



**PENGARUH *TIME BUDGET PRESSURE* DAN INTEGRITAS
TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN *DYSFUNCTIONAL
AUDIT BEHAVIOUR* SEBAGAI VARIABEL INTERVENING**

SKRIPSI

NABILA TIARA 1610112083

**PROGRAM SARJANA AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2020**



**PENGARUH *TIME BUDGET PRESSURE* DAN INTEGRITAS
TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN *DYSFUNCTIONAL*
AUDIT BEHAVIOUR SEBAGAI VARIABEL INTERVENING**

SKRIPSI

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

NABILA TIARA 1610112083

**PROGRAM SARJANA AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2020**

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Nabila Tiara

NIM : 1610112083

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

Jakarta, 10 Juli 2020

Yang Menyatakan



(Nabila Tiara)

**PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

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

Nama : Nabila Tiara
NIM : 1610112083
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
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 Time Budget Pressure dan Integritas Terhadap Kualitas Audit Dengan Dysfunctional Audit Behaviour Sebagai Variabel Intervening

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalih media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta,

Pada tanggal : 10 Juli 2020

Yang Menyatakan,



(Nabila Tiara)

SKRIPSI

PENGARUH *TIME BUDGET PRESSURE* DAN INTEGRITAS TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN *DYSFUNCTIONAL AUDIT BEHAVIOUR* SEBAGAI VARIABEL INTERVENING

Dipersiapkan dan disusun oleh:

NABILA TIARA 1610112083

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 10 Juli 2020 dan
dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S.E., M.Ak., Ak., CA., CSRS

Ketua Penguji



Husnah Nur Laela Emaya, SE, MM, Ak, CA, CGP

Penguji I



Akhmad Saebani, SE., M.Si, CMA, CBV

Ketua Jurusan



Dr. Erna Hernawati, Ak, CPMA, CA

Penguji II (Pembimbing)



Andi Manggala Putra, SE, M.SC, CGP

Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta
Pada Tanggal : 10 Juli 2020

EFFECT OF TIME BUDGET PRESSURE AND INTEGRITY ON AUDIT QUALITY WITH DYSFUNCTIONAL AUDIT BEHAVIOUR AS INTERVENING VARIABLE

By Nabila Tiara

ABSTRACT

The research is type of quantitative study with primary data that aims to examine the effect of Time Budget Pressure and Integrity variables on Audit Quality through Dysfunctional Audit Behaviour as an intervening variable. The sample in this research is 121 auditors working at The Jakarta Public Accountant Firm was selected using probability sampling and simple random sampling technieques. The analysis data used path analysis and operation by SmartPLS 3.0 software with significance level of 0,05 (5%). Present in this research use Dysfunctional Audit Behaviour as an intervening variabel. The reseach method is use the Structura; Equation Model (SEM). The result of this analysis are: (1) Time Budget Pressure has no significant effect on Audit Quality, (2) Integrity has a significant effect on Audit Quality, (3) Time Budget Pressure has a significant effect on Dysfunctional Audit behaviour, (4) Integrity has a significant effect on Dysfunctional Audit behaviour, (5) Dysfunctional Audit behaviour has no significant effect on Audit Quality, (6) Time Budget pressure has no significant effect on Audit Quality through Dysfunctional Audit Behaviour, (7) Integrity has no significant effect on Audit Quality through Dysfunctional Audit Behaviour.

Keyword: Audit Quality, Time Budget Pressure, Integrity, Dysfunctional Audit Behaviour.

**PENGARUH *TIME BUDGET PRESSURE* DAN INTEGRITAS TERHADAP
KUALITAS AUDIT DENGAN *DYSFUNCTIONAL AUDIT BEHAVIOUR*
SEBAGAI VARIABEL INTERVENING**

