

**PENGARUH *TIME PRESSURE*, *AUDIT SWITCHING*, *AUDIT TENURE*,
DAN RELIGIUSITAS TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA
KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI SURABAYA**

SKRIPSI

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



Oleh :

DIAN OKTAVIANA
2016310046

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS

SURABAYA

2020

**PENGARUH *TIME PRESSURE*, AUDIT *SWITCHING*, AUDIT *TENURE*, DAN
RELIGIUSITAS TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA
KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI SURABAYA**

Diajukan oleh:

DIAN OKTAVIANA
2016310046

Skripsi ini telah dibimbing
Dan dinyatakan siap diujikan

Dosen Pembimbing,
Tanggal : 16-03-2020

(Dr. Supriyati S.E., M.Si., Ak., CA., CTA)

NIDN : 0717036902

SKRIPSI

**PENGARUH *TIME PRESSURE*, AUDIT *SWITCHING*, AUDIT *TENURE*, DAN
RELIGIUSITAS TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA
KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI SURABAYA**

Disusun oleh

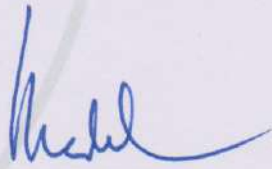
DIAN OKTAVIANA

2016310046

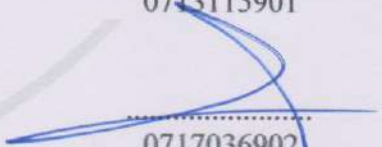
Dipertahankan di depan Tim Penguji
Yang dinyatakan Lulus Ujian Skripsi
pada tanggal 11 Februari 2020

Tim Penguji

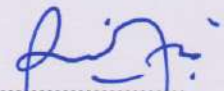
Ketua : Dra. Gunasti Hudiwinarsih, Ak., M.Si., CA., QIA


.....
0713115901

Sekretaris : Dr. Supriyati, S.E., M.Si., Ak., CA., CTA


.....
0717036902

Anggota : Rizki Aprilia Nita, S.E., M.A


.....
0720048603

PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Dian Oktaviana
Tempat, Tanggal Lahir : Pamekasan, 02 Oktober 1997
N.I.M : 2016310046
Progam Studi : Akuntansi
Progam Pendidikan : Sarjana
Konsentrasi : Audit dan Perpajakan
Judul : Pengaruh *Time Pressure*, *Audit Switching*, *Audit Tenure*, dan Religiusitas Terhadap Kuliatas Audit Pada Kantor Akuntan Publik di Surabaya

Disetujui dan diterima baik oleh:

Dosen Pembimbing,
Tanggal : 16-03-2020

(Dr. Suprivati S.E., M.Si., Ak., CA., CTA)

NIDN :0717036902

Ketua Program Studi Sarjana Akuntansi
Tanggal : 16-03-2020

(Dr. Nanang Shonhadji, SE., Ak., M.Si., CA., CIBA., CMA.)

