

**PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI, DAN *TIME BUDGET PRESSURE* TERHADAP KUALITAS PELAKSANAAN PEKERJAAN AUDITOR  
(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik (KAP) di Surabaya)**

**S K R I P S I**

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Penyelesaian  
Program Pendidikan Sarjana  
Jurusan Akuntansi



Oleh :

**MARISSA CYNTHIA DEWI SUGIARTO**  
**2011310678**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS  
S U R A B A Y A  
2015**

**PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI, DAN *TIME BUDGET PRESSURE* TERHADAP KUALITAS PELAKSANAAN PEKERJAAN AUDITOR  
(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik (KAP) di Surabaya)**

**S K R I P S I**

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Penyelesaian  
Program Pendidikan Sarjana  
Jurusan Akuntansi



Oleh :

**MARISSA CYNTHIA DEWI SUGIARTO**  
**2011310678**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS  
S U R A B A Y A  
2015**

**PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI, DAN TIME  
BUDGET PRESSURE TERHADAP KUALITAS  
PELAKSANAAN PEKERJAAN  
AUDITOR**

(Studi Empiris pada Kanter Akuntan Publik (KAP) di Surabaya)

Diajukan oleh :

**MARISSA CYNTHIA DEWI SUGIARTO**

**2011310678**

Skripsi ini telah dibimbing  
dan dinyatakan siap diujikan

Dosen Pembimbing,  
Tanggal : 19 Januari 2015



**(Triana Mayasari, S.E., Ak., M.Si., CA.)**

## **S K R I P S I**

**PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI, DAN TIME  
BUDGET PRESSURE TERHADAP KUALITAS  
PELAKSANAAN PEKERJAAN  
AUDITOR**

**(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik (KAP) di Surabaya)**

Disusun oleh :

**MARISSA CYNTHIA DEWI SUGIARTO**

**2011310678**

Dipertahankan di depan Tim Pengaji  
dan dinyatakan Lulus Ujian Skripsi  
pada tanggal 09 Februari 2015

Tim Pengaji

Ketua : Dr. Sasongko Budisusetyo, M.Si., CA., CPA, CPMA, LIFA .....

Sekretaris : Triana Mayasari, S.E., Ak., M.Si., CA.

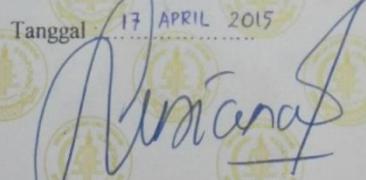
Anggota : Titis Puspitaningrum Dewi Kartika, S.Pd., MSA .....

## PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Marissa Cynthia Dewi Sugiarto  
Tempat, Tanggal Lahir : Surabaya, 11 Maret 1993  
N.I.M : 2011310678  
Jurusan : Akuntansi  
Program Pendidikan : Strata 1  
Konsentrasi : Audit dan Perpajakan  
Judul : Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan *Time Budget Pressure* terhadap Kualitas Pelaksanaan Pekerjaan Auditor (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik (KAP) di Surabaya)

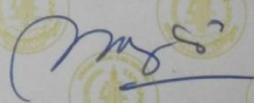
Disetujui dan diterima baik oleh :

Ketua Program Sarjana Akuntansi,  
Tanggal : 17 APRIL 2015



(Dr. Luciana Spica Almilia, S.E., M.Si.)

Dosen Pembimbing,  
Tanggal : 13 APRIL 2015



# MOTTO



*Waktu tak akan pernah berhenti, belajarlah dari masa lalumu, bersiaplah untuk masa depanmu, dan berikanlah yang terbaik untuk hari ini. Manfaatkan waktumu untuk fokus pada hal-hal yang menjadikan dirimu tumbuh menjadi lebih baik.*

*Janganlah pernah meremehkan kemampuan dirimu sendiri, jika kamu tak bahagia dengan hidupmu, perbaiki apa yang salah dan teruslah melangkah tanpa kenal lelah.*



# PERSEMBAHAN

Segala puji bagi Allah SWT atas segala limpahan rahmat-Nya yang senantiasa memberikan anugerah yang berharga berupa kesehatan, kekuatan, ilmu yang bermanfaat, kemudahan, petunjuk dan kelancaran sehingga saya mampu menyelesaikan skripsi ini. Sholawat serta salam tercurah kepada Nabi Muhammad SAW yang telah menuntun ke jalan yang penuh cahaya kebaikan.

