

**PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI, DAN TEKANAN
ANGGARAN WAKTU TERHADAP KUALITAS AUDIT
DENGAN ETIKA AUDIT SEBAGAI
VARIABEL MODERASI**

(Studi Empiris pada Akuntan Publik di Wilayah Semarang dan Yogyakarta)

*The Effect of Competency, Independency, and Time Budget Pressure to the Audit
Quality with Audit Ethics as Moderating Variable*

(An Empirical Study on Public Accountant Firms in Semarang and Yogyakarta)

SKRIPSI



Disusun Oleh:

RAHMAD AKMAL

20050420150

**FAKULTAS EKONOMI
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

2010

**PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI, DAN TEKANAN
ANGGARAN WAKTU TERHADAP KUALITAS AUDIT
DENGAN ETIKA AUDIT SEBAGAI
VARIABEL MODERASI
(Studi Empiris pada Akuntan Publik di Wilayah Semarang dan Yogyakarta)**

*The Effect of Competency, Independency, and Time Budget Pressure to the Audit
Quality with Audit Ethics as Moderating Variable
(An Empirical Study on Public Accountant Firms in Semarang and Yogyakarta)*

SKRIPSI

Diajukan Guna Memenuhi Persyaratan untuk memperoleh Gelar Sarjana
Pada Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi
Universitas Muhamadaiyah Yogyakarta

Oleh :
RAHMAD AKMAL
20050420150

**FAKULTAS EKONOMI
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA
2010**

**PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI, DAN TEKANAN
ANGGARAN WAKTU TERHADAP KUALITAS AUDIT
DENGAN ETIKA AUDIT SEBAGAI
VARIABEL MODERASI
(Studi Empiris pada Akuntan Publik di Wilayah Semarang dan Yogyakarta)**

Diajukan oleh
RAHMAD AKMAL
20050420150

Telah disetujui oleh:

Pembimbing

Erni Suryandari Fatmaningrum, S.E.,M.Si.

Tanggal

Dengan ini saya,

Nama : Rahmad Akmal

Nomor Mahasiswa : 20050420150

menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul ” **PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI, DAN TEKANAN ANGGARAN WAKTU TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN ETIKA AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris pada Akuntan Publik di Wilayah Semarang dan Yogyakarta)** “ Tidak Terdapat Karya Yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu Perguruan Tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam Daftar Pustaka. Apabila ternyata dalam skripsi ini diketahui terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain maka saya bersedia karya tersebut dibatalkan.

Yogyakarta, 26 April 2010

(Rahmad Akmal)

Persembahan

Sebuah karya kecil yang melalui perjalanan panjang dari proses belajar ku, ku persembahkan dengan sepenuh cinta dan rasa sayngku teruntuk :

- Allah SWT yang telah memberikan kemudahan
 - Orang Tua ku tersayang
 - Abang dan Adikku tercinta
- Seseorang yang telah memberikan arti dalam hidupku
 - Sahabat-sahabatku
 - Almamater ku

thank's to thank's to

1 Sang Pencipta:

- * Allah SWT yang telah memberikan segala petunjuk, pertolongan serta nikmat dan hidayahnya. Terima kasih ya Allah atas nikmat yang kau berikan seumur hidupku ini. Sungguh aku menyukai semua takdir yang kau berikan padaku. Insya allah aku kan menjadi hambamu ya pandai bersyukur, bersabar, dan bisa bemanfaat bagi seluruh ciptaan mu di muka bumi ini.

2 My Happy Family:

- * Ayah dan Ibundaku, yang sangat penulis cintai dan hormati. Terima kasih atas semua kasih sayang, perhatian, do'a, materi, serta dukungan moral dan spiritual yang telah di berikan padaku.
- * Abangku (Nurzaman.SH) makin sukses ja dalam menjalin karir, aq akan berusaha biar bisa jadi sperti abang. Terimakasih untuk motivasi dan dukungannya selama ini.

- * Rita Juliani, Adikku tercinta jadilah anak yang baik dan tumbuh dewasa & makasih dukungannya. ntr klo abg dah kerja dan punya banyak uang rita tinggal ngomong aja apa keinginan ne? Ntr pasti abg berikan semuanya demi rita.

3 Special to:

Ishmatul Maula, Jaga Kesehatannya ya, Q yakin ibu hidup bahagia di alam sana. Walaupun dia dah jauh, tp ksh sygnya tak kan prnah pudar selamanya tuk km. Buat ibu bangga di sana.