NIDN : 0731087601

MOTTO

YOU ONLY LIVE ONCE

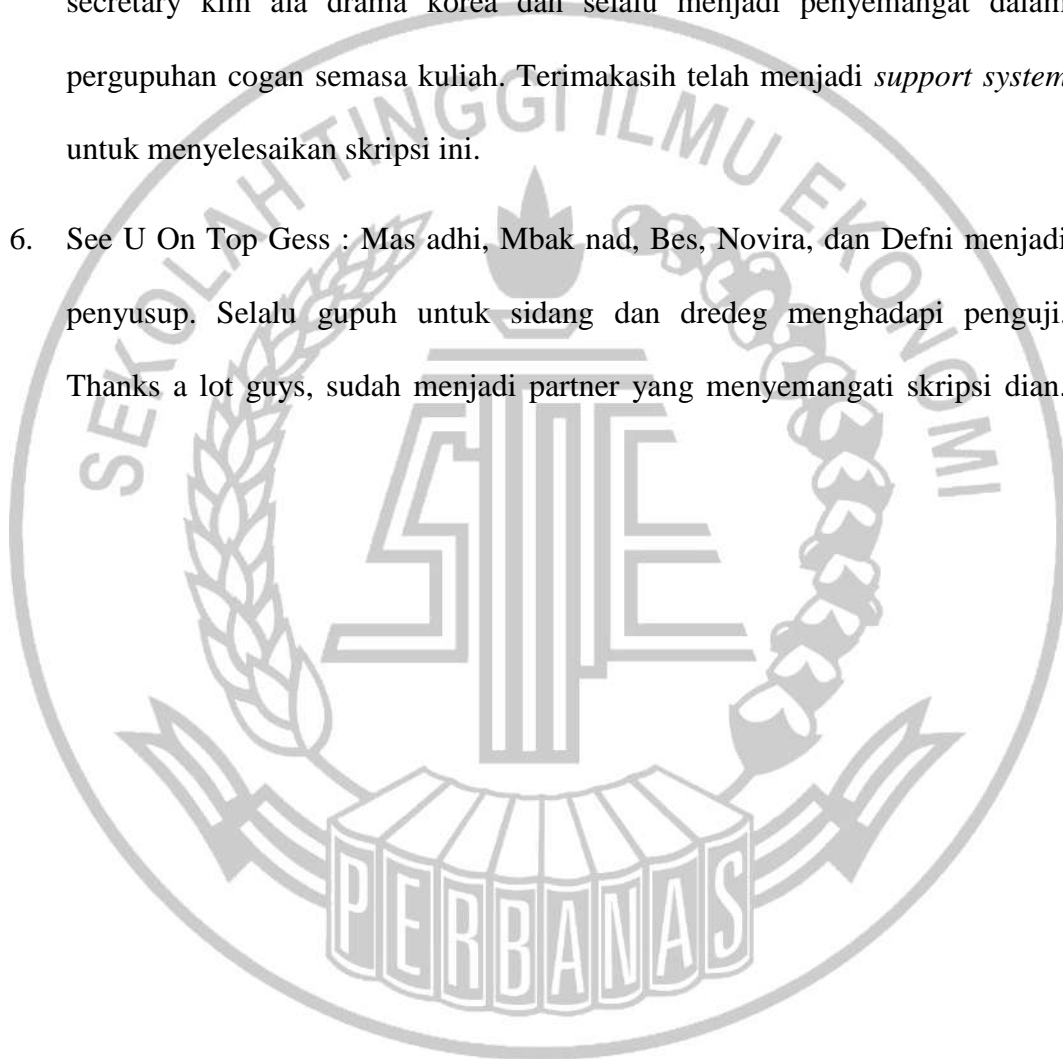
PERSEMBAHAN

Alhamdulillah puji syukur kepada Allah SWT atas segala rahmat dan juga karunia-Nya dalam menyelesaikan masa studi S1 Saya dengan baik dan tepat waktu. Berkat kuasa-Nya Saya diberikan kemudahan, akal pikiran, dan ilmu sehingga menjadikan Saya pribadi yang beriman dan selalu bersyukur. Jadikan lah hal ini menjadi langkah awal Saya untuk meraih cita-cita Saya.

Terima kasih Saya ucapkan kepada semua yang telah membantu saya dalam menyelesaikan skripsi ini. Skripsi ini saya persembahkan untuk yang tercinta:

1. Kedua orang tua Saya, Ayah dan Mama yang selalu memberikan semangat tiada henti untuk menyelesaikan pendidikan ini. Terima kasih juga untuk Papa dan Mama yang juga selalu menyemangati dan selalu ada untuk ku.
2. Terima kasih untuk kedua *My beloved brother* Arul dan Gumbel yang selalu menjadi penyemangat untuk segera menyelesaikan studi ini tepat waktu.
3. Dosen pembimbing Saya, Ibu Dr. Supriyati S.E., M.Si., Ak., CA., CTA. yang selalu memberikan arahan, selalu memberikan semangat, dan kesabaran hingga Saya dapat menyelesaikan skripsi ini. Terimakasih ibu, semoga ibu selalu diberikan kesehatan dan rezeki.

