

**PENGARUH *DUE PROFESSIONAL CARE*, KOMPETENSI,
INTEGRITAS DAN *TIME BUDGET PRESSURE* TERHADAP
KUALITAS AUDIT PADA KAP DI JAWA TENGAH**



OLEH:

Ivano Geraldo Susanto

210426034

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA

UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

YOGYAKARTA

2025

HALAMAN PERSETUJUAN

Skripsi

Pengaruh *Due Professional Care*, Kompetensi, Integritas dan *Time*

***Budget Pressure* terhadap Kualitas Audit pada KAP di Jawa**

Tengah

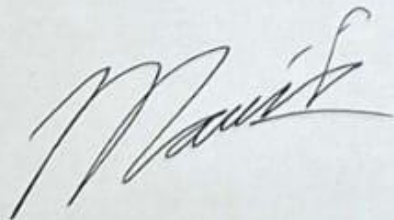
Disusun Oleh:

Ivano Geraldo Susanto

210426034

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Dosen Pembimbing



Yohanes Mario Pratama, SE., M.Acc.

Yogyakarta, 16 Juli 2025

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI
PENGARUH *DUE PROFESSIONAL CARE*, KOMPETENSI, INTEGRITAS DAN
***TIME BUDGET PRESSURE* TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA KAP DI JAWA**
TENGAH

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Ivano Geraldo Susanto

NPM / 210426034

Telah Dipertahankan di depan Panitia Penguji

Pada tanggal 12 Agustus 2025

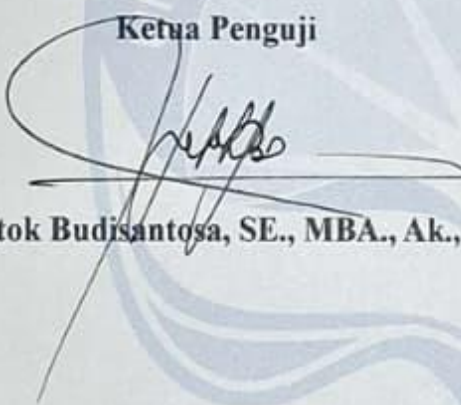
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai salah satu persyaratan
untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S1)

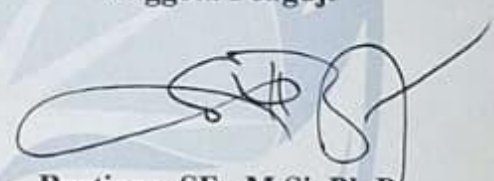
Program Studi Akuntansi

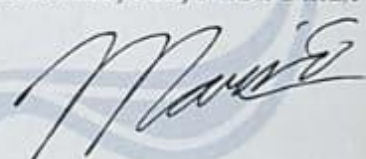
SUSUNAN PANITIA PENGUJI

Ketua Penguji

Anggota Penguji


Dr. A. Totok Budisantosa, SE., MBA., Ak., CA


Rustiana, SE., M.Si. Ph.D.


Yohanes Mario Pratama, SE., M.Acc.

Yogyakarta, 20 Agustus 2025

Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika

Universitas Atma Jaya Yogyakarta



FAKULTAS BISNIS
DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA


Wenefrida Mahestu Noviantra Krisjanti, SE., M.Sc.IB, Ph.D.

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

Pengaruh *Due Professional Care*, Kompetensi, Integritas dan *Time Budget Pressure* terhadap Kualitas Audit pada KAP di Jawa Tengah

Merupakan benar-benar hasil karya saya sendiri. Segala bentuk pernyataan, ide, maupun kutipan baik secara langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain, telah dicantumkan secara tertulis di dalam skripsi ini. Apabila di kemudian hari terbukti bahwa penulis melakukan plagiaris dalam skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang penulis peroleh dapat dinyatakan batal dan akan penulis kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 17 Juni 2025

