

**PENGARUH *TIME BUDGET PRESSURE*, KEAHLIAN  
AUDITOR DAN PENERAPAN STANDAR AUDIT BERBASIS  
*INTERNATIONAL STANDARDS ON AUDITING (ISA)*  
TERHADAP KUALITAS AUDIT**

**(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik Jakarta Timur - Bekasi)**

***THE EFFECT OF TIME BUDGET PRESSURE, AUDITOR'S  
EXPERTISE AND APPLYING INTERNATIONAL STANDARDS  
ON AUDITING (ISA) - BASED AUDIT QUALITY ON AUDIT  
QUALITY***

***(Empirical Study at Public Accounting Firms in East Jakarta - Bekasi)***

Oleh

Noviyatus Sa'diyah

2018420048

**SKRIPSI**

**Untuk memperoleh gelar Sarjana dalam Ilmu Ekonomi Jurusan  
Akuntansi pada Universitas Darma Persada**



**FAKULTAS EKONOMI**

**UNIVERSITAS DARMA PERSADA**

**JAKARTA**

**2022**

## LEMBAR PERSETUJUAN

Yang bertanda tanga dibawah ini:

Nama : Noviyatus Sa'diyah

NIM : 2018420048

Jurusan : Akuntansi

Peminatan : Kualitas Audit

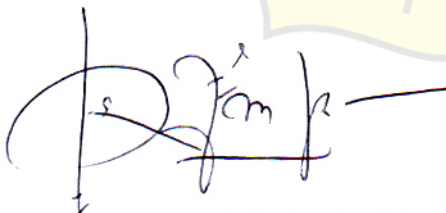
Judul Skripsi : *PENGARUH TIME BUDGET PRESSURE, KEAHLIAN AUDITOR DAN PENERAPAN STANDAR AUDIT BERBASIS INTERNATIONAL STANDARDS ON AUDITING (ISA) TERHADAP KUALITAS AUDIT DI KANTOR AKUNTAN PUBLIK JAKARTA TIMUR - BEKASI*

Telah diperiksa dan disetujui untuk diujikan dalam sidang Ujian Skripsi Sarjana  
Tanggal 06 Desember 2022

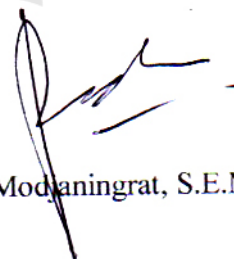
Jakarta, 19 Januari 2023

Ketua Jurusan Akuntansi

Pembimbing



Dr. Atik Isnawati, S.E., Ak., M.si



Radina Modjaningrat, S.E.M. Ak

**LEMBAR PENGESAHAN**

**PENGARUH *TIME BUDGET PRESSURE*, KEAHLIAN AUDITOR DAN  
PENERAPAN STANDAR AUDIT BERBASIS *INTERNATIONAL  
STANDARD ON AUDITING (ISA)* TERHADAP KUALITAS AUDIT  
(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Jakarta Timur – Bekasi)**

Oleh:

Noviyatus Sa'diyah


2018420048

**SKRIPSI**

**Untuk memperoleh gelar sarjana dalam Ilmu Ekonomi Konsentrasi  
Akuntansi pada Universitas Darma Persada**

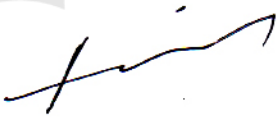
**Telah di setujui oleh tim penguji pada tanggal seperti tertera dibawah ini**

**Jakarta, 19 Januari 2023**

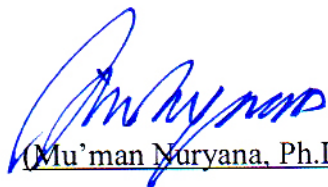
  
Radina Modjaningrat, SE., M. Ak  
**Pembimbing**

  
(Ahmad Basid, SE., M.Si., CSRS., CSRA)

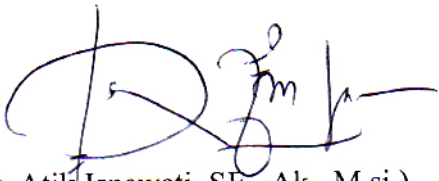
**Penguji I**

  
(Oryza Sativa Heningtyas, SE., M ak)

**Penguji II**

  
(Mu'man Nuryana, Ph.D.)