4. BPM 2018/2019 : Ayunda, Novian, Dita, Sholeh, dan Iftia terimakasih telah mewarnai dunia perorganisasian aspirasi dari mahasiswa. Semua dimulai dengan kata bismillah yo rekkk.
5. Indira dan Monica, teman awal kenal semester 2 yang dan menjadi anggota secretary kim ala drama korea dan selalu menjadi penyemangat dalam pergupuhan cogan semasa kuliah. Terimakasih telah menjadi *support system* untuk menyelesaikan skripsi ini.
6. See U On Top Gess : Mas adhi, Mbak nad, Bes, Novira, dan Defni menjadi penyusup. Selalu gupuh untuk sidang dan dredeg menghadapi penguji. Thanks a lot guys, sudah menjadi partner yang menyemangati skripsi dian.



KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah SWT atas limpahan rahmat serta hidayah-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh *Time Pressure*, *Audit Switching*, *Audit Tenure*, dan Religiusitas Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik di Surabaya” dengan baik dan sesuai waktu yang telah ditetapkan.

Tujuan penulisan proposal skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat penyelesaian program studi sarjana akuntansi konsentrasi audit dan perpajakan STIE Perbanas Surabaya. Penulisan skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan dan bantuan dari berbagai pihak. Untuk itu penulis ingin mengucapkan terimakasih banyak kepada:

1. Bapak Dr. Yudi Sutarso, SE., M.Si. Ketua STIE Perbanas Surabaya.
2. Bapak Dr. Drs. Emanuel Kristijadi, MM. Wakil Ketua Bidang Akademik STIE Perbanas Surabaya.
3. Bapak Dr. Nanang Shonhadji, SE., AK., M.Si., CA., CIBA., CMA Ketua Program Studi Sarjana Akuntansi STIE Perbanas Surabaya.
4. Ibu Dr. Supriyati S.E., M.Si., Ak., CA., CTA. Dosen pembimbing skripsi.
5. Seluruh pihak kampus STIE Perbanas Surabaya yang membantu secara langsung maupun tidak langsung dalam penyusunan dan penyelesaian proposal skripsi.
6. Serta rekan-rekan tim satu bimbingan penelitian.

Demikian, semoga Allah SWT selalu berkenan melimpahkan rahmat serta hidayah-Nya. Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih banyak kesalahan dan kekeliruan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran.