Oleh Nabila Tiara

ABSTRAK

Penelitian ini adalah jenis penelitian kuantitatif dengan data primer yang bertujuan untuk menguji pengaruh variabel *Time Budget Pressure* dan Integritas terhadap Kualitas Audit dengan *Dysfunctional Audit Behaviour* sebagai variabel intervening. Sampel berjumlah 121 auditor yang bekerja di Kantor Akuntan Publik Jakarta dan dipilih menggunakan teknik *probability sampling* dan *simple random sampling*. Analisis data yang digunakan adalah analisis jalur (*path analysis*) dengan memakai software SmartPLS 3.0 dengan tingkat signifikansi 0,05 (5%). Partisipasi dalam penelitian ini adalah penggunaan faktor *Dysfunctional Audit Behaviour* sebagai variabel intervening. Metode penelitian yang digunakan yaitu Structural Equation Model (SEM). Hasil penelitian ini adalah (1) *Time Budget Pressure* tidak berpengaruh signifikan terhadap Kualitas Audit, (2) Integritas berpengaruh signifikan terhadap Kualitas Audit, (3) *Time Budget Pressure* berpengaruh signifikan terhadap *Dysfunctional Audit Behavior*, (4) Integritas memiliki berpengaruh signifikan terhadap *Dysfunctional Audit Behavior*, (5) *Dysfunctional Audit Behavior* tidak berpengaruh signifikan terhadap Kualitas Audit, (6) *Time Budget Pressure* tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit melalui *Dysfunctional Audit Behaviour*, (7) Integritas tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit melalui *Dysfunctional Audit Behaviour*.

Kata kunci: Kualitas Audit, *Time Budget Pressure*, Integritas, *Dysfunctional Audit Behavior*.

PRAKATA

Puji dan Syukur kita panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala anugrah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan riset dengan judul “Pengaruh Time Budget Pressure dan Integritas Terhadap Kualitas Audit Dengan Dysfunctional Audit Behaviour Sebagai Variabel Intervening”. Penulis menyampaikan terima kasih kepada Ibu Dr. Erna Hernawati, Ak, CPMA, CA. selaku dosen pembimbing 1 dan Rektor UPN “Veteran” Jakarta, Bapak Andi Manggala Putra, SE, Msc selaku Ketua Jurusan Akuntansi dan pembimbing 2 , Ibu Dian Wicakasih Arieftiara , SE, AK, M.AK, CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis serta dosen penguji 1 dan Ibu Husnah Nur Laela Emaya, SE, MM, Ak, CA, CGP selaku dosen penguji 2 yang telah memberikan arahan dan saran pada saat penyelesaian skripsi. Ucapan terima kasih juga disampaikan penulis kepada Ibu Pusporini selaku pembimbing akademik serta seluruh dosen UPN Veteran Jakarta yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat selama proses perkuliahan serta staff yang bekerja di UPN Veteran Jakarta.

Tak lupa, penulis ucapkan terima kasih kepada kedua orang tercinta bapak Tobing dan Ibu Sarimah serta adik Khansa Alma Khanisa yang sudah memberikan dukungan serta doa kepada penulis. Selain itu penulis juga sampaikan terima kasih kepada teman-teman yang telah mendukung, memberi semangat dan memberikan doa yaitu Hani, Nofiati, Lia, Lidya, Fitria, Friska, Ruby, Sasa, Ina, Yunda, Syafira, Inur, Rosida, May, Irma, Yasmin dan Syauqi. Penulis memahami bahwa kesalahan sangat mungkin terjadi. Penulis berharap karya ini dapat bermanfaat bagi pembaca. Peneliti mengucapkan terima kasih bagi pembaca penelitian ini.

Jakarta, 27 Januari 2020

Nabila Tiara

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI	iv
PENGESAHAN	v
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
PRAKATA	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
 BAB I PENDAHULUAN	 1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	4
1.3 Tujuan Penelitian	5
1.4 Manfaat Penelitian	5
 BAB II TINJAUAN PUSTAKA	 7
2.1 Tinjauan Pustaka	7
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	7
2.1.2 Teori Atribusi	9
2.1.3 Auditing	11
2.1.4 Hierarki Kantor Akuntan Publik	13
2.1.5 Kualitas Audit	14
2.1.6 <i>Time Budget Pressure</i>	15
2.1.7 Integritas.....	18
2.1.8 <i>Dysfunctional Audit Behaviour</i>	19
2.2 Kerangka Pemikiran.....	21
2.3 Hipotesis.....	24
 BAB III METODOLOGI PENELITIAN	 30
3.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	30
3.1.1 Definisi Operasional	30
3.1.2 Pengukuran Variabel.....	31
3.2 Populasi dan Sampel	35
3.2.1 Populasi	35
3.2.2 Sampel.....	35
3.3 Teknik Pengumpulan Data.....	38