4 to The Brother's gang:

- * Zakiah SE: Hebat y km zak cepat lu2s cepat jga dapat kerja, kpn2 ajarin aq lah gmn cranyani, Sukses buat kamu zak
- * Rini SE: rin, loe kok org ne kagak pernah marah ato ngambek sie? Kok bsa sie rin? Pada hal aq sengaja bikin2 km emosi tapi nggak pernah berhasil
- * Maya SE: Semoga makin awet ja ma pak EKO smpai nikah n jadi orang riau lah km ntar
- * Lia SE: Emang km ni nggak pernah capek kerja, salut aq lihat staminanya, apa sih rahasianya ni
- * Danu. SE: Makasi ya' akhirnya aq bisa selesai bulan juni ini sesuai dengan yang kamu bilang kemaren. n jangan pacaran terus. yeeeeee

- ✘ Ardi. SE: enak punya teman kayak km, jadi selalu ada bahan yang bisa diomongin, mudah2an kita ntar bisa dpat kerja yang bagus. amiiin
- ✘ Echo. SE: jangan lupo balik ke riau kalau udh sukses, kita maju kan tpt kita, kalau perlu aq Gubernur n kau wakilnya ja lah. Hehehe
- ✘ Refika. SE: makasi ya udh banyak bantuin aq dalam membuat skripsi ini akhirnya slesai jga
- ✘ Tunjung: Ayo la njung semangat buat skripsi ne lg, km sering kasi semangat buat aq. ktika aq malas km bilang jangan sia2kn semua perjuangan yang telah di buat itu lah membuat ku bisa semangat kembali. Target oktober kamu harus udah selesai
- ✘ Anam: ayo mbok kapan2 kita nonton MU lagi ditempatmu, habis di kos q nggak di siarin siiih.....
- ✘ Apri: ayo pri buktikan pada semua org klo loe tu terbaek and terulet. Cepet la buat orang tuamu bangga, sukses buat ujian kompre and cepet ye selesaikan tu sripsi loe
- ✘ Aan: ayo an semangat buat garap skripsi ne, kek mane loe semangat dalam bermain badminton. Ingat target loe u/ wisuda bulan oktober harus tercapai.
- ✘ Mudie SE: km skrng msh d jgja pa dh plang gk da kbr brita lagi ni skarang
- ✘ Paijo: loe emg org yg plg dewasa diantara qte pay, qu harap loe bisa ksh pedoman yang baik buat qte semua ne. Jgn pernah berhenti.

- ✘ Ilham, Arief: cepat selesai woi ntar kita bikin usaha di riau
- ✘ Berlianto,: akhirnya kita wisuda bareng ni bulan juni makasih bro buat dukungannya selama ini

5 Kosan area

- ✘ Danang, Hendra, Reza, Beni : ayo semangat, yes you can! Pokoke target wisuda bulan juni fardhu ain kudu lulus.
- ✘ Feri: udah pada hilang aja ni ngk pernah kelihatan di kos lagi, kita wisuda barengan ntar y
- ✘ kamil: semangat mil semoga km bisa lancer buat filmnya and bisa jadi artis
- ✘ Andre: kamu tiap hari kelihatan bahagia terus, salut aq sama km ndre, apa sih rahasia biar kyk km ni.
- ✘ Uda: makin lancar ja ni bisnis bajunya, harusnya km ambil ekonomi ja da, cz km pintar bisnis kayak mail d upin n ipin
- ✘ Dian: ayo semangat kulnya, cepat capai iP yang tinggi
- ✘ Nova: makin gemuk ja ni n semoga km bisa lu2s bulan oktober ini jangan sia2kn wktu lagi
- ✘ Adi,ical : makin lancar ja ni ikut organisasinya

- ✘ Yoyo: bentar lagi kta wisuda ni, km hbat ni cpat slsai skripsinya
- ✘ Engga: makin lama km tambah gemuk ja ni, apa sih resep mkanannya ni.
- ✘ Yuta n irsat:, selamat ya udah menjadi dokter ni
- ✘ Erik, akit: orang kyk klian udh langkani, lucu banget sih bru lihat klian berdua ja udh mau ktawa. Tp syang akhirnya kita pisah jg smuanya
- ✘ Onip: mooakannya byk bagt, mudh2an kita bisa ktmu lagi ntr bro tp km duluan sih wsudanya....
- ✘ Ifan: moaantap udh jadi artis Domino, mudh2an makin lancar ja ni lagunya n kita2 cuman bisa bajak lagunya, hbs moahal sih.
- ✘ Aar: kemana kah gerangan engkau pergi skrng gk da kabar lagi skli mnghilang,
- ✘ Yang penting semua ank2 kos cassanova kalian emng top lah bnyak bngat sih gak bisa d sbutin satu2 udh capek ngetiknya ni, moga ntr aq bisa ktmu dengan teman2 sprti klian lg.

