

**PENGARUH BEBAN KERJA DAN TEKANAN ANGGARAN WAKTU  
TERHADAP KUALITAS AUDIT DI MEDIASI KEMAHIRAN  
PROFESIONAL**

**SKRIPSI**

**Diajukan kepada Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur  
untuk Memenuhi Persyaratan dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



**Diajukan Oleh:**

**Indartik Kholifahtul**

**17013010130/FEB/EA**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN”  
JAWA TIMUR  
2021**

**SKRIPSI**

**PENGARUH BEBAN KERJA DAN TEKANAN ANGGARAN WAKTU TERHADAP  
KUALITAS AUDIT DIMEDIASI KEMAHIRAN PROFESIONAL**

Disusun Oleh:

**INDARTIK KHOLIFAHTUL**  
**17013010130/FE/EA**

Telah dipertahankan dihadapan dan diterima keabsahan dari Artikel yang akan  
dipublikasikan pada jurnal Sinta 1-6 oleh TIM Penilai Program Studi Akuntansi  
Fakultas Ekonomi & Bisnis  
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur

Pada tanggal: 17 September 2021

**Pembimbing Utama:**



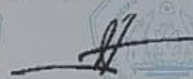
**Dr. Rida Perwita Sari, SE., M.Ak., Ak., CA., CPA., CIBA**  
NPT. 384121002931

**Tim Penilai:**  
**Ketua,**



**Prof. Dr. Dra. Ec. Sri Trijananingah, M.Si., CFA.**  
NIP. 196509291992032001

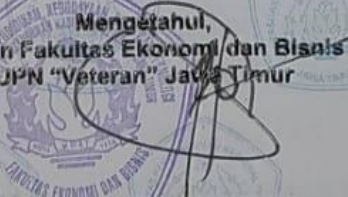
**Anggota,**



**Dra. Ec. Murni, MM., CAPM., CIBA**  
NIP. 196104021989031001

Mengetahui,  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
UPN "Veteran" Jawa Timur

20 SEP 2021



**Prof. Dr. H. Svamsulituda, S.E., MT**  
NIP. 19590828 199003 1001

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis ucapkan atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan proposal penelitian dengan judul **“Pengaruh Beban Kerja dan Tekanan Anggran Waktu Terhadap Kualitas Audit Di Mediasi Kemahiran Profesional.** Proposal penelitian ini disusun sebagai salah satu syarat dalam menyelesaikan Strata Satu (S1) Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

Penulis menyadari bahwa penyusunan proposal penelitian ini tidak lepas dari bantuan semua pihak yang telah membantu hingga terselesaikannya penulisan proposal penelitian ini. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, MMT., selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran Jawa Timur.
2. Bapak Prof. Dr. Syamsul Huda, SE., MT., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
3. Bapak Dr. Eko Purwanto, SE., M.Si., selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
4. Ibu Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si., CfrA., selaku Ketua Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
5. Ibu Dra. Ec. Sari Andayani, M.Aks., CMA., selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

6. Ibu Dr. Rida Perwita Sari, SE., M.Aks., Ak., CA., CPA., CIBA., selaku Dosen Pembimbing yang telah membimbing penulis hingga proposal penelitian ini dapat terselesaikan dengan baik.
7. Dosen Program Studi Akuntansi yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan selama penulis menuntut ilmu di Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
8. Orangtua tercinta, yang selalu mendoakan, memberi semangat, dan memberikan seluruh dukungan fasilitas untuk penulis baik dalam penulisan proposal skripsi hingga selesai.
9. Teman-teman satu perjuangan saya dalam bangku kuliah yang telah banyak memberikan bantuan selama kuliah.
10. Semua pihak yang telah membantu dalam menyelesaikan proposal penelitian ini, yang tidak bisa saya sebutkan satu-persatu.

Penulis menyadari bahwa kesempurnaan hanya milik Allah SWT dan proposal penelitian ini masih jauh dari kesempurnaan, semoga proposal penelitian ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca dan menambah wawasan bagi kita semua pihak.

Akhirnya kepada semua pihak yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu, yang telah membantu selama berlangsung hingga tahap penulisan sampai terselesaikannya proposal penelitian ini, penulis sampaikan terima kasih yang setulus-tulusnya.

