

SKRIPSI

**DETERMINAN FAKTOR INTERNAL DAN EKSTERNAL YANG
MEMPENGARUHI KUALITAS AUDIT (STUDI EMPIRIS PADA
KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI SEMARANG)**



Natanael Kurniawan

18.G1.0039

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA**

SEMARANG

2022

SKRIPSI

**DETERMINAN FAKTOR INTERNAL DAN EKSTERNAL YANG
MEMPENGARUHI KUALITAS AUDIT (STUDI EMPIRIS PADA
KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI SEMARANG)**

**Diajukan dalam Rangka Memenuhi
Salah Satu Syarat Memperoleh
Gelar Sarjana Akuntansi**



Natanael Kurniawan
18.G1.0039

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA
SEMARANG
2022**

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Natanael Kurniawan

NIM : 18.G1.0039

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa Laporan Tugas Akhir dengan judul **“Determinan Faktor Internal dan Eksternal yang Mempengaruhi Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Semarang)”** tersebut bebas plagiasi. Akan tetapi bila terbukti melakukan plagiasi maka bersedia menerima sanksi sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Semarang, 6 Januari 2022

Yang menyatakan,



Natanael Kurniawan

HALAMAN PENGESAHAN



Judul Tugas Akhir: : Determinan Faktor Internal dan Eksternal yang Mempengaruhi Kualitas Audit
(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Semarang)

Diajukan oleh : Natanael Kumiawan

NIM : 18.G1.0039

Tanggal disetujui : 13 Desember 2021

Telah setuju oleh

Pembimbing : St. Lily Indarto S.E., M.M.

Penguji 1 : Dr. Theresia Dwi Hastuti S.E., M.Si.

Penguji 2 : Sih Mirmaning Damar Endah S.E., M.Si.

Penguji 3 : St. Lily Indarto S.E., M.M.

Ketua Program Studi : G. Freddy Koeswoyo S.E., M.Si.

Dekan : Drs. Theodorus Sudimin M.S.

Halaman ini merupakan halaman yang sah dan dapat diverifikasi melalui alamat di bawah ini.

sintak.unika.ac.id/skripsi/verifikasi/?id=18.G1.0039

HALAMAN PERNYATAAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Natanael Kurniawan

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis


Jenis Karya : Skripsi

Menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Katolik Soegijapranata Semarang Hak Bebas Royalti Noneksklusif atas karya ilmiah yang berjudul **“Determinan Faktor Internal dan Eksternal yang Mempengaruhi Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Semarang)”**. Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Katolik Soegijapranata berhak menyimpan, mengalihkan media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir ini selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis / pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Semarang, 6 Januari 2022

Yang menyatakan



Natanael Kurniawan

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas hikmat dan anugerah-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Determinan Faktor Internal dan Eksternal yang Mempengaruhi Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Semarang)” dalam rangka memenuhi syarat untuk mendapatkan gelar sarjana akuntansi di Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.

Dalam proses penyusunan skripsi ini banyak rintangan yang dihadapi. Tetapi dengan adanya bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak akhirnya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Dalam kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan terima kasih dan rasa hormat kepada :


1. Tuhan Yesus atas hikmat dan rahmat yang diberikan telah memudahkan serta melancarkan proses penyusunan skripsi.
2. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis atas dukungan dan fasilitas yang diberikan pada saat proses penyusunan skripsi.
3. Bapak G. Freddy Koeswoyo SE., M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi atas dukungan yang diberikan sehingga melancarkan proses penyusunan skripsi.
4. Ibu Stefani Lily Indarto, SE., MM., Ak., CA., CMA., CTA., CPA selaku Dosen Pembimbing yang selalu membimbing dan membantu penulis dari awal hingga akhir penyusunan skripsi dapat terselesaikan dengan baik.
5. Ibu Dr. Theresia Dwi Hastuti, M.Si., CA., CPA dan Ibu Sih Mirmaning Damar Endah, SE., M.Si., CPA selaku Dosen Penguji yang selalu memberikan masukan dan saran hingga akhir penyusunan skripsi ini.
6. Mami dan kakak penulis, Marcellina dan seluruh anggota keluarga yang selalu mendukung dan mengasihi penulis.

7. Teman-teman DDL serta semua teman-teman yang selalu membawa keceriaan dan hiburan serta memberi semangat untuk menyusun skripsi.
8. Seluruh dosen dan staf Fakultas Ekonomi dan Bisnis Unika Soegijapranata.
9. Seluruh responden penelitian yaitu auditor eksternal atas kesediaan waktu yang diluahkan untuk mengisi kuesioner yang telah dibagikan hingga terkumpul data bagi penulis untuk menyusun skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna karena keterbatasan waktu dan pengetahuan yang dimiliki, sehingga kritik dan saran yang bersifat membangun sangat peneliti harapkan. Rasa hormat dan terima kasih bagi semua pihak yang memberikan berbagai macam bentuk dukungan. Semoga Tuhan yang membalas kebaikan yang telah diberikan.