6 Lain-lain:

- ✘ Bang aulia: makasih ya udh di bantuin buatin poWer Poinnya, ntr klu dh slsai s2 cpt plang k riau, kerja d sna ja.
- ✘ Seluruh temen-temen sekolah qu dulu baik itu di, SDN 1, SMP N 1, SMU N 1,. beserta Guru-guru semua ne yang memberikan aku banyak ilmu sehingga aku bisa meraih jenjang pendidikan hingga ke Pergruan Tinggi Swasta di Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.

- ✘ Seluruh Dosen-dosen, dan karyawan, makasie ya buat semuanya. Terus tingkatkan teknik pengajaran dan fasilitas kampus UMY. Sehingga dapat mendukung proses belajar-mengajar.
- ✘ Seluruh temen-temen face book diriku, akhirnya wisudaku datang juga.

Motor jupiter , tv and leptokku, speaker audio, hp SE K800i kesayanganku, kipas angin, lemari, spring bed, poster, dispenser, and jam tanganku.

Makasie ya udah jadi fasilitas dalam hidupku selama ini u/ hidup di Jogja.

Tampa kalian aq hampa di sini. Ya ga'? (andai kalian bisa bicara)

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur atas kehadiran Allah SWT, yang telah melimpahkan rahmat, hidayah dan barokah-Nya kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan Skripsi yang berjudul **“PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI, DAN TEKANAN ANGGARAN WAKTU TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN ETIKA AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris pada Akuntan Publik di Wilayah Semarang dan Yogyakarta)”**.

Skripsi ini disusun guna melengkapi salah satu syarat menyelesaikan pendidikan strata satu untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih banyak kekurangan jauh dari kesempurnaan, namun demikian penulis mengharapkan tulisan ini dapat memberikan manfaat meskipun kecil bagi pembacanya. Oleh karena itu, semua kritik dan saran dari pihak manapun yang sifatnya membangun akan penulis terima dengan senang hati.

Dalam penulisan skripsi ini, penulis banyak mendapat bantuan, bimbingan, semangat motivasi, kasih sayang serta pengarahan dari berbagai pihak yang kiranya tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, namun dalam kesempatan ini penulis mencoba mengungkapkan beberapa kata sebagai ucapan terima kasih kepada semua pihak yang telah meluangkan waktu, tenaga serta pikiran untuk penulis antara lain:

1. Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta, Bapak Misbahul Anwar, S.E., M. Si.
2. Ketua Jurusan Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta, Bapak Ahim Abdurahim, S. E., M. Si., Akt.
3. Ibu Peni Nugrahaeni, S. E., Akt selaku Dosen Pembimbing Akademik.
4. Ibu Erni Suryandari, S.E., M.Si., Akt. selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang dengan sabar meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan dan membimbing penulis sehingga mampu menyelesaikan kuliah dan skripsi ini.
5. Bapak dan Ibu Tercinta yang tak pernah bosan mencurahkan kasih sayang dan doa-nya. Terimakasih untuk semua cinta dan doanya.

Jazakumullah Khairan Katsiraa. Semoga Allah SWT membalas kebaikan mereka dengan yang lebih baik.

Yogyakarta, 31 M a r e t 2010

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING.....	ii
DAFTAR ISI	iii
DAFTAR TABEL	iv
DAFTAR GAMBAR	v
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	9
C. Tujuan Penelitian	9
D. Manfaat Penelitian	10
BAB II TINJAUAN	
PUSTAKA	11
A. Landasan Penelitian	11
1. Kompetensi	11

2. Independensi	12
3. Tekanan Anggaran Waktu	13
4. Etika Audit	14
5. Kualitas Audit	15
B. Hasil Penelitian Terdahulu dan Penurunan Hipotesis	16
1. Kompetensi dan Kualitas Audit	16
2. Independensi dan Kualitas Audit	18
3. Tekanan Anggaran Waktu dan Kualitas Audit	20
4. Pengaruh Interaksi Kompetensi dan Etika Audit terhadap Kualitas Audit	22
5. Pengaruh Interaksi Independensi dan Etika Audit terhadap Kualitas Audit	24
6. Pengaruh Tekanan Anggaran Waktu dan Etika Audit terhadap Kualitas Audit	27
C. Model Penelitian	30