Surabaya, September 2021

Indartik Kholifahtul

## DAFTAR ISI

COVER	
LEMBAR PENGESAHAN	
KATA PENGANTAR .....	i
DAFTAR ISI .....	iii
DAFTAR TABEL .....	vii
DAFTAR GAMBAR .....	viii
DAFTAR LAMPIRAN .....	ix
ABSTRAK .....	x
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	8
1.3 Tujuan Penelitian .....	9
1.4 Manfaat Penelitian .....	9
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>11</b>
2.1 Penelitian Terdahulu .....	11
2.2 Tinjauan Teoritis .....	20
2.2.1 Teori Keagenan .....	20

2.2.2 Teori Atribusi.....	22
2.2.3 Auditing.....	23
2.2.4 Kualitas Audit.....	25
2.2.5 Beban Kerja .....	26
2.2.6 Tekanan Anggaran Waktu .....	26
2.2.7 Kemahiran Profesional.....	28
2.3 Pengaruh Beban Kerja Terhadap Kualitas Audit .....	29
2.4 Pengaruh Tekanan Anggaran Waktu Terhadap Kemahiran Profesional...	29
2.5 Pengaruh Kemahiran Profesional Terhadap Kualitas Audit .....	30
2.6 Pengaruh Beban Kerja Terhadap Kualitas Audit Melalui Kemahiran Profesional .....	31
2.7 Pengaruh Tekanan Anggaran Waktu Terhadap Kualitas Audit Melalui Kemahiran Profesional .....	31
2.8 Kerangka Konseptual .....	33
2.9 Hipotesis .....	33
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>	<b>34</b>
3.1 Jenis dan Objek Penelitian .....	34
3.1.1 Jenis Penelitian .....	34
3.1.2 Objek Penelitian .....	34
3.2 Operasionalisasi dan Pengukuran Variabel.....	34
3.2.1 Definisi Operasional .....	34

3.2.2 Pengukuran Variabal .....	35
3.3 Teknik Penentuan Sampel .....	37
3.3.1 Populasi.....	37
3.3.2 Sampel .....	38
3.4 Teknik Pengumpulan Data .....	38
3.4.1 Jenis dan Sumber Data .....	38
3.4.2 Pengumpulan Data .....	38
3.5 Teknik Analisa dan Uji Hipotesis .....	39
3.5.1 Analisa Outer Model .....	39
3.5.2 Analisa Inner Model .....	41
3.5.3 Uji Hipotesis.....	41
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>43</b>
4.1 Deskripsi Hasil Penelitian .....	43
4.1.1 Gambaran Umum Penelitian.....	43
4.1.2 Hasil Uji Analisis Deskriptif .....	46
4.1.3 Frekuensi Penilaian Responden .....	50
4.2 Teknik Analisis Data .....	58
4.1 Uji Outer Model .....	59
4.2 Model Struktural (INNER MODEL) .....	65
4.3 Analisis Uji Hipotesis .....	68

4.3.1	Hasil Uji Statistik Model Penelitian.....	68
4.3.2	Interpretasi Pengujian Mediasi dengan Metode VAF .....	70
4.4	PEMBAHASAN HASIL PENELITIAN.....	73
4.4.1	PENGARUH BEBAN KERJA TERHADAP KUALITAS AUDIT .....	74
4.4.2	PENGARUH TEKANAN ANGGARAN WAKTU TERHADAP KUALITAS AUDIT.....	75
4.4.3	PENGARUH KEMAHIRAN PROFESIONAL TERHADAP KUALITAS AUDIT.....	76
4.4.4	PENGARUH KEMAHIRAN PROFESIONAL DALAM MEMEDIASI BEBAN KERJA TERHADAP KUALITAS AUDIT .....	77
4.4.5	PENGARUH KEMAHIRAN PROFESIONAL DALAM MEMEDIASI TEKANAN ANGGARAN WAKTU TERHADAP KUALITAS AUDIT .....	79
<b>BAB V PENUTUP .....</b>		<b>81</b>
5.1	Kesimpulan.....	81
5.2	Saran.....	81
5.3	Keterbatasan Penelitian.....	82
DAFTAR PUSTAKA.....		83
LAMPIRAN .....		88



## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Beberapa Contoh Kasus Yang Menimpa Akuntan Publik.....	9
Tabel 4.1 Deskripsi Identitas Responden Berdasarkan Usia.....	43
Tabel 4.2 Deskripsi Identitas Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir.....	44
Tabel 4.3 Deskripsi Identitas Responden Berdasarkan Jabatan Yang Diemban Saat Ini.....	45
Tabel 4.4 Deskripsi Identitas Responden Berdasarkan Masa Kerja.....	43
Tabel 4.5 Statistik Deskripsi Penelitian.....	47
Tabel 4.6 Rekapitulasi Jawaban Mengenai Variabel Beban Kerja.....	51
Tabel 4.7 Rekapitulasi Jawaban Mengenai Variabel Tekanan Anggaran Waktu.....	53
Tabel 4.8 Rekapitulasi Jawaban Mengenai Variabel Kualitas Audit.....	55
Tabel 4.9 Rekapitulasi Jawaban Mengenai Variabel Kemahiran Profesional.....	57
Tabel 4.10 Nilai Outer Loading.....	60
Tabel 4.11 Nilai Outer Loading Tahap Kedua.....	61
Tabel 4.12 Nilai Outer Loading Tahap Ketiga.....	62
Tabel 4.13 Hasil Pengujian Validitas Diskriminan.....	63
Tabel 4.14 Composite Reliability Coefficient dan Cronbach's Alpha Coefficient.....	65
Tabel 4.15 Nilai R-Square.....	66
Tabel 4.16 Nilai Q-Square.....	66
Tabel 4.17 Hasil Output Model Fit.....	67
Tabel 4.18 Hasil Uji Hipotesis.....	69
Tabel 4.19 Hasil Pengujian Mediasi Dengan Metode VAF.....	73

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Kerangka Pikir.....	33
Gambar 2. Hasil Inner Model.....	68
Gambar 3. Model Direct Effect Beban Kerja Terhadap Kualitas Audit.....	71
Gambar 4. Model Indirect Effect Beban Kerja Terhadap Kualitas Audit.....	71
Gambar 5. Model Direct Effect Tekanan Anggaran Waktu Terhadap Kualitas Audit.....	72
Gambar 6. Model Indirect Effect Tekanan Anggaran Waktu Terhadap Kualitas Audit.....	72

## **DAFTAR LAMPIRAN**

### LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Kuesioner Penelitian
- Lampiran 2 : Data Mentah Hasil Jawaban Responden
- Lampiran 3 : Output Statistik Deskriptif
- Lampiran 4 : Output Uji Validitas Konvergen dan Diskriminan
- Lampiran 5 : Nilai Composite Reliability
- Lampiran 6 : Nilai R-square
- Lampiran 7 : Nilai Q-square
- Lampiran 8 : Model Fit dan Quality Indices
- Lampiran 9 : Output Inner Model

# **PENGARUH BEBAN KERJA DAN TEKANAN ANGGARAN WAKTU TERHADAP KUALITAS AUDIT DIMEDIASI KEMAHIRAN PROFESIONAL**

## **Abstrak**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji kemahiran professional dalam memediasi pengaruh beban kerja dan tekanan anggaran waktu terhadap kualitas audit. Metode penentuan sampel menggunakan teknik *convenience sampling* dan *snowball sampling*, yang mula-mula jumlah sample kecil hingga jumlah sample cukup untuk dianalisis. Sample dalam penelitian ini ialah auditor yang bekerja di KAP di Indonesia. Data pada penelitian ini dapat dengan menyebarkan kuesioner. Dalam penelitian ini data dianalisis menggunakan pendekatan Partial Least Square (PLS) dan menggunakan alat analisis WarpPLS 6.0. Hasil penelitian ini menyatakan bahwa beban kerja dan tekanan anggaran waktu berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit serta kemahiran profesional dapat memediasi secara parsial beban kerja dan tekanan anggaran waktu terhadap kualitas audit.

**Kata kunci:** Beban Kerja, Tekanan Anggaran Waktu, Kemahiran Profesional, Kualitas Audit

# **PENGARUH BEBAN KERJA DAN TEKANAN ANGGARAN WAKTU TERHADAP KUALITAS AUDIT DIMEDIASI KEMAHIRAN PROFESIONAL**

## **Abstract**

This study aims to examine due professional care in mediating the effect of workload and time budget pressure on audit quality. The sampling method used was convenience sampling and snowball sampling, which at first had a small sample size until the sample size was sufficient for analysis. The sample in this study is an auditor who works in the Indonesia Public Accountant Firm. The data in this study can be distributed by questionnaires. In this study, the data were analyzed using the Partial Least Square (PLS) approach and using the WarpPLS 6.0 analysis tool. The results of this study state that workload and time budget pressure has a significant effect on audit quality and professional skills can partially mediate workload and time budget pressure on audit quality.

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