batuan selama penulis menyelesaikan skripsi ini.
10. Kepada Faqih, Chandry, Vina, Imam, Frida, Ega, Hafidh, Sidha, There, Rizky, Ryan, Dae, Chico, Aisyah, Donny dan teman-teman yang lain

angkatan 2013, yang tetap setia menemani selama proses pembuatan skripsi ini.

11. Kepada Amanda Adestia Aprilia yang terus memberikan semangat, pikiran, tempat berdiskusi, serta tidak letih memberikan semangat selama proses pembuatan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih banyak kekurangan karena keterbatasan kemampuan penulis. Untuk itu penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari semua pihak demi tercapainya kesempurnaan dalam skripsi ini.

Semoga skripsi ini dapat memberikan pengetahuan dan manfaat khususnya bagi penulis selaku penyusunan laporan ini dapat bermanfaat bagi banyak pihak, Aamiin

Malang, Oktober 2017

Penulis

DAFTAR ISI

RIWAYAT HIDUP.....	i
KATA PENGANTAR.....	ii
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
ABSTRAKSI.....	xv
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	9
1.3 Tujuan Penelitian.....	9
1.4 Manfaat Penelitian.....	9
1.5 Sistematika Penulisan.....	11
BAB II TELAAH PUSTAKA	13
2.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	13
2.2 <i>Workload</i> (Beban Kerja).....	15
2.3 <i>Time Budget Pressure</i> (Tekanan Anggaran Waktu).....	18

2.4	<i>Due Professional Care (Kemahiran Professional)</i>	24
2.5	Kualitas Audit	27
2.6	Penelitian Terdahulu	37
2.7	Kerangka Pemikiran dan Pengembangan Hipotesis.....	41
2.6.1	Kerangka Pemikiran	41
2.6.2	Pengembangan Hipotesis	41
BAB 3 METODE PENELITIAN		48
3.1	Rancangan Penelitian	48
3.2	Tempat dan Waktu penelitian.....	49
3.3	Populasi dan Sampel.....	49
3.4	Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel.....	52
3.4.1	Variabel Bebas (Variabel Independen).....	52
3.4.2	Variabel Terikat (Variabel Dependen)	55
3.5	Data Penelitian	58
3.5.1	Jenis dan Sumber Data.....	58
3.5.2	Teknik Pengumpulan Data	58
3.6	Analitisi dan Pengolahan Data	59
3.6.1	Statistik Deskriptif.....	59
3.6.2	Uji Validitas.....	60
3.6.3	Uji Reabilitas	60
3.7	Metode Analisis Data.....	61

3.7.1 Uji Asumsi Klasik	61
3.7.1.1 Uji Normalitas	61
3.7.1.2 Uji Multikolonieritas.....	61
3.7.1.3 Uji Heteroskedastisitas	62
3.7.2 Pengujian Hipotesis	63
3.7.2.1 Koefisien Deteriminasi	64
3.7.2.2 Uji Statistik F	64
3.7.2.3 Uji Statistik t	65
BAB IV PEMBAHASAN.....	66
4.1 Objek Penelitian.....	66
4.1.1 Tempat dan Waktu Penelitian.....	66
4.1.2 Profil Responden.....	68
4.1.2.1 Deskripsi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	67
4.1.2.2 Deskripsi Responden Berdasarkan Posisi Terakhir	69
4.1.2.3 Deskripsi Responden berdasarkan Pendidikan Terakhir	70
4.1.2.4 Deskripsi Responden Berdasarkan Pengalaman Kerja.....	71
4.2 Hasil Uji Intsturmen penelitian	72
4.2.1 Hasil Uji Statisitk Deskriptif.....	72
4.2.2 Hasil Uji Kualitas Data.....	74
4.2.2.1 Hasil Uji Validitas.....	74
4.2.2.2 Hasil Uji Reabilitas.....	76

4.3	Hasil Uji Asumsi Klasik	77
4.3.1	Hasil Uji Normalitas	77
4.3.2	Hasil Uji Multikolonieritas	78
4.3.3	Hasil Uji Heteroskedastisitas	79
4.4	Pengujian Hipotesis	80
4.4.1	Koefisien Determinasi	80
4.4.2	Hasil Uji Statistik F.....	81
4.4.3	Hasil Uji Statistik t.....	82
4.4.4	Hasil Analisis Regresi Berganda	84
4.5	Pembahasan.....	85
BAB V SIMPULAN DAN SARAN		90
5.1	Simpulan	90
5.2	Keterbatasan Penelitian	92
5.3	Saran untuk Penelitian berikutnya	93
DAFTAR PUSTAKA		95

