

**PERAN INDEPENDENSI DAN PERILAKU DISFUNGSIONAL
AUDIT DALAM MEMEDIASI *TIME BUDGET PRESSURE*
TERHADAP KUALITAS AUDIT**

(Studi pada Auditor internal pada Pemerintah Inspektorat Kabupaten Batang)

SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat
untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi
Program Studi Akuntansi



Disusun oleh :

WINDU PRAJA BASKORO

31401405751

**UNIVERSITAS ISLAM SULTAN AGUNG SEMARANG
FAKULTAS EKONOMI
SEMARANG**

2019

**PERAN INDEPENDENSI DAN PERILAKU DISFUNGSIONAL
AUDIT DALAM MEMEDIASI *TIME BUDGET PRESSURE*
TERHADAP KUALITAS AUDIT**

(Studi pada Auditor internal pada Pemerintah Inspektorat Kabupaten Batang)

Disusun oleh :

WINDU PRAJA BASKORO

NIM : 31401405751

Telah disetujui oleh pembimbing dan selanjutnya
dapat diajukan dihadapan sidang panitia ujian skripsi

Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi
Universitas Islam Sultan Agung Semarang

Semarang, Agustus 2019

Pembimbing



Devi Permasatasari, SE, MSi, Ak.

NIK. 211413024

**PERAN INDEPENDENSI DAN PERILAKU DISFUNGSIONAL AUDIT
DALAM MEMEDIASI *TIME BUDGET PRESSURE* TERHADAP KUALITAS
AUDIT**

(Studi pada Auditor Internal pada Pemerintah Inspektorat Kabupaten Batang)

HALAMAN PENGESAHAN

disusun oleh :

Windu Praja Baskoro

NIM : 31401405751

Telah dipertahankan di depan penguji
pada tanggal 28 Agustus 2019

Susunan Dewan Penguji

Pembimbing

Devi Permatasari, SE, M.Si, Akt, CA
NIK. 211413024

Penguji I

Dr. H. Kiryanto, SE, M.Si, Ak, CA
NIK. 211492004

Penguji II

Khoirul Fuad SE., M.Si., AK., CA
NIK. 211413023

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi Tanggal 28 Agustus 2019

Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Dra. Hj. Winarsih, SE, M.Si.
NIK. 211415029

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama	: Windu Praja Baskoro
NIM	: 31401405751
Program Studi	: Akuntansi (S1)
Fakultas	: Ekonomi
Alamat Asal	: Jl.Kyai Sambong Gg.melati RT 01/ RW 04 Batang
No. HP / Email	: 082136888633 / muhasad95@gmail.com

Dengan ini menyerahkan karya ilmiah berupa ~~Tugas Akhir/Skripsi/Tesis/Disertasi*~~ dengan judul :

**PERAN INDEPENDENSI DAN PERILAKU DISFUNGSIONAL AUDIT
DALAM MEMEDIASI *TIME BUDGET PRESSURE* TERHADAP KUALITAS
AUDIT(Studi pada Auditor internal pada Pemerintah Inspektorat Kabupaten
Batang)**

dan menyetujuinya menjadi hak milik Universitas Islam Agung serta memberikan Hak Bebas Royalti Non-eksklusif untuk disimpan, dialihmediakan, dikelola dalam pangkalan data, dan dipublikasikannya di internet atau media lain untuk kepentingan akademis selama tetap mencantumkan nama penulis sebagai pemilik Hak Cipta.

Pernyataan ini saya buat dengan sungguh-sungguh. Apabila dikemudian hari terbukti ada pelanggaran Hak Cipta/Plagiarisme dalam karya ilmiah ini, maka segala bentuk tuntutan hukum yang timbul akan saya tanggung secara pribadi tanpa melibatkan pihak Universitas Islam Sultan Agung.

Semarang, 8 Oktober 2019

Yang menyatakan,



Windu Praja Baskoro

*Coret yang tidak perlu

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Windu Praja Baskoro
NIM : 31401405751
Jurusan : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi Universitas Islam Sultan Agung

Menyatakan bahwa skripsi dengan judul “PERAN INDEPENDENSI DAN PERILAKU DISFUNGSIONAL AUDIT DALAM MEMEDIASI *TIME BUDGET PRESSURE* TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi pada Auditor internal pada pemerintah Inspektorat Kabupaten Batang)” dan diajukan untuk diuji pada tanggal, Agustus 2019 adalah hasil karya saya.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak dapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara mengambil atau meniru kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan atau tidak terdapat bagian atas keseluruhan tulisan saya, meniru atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Saya bersedia menarik skripsi yang saya ajukan apabila terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain yang seolah-olah tulisan saya sendiri, dan saya bersedia bila gelar dan ijazah yang diberikan oleh universitas dibatalkan.