Yang menyatakan



Ivano Geraldo Susanto

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat dan karunia-Nya, penulis mampu menyelesaikan penelitian skripsi dengan judul **“PENGARUH *DUE PROFESSIONAL CARE*, KOMPETENSI, INTEGRITAS dan *TIME BUDGET PRESSURE* TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA KAP DI JAWA TENGAH”** dengan baik. Skripsi ini disusun untuk memenuhi persyaratan meraih gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Selama proses penulisan skripsi, penulis menerima banyak dukungan dari banyak pihak. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus yang senantiasa memberkati dan menyertai penulis selama proses penyusunan skripsi dari awal hingga akhir penyusunan sehingga pengerjaan skripsi bisa berjalan dengan lancar.
2. Bapak Yohanes Mario Pratama, SE., M.Acc. selaku dosen pembimbing penulis yang senantiasa dengan sabar mengarahkan dan memberikan masukan selama proses penyusunan skripsi hingga akhirnya penulis mampu menyelesaikan skripsi dengan baik.
3. Kedua orang tua penulis, Yudi Susanto dan Emmy Emawati yang senantiasa mendukung dan mendoakan penulis selama proses penyusunan skripsi sehingga penulis mampu tetap termotivasi untuk menyelesaikan skripsi dengan baik.
4. Kakak dan kedua adik dari penulis, Glenn Susanto, Grace Florincia Susanto dan Ivana Zevania Susanto yang selalu menyemangati penulis untuk menyelesaikan skripsi.
5. Seluruh auditor yang bekerja di Kantor Akuntan Publik di Jawa Tengah yang telah bersedia mengisi kuisisioner penelitian dengan sukarela.
6. Teman – teman seperjuangan penulis yaitu, Ignatius Kresna Christanto, Maria Ratri Suminar, Tiara Amalia Putri, Marcella Vicka, Rachael Julyan Chan,

Mercy Delfi Sandy dan Damian Dustin Natanuel yang selalu memberikan semangat kepada penulis selama proses penyusunan skripsi.

Berdasarkan hal tersebut, kritik dan saran yang membangun dari berbagai pihak sangat diharapkan untuk menyempurnakan skripsi dengan topik yang serupa di masa mendatang. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan semua pihak yang berkepentingan.



Ivano Geraldo Susanto

HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Why fall in love when you can fall asleep?”

-Katie Drives-

“_(:3] ∠)_”

-Google Keyboard-



DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	ii
LEMBAR PENGESAHAN DEKAN	iii
PERNYATAAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
ABSTRAK	xiii
BAB I.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat Penelitian.....	6
1.5 Sistematika Penulisan.....	7
BAB II	9
2.1. Teori Atribusi	9
2.2. Kualitas Audit.....	11
2.3.1 Indikator Kualitas Audit.....	12
2.3. Integritas	12
2.4.1. Indikator Integritas	13
2.4. Due Professional Care	14
2.5.1. Indikator Due Professional Care	14
2.5. Kompetensi.....	16
2.6.1 Indikator kompetensi auditor	17
2.6. <i>Time Budget Pressure</i>	18
2.6.1 Indikator dari <i>Time Budget Pressure</i>	19
2.7. Penelitian Terdahulu.....	20
2.8. Pengembangan Hipotesis	28
2.8.1. Pengaruh <i>Due Professional Care</i> terhadap Kualitas Audit.....	28

2.8.2.	Pengaruh Kompetensi terhadap Kualitas Audit	29
2.8.3.	Pengaruh Integritas terhadap Kualitas Audit	30
2.8.4.	Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> terhadap Kualitas Audit.....	31
BAB III		33
3.1	Jenis Penelitian	33
3.2	Objek dan Subjek Penelitian	33
3.2.1.	Objek Penelitian	33
3.2.2.	Subjek Penelitian.....	34
3.3	Populasi dan Sampel Penelitian	34
3.3.1.	Populasi Penelitian	34
3.3.2.	Sampel Penelitian.....	34
3.4	Batasan Masalah.....	35
3.5	Variabel Penelitian	36
3.6	Operasional Variabel	36
3.7	Teknik Pengukuran Data	40
3.8	Model Penelitian.....	41
3.9	Teknik Analisa Data	42
3.9.1.	Uji Statistik Deskriptif	42
3.9.2.	Uji Kualitas Data.....	43
3.9.3.	Uji Asumsi Klasik.....	44
3.9.4.	Uji Hipotesis	46
BAB IV		50
4.1.	Sampel Penelitian	50
4.1.1.	Tempat dan Waktu Penelitian	50
4.1.2.	Profil Responden.....	51
4.2.	Statistik Deskriptif.....	53
4.3.	Uji Kualitas Data	55
4.3.1.	Uji Validitas	55
4.3.1.	Uji Realibilitas	60
4.4.	Uji Asumsi Klasik	62
4.4.1.	Uji Normalitas.....	62
4.4.2.	Uji Multikolinearitas	63

