



**PENGARUH PROFESIONALISME DAN INDEPENDENSI  
AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN *TIME  
BUDGET PRESSURE* SEBAGAI MODERASI**

**SKRIPSI**

**IQBAL NAJMUDIN SHOLEH**

**1910112218**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN  
JAKARTA**

**2023**



**PENGARUH PROFESIONALISME DAN INDEPENDENSI  
AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN *TIME  
BUDGET PRESSURE* SEBAGAI MODERASI**

**SKRIPSI**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar  
Sarjana Akuntansi**

**IQBAL NAJMUDIN SHOLEH**

**1910112218**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN  
JAKARTA**

**2023**

## PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan benar.

Nama : Iqbal Najmudin Sholeh

NIM : 1910112218

Bilamana dikemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 07 Juni 2023

Yang menyatakan,



Iqbal Najmudin Sholeh

## PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI KEPENTINGAN AKADEMIS

---

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Iqbal Najmudin Sholeh

NIM : 1910112218

Fakultas : Ekonomi dan Bisni

Program Studi : S1 Akuntansi

Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta hak bebas royalti non eksklusif (*Non-Exclusive Royalty Free Right*) atas skripsi saya yang berjudul :

### **Pengaruh Profesionalisme dan Independensi Auditor terhadap Kualitas Audit dengan *Time Budget Pressure* sebagai Variabel Moderasi**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan hak bebas royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap menyantumkan nama saya sebagai penulis atau pencipta dan sebagai pemilik hak cipta, demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di: Jakarta

Pada tanggal: 07 Juni 2023

Yang menyatakan,



METERAI  
TEMPEL  
1000  
88BAKX453715174

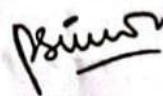
Iqbal Najmudin Sholeh

**SKRIPSI**  
**PENGARUH PROFESIONALISME DAN INDEPENDENSI AUDITOR**  
**TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN *TIME BUDGET PRESSURE***  
**SEBAGAI MODERASI**

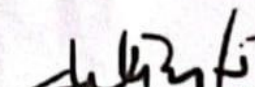
*Dipersiapkan dan disusun oleh:*


**IQBAL NAJMUDIN SHOLEH 1910112218**

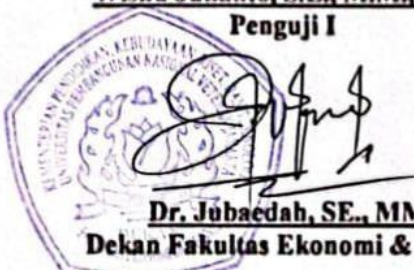
Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 04 Juli 2023 dan  
dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima




**Drs. Panubut Simorangkir Ak, M.M., CA**  
Ketua Penguji

  
**Wisno Julianto, S.P., M.M., SAS**  
Penguji I

  
**Shinta Widyastuti, S.P., M.Acc, Ak., CA**  
Penguji II (Pembimbing)

  
**Dr. Jubaedah, SE., MM**  
Dekan Fakultas Ekonomi & Bisnis

  
**Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak**  
Ketua Program Studi S1 Akuntansi

**Disahkan di : Jakarta**

**Pada Tanggal : 04 Juli 2023**

# ***The Effect of Professionalism and Auditor Independence on Audit Quality with Time Budget Pressure as Moderation***

**By Iqbal Najmudin Sholeh**

## ***Abstract***

*By releasing audited financial statements, audited financial statements are relied upon by decision makers because report users know that the reports are accurate, and free from material misstatements. If the financial statements are audited, investors will have more confidence because the auditor has verified their accuracy. This research aims to see whether there is an effect of professionalism and auditor independence on audit quality with time budget pressure as a moderating variable. This study uses a quantitative method with the sample being auditors who are in public accounting firms located in the south Jakarta area. The data collection technique used simple random sampling with a sample size of 110 respondents. The data was processed and tested using the Partial Least Square method with the SmartPLS.3.0 application. The results of this study indicate that auditor professionalism has a significant positive effect on audit quality and auditor independence has a significant positive effect on audit quality. Meanwhile, time budget pressure cannot strengthen the relationship between auditor professionalism on audit quality and time budget pressure cannot strengthen the relationship between auditor independence on audit quality.*

