

**PENGARUH INDEPENDENSI, KOMPETENSI,  
DAN TEKANAN ANGGARAN WAKTU  
TERHADAP KUALITAS AUDIT**

**(Studi pada Inspektorat Jenderal Kementerian Keuangan Tahun 2019)**

**TUGAS AKHIR**



**DIO VIRGIWAN**

**NIM 1171922005**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL  
UNIVERSITAS BAKRIE**

**JAKARTA**

**2019**

## HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Dio Virgiawan

NIM : 1111922005

Tanda Tangan : 

Tanggal : Agustus 2019

## HALAMAN PENGESAHAN

Tugas akhir ini diajukan oleh :

Nama : Dio Virgiawan  
NIM : 1171922005  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial  
Judul Skripsi : Pengaruh Independensi, Kompetensi, dan Tekanan Anggaran Waktu Terhadap Kualitas Audit (Studi pada Inspektorat Jenderal Kementerian Keuangan Tahun 2019)

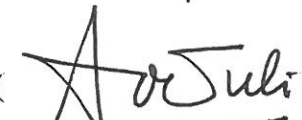
Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi/Akuntansi pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial, Universitas Bakrie.

## DEWAN PENGUJI


Pembimbing : Dr. Karsam Sunaryo, S.E.Ak., M.Ak.,  
CA., QMSA., CPMA., CPA.

(  )

Penguji 1 : Drs. Tri Pujadi Susilo, S.E., M.M.,  
Ak., CA

(  )

Penguji 2 : Dr. Hermiyetti S.E., M.Si., CSRA

(  )

Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal : Agustus 2019

## UNGKAPAN TERIMA KASIH

Bismillahirrohmanirrohim.

Alhamdulillah, puji syukur penulis haturkan ke hadirat Allah Subhanahu Wa Ta'ala, yang telah melimpahkan taufik, rahmat, dan hidayah-Nya serta ilmu yang senantiasa dikaruniakan-Nya sehingga penulisan skripsi dengan judul “Pengaruh Independensi, Kompetensi, dan Tekanan Anggaran Waktu Terhadap Kualitas Audit Studi pada Inspektorat Jenderal Kementerian Keuangan Tahun 2019)” dapat diselesaikan dengan baik. Salawat serta salam penulis haturkan teruntuk teladan dari seluruh umat manusia, Nabi Muhammad Shallallahu `Alaihi Wa sallam, beserta keluarganya, sahabat-sahabatnya, serta setiap mukmin yang menghidupkan sunnahnya hingga akhir zaman.

Tugas akhir ini disusun syarat untuk memperoleh gelar Sarjana pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial, Universitas Bakrie. Penyelesaian tugas akhir ini sangat membutuhkan bantuan banyak pihak untuk terlibat. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis hendak menghaturkan rasa terima kasih yang setinggi-tingginya kepada:

1. Bapak Dr. Karsam Sunaryo, S.E.Ak., M.Ak., CA., QMSA., CPMA., CPA. selaku dosen pembimbing penulis yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikirannya untuk mengarahkan penulis dalam menyelesaikan skripsi ini;
2. Bapak Tri Pujadi Susilo, S.E., M.M., Ak., CA CSRA selaku Dosen Penguji yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikirannya untuk mengarahkan penulis dalam menyelesaikan skripsi ini;
3. Dr. Hermiyetti S.E., M.Si., CSRA selaku Dosen Penguji yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikirannya untuk mengarahkan penulis dalam menyelesaikan skripsi ini;
4. Bapak dan Ibu Dosen Program Sarjana (S1) Akuntansi Kelas Karyawan Batch 9 Universitas Bakrie yang telah memberikan penulis ilmu pengetahuan yang semoga dapat penulis terapkan ketika penulis aktif bekerja kembali;

5. Orang tua penulis, Ishadi Zayid, S.H. dan Ir. Rumingsih, yang selalu memberikan *support* berupa materi dan moril, kasih sayang, doa, ilmu, serta menjadi teladan bagi penulis sehingga penulis insyaAllah mampu melalui segala tantangan kehidupan. Semoga Allah Subhanahu Wa Ta'ala selalu memberikan taufik dan hidayah pada setiap langkah orang tua penulis;
6. Kakak dan Istri Kakak Penulis, Ade Virgiawan dan Yunisa Hafisah, yang selalu memberikan energi dan semangat yang penulis butuhkan dalam penyelesaian tugas akhir;
7. Rekan-rekan mahasiswa Akuntansi Universitas Bakrie Batch 9 yang saling menguatkan, memotivasi, dan mengingatkan satu sama lain untuk penyelesaian skripsi ini. Segala bantuan rekan-rekan dalam proses perkuliahan maupun di luar perkuliahan menjadi memori yang tak terlupakan bagi penulis;
8. Seluruh jajaran pejabat dan pegawai Inspektorat Jenderal Kementerian Keuangan yang telah memberikan kesempatan dan ruang bagi penulis untuk meningkatkan kompetensi dan meningkatkan kapabilitas;
9. Semua pihak yang telah memberikan bantuan dan *support* kepada penulis sehingga penelitian ini dapat terselesaikan dengan baik dan benar.