Surabaya, 03 Februari 2020

Penulis

DAFTAR ISI

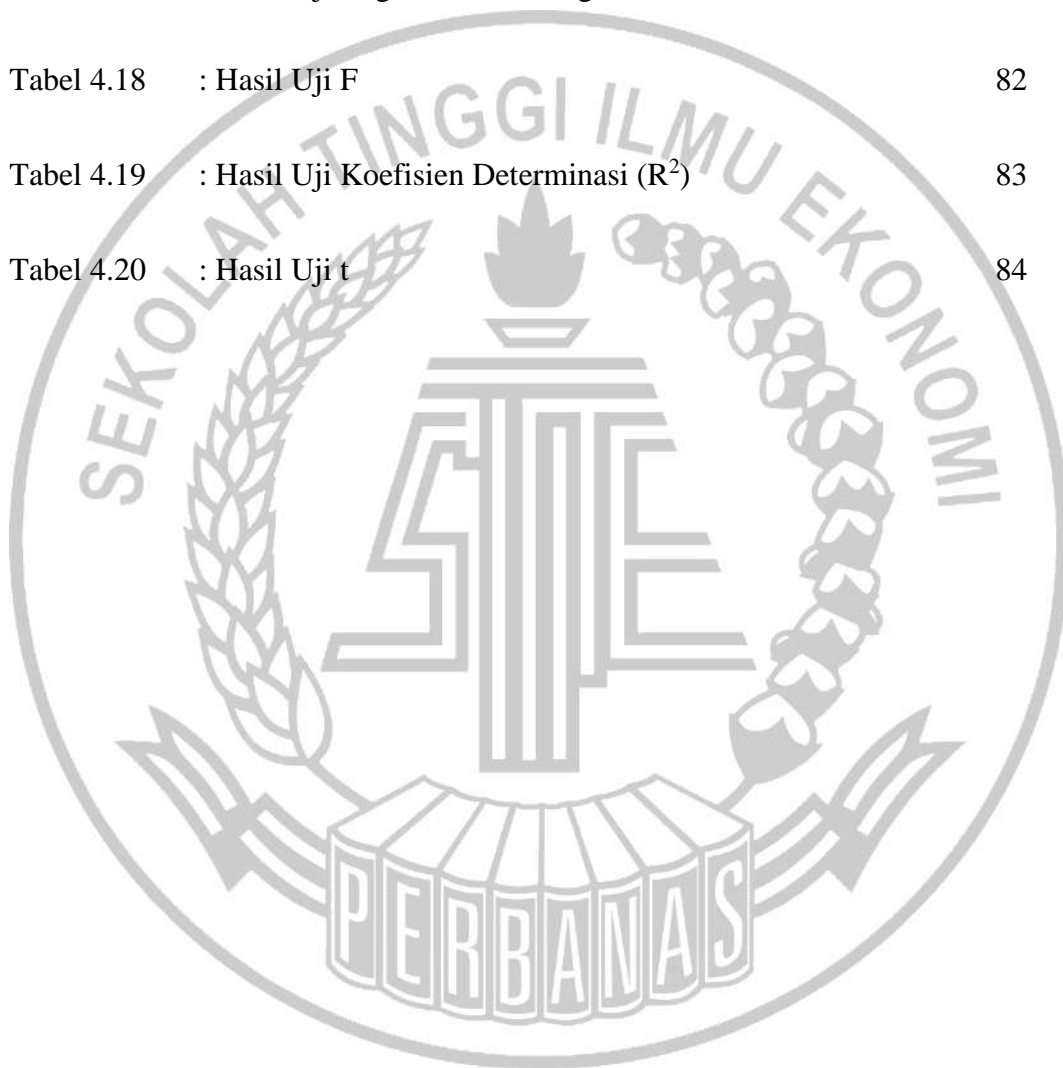
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN SIAP UJI	ii
HALAMAN LULUS UJIAN SKRIPSI.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	vi
DAFTAR GAMBAR	viii
DAFTAR LAMPIRAN	ix
ABSTRACT.....	x
ABSTRAK	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 <u>Latar Belakang Masalah</u>	1
1.2 <u>Perumusan Masalah</u>	7
1.3 <u>Tujuan Penelitian</u>	7
1.4 <u>Manfaat Penelitian</u>	7
1.5 <u>Sistematika Penulisan Skripsi</u>	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	10
2.1 <u>Penelitian Terdahulu</u>	10
2.2 <u>Landasan Teori</u>	28
2.3 <u>Kerangka Pemikiran</u>	41
2.4 <u>Hipotesis Penelitian</u>	42

BAB III METODE PENELITIAN.....	43
3.1 <u>Rancangan Penelitian</u>	43
3.2 <u>Batasan Penelitian</u>	44
3.3 <u>Identifikasi Variabel</u>	44
3.4 <u>Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel</u>	45
3.5 <u>Instrumen Penelitian</u>	49
3.6 <u>Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel</u>	50
3.7 <u>Data dan Metode Pengumpulan Data</u>	51
3.8 <u>Uji Validitas dan Reliabilitas Instrumen Penelitian</u>	53
3.9 <u>Teknik Analisis Data</u>	54
BAB IV GAMBARAN SUBYEK PENELITIAN DAN ANALISIS DATA.....	58
4.1. <u>Gambaran Subyek Penelitian</u>	58
4.2. <u>Analisis Data</u>	64
4.3 <u>Pembahasan</u>	84
BAB V PENUTUP.....	95
5.1 <u>Kesimpulan</u>	95
5.2 <u>Keterbatasan</u>	96
5.3 <u>Saran</u>	97
DAFTAR RUJUKAN	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 : Matriks Penelitian Terdahulu	28
Tabel 3.1 : Instrumen Penelitian	50
Tabel 4.1 : Prosentase Distribusi Penyebaran Kuesioner	59
Tabel 4.2 : Distribusi Penyebaran Kuesioner	60
Tabel 4.3 : Karakteristik Responden Berdasarkan Usia	61
Tabel 4.4 : Karakteristik Responden Berdasarkan Tingkat Pendidikan	62
Tabel 4.5 : Karakteristik Responden Berdasarkan Lama Bekerja dan Jabatan	63
Tabel 4.6 : Interval Kelas Penilaian Pernyataan	65
Tabel 4.7 : Hasil Analisis Analisis Deskriptif Variabel Kualitas Audit	66
Tabel 4.8 : Hasil Analisis Analisis Deskriptif Variabel <i>Time Pressure</i>	68
Tabel 4.9 : Hasil Analisis Analisis Deskriptif Variabel Audit <i>Switching</i>	70
Tabel 4.10 : Hasil Analisis Analisis Deskriptif Variabel Audit <i>Tenure</i>	72
Tabel 4.11 : Hasil Analisis Analisis Deskriptif Variabel Religiusitas	74
Tabel 4.12 : Hasil Uji Validitas	76
Tabel 4.13 : Hasil Uji Reliabilitas 1	77

