

# SKRIPSI

**PENGARUH SPESIALISASI AUDITOR, *TIME BUDGET PRESSURE*,  
DAN *DUE PROFESSIONAL CARE* TERHADAP KUALITAS AUDIT  
(Studi Kasus pada Kantor Akuntan Publik di Kota Surabaya)**



Oleh :

**RAHADEWI NETA**  
**NBI : 1221900066**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA  
2023**

**SKRIPSI**

**“PENGARUH SPESIALISASI AUDITOR, *TIME BUDGET PRESSURE*,  
DAN *DUE PROFESSIONAL CARE* TERHADAP KUALITAS AUDIT”  
(Studi Kasus pada Kantor Akuntan Publik di Kota Surabaya)**

**PROPOSAL PENELITIAN  
PROGRAM STUDI AKUNTANSI**



**Di Ajukan Oleh:  
RAHADEWI NETA  
NBI: 1221900066**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA  
2023**

**“PENGARUH SPESIALISASI AUDITOR, *TIME BUDGET PRESSURE*,  
DAN *DUE PROFESSIONAL CARE* TERHADAP KUALITAS AUDIT  
(Studi Kasus pada Kantor Akuntan Publik di Kota Surabaya)**

**SKRIPSI**

**Diajukan Untuk Memenuhi Persyaratan Guna  
Mendapatkan Gelar Sarjana Ekonomi  
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis**

Oleh:  
**Rahadewi Neta**  
**NBI: 1221900066**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA  
2023**

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama Lengkap : Rahadewi Neta  
NBI : 1221900066  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : Ekonomi Akuntansi  
Judul : Pengaruh Spesialisasi Auditor, *Time Budget Pressure*, dan *Dues Professional Care* Terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus pada Kantor Akuntan Publik di Kota Surabaya)

Surabaya, 7 Januari 2023  
Mengetahui/Menyetujui  
Pembimbing,



**Dr. Hendy Widiastoeti, M.M., CTA., CPA.**

## LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI

Dipertahankan di depan sidang Dewan Penguji Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya dan dinyatakan diterima untuk memenuhi syarat guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada tanggal 9 Januari 2023.

### TIM PENGUJI:

1. Dr. Hendy Widiastoeti, MM., CTA., CPA Anggota
2. Dr. Achmad Maqсуди, Msi., Ak., CA Ketua
3. Dr. Tries Ellia Sandari, MM., CMA Anggota



Mengesahkan,  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya  
Dekan,



Dr. H. Slamet Riyadi, M.Si., Ak., CA  
NPP. 20220.93.0319

## LEMBAR PERNYATAAN ANTI PLAGIAT

Saya, yang bertanda tangan dibawah ini:

1. Nama Lengkap (KTP) : Rahadewi Neta
2. NBI : 1221900066
3. Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
4. Program Studi : Ekonomi Akuntansi
5. NIK (KTP) : 3518116206010005
6. Alamat Rumah (KTP) : Tannjunganom Kab. Nganjuk

Dengan ini menyatakan skripsi yang berjudul:

**Pengaruh Spesialisasi Auditor, *Time Budget Pressure*, dan *Due Professional Care* terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus pada Kantor Akuntan Publik di Kota Surabaya)**

Adalah benar-benar hasil rancangan, tulisan, serta pemikiran saya sendiri dan bukan merupakan hasil dari plagiat atau menyalin atau menyandur karya tulis ilmiah orang lain baik berupa Artiker, Skripsi, Tesis, maupun Disertasi.

Demikian Surat Pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, jika dikemudian hari ternyata terbukti bahwa Skripsi yang saya tulis merupakan hasil dari Plagiat maka saya bersedia menerima sanksi apapun atas perbuatan saya dan bertanggung jawab secara mandiri tanpa ada sangkut pautnya dengan Dosen Pembimbing dan Kelembagaan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya.

Surabaya 9 Januari 2023

  
ECF5DAKX183180352  
(Rahadewi Neta)



UNIVERSITAS  
17 AGUSTUS 1945  
SURABAYA

BADAN PERPUSTAKAAN  
Jl. Semolowaru 45 Surabaya  
Telp. 031 593 1800 (Ext. 311)  
e-mail: [perpus@untag-sby.ac.id](mailto:perpus@untag-sby.ac.id)

## LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai Civitas Akademik Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Rahadewi Neta  
NBI : 1221900066  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : Ekonomi Akuntansi  
Jenis Karya : Skripsi/ ~~Tesis/ Disertasi/ Laporan Penelitian/ Praktek~~ \*

Untuk kepentingan perkembangan ilmu pengetahuan, saya dengan ini menyetujui untuk memberikan kepada Badan Perpustakaan Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Noneksekutif Royalty-Free Right*), atas karya saya yang berjudul:

**Pengaruh Spesialisasi Auditor, *Time Budget Pressure*, dan *Due Professional Care* terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus pada Kantor Akuntan Publik di Kota Surabaya)**

Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Noneksekutif Royalty-Free Right*), Badan Perpustakaan Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya berhak menyimpan, mengalihkan media atau memformatkan, mengolah dalam bentuk pengkalan data (*database*), merawat, serta mempublikasikan karya ilmiah saya selama tetap tercantum.