**Dekan Fakultas Ekonomi**

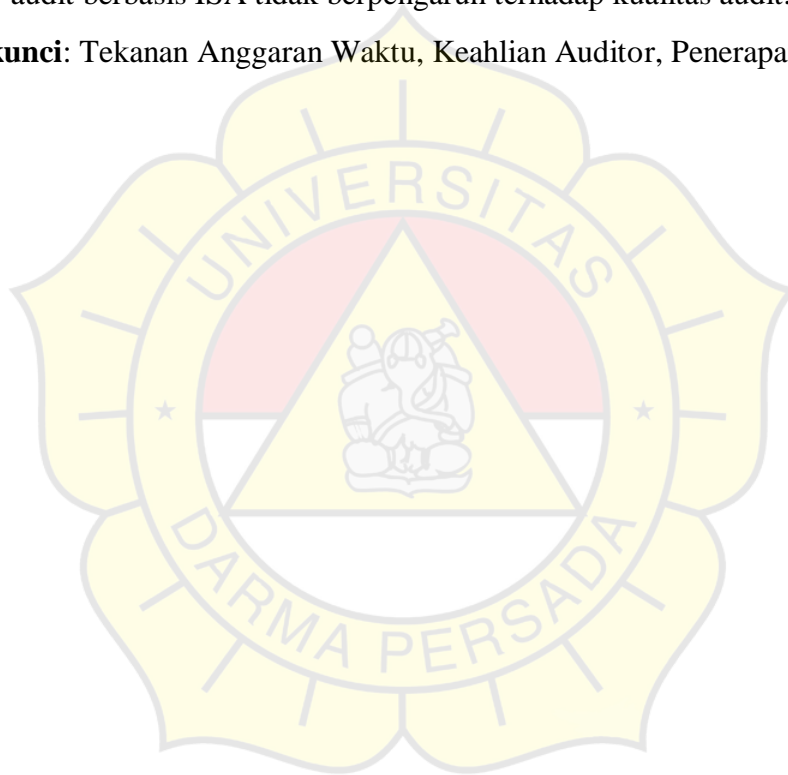
  
(Dr. Atik Isnawati, SE., Ak., M.si.)

**Ketua Jurusan Akuntansi**

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *time budget pressure*, keahlian auditor dan penerapan standar audit berbasis international standard on auditing terhadap kualitas audit. Penelitian ini merupakan penelitian deskriptif kuantitatif, populasi dalam penelitian ini adalah auditor independen yang bekerja di KAP Jakarta Timur-Bekasi. Metode pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan *purposive sampling*. Metode analisis data menggunakan regresi linear berganda dengan perangkat lunak SPSS 25. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *time budget pressure* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit, keahlian auditor berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas audit, dan penerapan standar audit berbasis ISA tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

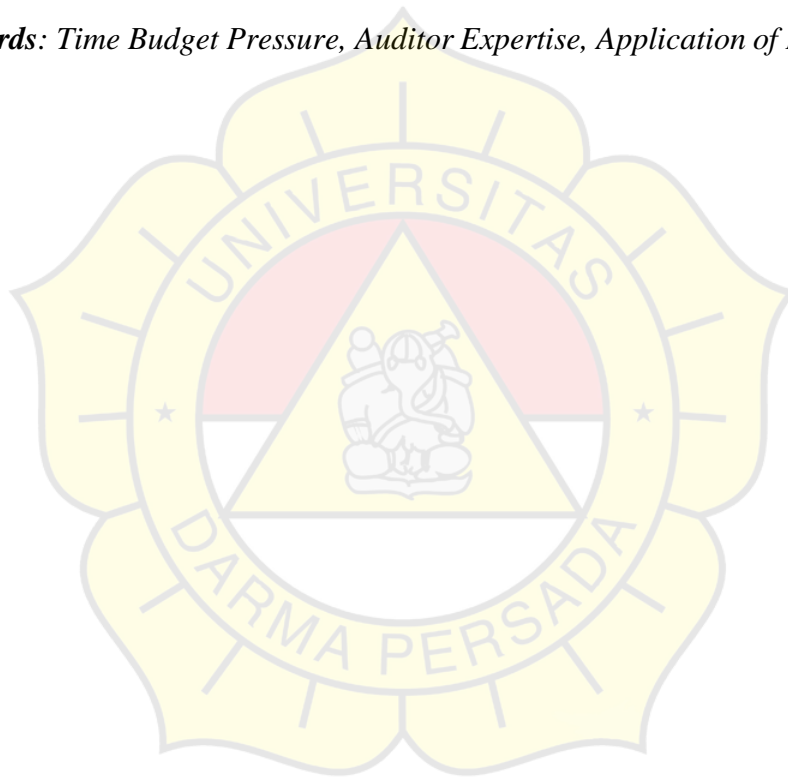
**Kata kunci:** Tekanan Anggaran Waktu, Keahlian Auditor, Penerapan Standar ISA