Penulis menyadari bahwa penelitian ini masih jauh dari sempurna, oleh karena itu masukan dan saran yang membangun sangat penulis butuhkan guna menyempurnakan penelitian ini. Harapan penulis semoga penelitian ini bermanfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkan.

Jakarta, Juli 2019

Penulis,

**HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI**

Nama : Dio Virgiawan  
NIM : 1171922005  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial  
Jenis Tugas Akhir : Penelitian Dasar/Fundamental

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Bakrie **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*)** atas karya ilmiah saya yang berjudul:

**PENGARUH INDEPENDENSI, KOMPETENSI, DAN TEKANAN ANGGARAN WAKTU TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi pada Inspektorat Jenderal Kementerian Keuangan Tahun 2019).**

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Bakrie berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta untuk kepentingan akademis.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta  
Pada tanggal : ..... *Agustus 2019* .....

Yang Menyatakan



Dio Virgiawan

**PENGARUH INDEPENDENSI, KOMPETENSI, DAN TEKANAN  
ANGGARAN WAKTU TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI PADA  
INSPEKTORAT JENDERAL KEMENTERIAN KEUANGAN TAHUN 2019)**

Dio Virgiawan<sup>1</sup>

---

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis dan menguji: pengaruh independensi, kompetensi, dan tekanan anggaran waktu terhadap kualitas audit. Populasi dalam penelitian ini adalah auditor di Inspektorat Jenderal Kementerian Keuangan dengan jumlah 365 orang. Metode penentuan sampel yang digunakan adalah *random sampling* dan menghasilkan ukuran sampel sebanyak 80 responden. Data dianalisis menggunakan analisis regresi berganda dengan perangkat lunak SPSS versi 25. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa independensi dan kompetensi auditor berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas audit, sedangkan tekanan anggaran waktu berpengaruh negatif signifikan terhadap kualitas audit.

**Kata Kunci: Independensi, Kompetensi, Tekanan Anggaran Waktu, Kualitas Audit, Kementerian Keuangan**

---

<sup>1</sup>Mahasiswa Program Studi Akuntansi, Universitas Bakrie

**THE EFFECT OF INDEPENDENCE, COMPETENCE, AND TIME BUDGET PRESSURE ON AUDIT QUALITY (STUDY ON INSPECTORATE GENERAL MINISTRY OF FINANCE, 2019)**

Dio Virgiawan<sup>1</sup>

---

**ABSTRACT**

*The objective of this research is to examine the effect of auditor's independence, competence and time budget pressure on the quality of audit. Population used in this research is internal auditor in Inspectorate General of Ministry of Finance totaling 365 persons. Random sampling method was used in this research and resulting in sample size of 80 respondents. Data analysis performed using multiple linear regression analysis and processed with SPSS version 25. The results showed that auditor's independence and competence have significant positive effect to Audit Quality, meanwhile the time budget pressure has significant negative effect toward the audit quality.*

***Keywords: Independence, Competence, Time Budget Pressure, Audit Quality, Ministry of Finance***

---

<sup>1</sup> Accounting Student, Bakrie University



## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS</b> .....	ii
<b>HALAMAN PENGESAHAN</b> .....	iii
<b>HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI</b> .....	iv
<b>UNGKAPAN TERIMA KASIH</b> .....	iv
<b>HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI</b> .....	vi
<b>ABSTRAK</b> .....	vii
<b>ABSTRACT</b> .....	viii
<b>DAFTAR ISI</b> .....	ix
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xi
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xii
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xiii
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	1
1.1.    Latar Belakang Masalah .....	1
1.2.    Rumusan Masalah.....	9
1.3.    Tujuan Penelitian .....	9
1.4.    Manfaat Penelitian .....	9
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN HIPOTESIS</b> .....	10
2.1.    Tinjauan Pustaka.....	10
2.1.1.    Definisi Konsep .....	10
2.1.1.1. <i>Stewardship Theory</i> .....	10
2.1.1.2.    Audit Internal Pemerintah .....	11
2.1.1.3.    Kualitas Audit.....	12
2.1.1.4.    Independensi .....	15
2.1.1.5.    Kompetensi.....	17
2.1.1.6.    Tekanan Anggaran Waktu .....	20
2.1.2.    Reviu Penelitian Sebelumnya.....	21
2.2.    Hipotesis .....	23
2.2.1.    Pengaruh Independensi terhadap Kualitas Audit.....	23
2.2.2.    Pengaruh Kompetensi terhadap Kualitas Audit.....	24
2.2.3.    Pengaruh Tekanan Anggaran Waktu terhadap Kualitas Audit.....	24
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....	26
3.1.    Populasi dan Sampling .....	26
3.2.    Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data.....	26
3.3.    Definisi Operasional Variabel .....	27
3.3.1.    Definisi Variabel.....	27
3.3.2.    Operasionalisasi Variabel .....	28
3.4.    Uji Instrumen Penelitian .....	30