Skripsi ini saya persembahkan untuk orang-orang yang sangat berarti dan berharga dalam hidup saya selama ini, yang selalu memberikan inspirasi, motivasi yang positif, mendukung, memberikan semangat dan membantu terutama dalam penyelesaian skripsi ini.

Skripsi ini aku persembahkan untuk :

- ❖ Kedua orang tuaku tercinta, Mama dan Papa terima kasih atas segala doa, kasih sayang, perhatian dan motivasi serta dukungannya selama ini. Terima kasih telah memberikan yang terbaik untuk aku dari lahir hingga dewasa ini. Terima kasih atas jerih payah pengorbanan baik tenaga maupun pikirannya. Terima kasih atas semuanya yang tidak bisa disebutin satu persatu. Semua itu yang mendorongku untuk harus bisa selalu memberikan yang terbaik dan menjadi kebanggaan mama dan papa. Semoga prestasiku selama di bangku kuliah ini seenggaknya bisa buat mama dan papa bangga yaa ☺. I love youuu so much !!!
- ❖ Buat adikku Edwin Kurnia Putra Sugiarto, Terima kasih udah jadi sopir setiaku yang mau nemenin keliling Surabaya buat cari data-data dan bahan-bahan skripsi, yang rela nungguin panas-panasan + hujan-hujanan. Thank u so much,, love youuuuuuu !!!
- ❖ Buat adik kecilku Bryant Ruhri Pamungkas Sugiarto alias Oyeeenn, Terima kasih udah jadi penghibur di rumah di waktu capek + stress karena berbagai macam masalah yang ada. Love u Oyeeeenku !!!
- ❖ Dosen pembimbingku yang paling cantik dan sabar, Ibu Triana Mayasari, Terima kasih sudah bersedia membimbing, memberikan pengarahan, masukkan dan kritikan demi kelancaran penyelesaian skripsi ini. Tanpa perhatian dan doa ibu, skripsi ini gak akan punya cerita dan terselesaikan seperti sekarang. Terima kasih bu, sudah berbagi ilmu dan pengalaman yang baru untuk saya ☺. I Love u Ibuuu !!!
- ❖ Ibu Nurul Hasanah Uswati Dewi yang sudah menjadi dosen wali selama 7 semester ini.