Dibuat di : Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya

Pada Tanggal : 9 Januari 2023

Perpustakaan  
MEDAKX266529163  
(Rahadewi Neta)

\*Coret yang tidak perlu

## KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan atas kehadiran Tuhan Yang Maha Esa karena atas berkat dan rahmat-Nya lah sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Spesialisasi Auditor, *Time Budget Pressure*, dan *Due Professional Care* Terhadap Kualitas Audit” (Studi Kasus pada Kantor Akuntan Publik di Kota Surabaya)” dengan baik serta tepat waktu meskipun ada beberapa kendala. Skripsi ini merupakan salah satu persyaratan dalam menyelesaikan pendidikan Srata 1 (satu) pada Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya.

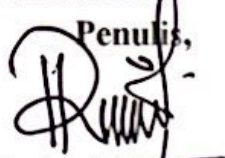
Dalam proses perkuliahan sampai dengan pada saat penyusunan skripsi ini, saya mendapatkan dukungan dari berbagai pihak. Untuk itu, pada kesempatan ini saya ingin mengucapkan terimakasih kepada semua pihak yang telah mendukung dan membantu saya selama ini. Terimakasih yang sangat besar dari relung hati saya yang paling dalam kepada:

1. Ibunda Tercinta, yakni Titis Wahyuning Siwi S.E yang selalu sabar dalam memberikan saya arahan dan bimbingan sehingga saya mampu menjadi pribadi yang lebih dewasa, pribadi yang siap bertanggungjawab atas apa yang telah saya perbuat. Beliau yang selalu mengingatkan saya akan begitu banyak hal baik didunia ini yang harus saya lakukan serta mendorong saya untuk selalu berani melakukan hal baru. *Thank you so much and I love you Mom.*
2. Ayahanda Terkasih, yakni Syaharuddin S.Pt dalam diamnya selalu memberikan kasih sayang lebih kepada saya dan menjadi sosok pelindung serta cinta pertama saya yang selalu mengingatkan agar kelak menjadi wanita yang berkualitas. *Thank's Dad for everything, and I also love you.*
3. Ketiga adik-adik saya tersayang, yakni Syahrin Nadhif Ramadhan, Muhammad Yusuf Zulqamain, dan Almira Farah Aisyah yang meskipun mereka memiliki rentan umur jauh dengan saya, tapi mereka selalu berusaha memberikan *mood booster* saya untuk selalu berusaha mencapai kesuksesan kelak.
4. Keluarga Besar saya, yang telah memberikan curahan kasih dan motivasi semangat untuk selalu meniti pendidikan setinggi mungkin serta selalu menyertakan doa demi keberhasilan dan kesuksesan saya.
5. Muhammad Fikhri Zein Fahrezi selaku *supporting system* saya dalam hal apapun, yang selalu setia dan sabar menemani serta membantu saya dalam perkuliahan serta proses penyusunan skripsi ini.

6. Saudari Nur Laela Mustika dan Fitria Fajamingsih selaku teman seperjuangan saya yang selalu bersedia mendengarkan dan memberikan solusi atas curahan hati saya dalam suka maupun duka.
7. Dr. Hendy Widiastoeti, M.M., CTA., CPA. selaku dosen pembimbing saya yang sangat sabar dalam memberikan saya masukan ilmu. Saya sangat berterimakasih atas segala waktu, tenaga, dan pikiran yang telah beliau berikan untuk membimbing, mengoreksi, serta memberikan saran dalam pelaksanaan penelitian dan penulisan skripsi ini.
8. Dra. Cholis Hidayati, MBA, Ak, CA., CPA. selaku Kepala Program Studi Akuntansi, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya yang telah membimbing saya dan memberikan motivasi walaupun tidak secara langsung. Terimakasih juga saya ucapkan karena telah membantu kelancaran proses perkuliahan saya.
9. Dra. Ec. Ida Ayu Sri Brahmayanti, MM. selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya yang telah membimbing saya secara tidak langsung serta memberikan saran-saran yang membangun pada saat aktif dalam Organisasi Kemahasiswaan.
10. Dr. H. Slamet Riyadi, M.Si., Ak., CA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya yang telah membimbing saya secara tidak langsung serta memberikan saran-saran yang membangun pada saat aktif dalam Organisasi Kemahasiswaan.
11. Dr. Mulyanto Nugroho, MM., CMA., CPAI. selaku Rektor Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, yang telah memberikan kesempatan kepada saya untuk menuntut ilmu dan menyelesaikan Pendidikan Program Sarjana di Kampus Merah Putih ini.