Semarang, 6 Januari 2022

Penulis



Natanael Kurniawan

ABSTRAK

Tugas dari Auditor adalah memberi pendapat mengenai wajar atau tidaknya sebuah laporan keuangan milik klien yaitu perusahaan dengan menerapkan semua Prinsip Akuntansi dan Kode Etik. Faktor yang dapat mempengaruhi kualitas audit adalah skeptisisme profesional, *time budget pressure*, pelaksanaan prinsip etika (melingkupi variabel seperti akuntabilitas, kompetensi, independensi, profesionalisme, dan *due professional care*), kompleksitas tugas, supervisi, perilaku disfungsional, dan kepercayaan diri. Populasi dalam penelitian ini adalah auditor eksternal yang bekerja pada Kantor Akuntan Publik di Semarang dengan sampel yang berjumlah 59 auditor. Variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini adalah skeptisisme profesional, *time budget pressure*, pelaksanaan prinsip etika (melingkupi variabel seperti akuntabilitas, kompetensi, independensi, profesionalisme, dan *due professional care*), kompleksitas tugas, supervisi, perilaku disfungsional, dan kepercayaan diri. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa skeptisisme profesional, *time budget pressure*, kompetensi berpengaruh positif terhadap kualitas audit, akuntabilitas, independensi, *due professional care*, supervisi, perilaku disfungsional, dan kepercayaan diri tidak berpengaruh terhadap kualitas audit, profesionalisme dan kompleksitas tugas berpengaruh negatif terhadap kualitas audit.

Kata kunci : kualitas audit, skeptisisme profesional, *time budget pressure*, pelaksanaan prinsip etika, kompleksitas tugas, supervisi, perilaku disfungsional, kepercayaan diri

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
HALAMAN PERNYATAAN.....	v
KATA PENGANTAR	vi
ABSTRAK.....	viii
DAFTAR ISI.....	ix
Daftar Gambar.....	xixxiii
Daftar Tabel	xiv
Daftar Lampiran	xv
BAB I	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	9
1.4 Manfaat Penelitian.....	9
1.4.1 Manfaat Teoritis	9
1.4.2 Manfaat Praktis	10
1.5 Kerangka Pikir.....	11
BAB II.....	14
LANDASAN TEORI DAN HIPOTESIS	14
2.1 Landasan Teori.....	14
2.1.1 Teori Atribusi.....	14
2.1.2 Kualitas audit.....	16
2.1.3 Skeptisisme Profesional	18
2.1.4 <i>Time Budget Pressure</i>	19
2.1.5. Akuntabilitas.....	20
2.1.6. Kompetensi.....	21

2.1.7. Independensi	22
2.1.8. Profesionalisme	23
2.1.9. <i>Due Profesional Care</i>	25
2.1.10 Kompleksitas tugas	26
2.1.11 Supervisi	27
2.1.12 Perilaku Disfungsional.....	28
2.1.13 Kepercayaan Diri	29
2.2 Pengembangan Hipotesis.....	30
2.2.1 Pengaruh Skeptisisme Professional terhadap Kualitas Audit	30
2.2.2. Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> terhadap Kualitas audit.	31
2.2.3 Pengaruh Akuntabilitas terhadap Kualitas Audit.....	33
2.2.4 Pengaruh Kompetensi terhadap Kualitas Audit.....	34
2.2.5 Pengaruh Independensi terhadap Kualitas Audit	35
2.2.6 Pengaruh Profesionalisme terhadap Kualitas Audit	36
2.2.7 Pengaruh <i>Due Professional Care</i> terhadap Kualitas Audit	37
2.2.8 Pengaruh Kompleksitas Tugas terhadap Kualitas Audit...	39
2.2.9 Pengaruh Supervisi terhadap Kualitas Audit.....	40
2.2.10 Pengaruh Perilaku Disfungsional Auditor terhadap Kualitas Audit	42
2.2.11 Pengaruh kepercayaan diri terhadap Kualitas Audit	43
BAB III	45
METODE PENELITIAN.....	45
3.1 Objek Penelitian	45
3.2 Populasi	45
Tabel 1. Sampel Penelitian	46
3.4 Jenis & Sumber Data.....	47
3.5 Teknik Pengumpulan Data.....	47
3.6 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	47
3.6.1 Kualitas audit (KUAL)	48
3.6.2 Skeptisisme Profesional (SKEP).....	48

3.6.3 <i>Time Budget Pressure</i> (TBP)	48
3.6.4 Akuntabilitas (AKUNT)	49
3.6.5 Kompetensi (KOMPT).....	49
3.6.6 Independensi (INDEP).....	50
3.6.7 Profesionalisme (PROF)	50
3.6.8 <i>Due Professional Care</i> (DPC).....	51
3.6.9 Kompleksitas Tugas (KOMPL)	51
3.6.10 Supervisi (SUPERV)	51
3.6.11 Perilaku Disfungsional (DISF).....	52
3.6.12 Kepercayaan diri (KEPER).....	52
3.7 Teknik Analisis Data	52
3.7.1 Statistik Deskriptif	52
3.7.2 Uji Validitas dan Reliabilitas Data	53
3.7.2.2 Uji Reliabilitas.....	54
3.7.3 Uji Asumsi Klasik Model Regresi.....	55
3.7.4 Uji Model Fit	56
3.7.5 Koefisien Determinasi (R^2)	56
3.7.6 Uji t.....	57
3.8 Analisis Berganda	57
BAB IV.....	59
ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....	59
4.1 Gambaran Umum Responden.....	59
4.1.1 Jenis Kelamin	60
4.1.2 Pendidikan Terakhir	61
4.1.3 Jabatan.....	61
4.1.4 Lama Bekerja	62
4.1.5 Usia.....	62
4.1.6 Banyak Penugasan	63
4.2 Uji Kualitas Data	63
4.2.1 Uji Validitas.....	63