3.3.1	Jenis Data	38
3.3.2	Sumber Data.....	38
3.3.3	Metode Pengumpulan Data.....	38
3.4	Teknis Analisis data dan Uji Hipotesis	38
3.4.1	Teknik Analisis data.....	38
3.4.2	Uji Hipotesis	41
3.4.5	Kerangka Model Penelitian.....	43
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	45
4.1	Hasil Penelitian	45
4.1.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	45
4.1.1.1	Demografi Responden.....	45
4.1.2	Deskripsi Data Penelitian.....	46
4.1.2.1	Membuat Kode untuk Analisis Data	47
4.1.2.2	Memeriksa Konsistensi Data.....	47
4.1.3	Uji Kualitas Data.....	47
4.1.3.1	Model Pengukuran (Outer Model)	48
4.1.3.2	Uji Validitas Undimensial.....	49
4.1.3.3	Uji Reabilitas.....	51
4.1.3.4	Uji Validitas Konvergen	52
4.1.3.5	Uji Validitas Diskriminal	53
4.1.4	Analisis Statistik Deskriptif	53
4.1.4.1	Deskriptif Kualitas Audit	55
4.1.4.2	Deskriptif Time Budget Pressure	56
4.1.4.3	Deskriptif Integritas	57
4.1.4.4	Deskriptif Dysfunctional Audit Behaviour	58
4.1.5	Uji Hipotesis	59
4.1.5.1	<i>R-Square</i>	61
4.1.5.2	<i>Q-Square</i>	62
4.1.5.3	Koefisien Jalur (<i>Path Coefficient</i>).....	62
4.2	Pembahasan.....	64
BAB V	SIMPULAN DAN SARAN.....	75
5.1	Simpulan	75
5.2	Keterbatasan Penelitian.....	75
5.3	Saran.....	76
DAFTAR PUSTAKA.....		78
RIWAYAT HIDUP		
LAMPIRAN		

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Indikator dari Variabel Kualitas Audit	31
Tabel 2. Indikator dari Variabel <i>Time Budget Pressure</i>	32
Tabel 3. Indikator dari Variabel Integritas.....	33
Tabel 4. Indikator dari Variabel <i>Dysfunctional Audit Behaviour</i>	34
Tabel 5. Daftar Populasi KAP.....	37
Tabel 6. Pengkodean Data Kuesioner.....	47
Tabel 7. Data Sebaran Kuesioner.....	45
Tabel 8. Demografi Responden	46
Tabel 9. Statistik Deskriptif Mean dan Standar Deviation	53
Tabel 10. Tabel Kualitas Audit	55
Tabel 11. Deskriptif <i>Time Budget Pressure</i>	56
Tabel 12. Deskriptif Integritas	57
Tabel 13. Deskriptif <i>Dysfunctional Audit Behaviour</i>	58
Tabel 14. <i>Outer Loadings Confirmatory Analysis</i>	49
Tabel 15. <i>Composite Reliability</i>	51
Tabel 16. Cronbach's Alpha.....	52
Tabel 17. <i>Average Variance Extracted (AVE)</i>	52
Tabel 18. <i>Fornell-Lacker Criterium</i>	53
Tabel 19. Adjusted R Square	62
Tabel 20. Koefisien Jalur (<i>Path Coefficient</i>)	63
Tabel 21. Path Coefficient hasil uji t-statistik.....	59

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Kerangka Pemikiran.....	22
Gambar 2. Kerangka Model Penelitian.....	43
Gambar 3. Outer Model 1	49
Gambar 4. Inner Model.....	64

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Kuesioner Penelitian

Lampiran 2. Rekapitulasi Kuesioner Kualitas Audit

Lampiran 3. Rekapitulasi Kuesioner *Time Budget Pressure*

Lampiran 4. Rekapitulasi Kuesioner Integritas

Lampiran 5. Rekapitulasi Kuesioner *Dysfunctional Audit Behaviour*

Lampiran 6. Output PLS

Lampiran 7. Tabel T-statistik