Terlepas dari semua itu, saya menyadari bahwasannya skripsi ini masih belum bisa dikatakan sempurna, karena manusia memang tidak akan pernah luput dari yang namanya kesalahan. Oleh karena itu, saya mengharapkan saran dari pembaca demi kesempurnaan skripsi ini. Akhir kata, saya berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan menambah wawasan bagi para pembaca.

Surabaya, 9 Januari 2023

Penulis,  
  
(Rahadewi Nefia)

## ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan untuk mengetahui apakah variabel baru dan jarang dilakukan penelitian yakni spesialisasi auditor dapat mempengaruhi variabel independen. Penelitian ini dilakukan pada Kantor Akuntan Publik di Kota Surabaya, dengan 46 auditor sebagai sampel dalam penelitian yang tersebar pada 9 Kantor Akuntan Publik di Kota Surabaya. Pengujian hipotesis pada penelitian ini menggunakan bantuan analisis pada aplikasi *Smart-PLS* dengan Uji *Outer Model* dan *Inner Model*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa hipotesis pertama yakni Spesialisasi Auditor terhadap Kualitas Audit memiliki pengaruh yang negatif. Sedangkan hipotesis kedua dan ketiga yakni *Time Budget Pressure* dan *Due Professional Care* terhadap Kualitas Audit tidak memiliki pengaruh terhadap Kualitas Audit.

**Kata kunci:** Auditor, Spesialisasi Auditor, *Time Budget Pressure*, *Due Professional Care*, Kualitas Audit

## **ABSTRACT**

*This research was conducted to find out whether a new and rarely researched variable, namely auditor specialization, can affect the independent variable. This research was conducted at a Public Accounting Firm in the City of Surabaya, with 46 auditors as samples in the study spread across 9 Public Accounting Firms in the City of Surabaya. Testing the hypothesis in this study uses the help of analysis on the Smart-PLS application with the Outer Model and Inner Model Test. The results of the study show that the first hypothesis, namely Auditor Specialization on Audit Quality, has a negative effect. While the second and third hypotheses namely Time Budget Pressure and Due Professional Care on Audit Quality have no influence on Audit Quality.*

***Keywords: Auditor, Auditor Specialization, Time Budget Pressure, Due Professional Care, Audit Quality***

## RINGKASAN

Menteri Keuangan Sri Mulyani Indrawati berharap kepada pihak Asosiasi auditor Intern Pemerintah Indonesia (AAIPI) untuk selalu bisa melakukan manajemen risiko sehingga dapat menghindari pelanggaran yang ada di lembaga pemerintah. Adapun tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui apakah hipotesis yang diajukan memiliki pengaruh yang signifikan terhadap variabel dependen.

Jenis penelitian ini adalah menggunakan metode kuantitatif dengan menguji pengaruh variabel independen yakni Spesialisasi Auditor, *Time Budget Pressure*, dan *Due Professional Care* terhadap variabel dependen yakni Kualitas Audit. Populasi dalam penelitian ini adalah auditor yang melakukan audit pada perusahaan yang berada di wilayah Kota Surabaya. Pengambilan sampel menggunakan metode *Convenience Sampling*. Hasil analisis data pada penelitian ini adalah Hipotesis 1 Diterima, Hipotesis 2 Ditolak, dan Hipotesis 3 Ditolak.

Kesimpulan yang dapat diberikan dari penelitian ini adalah 1) semakin diterapkannya spesialisasi pada profesi auditor maka akan menurunkan kualitas audit yang dihasilkan. 2) Auditor akan cenderung mempertahankan kualitas audit yang dihasilkan meskipun berada pada kondisi tekanan waktu. 3) Dalam melaksanakan profesinya, kecermatan auditor merupakan hal yang wajib dimiliki serta merupakan satu kesatuan yang harus dijalankan agar mendapatkan kualitas audit yang maksimal.

Saran yang dapat diberikan dari penelitian ini adalah 1) Untuk peneliti selanjutnya diharapkan menambah metode wawancara, agar dapat menggambarkan situasi yang sebenarnya. 2) Terkait responden sebaiknya diperluas dengan menambah jumlah sampel, bertujuan agar hasil dalam penelitian lebih revelan. 3) Menambah variabel baru yang inovatif serta sesuai dengan keadaan yang ada.