Tabel 4.14	: Uji Reliabilitas SPSS	78
Tabel 4.15	: Hasil Uji Reliabilitas 2	78
Tabel 4.16	: Hasil Uji Normalitas	79
Tabel 4.17	: Hasil Uji Regresi Linier Berganda	80
Tabel 4.18	: Hasil Uji F	82
Tabel 4.19	: Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	83
Tabel 4.20	: Hasil Uji t	84



DAFTAR GAMBAR

Halaman

Gambar 2.1 : Kerangka Pemikiran

41



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Lampiran Kuesioner
- Lampiran 2 : Daftar Populasi
- Lampiran 3 : Data Penyebaran Kuesioner
- Lampiran 4 : Tabulasi Data
- Lampiran 5 : Analisis Deskriptif Responden
- Lampiran 6 : Analisis Deskriptif Variabel
- Lampiran 7 : Uji Validitas
- Lampiran 8 : Uji Reliabilitas
- Lampiran 9 : Uji Normalitas
- Lampiran 10 : Uji Analisis Linier Berganda



***THE EFFECT OF TIME PRESSURE, AUDIT SWITCHING, AUDIT
TENURE, AND RELIGIOSITY ON AUDIT QUALITY IN
PUBLIC ACCOUNTANT FIRMS IN SURABAYA***

DIAN OKTAVIANA

2016310046

STIE Perbanas Ssurabaya

Email : dianoktvn@gmail.com

ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of time pressure, audit switching, audit tenure and religiosity on audit quality at Public Accounting Firms in Surabaya. The population in this research were auditors who employed at the Offices of Public Accountant in Surabaya region which is accordance with the directory published by IAPI 2019. Independent variables used in this research are time pressure, audit switching, audit tenure, and religiosity. Sampling technique used in this research is purposive sampling. The method to get a sample of research by collecting primary data. The data were obtained using questionnaires directly distribution to Offices of Public Accountant in Surabaya region, totaling 85 and obtained 62 questionnaires that can be processed. The data analysis technique used is SPSS version 26. The analysis shows that audit tenure and religiosity has effect to audit quality. While time pressure and audit switching has no effect to audit quality.

Keywords : time pressure, audit switching, audit tenure, religiosity, and audit quality

**PENGARUH TEKANAN WAKTU, AUDIT SWITCHING, AUDIT
TENURE, DAN RELIGIUSITAS TERHADAP KUALITAS
AUDIT PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK
DI SURABAYA**

DIAN OKTAVIANA

2016310046

STIE Perbanas Ssurabaya

Email : dianoktvn@gmail.com

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh tekanan waktu, audit *switching*, audit *tenure*, dan religiusitas terhadap kualitas audit pada Kantor Akuntan Publik di Surabaya. Populasi dalam penelitian ini adalah auditor yang bekerja di Kantor Akuntan Publik di wilayah Surabaya sesuai dengan direktori yang diterbitkan oleh IAPI pada tahun 2019. Variabel independen pada penelitian ini adalah tekanan waktu, audit *switching*, audit *tenure*, dan religiusitas. Teknik pengambilan sampel pada penelitian ini menggunakan teknik *purposive sampling*. Metode untuk mendapatkan sampel penelitian dengan mengumpulkan data primer. Data diperoleh dengan menggunakan kuesioner yang disebarkan langsung ke Kantor Akuntan Publik di wilayah Surabaya, berjumlah 85 dan diperoleh 62 kuesioner yang dapat diproses. Teknik analisis data yang digunakan adalah SPSS versi 26. Hasil penelitian menunjukkan bahwa audit *tenure* dan religiusitas berpengaruh terhadap kualitas audit. Sedangkan tekanan waktu dan audit *switching* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

Kata kunci : tekanan waktu, audit *switching*, audit *tenure*, religiusitas, dan kualitas audit.