**Keywords:** *Audit quality, auditor professionalism, auditor independence, time budget pressure*

# **Pengaruh Profesionalisme dan Independensi Auditor terhadap Kualitas Audit dengan *Time Budget Pressure* sebagai Moderasi**

**Oleh Iqbal Najmudin Sholeh**

## **Abstrak**

Dengan merilis laporan keuangan yang sudah auditor audit laporan keuangan yang diaudit diandalkan oleh pembuat keputusan karena pengguna laporan tahu bahwa laporan tersebut akurat, serta terbebas dari salah penyajian material. Apabila laporan keuangan diaudit, investor akan lebih percaya karena auditor telah memverifikasi keakuratannya. Penelitian ini bertujuan untuk melihat apakah terdapat pengaruh profesionalisme dan independensi auditor terhadap kualitas audit dengan *time budget pressure* sebagai variabel moderasi. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan sampel adalah auditor yang berada di kantor akuntan publik yang berada di wilayah jakarta selatan. Teknik pengambilan data menggunakan *simple random sampling* dengan jumlah sampel sebanyak 110 responden. Data diolah dan diuji menggunakan metode Partial Least Square dengan aplikasi SmartPLS.3.0. Hasil dari penelitian ini menunjukkan profesionalisme auditor berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas audit dan independensi auditor berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas audit. Sementara, *Time budget pressure* tidak dapat memperkuat hubungan profesionalisme auditor terhadap kualitas audit dan *time budget pressure* tidak dapat memperkuat hubungan independensi auditor terhadap kualitas audit.

**KATA KUNCI:** profesionalisme auditor, independensi auditor, kualitas audit, *time budget pressure*

## BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,  
RISET, DAN TEKNOLOGI  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450  
Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904  
Laman : www.feb.upnvj.ac.id, e-mail febu@upnvj.ac.id

### BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI SEMESTER GENAP TAHUN AKADEMIK 2022/2023

Hari ini Selasa, tanggal 04 Juli 2023, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa

Nama : Iqbal Najmudin Sholeh  
NIM : 1910112218  
Program Studi : Akuntansi S-1

Dengan Judul Skripsi sebagai berikut :  
Pengaruh Professionalisme dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit dengan  
*Time Budget Pressure* sebagai Moderasi

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus \*)*

#### Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Drs. Panubut Simorangkir Ak, M.M, CA	Ketua Penguji	1.
2	Wisnu Julianto, S.E., M.M., SAS	Anggota I	2.
3	Shinta Widyastuti, S.E., M.Acc, Ak., CA	Anggota II**)	3.

#### Keterangan:

\*) Coret yang tidak perlu

\*\*\*) Dosen Pembimbing

Jakarta, 04 Juli 2023  
Mengesahkan  
A.n. Dekan  
Kaprosdi Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd, M.Ak



## PRAKATA

Puji dan syukur peneliti panjatkan atas kehadiran Allah SWT untuk rahmat dan karunia-Nya dan Sawalat Serta salam kepada junjungan kita nabi besar muhammad SAW, sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi yang dilaksanakan sejak bulan sampai Februari dengan Juni 2023 yang berjudul “Pengaruh Profesionalisme dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit Dengan *Time Budget Pressure* sebagai Variabel Moderasi” Study Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Wilayah Jakarta Selatan. Penulisan skripsi ini dibuat untuk melengkapi salah satu syarat mendapatkan gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta.

Pada kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada Ibu Shinta Widyastuti, SE, Ak, M.Acc, CA selaku dosen pembimbing yang telah memberikan arahan, motivasi dan saran yang sangat bermanfaat. Terima kasih kepada seluruh dosen di Fakultas Ekonomi dan Bisnis UPN Veteran Jakarta yang telah memberikan ilmu dan bimbingan selama masa perkuliahan.