- ❖ My bebeb family !!! Karisna HWS, Nuris Matullaili, Reditha Retno, Bunda (Dyah Ayu), Hana Pratiwi & Dini. Terima kasih sudah mau jadi sahabat, teman, dan saudara selama 3,5 tahun ini dalam keadaan apapun. Terima kasih karena kalian aku bisa selalu yakin untuk terus berjuang dan selalu *positif thinking* untuk dapat menyelesaikan skripsi ini tanpa kesulitan yang berarti. Karisna yang berjuang bareng dari awal nulis skripsi sampe akhirnya dinyatakan lulus bareng yang meski beda dosbing tapi tetap always bersama kalau masalah skripsi, yang selalu kasih bantuan dan saran di waktu ada kesulitan dan kebingungan masalah skripsi ☺. Nuris yang rela nemenin berburu cari kuesioner keliling Surabaya panas-panasan + hujan-hujanan, yang selalu ngasih masukan kalau lagi stress mikirin masalah skripsi ☺. Dekat dan kenal kalian selama 3,5 tahun sama sekali bukan waktu yang cukup buat aku. Makasih selalu ada dan selalu kasih support yang gak pernah putus setiap waktu, Love youuuuuu all !!! Jangan lupain aku ya bebeb-bebebku ☺
- ❖ Buat temen-temen satu bimbingan dan seperjuangan Rizza Putri, Riyanti Aprilia, Rizal Azis, Achmad Lutfi, Maulud Diyana, Fiona Mutiara, Indi Febriani, Erika Cynthia, Alfian Fadli, Okna Yulia dan Albertus. Teman-teman Kepompongku yang telah berjuang bersama-sama selama satu semester ini dari awal hingga akhirnya sampai dinyatakan “LULUS” bareng. Thank u all, Keep fighting guysss !!!
- ❖ Buat bibeuh, terima kasih atas doa, support, motivasi, dan perhatiannya. Terima kasih udah selalu nemenin dan memberikan masukkan-masukkan seta ide-ide yang “briilliiiaann” ☺, Love yoouuuu !!!
- ❖ Buat Agustin Wulandari, Kartika HWS, Wika Novitasari, Hendy, Fernanda, Mba Putu Ayu, Mas Nanang, Mba Nadia, Mba Erlin, Mas Ichsan, Mas Dimas, Mas Deddy dan Mas Oki, Terima kasih atas bantuan, support, dan doanya sampai akhirnya bisa dinyatakan “LULUS”.
- ❖ Buat sahabat kecilku Eva Aprillia, Terima kasih atas doa, support, dan nasehatnya kalau lagi galau masalah skripsi + masalah-masalah lainnya, Ayoo cepat nyusul ya sarjananya ☺, Love youuuu !!!
- ❖ Buat orang-orang yang gag bisa aku sebutin satu-persatu, Terima kasih selalu mendukung, mendoakan, menasehati, dan membantuku selama proses penyusunan skripsi ini. Thank u all !!!

## KATA PENGANTAR

Puji syukur alhamdulillah penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas berkat, rahmat, taufik dan hidayah-Nya, sehingga penyusunan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan Time Budget Pressure terhadap Kualitas Pelaksanaan Pekerjaan Auditor (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik (KAP) di Surabaya)”** dapat diselesaikan dengan baik. Penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam penyelesaian Program Pendidikan Sarjana Strata Satu Jurusan Akuntansi STIE Perbanas Surabaya.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, baik menyangkut isi, materi maupun penyajiannya sehingga banyak memerlukan segala bentuk kritik, saran, dan masukan-masukan dari berbagai pihak yang sifatnya membangun demi kesempurnaan skripsi ini. Selain itu, penulis juga menyadari bahwa skripsi ini dapat terselesaikan berkat bimbingan, arahan, saran, bantuan, dan dukungan dari berbagai pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung. Untuk itu, pada kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak Lutfi, S.E., M. Fin., selaku Ketua STIE Perbanas Surabaya.
2. Ibu Dr. Luciana Spica Almilia, S.E., M.Si., selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi STIE Perbanas Surabaya.
3. Ibu Triana Mayasari, S.E., Ak., M.Si., CA., selaku Dosen Pembimbing yang telah dengan sabar, tulus dan ikhlas meluangkan waktu, tenaga dan pikiran

memberikan bimbingan, motivasi, arahan, dan saran yang berharga kepada penulis sejak awal penyusunan hingga terselesaiannya skripsi ini.

4. Bapak Dr. Sasongko Budisusetyo, M.Si., CA., CPA, CPMA, LIFA dan Ibu Titis Puspitaningrum Dewi Kartika, S.Pd., MSA, selaku Dosen Penguji skripsi yang banyak memberi arahan, kritik, dan saran yang berguna untuk kesempurnaan skripsi ini.
5. Bapak dan Ibu dosen beserta seluruh Civitas Akademika STIE Perbanas Surabaya yang telah memberikan ilmu pengetahuan dan bantuan kepada penulis selama perkuliahan.
6. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebut satu persatu yang telah membantu dalam penyelesaian penulisan skripsi ini.