BAB III	METODE PENELITIAN	
31		
	A. Obyek/Subyek Penelitian	
	31	
	B. Jenis Data	
	31	
	C. Teknik Pengambilan Sampel	
	31	
	D. Teknik Pengumpulan Data	
	32	
	E. Defenisi Operasional Variabel Penelitian	
	32	
	1. Variabel Independen	
	32	
	a. Kompetensi	
	32	
	b. Independensi	
	33	
	c. Tekanan Anggaran Waktu	
	33	
	2. Variabel Pemoderasi	
	34	
	a. Etika Auditor	34
	3. Variabel Dependen	34
	a. Kualitas Audit	
	35	
	F. Metode Analisis Data	35
	G. Uji Kualitas Data	35

	a. Uji Validitas	36
	b. Uji Reliabilitas	36
	H. Uji Asumsi Klasik	36
	a. Uji Normalitas	37
	b. Uji Multikolonieritas	37
	c. Uji Heterokedastisitas	38
	I. Uji Hipotesis	39
BAB IV	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	
41		
	A. Profil Responden	41
	B. Statistik Deskriptif	43
	C. Uji Kualitas Data	
	1. Uji Validitas	44
	2. Uji Reliabilitas	46
	D. Uji Asumsi Klasik	
	1. Uji Normalitas	47

	2. Uji Multikoloniaritas	47
	3. Uji Heteroskedastisitas	48
	E. Pengujian Hipotesis	48
	1. Pengujian Hipotesis 1, 2 dan 3	49
	2. Pengujian Hipotesis 4, 5 dan 6	50
BAB V	SIMPULAN, KETERBATASAN PENELITIAN DAN SARAN	
56		
	A. Simpulan	56
	B. Keterbatasan Penelitian	58
	C. Saran	58
DAFTAR PUSTAKA		
LAMPIRAN		

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1. Distribusi dan Tingkat Pengembalian Kuisisioner	41
Tabel 4.2. Profil Responden	42
Tabel 4.3. Statistik Deskriptif Variabel Penelitian	43
Tabel 4.4. Hasil Uji Validitas	44
Tabel 4.9. Uji Reabilitas	46
Tabel 4.10. Hasil Uji Normalitas	47
Tabel 4.11. Hasil Uji Multikolinieritas	47
Tabel 4.12. Hasil Uji Heteroskedastisitas	48
Tabel 4.13. Hasil Perhitungan Regresi	48

DAFTAR GAMBAR

2.1. Model

Penelitian..... 30

ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan untuk menganalisa pengaruh kompetensi, independensi dan tekanan anggaran waktu terhadap kualitas audit dengan etika audit sebagai variabel moderasi, dengan menggunakan regresi linier berganda. Data yang diteliti berasal dari kantor akuntan di wilayah yogyakarta dan semarang dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Terdapat 8 KAP yang menjadi sampel dalam penelitian ini.

Hasil penelitian ini mengindikasikan bahwa kompetensi, independensi berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit, tekanan anggaran waktu tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Penelitian ini menemukan bahwa interaksi antara kompetensi dan etika audit berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit, interaksi antara independensi dan etika audit berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit, interaksi antara tekanan anggaran waktu dan etika audit berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit.

Kata Kunci: Kompetensi, Independensi, Tekanan Anggaran Waktu, Kualitas Audit, Etika Audit.

ABSTRACT

Research was conducted to analyze the effect of competency, independency and time budget pressure on audit quality to the ethics audit as moderating variables, using multiple linear regressions. Examined data derived from accounting firms in the region of Yogyakarta and Semarang with a purposive sampling method. There are 8 public accounting firms that became the sample in this study.

The results of this study indicate that the competency, independency give positive and significant influence on audit quality, but the time budget pressure has no significant impact on audit quality. This study found that the interaction between competency and ethics audits give significant positive effect on audit quality, and independency and ethical interactions between audits have a positive and significant impact on audit quality, the interaction between time budget pressure and ethics audits give significant positive effect on audit quality.

Keyword: Competency, Independency, Time Budget Pressure, Audit Quality, Ethics Audit