Semarang, Agustus 2019

Yang memberi pernyataan



Windu Praja Baskoro

HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO :

- ❖ *Allah akan meninggikan orang-orang yang beriman di antara kamu dan orang-orang yang diberi ilmu pengetahuan beberapa derajat. Dan Allah mengetahui apa yang kamu lakukan. (Q. S. Al-Mujaadalah :11)*
- ❖ *Ketidak beruntungan dalam hidup lebih sering disebabkan oleh cara seseorang memandang kehidupannya*

Skripsi ini penulis persembahkan kepada :

- ◆ Bapak dan Ibu tercinta yang senantiasa berdoa untuk keberhasilanku dan terimakasih atas semua dorongan serta perhatian yang diberikan
- ◆ Sahabat – sahabatku yang selalu bersama di kala senang maupun susah dan selalu memberiku semangat dan bantuan dalam penyusunan skripsi ini.
- ◆ Almamater

ABSTRAKSI

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *Time budget pressure* terhadap kualitas audit dengan independensi dan perilaku disfungsional sebagai variabel intervening pada auditor internal pemerintah Inspektorat Kabupaten Batang. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh auditor yang bekerja pada Kantor Pemerintah Inspektorat Kabupaten Batang sebesar 40 auditor. Berdasarkan hasil penyebaran kuesioner, maka diperoleh jumlah sampel sebesar 37 responden. Alat analisisnya adalah *Path Analysis* dimana sebelumnya dilakukan uji validitas dan reliabilitas serta uji asumsi klasik.

Hasil pengujian menunjukkan bahwa tekanan anggaran waktu pada auditor akan memberikan dampak negatif terhadap sikap independensi yang dimiliki auditor. *Time budget pressure* membawa dampak dari auditor untuk melakukan perilaku disfungsional. *Time budget pressure* dan perilaku disfungsional membawa dampak yang besar dalam menurunkan kualitas audit, sedangkan independensi mampu membawa perubahan yang lebih baik dalam meningkatkan kualitas audit. Sikap independensi mampu menjadi variabel intervening antara *time budget pressure* terhadap kualitas audit. Perilaku disfungsional audit mampu menjadi variabel intervening antara *time budget pressure* terhadap kualitas audit.

Kata Kunci : *Time budget pressure*, independensi, perilaku disfungsional audit dan kualitas audit.

ABSTRACT

This study aims to empirically examine the effect of independence, workload, time budget pressure on the quality of internal audit at the Indramayu District Inspectorate government and the influence of audit experience in moderating independence, workload, time budget pressure on the quality of internal audit at the Inspectorate government. The population in this study were all auditors working at the Government Office of the Inspectorate of Indramayu City for 40 auditors. Because the entire population is sampled, this study uses census techniques. The analytical tool is the Moderating Regression Analysis where previously the classical assumption test was carried out.

The test results show that independence has a positive effect on quality, workload and budgetary pressures having a negative influence on audit quality. Audit experience is not able to moderate the relationship between independence and audit quality, audit experience is able to moderate the workload relationship with audit quality, and audit experience is able to moderate the relationship between time budget pressure and audit quality.

Keywords: *Independence, workload, time budget pressure, audit experience and internal audit quality*

KATA PENGANTAR

Assalamu 'alaikum wr. wb

Syukur Alhamdulillah penulis panjatkan puji syukur kehadiran Allah SWT, yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini dengan judul “PERAN INDEPENDENSI DAN PERILAKU DISFUNGSIONAL AUDIT DALAM MEMEDIASI *TIME BUDGET PRESSURE* TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi pada Auditor internal pada pemerintah Inspektorat Kabupaten Batang)” yang disusun untuk memenuhi salah satu syarat akademis untuk menyelesaikan program sarjana (S1) Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Islam Sultan Agung Semarang.

Penulis menyadari bahwa penyusunan pra skripsi ini masih jauh dari sempurna, mengingat keterbatasan kemampuan, pengetahuan, dan pengalaman yang dimiliki oleh penulis baik dari penyajian maupun penggunaan bahasa. Oleh karena itu, dengan ketulusan dan kerendahan hati yang paling mendalam, penulis mengucapkan terimakasih kepada :

1. Ibu Devi Permasatasari, SE, MSi, Ak. selaku dosen pembimbing yang telah memberikan waktu, motivasi, arahan, dan masukan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik dan benar.
2. Ibu Prof. Hj. Olivia Fachrunnisa, SE.,M.Si.,Ph.D selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Islam Sultan Agung Semarang.

4. Seluruh dosen Fakultas Ekonomi Universitas Islam Sultan Agung Semarang yang telah mendidik dan memberikan ilmunya kepada penulis.
5. Auditor Kantor Pemerintah Inspektorat Kabupaten Batang yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk mengadakan penelitian.
6. Kedua Orang Tuaku tercinta yang selalu memberikan motivasi, nasehat dan do'a yang tiada henti.
7. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah memberikan bantuan dan dukungannya baik secara langsung maupun tidak langsung dalam penyusunan pra skripsi ini. Semoga kebaikan kalian dibalas oleh Allah SWT.

Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan hati penulis mengucapkan terimakasih yang sangat mendalam kepada semua pihak yang telah terlibat. Penulis berharap semoga tulisan ini dapat bermanfaat bagi semua pihak.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb.

Semarang, Agustus 2019



Windu Praja Baskoro