4.4.3.	Uji Heteroskedastisitas.....	64
4.5.	Uji Hipotesis.....	65
4.5.1.	Hasil Uji F.....	65
4.5.2.	Koefisien Determinasi (R ²).....	66
4.5.3.	Hasil Uji Nilai t dan Uji Analisa Regresi Berganda	67
4.6.	Pembahasan Hasil Penelitian.....	69
4.6.1.	Pengaruh <i>Due Professional Care</i> Terhadap Kualitas Audit	70
4.6.2.	Pengaruh Kompetensi Terhadap Kualitas Audit.....	71
4.6.3.	Pengaruh Integritas Terhadap Kualitas Audit.....	73
4.6.4.	Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> Terhadap Kualitas Audit.....	75
BAB V		77
5.1.	Kesimpulan	77
5.2.	Implikasi.....	78
5.3.	Keterbatasan Penelitian.....	78
5.4.	Saran.....	79
DAFTAR PUSTAKA		80
LAMPIRAN		84

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	20
Tabel 3. 1 Daftar Kantor Akuntan Publik.....	34
Tabel 3. 2 Operasional Variabel	37
Tabel 3. 3 Pengukuran Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Audit	41
Tabel 4. 1 Daftar Akuntan Publik	51
Tabel 4. 2 Klasifikasi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	52
Tabel 4. 3 Klasifikasi Responden Berdasarkan Pendidikan	52
Tabel 4. 4 Klasifikasi Responden Berdasarkan Jabatan.....	52
Tabel 4. 5 Klasifikasi Responden Berdasarkan Masa Kerja	53
Tabel 4. 6 Hasil Statistik Deskriptif	54
Tabel 4. 7 Hasil Uji Validitas Due Professional Care	55
Tabel 4. 8 Hasil Uji Validitas Kompetensi	56
Tabel 4. 9 Hasil Uji Validitas Integritas.....	57
Tabel 4. 10 Hasil Uji Validitas Time Budget Pressure	58
Tabel 4. 11 Hasil Uji Validitas Kualitas Audit	59
Tabel 4. 12 Hasil Uji Realibilitas	61
Tabel 4. 13 Hasil Uji Normalitas.....	62
Tabel 4. 14 Hasil Uji Multikolinearitas.....	63
Tabel 4. 15 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	64
Tabel 4. 16 Hasil Uji Tabel F	65
Tabel 4. 17 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	66
Tabel 4. 18 Hasil Uji t	67

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3. 1 Model Penelitian	42
Gambar 3. 2 Grafik Pengujian Satu Sisi Arah Positif dengan $\alpha = 5\%$	47



Pengaruh *Due Professional Care*, Kompetensi, Integritas dan *Time Budget*

***Pressure* terhadap Kualitas Audit pada KAP di Jawa Tengah**

Disusun oleh:

Ivano Geraldo Susanto

NPM: 210426034

Pembimbing

Yohanes Mario Pratama, SE., M.Acc.

ABSTRAK

Dalam berbisnis suatu entitas diwajibkan untuk menyediakan laporan keuangan tahunan agar investor mau untuk berinvestasi pada entitas, untuk menghasilkan laporan keuangan yang dipercaya investor dan masyarakat diperlukan jasa audit dari Kantor Akuntan Publik sebagai pihak ketiga yang independent. Penelitian ini bertujuan untuk memberikan bukti empiris mengenai pengaruh *due professional care*, kompetensi, integritas dan *time budget pressure* terhadap kualitas audit. Populasi dari penelitian ini adalah auditor yang bekerja di Kantor Akuntan Publik (KAP) di wilayah Jawa Tengah. Pengumpulan data dilakukan melalui menyebarkan kuesioner secara langsung melalui media kertas dan juga secara online melalui formulir google. Responden yang diperoleh sejumlah 66 jawaban yang terdiri dari 9 KAP dari daerah Solo, Semarang dan Klaten. Pengolahan data dilakukan dengan aplikasi SPSS versi 30 sebagai alat uji. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa penerapan variabel kompetensi berpengaruh positif terhadap kualitas audit sedangkan *due professional care*, integritas dan *time budget pressure* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. Penelitian ini memberikan implikasi bagi KAP untuk berfokus pada pelatihan untuk meningkatkan kompetensi auditor agar mampu menghasilkan kualitas audit yang baik.

Kata kunci: *Due professional care*, Kompetensi, Integritas, *Time budget pressure* dan Kualitas Audit.