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	37
Tabel 3.1 Operasional Variabel dan Pengukuran.....	56
Tabel 4.1 Data Distribusi Sampel penelitian.....	67
Tabel 4.2 Jenis kelamin.....	69
Tabel 4.3 Posisi Terakhir	69
Tabel 4.4 Pendidikan Terakhir	70
Tabel 4.5 Pengalaman Kerja	71
Tabel 4.6 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	72
Tabel 4.7 Hasil Uji Validitas Instrumen Keseluruhan	75
Tabel 4.8 Hasil Uji Reabilitas	77
Tabel 4.9 Hasil Uji Normalitas	78
Tabel 4.10 Hasil Uji Multikolonieritas	79
Tabel 4.11 Hasil Uji Heteroskedastisitas	80
Tabel 4.12 Hasil Uji Koefisien Determinasi	81

Tabel 4.13 Hasil Uji Statistik F.....	82
Tabel 4.14 Hasil Uji Statistik t.....	83

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Model Kualitas Audit	31
Gambar 2.2 Kerangka Pemikiran	41

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Kuesioner Penelitian.....	101
Lampiran 2 Pre-Test Variabel <i>Wokrload</i>	107
Lampiran 3 Pre-Test Variabel <i>Time Budget Pressure</i>	108
Lampiran 4 Pre-Test Variabel <i>Due Professional Care</i>	109
Lampiran 5 Pre-Test Variabel Kualitas Audit	110
Lampiran 6 Jawaban Responden Variabel <i>Workload</i>	111
Lampiran 7 Jawaban Responden Variabel <i>Time Budget Pressure</i>	113
Lampiran 8 Jawaban Responden Variabel <i>Due Professional Care</i>	116
Lampiran 9 Jawaban Responden Variabel Kualitas Audit	118
Lampiran 10 Deskripsi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	123
Lampiran 11 Deskripsi Responden Berdasarkan Posisi Terakhir.....	123
Lampiran 12 deskripsi responden berdasarkan pengalaman kerja	123
Lampiran 13 statistik deskriptif	124
Lampiran 14 uji validitas variabel <i>wokrload</i>	124

Lampiran 15 uji validitas variabel <i>Time Budget Pressure</i>	126
Lampiran 16 uji validitas variabel <i>Due Professional Care</i>	129
Lampiran 17 uji validitas variabel Kualitas Audit	132
Lampiran 18 uji reabilitas variabel <i>workload</i>	135
Lampiran 19 uji reabilitas variabel <i>Time Budget Pressure</i>	136
Lampiran 20 uji reabilitas variabel <i>Due Professional Care</i>	137
Lampiran 21 uji reabilitas variabel Kualitas Audit.....	138
Lampiran 22 uji normalitas	139
Lampiran 23 uji heteroskedastisitas	139
Lampiran 24 uji multikolonieritas	140
Lampiran 25 uji regresi berganda	141

ABSTRAK

PENGARUH *WORKLOAD*, *TIME BUDGET PRESSURE*, DAN *DUE PROFESSIONAL CARE* TERHADAP KUALITAS AUDIT

(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di DKI Jakarta)

Oleh:

JELVI YUSUF

Dosen Pembimbing: Nurul Fachriyah, SE., MSA., AK.

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *workload*, *time budget pressure* dan *due professional care* terhadap kualitas audit. Responden dalam penelitian ini adalah auditor yang bekerja di Kantor Akuntan Publik wilayah DKI Jakarta. Sampel yang digunakan sebanyak 91 auditor yang tersebar di 16 Kantor Akuntan Publik. Sampel yang diperoleh menggunakan metode survei dengan teknik *convenience sampling*. Analisis data dilakukan menggunakan metode regresi linier berganda dengan aplikasi SPSS 24.0. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *workload* berpengaruh negatif terhadap kualitas audit, sedangkan *time budget pressure* dan *due professional care* berpengaruh positif terhadap kualitas audit.

Kata Kunci : *Workload, Time Budget Pressure, Due Professional Care, Kualitas Audit*

ABSTRACT

THE EFFECT OF WORKLOAD, TIME BUDGET PRESSURE AND DUE PROFESSIONAL CARE TOWARDS AUDIT QUALITY

(Empirical Studies at Public Accountant in DKI Jakarta)

By :

Jelvi Yusuf

Supervision : Nurul Fachriyah, SE., MSA., AK.

This research aims to test the influence of film on workload, time budget pressure and due professional care to the quality of audit. The respondents in this research was the auditors who works at public accountant of DKI Jakarta region. The sample used as many as 91 an auditor who overspread at 16 accountant public. The samples were obtained use the method of survey sampling with convenience techniques. The data analysis was done used the method of multiple linear regression with application SPSS 24.0. The research results showed the workload had negative effect on the quality of audit, while the time budget pressure and the due professional care had positive effect on the quality of audit

**Keywords : *Workload, Time Budget Pressure, Due Professional Care, Audit
Quality***