Selanjutnya, ucapan terima kasih kepada bapak umar Syaifudin dan Ibu Anik Fitriyana sebagai orang tua saya, Asti Maheswari yang dari awal sudah banyak membantu saya dalam bertukar pendapat mengenai skripsi ini serta selalu menemani saya dari awal hingga akhir proses pengerjaan skripsi dan mas Ilham yang telah sangat banyak membantu baik secara langsung dan tidak langsung dalam menyelesaikan skripsi ini. Terima kasih juga kepada keluarga besar yang telah memberikan support kepada peneliti selama ini. Selanjutnya, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada Warga Pesona Kalisari, Nabil, Evan dan Dandi selaku teman – teman yang telah memberikan semangat selama penyusunan skripsi. Lalu, Gema, Tasya Salwa, Rina, Kahfi Makarim, dan Hafizt serta Grup Selalu Sukses yang selama ini telah membantu dan menghibur peneliti selama berkuliah di UPN Veteran Jakarta.

Peneliti menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan. Oleh karena itu, peneliti mengharapakan saran dan kritik yang membangun dari para pembaca. Diharapkan skripsi ini mampu memberikan manfaat kepada seluruh pihak.

Jakarta, 07 Juni 2023

Iqbal Najmudin Sholeh

## DAFTAR ISI

<b>COVER .....</b>	<b>i</b>
<b>PERNYATAAN ORISINALITAS.....</b>	<b>iii</b>
<b>PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI.....</b>	<b>iv</b>
<b>PENGESAHAN.....</b>	<b>v</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>vi</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>vii</b>
<b>BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI.....</b>	<b>viii</b>
<b>PRAKATA .....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1    Latar Belakang.....	1
1.2    Rumusan Masalah .....	4
1.3    Tujuan Penelitian.....	4
1.4    Kegunaan Penelitian.....	5
1.    Teoritis.....	5
2.    Praktis .....	5
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>6</b>
2.1.    Landasan Teori .....	6
2.1.1.    Teori Atribusi .....	6
2.1.2.    Kualitas Audit .....	7
2.1.3.    Profesionalisme Auditor.....	8
2.1.4.    Independensi Auditor .....	8
2.1.5. <i>Time Budget Perssure</i> .....	9
2.2.    Hasil Penelitian Terdahulu .....	10
2.3.    Model Penelitian.....	17
2.4.    Hipotesis .....	18
2.4.1.    Hubungan Profesionalisme Auditor dengan Kualitas Audit.....	18
2.4.2.    Hubungan Independensi Auditor Terhadap Kualitaas Audit.....	19

2.4.3.	<i>Time Budget Pressure</i> Memoderasi Profesionalisme Auditor terhadap Kualitas Audit .....	19
2.4.4.	<i>Time budget Pressure</i> Memoderasi Independensi Auditor terhadap Kualitas Audit .....	20
<b>BAB III</b>	<b>METODE PENELITIAN .....</b>	<b>22</b>
3.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	22
3.1.1	Definisi Operasional.....	22
3.1.2	Pengukuran Variabel.....	23
3.2	Populasi dan Sampel.....	25
3.2.1	Populasi .....	25
3.2.2	Sampel.....	26
3.3	Teknik Pengumpulan Data .....	27
3.3.1	Jenis Data .....	27
3.3.2	Sumber Data.....	27
3.3.3	Metode Pengumpulan Data.....	27
3.4	Teknik Analisis Data .....	27
3.4.1	Analisis Deskriptif .....	27
3.4.2	Analisis Statistik.....	27
3.4.3	Model Pengukuran ( <i>Outer Model</i> ).....	28
3.4.4	Model Struktural ( <i>Inner Model</i> ).....	28
3.4.5	Uji Hipotesis .....	29
<b>BAB IV</b>	<b>HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>30</b>
4.1	Deskripsi Objek Penelitian .....	30
4.1.1	Demografi Responden.....	32
4.2	Deskripsi Data Hasil Penelitian.....	34
4.2.1	Deskripsi Data Penelitian Kualitas Audit .....	34
4.2.2	Deskripsi Data Penelitian Profesionalisme Auditor.....	36
4.2.3	Deskripsi Data Penelitian Independensi Auditor .....	37
4.2.4	Deskripsi Data Penelitian <i>Time Budget Pressure</i> .....	38
4.3	Uji Hipotesis dan Analisis .....	40
4.3.1	Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	40
4.3.2	Pengujian Model Pengukuran ( <i>Outer Model</i> ) .....	41
4.3.3	Pengujian Model Struktural ( <i>Inner Model</i> ).....	45
4.4	Pembahasan .....	48