## **ABSTRAC**

*This study aims to examine the effect of time budget pressure, auditor expertise and the application of International Standards on Auditing based on auditing standards on audit quality. This research is a quantitative descriptive study, the population in this study are independent auditors who work at KAP Jakarta Timur-Bekasi. The sampling method in this study used purposive sampling. Methods of data analysis using multiple linear regression with SPSS 25 software. The results of this study indicate that time budget pressure has no effect on audit quality, auditor expertise has a positive significant effect on audit quality, and the application of ISA-based auditing standards has no effect on audit quality.*

**Keywords:** *Time Budget Pressure, Auditor Expertise, Application of ISA Standards*



## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah Subhanahu Wa Ta'ala atas segala rahmat, taufik dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan proposal skripsi dengan judul **“Pengaruh *Time Budget Pressure*, Keahlian Auditor dan Penerapan Standar Audit Berbasis *International Standards on Auditing (ISA)* Terhadap Kualitas Audit”**

Adapun proposal skripsi ini bertujuan untuk memenuhi persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada. Dalam penyusunan proposal skripsi ini penulis menyadari masih banyak kekurangan, hal ini disebabkan oleh keterbatasan pengetahuan, pengalaman dan kemampuan yang dimiliki oleh penulis.

Penulisan dan penyusunan proposal skripsi ini tidak terlepas dari bantuan, bimbingan, dan dukungan banyak pihak. Oleh karena itu penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada yang terhormat:

1. Kedua orang tua, adik serta seluruh keluarga penulis yang selalu memberikan do'a dan dukungannya agar selalu semangat dalam menyelesaikan proposal skripsi ini.
2. Ibu Radina Modjaningrat, SE., M. Ak selaku Dosen Pembimbing yang sudah bersedia meluangkan waktu dan ilmunya dalam memberikan masukan untuk penyelesaian proposal skripsi ini.
3. Ibu Dr. Atik Isnawati, SE, Ak. M.Si selaku ketua Jurusan Akuntansi Universitas Darma Persada.

4. Bapak Ahmad Basid, SE., M.Si., CSRS., CSRA dan ibu Oryza Sativa Heningtyas, SE., M. Ak selaku dosen penguji.
5. Seluruh Dosen - dosen Program Studi Akuntansi Universitas Darma Persada yang atas ilmu yang sangat berharga selama perkuliahan sehingga sangat bermanfaat dalam penyusunan proposal skripsi ini.
6. Iqbal, Nanda, Tari, Wahyu, Fina dan teman-teman yang telah membantu proses penyusunan proposal skripsi ini.
7. Serta seluruh pihak-pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu yang telah banyak memberikan ide dan dukungan selama penulisan proposal skripsi ini.

Penulis menyadari dalam penulisan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan, oleh karena itu penulis mengharapkan saran dan kritik dari pembaca perbaikan proposal skripsi ini kedepannya. Besar harapan penulis agar proposal skripsi ini memiliki manfaat dan dapat menambah wawasan bagi pembaca sekalian.