## **SUMMARY**

*Minister of Finance Sri Mulyani Indrawati hopes that the Indonesian Government Internal Auditors Association (AAIPI) will always be able to carry out risk management so that they can avoid violations that exist in government institutions. The purpose of this research is to find out whether the proposed hypothesis has a significant effect on the dependent variable.*

*This type of research is to use a quantitative method by examining the effect of independent variables namely Auditor Specialization, Time Budget Pressure, and Due Professional Care on the dependent variable, namely Audit Quality. The population in this study are auditors who audit companies in the city of Surabaya. Sampling using the Convenience Sampling method. The results of data analysis in this study are Hypothesis 1 Accepted, Hypothesis 2 Rejected, and Hypothesis 3 Rejected.*

*The conclusions that can be drawn from this study are 1) the more specialization is applied to the auditor profession, the lower the quality of the resulting audit will be. 2) The auditor will tend to maintain the quality of the resulting audit despite being under time pressure. 3) In carrying out his profession, the accuracy of the auditor is a must-have and is an integral part that must be carried out in order to obtain maximum audit quality.*

*Suggestions that can be given from this study are 1) For future researchers it is hoped that the interview method will be added, in order to be able to describe the actual situation. 2) Related respondents should be expanded by increasing the number of samples, aiming to make the results in the study more relevant. 3) Add new variables that are innovative and in accordance with existing conditions.*

## DAFTAR ISI

COVER DALAM.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....	iii
LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI.....	iv
LEMBAR PERNYATAAN ANTI PLAGIAT.....	v
LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN.....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
ABSTRAK.....	ix
ABSTRACT.....	x
RINGKASAN.....	xi
SUMMARY.....	xii
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR TABEL.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Manfaat Penelitian.....	9
BAB II KAJIAN PUSTAKA.....	11
2.1 Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu.....	11
2.1.1 Pengertian Audit.....	11
2.1.2 Jenis Opini Audit.....	12
2.1.3 Standar Audit.....	14
2.1.4 Kualitas Audit.....	15
2.1.5 Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Audit.....	16
2.2 Penelitian Terdahulu.....	19
2.3 Hubungan Antar Variabel.....	29
2.3.1 Pengaruh Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit.....	29
2.3.2 Pengaruh Time Budget Pressure Terhadap Kualitas Audit.....	30
2.3.3 Pengaruh Due Professional Care Terhadap Kualitas Audit.....	31
2.4 Kerangka Konseptual.....	33
2.5 Hipotesis.....	33
BAB III METODE PENELITIAN.....	35
3.1 Desain Penelitian.....	35
3.2 Tempat Dan Waktu Penelitian.....	35

3.2.1	Lokasi Penelitian .....	35
3.2.2	Waktu Penelitian .....	35
3.3	Jenis Dan Sumber Data .....	35
3.3.1	Jenis Data .....	35
3.3.1	Sumber Data .....	35
3.4	Populasi Dan Sampel .....	36
3.4.1	Populasi .....	36
3.4.1	Sampel .....	36
3.5	Teknik Pengumpulan Data .....	36
3.6	Definisi Variabel Dan Definisi Operasional .....	37
3.6.1	Definisi Variabel .....	37
3.6.1	Definisi Operasional .....	39
3.7	Proses Pengolahan Data .....	40
3.1	Metode Analisis Data .....	40
3.9	Teknik Pengujian Hipotesis Dan Analisis Data .....	41
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>43</b>
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian .....	43
4.2	Deskripsi Hasil Penelitian .....	43
4.3	Hasil Uji Instrumen Penelitian .....	44
4.4	Analisis Data .....	45
4.4.1	Outer Model dan Inner Model .....	45
4.4.2	Evaluasi Outer Model .....	46
4.4.3	Evaluasi Inner Model .....	51
4.5	Pengujian Hipotesis .....	53
4.6	Pembahasan Hasil Temuan Penelitian .....	54
4.6.1	Direct Effect (Pengaruh langsung terhadap Y) .....	54
4.7	Implikasi Penelitian .....	58
4.8	Keterbatasan Penelitian .....	58
<b>BAB V PENUTUP .....</b>		<b>61</b>
5.1	Kesimpulan .....	61
5.2	Saran .....	62
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>		<b>63</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>		<b>69</b>

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual .....	33
Gambar 4. 1 Outer and Inner Model .....	46
Gambar 4. 2 Outer Model .....	46
Gambar 4. 3 Inner Model .....	52

## DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu .....	24
Tabel 2. 2 Matriks Operasional .....	39
Tabel 4. 1 Data Kantor Akuntan Publik .....	43
Tabel 4. 2 Karakteristik Responden .....	44
Tabel 4. 3 Uji Construct Reliability and Validity .....	45
Tabel 4. 4 Outer Loading .....	47
Tabel 4. 5 Cross Loading .....	48
Tabel 4. 6 Average Variant Extracted (AVE).....	50
Tabel 4. 7 Composite Reliability.....	50
Tabel 4. 8 Cronbach's Alpha.....	51
Tabel 4. 9 R-Square.....	53
Tabel 4.10 Uji Hipotesis.....	53