Akhir kata penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dalam pengembangan pengetahuan, baik dari tulisan maupun pembaca sehingga dapat menambah wawasan.

Surabaya, Maret 2015

Penulis

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN SIAP DI UJI .....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN LULUS UJIAN SKRIPSI .....</b>	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....</b>	<b>iv</b>
<b>HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....</b>	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xv</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>xvi</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	7
1.3 Tujuan Penelitian .....	7
1.4 Manfaat Penelitian .....	8
1.5 Sistematika Penulisan Skripsi.....	9
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>10</b>
2.1 Penelitian Terdahulu .....	10
2.2 Landasan Teori .....	16
2.2.1 Teori Agensi ( <i>Agency Theory</i> ).....	16
2.2.2 Kompetensi .....	17
2.2.3 Independensi .....	19
2.2.4 <i>Time Budget Pressure</i> .....	23
2.2.5 Kualitas Pelaksanaan Pekerjaan Auditor .....	25
2.2.6 Pengaruh Kompetensi terhadap Kualitas Pelaksanaan Pekerjaan Auditor .....	29
2.2.7 Pengaruh Independensi terhadap Kualitas Pelaksanaan Pekerjaan Auditor .....	30
2.2.8 Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> terhadap Kualitas Pelaksanaan Pekerjaan Auditor.....	31
2.3 Kerangka Pemikiran .....	32
2.4 Hipotesis Penelitian .....	33
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>	<b>34</b>
3.1 Rancangan Penelitian.....	34
3.2 Batasan Penelitian.....	35
3.3 Identifikasi Variabel .....	35
3.4 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	35

3.5	Populasi dan Sampel serta Teknik Pengambilan Sampel .....	38
3.6	Instrumen Penelitian .....	39
3.7	Data dan Metode Pengumpulan Data .....	40
3.8	Uji Validitas dan Uji Reliabilitas Instrumen Penelitian .....	41
3.9	Teknik Analisis Data .....	42
3.9.1	Statistik Deskriptif .....	42
3.9.2	Uji Asumsi Klasik.....	43
3.9.3	Uji Hipotesis .....	45
<b>BAB IV</b>	<b>GAMBARAN SUBYEK PENELITIAN DAN ANALISIS DATA.</b>	<b>49</b>
4.1	Gambaran Subyek Penelitian.....	49
4.2	Analisis Data.....	51
4.2.1	Analisis Deskriptif Profil Responden.....	51
4.2.2	Analisis Deskriptif Variabel.....	56
4.2.3	Uji Validitas dan Uji Reliabilitas Instrument Penelitian..	73
4.2.4	Uji Asumsi Klasik.....	76
4.2.5	Uji Regresi Linier Berganda.....	81
4.2.6	Uji Hipotesis.....	84
4.3	Pembahasan.....	89
4.3.1	Pengaruh Kompetensi terhadap Kualitas Pelaksanaan Pekerjaan Auditor.....	90
4.3.2	Pengaruh Independensi terhadap Kualitas Pelaksanaan Pekerjaan Auditor.....	92
4.3.3	Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> terhadap Kualitas Pelaksanaan Pekerjaan Auditor.....	94
<b>BAB V</b>	<b>PENUTUP.....</b>	<b>96</b>
5.1	Kesimpulan.....	96
5.2	Keterbatasan Penelitian.....	97
5.3	Saran.....	98