4.2.2 Uji Reliabilitas Data	73
4.3 Statistik Deskriptif.....	74
4.4 Uji Asumsi Klasik	81
4.4.1 Uji Normalitas	81
4.4.2 Uji Multikolinearitas	81
4.4.3 Uji Heteroskedastisitas.....	83
4.5 Uji Model Fit.....	84
4.6 Koefisien Determinasi.....	85
4.7 Uji Hipotesis.....	85
4.8 Pembahasan	88
4.8.1 Pengaruh Skeptisisme Profesional terhadap Kualitas Audit	88
4.8.2 Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> terhadap Kualitas Audit.	90
4.8.3 Pengaruh Akuntabilitas terhadap Kualitas Audit	91
4.8.4 Pengaruh Kompetensi terhadap Kualitas Audit.....	92
4.8.5 Pengaruh Independensi terhadap Kualitas Audit	93
4.8.6 Pengaruh Profesionalisme terhadap Kualitas Audit	94
4.8.7 Pengaruh <i>Due Professional Care</i> terhadap Kualitas Audit	95
4.8.8 Pengaruh Kompleksitas Tugas terhadap Kualitas Audit...	96
4.8.9 Pengaruh Supervisi terhadap Kualitas Audit.....	97
4.8.10 Pengaruh Perilaku Disfungsional terhadap Kualitas Audit	98
4.8.11 Pengaruh Kepercayaan Diri terhadap Kualitas Audit ...	100
BAB V	101
PENUTUP.....	101
5.1 Kesimpulan	101
5.2 Saran	101
DAFTAR PUSTAKA	104
LAMPIRAN.....	111

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Kerangka Pikir.....9



DAFTAR TABEL

Tabel 1. Sampel Penelitian	46
Tabel 2. Sampel Penelitian	47
Tabel 3. Jenis Kelamin	60
Tabel 4. Pendidikan Terakhir	61
Tabel 5. Jabatan.....	61
Tabel 6. Lama Bekerja	62
Tabel 7. Usia	62
Tabel 8. Banyak Penugasan	63
Tabel 9. Hasil Pengujian Validitas Skeptisisme Profesional	64
Tabel 10. Hasil Pengujian Validitas Time Budget Pressure.....	64
Tabel 11. Hasil Pengujian Kembali Validitas Time Budget Pressure.....	65
Tabel 12. Hasil Pengujian Validitas Akuntabilitas	65
Tabel 13. Hasil Pengujian Validitas Kompetensi	66
Tabel 14. Hasil Pengujian Validitas Independensi	66
Tabel 15. Hasil Pengujian Validitas Profesionalisme	67
Tabel 16. Hasil Pengujian Validitas Due Professional Care	68
Tabel 17. Hasil Pengujian Kembali Validitas Due Professional Care	68
Tabel 18. Hasil Pengujian Validitas Kompleksitas Tugas	69
Tabel 19. Hasil Pengujian Kembali Validitas Kompleksitas Tugas	70
Tabel 20. Hasil Pengujian Validitas Supervisi	70
Tabel 21. Hasil Pengujian Validitas Perilaku Disfungsional.....	71
Tabel 22. Hasil Pengujian Validitas Kepercayaan Diri.....	72
Tabel 23. Hasil Pengujian Validitas Kualitas Audit	72
Tabel 24. Hasil Pengujian Reliabilitas	73
Tabel 25. Statistik Deskriptif	74
Tabel 26. Uji Normalitas	81
Tabel 27. Uji Multikolinearitas	81
Tabel 28. Uji Heteroskedastisitas.....	83
Tabel 29. Hasil Uji Model Fit	84
Tabel 30. Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	85
Tabel 31. Hasil Uji Hipotesis.....	85

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Lampiran Data Responden.....	111
Lampiran 2. Lampiran Jawaban Responden	112
Lampiran 3. Kuesioner	124
Lampiran 4. Uji Validitas	138
Lampiran 5. Uji Reliabilitas.....	148
Lampiran 6. Output Statistik Deskriptif	154
Lampiran 7. Output Uji Normalitas	155
Lampiran 8. Output Uji Multikolinearitas	155
Lampiran 9. Output Uji Heteroskedastisitas.....	156
Lampiran 10. Uji Koefisien Determinasi	157
Lampiran 11. Uji Model Fit.....	157
Lampiran 12. Uji t.....	157