Jakarta, 8 Juli 2022



Noviyatus Sa'diyah

## DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN.....	iii
ABSTRAK .....	iv
KATA PENGANTAR .....	vi
DAFTAR ISI .....	viii
DAFTAR TABEL .....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
<b>BAB 1 PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Penelitian .....	1
1.2 Identifikasi Masalah .....	6
1.3 Pembatasan Masalah.....	6
1.4 Rumusan Masalah .....	7
1.5 Tujuan Penelitian.....	7
1.6 Manfaat Penelitian.....	7
<b>BAB II LANDASAN TEORI .....</b>	<b>9</b>
2.1 Teori Agensi ( <i>Agency Theory</i> ) .....	9
2.1.1 Kualitas Audit .....	10
2.1.2 <i>Time Budget Pressure</i> .....	11
2.1.3 Keahlian Auditor.....	12
2.1.4 Penerapan Standar Audit Berbasis <i>International Standards on Auditing</i> (ISA) .....	12
2.2 Penelitian Terdahulu .....	14
2.3 Hipotesis Penelitian .....	23
2.3.1 Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> terhadap Kualitas Audit .....	23
2.3.2 Pengaruh Keahlian Auditor terhadap Kualitas Audit.....	23
2.3.3 Pengaruh Penerapan Standar Audit Berbasis <i>International Standards on Auditing</i> (ISA) terhadap kualitas audit .....	24
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>26</b>
3.1 Tempat, Waktu, dan Sumber Data Penelitian .....	26
3.2 Metode Penelitian.....	26



3.3 Populasi dan Sampel.....	27
3.3.1 Populasi .....	27
3.3.2 Sampel.....	27
3.4 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel Penelitian.....	28
3.4.1 Operasional Variabel.....	28
3.4.2 Variabel Dependen (Y) Kualitas Audit .....	28
3.4.3 Variabel Independen .....	29
3.5 Sumber dan Cara Penentuan Data .....	33
3.6 Teknik Pengumpulan Data dan Pengukuran Variabel.....	33
3.7 Pengujian Instrumen Penelitian.....	34
3.7.1 Uji Kualitas Data.....	34
3.7.2 Uji Asumsi Klasik.....	36
3.7.3 Uji Hipotesis .....	37
3.8 Teknik Analisis Data .....	38
3.8.1 Analisis Regresi Linear Berganda .....	38
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....	40
4.1 Tempat dan Waktu Penelitian .....	40
DAFTAR PUSTAKA.....	67

**DAFTAR TABEL**

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	14
Tabel 3. 1 Skor Modifikasi Skala Likert.....	34
Tabel 4. 1 Deskripsi Data Penelitian.....	40
Tabel 4. 2 Berdasarkan Jenis Kelamin.....	41
Tabel 4. 3 Berdasarkan Usia.....	42
Tabel 4. 4 Berdasarkan Jabatan .....	42
Tabel 4. 5 Berdasarkan Lama Bekerja .....	43
Tabel 4. 6 Hasil Statistik Deskriptif.....	44
Tabel 4. 7 Uji Validitas .....	46
Tabel 4. 8 Uji Reliabilitas .....	48
Tabel 4. 9 Hasil Uji Normalitas One Sample Kolmogorov-Smirnov.....	49
Tabel 4. 10 Hasil Uji Multikolinearitas .....	52
Tabel 4. 11 Persamaan Regresi Linier Berganda .....	54
Tabel 4. 12 Hasil Uji t.....	57
Tabel 4. 13 Hasil Uji F.....	59
Tabel 4. 14 Hasil Uji koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	60

**DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2. 2 Kerangka Pemikiran .....	22
Gambar 2. 3 Model Hubungan Antar Variabel .....	25
Gambar 4. 1 Hasil Uji Normalitas .....	50
Gambar 4. 2 Uji Heteroskedastisitas.....	53



**DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 Surat Persetujuan Riset.....	72
Lampiran 2 Surat Persetujuan Riset.....	73
Lampiran 3 Kuesioner Penelitian .....	74
Lampiran 4 Tabulasi Data .....	82
Lampiran 5 Responden Variabel <i>Time Budget Pressure</i> (X1).....	85
Lampiran 6 Responden Variabel Keahlian Auditor (X2) .....	88
Lampiran 7 Responden Variabel Penerapan Standar Audit Berbasis ISA (X3) ...	91
Lampiran 8 Hasil Analisis Deskriptif, Uji Asumsi klasik, dan Uji Hipotesis.....	94
Lampiran 9 Daftar KAP yang di teliti.....	98
Lampiran 10 Surat Keterangan Telah Melakukan Riset.....	99
Lampiran 11 Penentuan Jumlah Sampel dari Populasi yang diketahui .....	111
Lampiran 12 Lembaran Konsultasi Bimbingan Skripsi Mahasiswa .....	112
Lampiran 13 Biodata Peneliti.....	114