4.4.1	Pengaruh Profesionalisme Auditor Terhadap Kualitas Audit.....	48
4.4.2	Pengaruh Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit .....	49
4.4.3	<i>Time Budget Pressure</i> dalam Memoderasi Profesionalisme Auditor terhadap Kuaitas Audit .....	50
4.4.4	<i>Time Budget Pressure</i> dalam Memoderasi Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit .....	51
4.5	Keterbatasan Penelitian .....	52
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>		<b>52</b>
5.1	Kesimpulan.....	52
5.2	Saran .....	53
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>		<b>54</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>		<b>58</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. Matriks Penelitian Sebelumnya .....	15
Tabel 2. Skala Likert .....	23
Tabel 3. Pengukuran Variabel Kualitas Audit .....	24
Tabel 4. Pengukuran Variabel Profesionalisme Auditor.....	25
Tabel 5. Pengukuran Variabel Independensi Auditor .....	25
Tabel 6. Pengukuran Variabel Time Budget Pressure .....	25
Tabel 7. Daftar KAP yang menjadi Objek Penelitian .....	30
Tabel 8. Distribusi Pengiriman dan Pengembalian Kuesioner.....	31
Tabel 9. Data Sampel dan Tingkat Presentase Sampel .....	32
Tabel 10. Demografi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	32
Tabel 11. Demografi Responden Berdasarkan Usia .....	33
Tabel 12. Demografi Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir.....	33
Tabel 13. Demografi Responden Berdasarkan Lama Bekerja .....	33
Tabel 14. Demografi Responden Berdasarkan Jabatan.....	34
Tabel 15. Deskripsi Variabel Kualitas Audit .....	35
Tabel 16. Deskripsi Variabel Profesionalisme Auditor .....	36
Tabel 17. Deskripsi Variabel Independensi Auditor.....	37
Tabel 18. Deskripsi Variabel Time Budget Pressure .....	39
Tabel 19. Statistik Deskriptif .....	40
Tabel 20. Nilai Outer Loading .....	41
Tabel 21. Nilai Average Variance Extracted (AVE).....	43
Tabel 22. Formel-Lacker Criterium .....	44
Tabel 23. Cronbach's Alpha .....	44
Tabel 24. Composite Reliability .....	45
Tabel 25. R-Square.....	46
Tabel 26. Pengujian PLS Algoritma Path & Bootstrapping.....	47
Tabel 27. Hasil Hipotesis .....	48

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Model Penelitian .....	18
Gambar 2. Model Penelitian PLS3.0 .....	43

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Deskripsi Kuesioner Penelitian.....	58
Lampiran 2 Rekapitulasi Kuesioner Responden Variabel Profesionalisme Auditor X1 .....	63
Lampiran 3 Rekapitulasi Kuesioner Responden Variabel Independensi Auditor X2 .....	66
Lampiran 4 Rekapitulasi Kuesioner Responden Variabel Kualitas Audit Y.....	69
Lampiran 5 Rekapitulasi Kuesioner Responden Variabel Time Budget Pressure Z.....	72
Lampiran 6 Hasil Output SmartPLS 3.0 .....	75
Lampiran 7 Surat Validasi Riset .....	77
Lampiran 8 Hasil Turnitin.....	92