## **DAFTAR RUJUKAN**

## **LAMPIRAN**

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 3.1 : Variabel dan Indikator Penelitian	39
Tabel 4.1 : Daftar Penyebaran Kuesioner	50
Tabel 4.2 : Data Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	52
Tabel 4.3 : Data Responden Berdasarkan Usia	52
Tabel 4.4 : Data Responden Berdasarkan Jabatan	53
Tabel 4.5 : Data Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir	54
Tabel 4.6 : Data Responden Berdasarkan Keahlian Khusus	55
Tabel 4.7 : Data Responden Berdasarkan Sertifikat Penunjang	56
Tabel 4.8 : Skala Pengukuran Analisis Deskriptif (Variabel X1)	57
Tabel 4.9 : Rekapitulasi Tanggapan Responden Terhadap Variabel Kompetensi (X1)	58
Tabel 4.10 : Skala Pengukuran Analisis Deskriptif (X2, X3, Y)	61
Tabel 4.11 : Rekapitulasi Tanggapan Responden Terhadap Variabel Independensi (X2)	62
Tabel 4.12 : Rekapitulasi Tanggapan Responden Terhadap Variabel <i>Time Budget Pressure</i> (X3)	66
Tabel 4.13 : Rekapitulasi Tanggapan Responden Terhadap Variabel Kualitas Pelaksanaan Pekerjaan Auditor (Y)	69
Tabel 4.14 : Hasil Uji Validitas	73
Tabel 4.15 : Reliabilitas Instrumen Penelitian	75
Tabel 4.16 : Hasil Uji Normalitas ( <i>One-Sample Kolmogorov - Smirnov Test</i> )	77
Tabel 4.17 : Hasil Uji Multikolonieritas	78

Tabel 4.18	: Hasil Uji Heteroskedastisitas	81
Tabel 4.19	: Uji Regresi Linier Berganda	82
Tabel 4.20	: Hasil Analisis Uji F	85
Tabel 4.21	: Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ )	86
Tabel 4.22	: Hasil Analisis Uji t	87

## **DAFTAR GAMBAR**

	Halaman
Gambar 2.1 : Kerangka Pemikiran	32
Gambar 4.1 : Normal P-P Plot Residual Data	76
Gambar 4.2 : <i>Scatterplot</i> Residual Data	80

## **DAFTAR LAMPIRAN**

- |             |   |
|-------------|---|
| Lampiran 1  | : Daftar Kantor Akuntan Publik (KAP) di Surabaya  |
| Lampiran 2  | : Kuesioner Penelitian                            |
| Lampiran 3  | : Hasil Uji Analisis Deskriptif Profil Responden  |
| Lampiran 4  | : Hasil Uji Analisis Deskriptif Jawaban Responden |
| Lampiran 5  | : Hasil Uji Validitas dan Reliabilitas            |
| Lampiran 6  | : Hasil Uji Asumsi Klasik                         |
| Lampiran 7  | : Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda      |
| Lampiran 8  | : Tabulasi Data Profil Responden                  |
| Lampiran 9  | : Tabulasi Data Jawaban Responden                 |
| Lampiran 10 | : Tabulasi Data Mean Jawaban Responden            |

**THE EFFECT OF COMPETENCE, INDEPENDENCE, AND  
TIME BUDGET PRESSURE ON QUALITY  
OF IMPLEMENTATION  
AUDITOR'S WORK**

*(Empirical Study on Public Accountant's Offices (KAP) in Surabaya)*

**Marissa Cynthia Dewi Sugiarto**

STIE Perbanas Surabaya

Email : [2011310678@students.perbanas.ac.id](mailto:2011310678@students.perbanas.ac.id)

**ABSTRACT**

*The purpose of this study is to know the effect of Competence, Independence, and Time Budget Pressure on Quality of Implementation Auditor's Work in Public Accountant's Offices (KAP) in Surabaya. The population used in this study are all independent auditors who worked on KAP in Surabaya. Samples are auditors who have work experience of at least two (2) years. The sampling technique is purposive sampling method, with the criteria of the respondents were in the position of senior and junior auditors. The independent variable in this study is Competence, Independence, and Time Budget Pressure while the dependent variable is Quality of Implementation Auditor's Work. The data used in this research is primary data obtained from questionnaires. The data analysis technique used is multiple linear regression analysis. The results of this study indicate that Competence, Independence and Time Budget Pressure significant effect on the Quality of Implementation Auditor's Work either simultaneously or partially.*

**Keywords** : Competence, Independence, Time Budget Pressure, Quality of Implementation Auditor's Work