3.4.1.	Uji Validitas.....	30
3.4.2.	Uji Reliabilitas .....	31
3.5.	Metode Analisis Data .....	31
3.5.1.	Metode Analisis Statistik Deskriptif.....	31
3.5.2.	Uji Asumsi Klasik .....	31
3.5.3.	Uji Hipotesis .....	32
3.6.	Model Penelitian.....	34
3.6.1.	Model Penelitian.....	34
<b>BAB IV</b>	<b>HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>35</b>
4.1.	Hasil Penelitian.....	35
4.1.1.	Statistik Deskriptif Variabel Penelitian .....	37
4.1.2.	Hasil Pengujian Validitas, Reliabilitas, dan Asumsi Klasik.....	38
4.1.2.1.	Hasil Uji Validitas .....	38
4.1.2.2.	Hasil Uji Reliabilitas .....	39
4.1.2.3.	Hasil Uji Normalitas .....	39
4.1.2.4.	Hasil Uji Multikolinearitas .....	40
4.1.2.5.	Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	41
4.1.2.6.	Hasil Uji Autokorelasi .....	42
4.1.2.7.	Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda .....	43
4.1.3.	Hasil Pengujian Hipotesis.....	44
4.1.3.1.	Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	44
4.1.3.2.	Hasil Uji t (Parsial).....	45
4.2.	Pembahasan Hasil Penelitian.....	46
4.2.1.	Pengaruh Independensi Terhadap Kualitas Audit .....	46
4.2.2.	Pengaruh Kompetensi Terhadap Kualitas Audit .....	47
4.2.3.	Pengaruh Tekanan Anggaran Waktu Terhadap Kualitas Audit .....	48
<b>BAB V</b>	<b>SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN .....</b>	<b>50</b>
5.1.	Simpulan.....	50
5.2.	Keterbatasan Penelitian .....	50
5.3.	Saran .....	51
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	<b>.....</b>	<b>53</b>
<b>LAMPIRAN</b>	<b>.....</b>	<b>56</b>

**DAFTAR TABEL**

Tabel 1.1	Pagu Awal Perjalanan Dinas Inspektorat Jenderal Kementerian Keuangan Tahun 2017 s.d 2019.....	7
Tabel 3.1	Operasionalisasi Variabel Penelitian .....	28
Tabel 4.1	Demografi Responden Berdasarkan Unit.....	35
Tabel 4.2	Demografi Responden Berdasarkan Pendidikan.....	36
Tabel 4.3	Demografi Responden Berdasarkan Masa Kerja.....	36
Tabel 4.4	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	37
Tabel 4.5	Hasil Uji Normalitas (K-S).....	40
Tabel 4.6	Hasil Uji Multikolinearitas.....	41
Tabel 4.7	Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	42
Tabel 4.8	Hasil Uji Autokorelasi.....	42
Tabel 4.9	Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda.....	43
Tabel 4.10	Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	44
Tabel 4.11	Hasil Uji t (Parsial).....	45
Tabel 4.12	Ringkasan Hasil Penelitian.....	46

**DAFTAR GAMBAR**

Gambar 1.1	Rekapitulasi Opini BPK terhadap LKKL, LKPP, dan LKBUN .....	3
Gambar 1.2	Permasalahan Temuan BPK Semester I Tahun 2017.....	4
Gambar 3.1	Kerangka Penelitian.....	34

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Tabel Reviu Penelitian Sebelumnya.....	56
Lampiran 2	Kuesioner Penelitian.....	60
Lampiran 3	Data Responden.....	64
Lampiran 4	Hasil Uji Validitas dan Reliabilitas.....	74
Lampiran 5	Hasil Uji Asumsi Klasik.....	85
Lampiran 6	Hasil Uji Hipotesis.....	87