

**PENGARUH INDEPENDENSI, INTEGRITAS, *TIME BUDGET PRESSURE* DAN *MORAL REASONING*
TERHADAP KUALITAS AUDIT
(STUDI EMPIRIS PADA KANTOR INSPEKTORAT
KABUPATEN BULELENG)**

SKRIPSI

**Diajukan kepada
Universitas Pendidikan Ganesha
Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan dalam Menyelesaikan
Program Sarjana Akuntansi**

**Oleh
Ketut Ayu Diah Intan Wijaya
NIM 1917051202**



**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
JURUSAN EKONOMI DAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA
SINGARAJA**

2023

SKRIPSI

**DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI TUGAS DAN
MEMENUHI SYARAT – SYARAT UNTUK
MENCAPAI GELAR SARJANA AKUNTANSI**



Skripsi oleh Ketut Ayu Diah Intan Wijaya
telah dipertahankan di depan Dewan Penguji
pada tanggal 11 Oktober 2023

Dewan Penguji,



Prof. Dr. Edy Sujana, S.E., M.Si., Ak. (Ketua)
NIP. 197307271999031001



Prof. Dr. I Gusti Ayu Purnamawati, S.E., M.Si., Ak. (Anggota)
NIP. 197911042008122003



Putu Eka Dianita Marvilianti Dewi, S.S.T.Ak., M.Si. (Anggota)
NIP. 198703212015042001

Diterima oleh Panitia Ujian Fakultas Ekonomi

Universitas Pendidikan Ganesha

guna memenuhi syarat-syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi

Pada:

Hari : Rabu

Tanggal : 11 Oktober 2023



PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa karya tulis yang berjudul “Pengaruh Independensi, Integritas, *Time Budget Pressure* dan *Moral Reasoning* terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Kantor Inspektorat Kabupaten Buleleng)” beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya sendiri dan saya tidak melakukan penjiplakan dan pengutipan dengan cara yang tidak sesuai dengan etika yang berlaku dalam masyarakat keilmuan. Atas pernyataan ini, saya bersedia menanggung risiko/sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila dikemudian hari ditemukan adanya pelanggaran dalam karya saya ini atau ada klaim terhadap keaslian karya tulis yang saya susun ini.



Motto

"LIFE MUST GO ON, FIGHTING !!".



PRAKATA

Puji syukur penulis panjatkan kehadapan Tuhan Yang Maha Esa, karena berkat rahmat-Nya-lah, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Independensi, Integritas, *Time Budget Pressure* dan *Moral Reasoning* terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Kantor Inspektorat Kabupaten Buleleng)”**. Skripsi ini disusun guna memenuhi persyaratan memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Universitas Pendidikan Ganesha.

Dalam menyelesaikan skripsi ini, penulis banyak mendapat bimbingan, motivasi, bantuan dan dukungan baik berupa moral maupun material dari berbagai pihak. Untuk itu dalam kesempatan ini, penulis mengucapkan terimakasih kepada yang terhormat:

1. Bapak Prof. Dr. I Wayan Lasmawan, M.Pd., selaku Rektor Universitas Pendidikan Ganesha.
2. Bapak Prof. Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., Ak., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Pendidikan Ganesha.
3. Bapak Dr. Kadek Rai Suwena, S.Pd., M.Pd., selaku Ketua Jurusan Ekonomi dan Akuntansi atas dukungan dan arahan kepada saya di dalam menyelesaikan skripsi ini.
4. Ibu Sunitha Devi, S.E., M.Si., selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi atas dukungan dan arahan kepada saya di dalam menyelesaikan skripsi ini.
5. Bapak I Gede Putu Banu Astawa, S.T., M.Ak., selaku pembimbing akademik yang selalu membimbing penulis selama menjalani proses perkuliahan di Jurusan Ekonomi dan Akuntansi.
6. Bapak Prof. Dr. Edy Sujana, S.E., M.Si., Ak., selaku Pembimbing I yang telah bersedia meluangkan waktu untuk membimbing penulis dengan penuh tanggung jawab dan kesabaran dalam memberikan masukan kepada penulis dalam menyusun dan menyelesaikan skripsi ini.
7. Ibu Prof. Dr. I Gusti Ayu Purnamawati, S.E., M.Si., Ak., selaku Pembimbing II yang telah bersedia meluangkan waktu untuk membimbing penulis dengan penuh tanggung jawab dan kesabaran dalam memberikan masukan kepada penulis dalam menyusun dan menyelesaikan skripsi ini.

8. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen di Program Studi S1 Akuntansi atas segala didikan, wawasan, serta pengetahuan yang telah diberikan kepada penulis selama menempuh kegiatan belajar di Universitas Pendidikan Ganesha.
9. Seluruh Staf Fakultas Ekonomi yang selalu memberikan bantuan dan partisipasinya bagi penulis selama menjalani perkuliahan di Universitas Pendidikan Ganesha.
10. Seluruh Pegawai yang bekerja di Inspektorat Kabupaten Buleleng yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah memberikan izin penelitian serta ikut berpartisipasi dalam membantu penyusunan skripsi ini.
11. Kepada kedua Alm. Orang Tua saya yaitu Bapak I Kadek Putra Wijaya dan Ibu Ida Ayu Ketut Purwa Rupini, mungkin ragammu tidak ada disini tetapi karenamu penulis semangat menyelesaikan skripsi ini untuk bisa meraih gelar sarjana dan membanggakan kalian.
12. Ketiga kakak tercinta Putu Ayu Trisnayanti Wijaya, Made Gede Wahyu Sogata, dan Komang Tangkas Bayu Dananjaya yang telah senantiasa memberikan doanya, semangat, serta dukungan moral dan finansial kepada penulis dalam proses menyelesaikan pendidikan sejauh ini.
13. Teman-teman tersayang yang selalu memberikan semangat, hiburan, motivasi, dan doanya kepada penulis selama menyelesaikan skripsi ini.
14. Kepada keluarga besar WTK dan semua pihak yang tidak bisa disebutkan satu persatu yang telah memberikan semangat dalam penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna karena keterbatasan pengetahuan serta pengalaman yang dimiliki penulis. Demi kesempurnaan skripsi ini penulis mengharapkan saran dan kritikan atas skripsi ini agar dapat memberikan motivasi yang membangun bagi penulis. Penulis berharap semoga skripsi ini bermanfaat bagi semua pihak yang berkepentingan dalam mencari literatur untuk menambah wawasan pembaca.

Singaraja, 11 Oktober 2023

Penulis,

DAFTAR ISI

	Halaman
PRAKATA.....	i
ABSTRAK.....	iii
DAFTAR ISI.....	v
DAFTAR TABEL.....	viii
DAFTAR GAMBAR.....	ix
DAFTAR LAMPIRAN.....	x
BAB 1 PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang.....	Error! Bookmark not defined.
1.2 Identifikasi Masalah.....	15
1.3 Pembatasan Masalah.....	16
1.4 Rumusan Masalah.....	17
1.5 Tujuan Penelitian.....	17
1.6 Manfaat Penelitian.....	18
BAB 2 KAJIAN PUSTAKA	
2.1 Deskripsi Teoritis.....	20
2.1.1. Teori Perkembangan Moral.....	20
2.1.2. Teori Atribusi.....	23
2.1.3. Kualitas Audit.....	24
2.1.4. Independensi.....	27
2.1.5. Integritas.....	30
2.1.6. <i>Time Budget Pressure</i>	32
2.1.7. <i>Moral Reasoning</i>	33
2.2 Kajian Hasil Penelitian Yang Relevan.....	36
2.3 Kerangka Berpikir.....	40

2.4 Perumusan Hipotesis	41
-------------------------------	----

BAB III METODE PENELITIAN

3.1 Rancangan Penelitian	48
3.2 Variabel/Objek Penelitian	50
3.2.1. Variabel Independen	50
3.2.2. Variabel Dependen	50
3.3 Populasi dan Sampel/Subjek Penelitian	50
3.4 Metode dan Instrumen Pengumpulan Data	51
3.4.1. Metode Pengumpulan Data	51
3.4.2. Instrumen Penelitian	52
3.5 Metode dan Teknik Analisis Data	54
3.5.1. Statistik Deskriptif	54
3.5.2. Uji Kualitas Data	55
3.5.3. Uji Asumsi Klasik	56
3.5.4. Uji Hipotesis	58

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	61
4.2 Karakteristik Profil Responden	62
4.2.1. Deskripsi Responden Menurut Jenis Kelamin	63
4.2.2. Deskripsi Responden Menurut Usia	63
4.2.3. Deskripsi Responden Menurut Pendidikan Terakhir	64
4.2.4. Deskripsi Responden Menurut Lama Bekerja	65
4.3 Hasil Pengujian Instrumen Penelitian	66
4.3.1. Hasil Uji Statistik Deskriptif	67
4.3.2. Hasil Uji Kualitas Data	68
4.3.2.1. Hasil Uji Validitas	69
4.3.2.2. Hasil Uji Reliabilitas	70
4.3.3. Hasil Uji Asumsi Klasik	71
4.3.3.1. Hasil Uji Normalitas	72
4.3.3.2. Hasil Uji Multikolinearitas	74

4.3.3.3. Hasil Uji Heteroskedastisitas	74
4.3.4. Hasil Uji Hipotesis	76
4.3.4.1. Analisis Regresi Linear Berganda.....	76
4.3.4.2. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	78
4.3.4.3. Hasil Uji Parsial (Uji t).....	79
4.4 Pembahasan Hasil Penelitian	82
4.4.1. Pengaruh Independensi Terhadap Kualitas Audit	82
4.4.2. Pengaruh Integritas Terhadap Kualitas Audit	87
4.4.3. Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> Terhadap Kualitas Audit.....	92
4.4.4. Pengaruh <i>Moral Reasoning</i> Terhadap Kualitas Audit	97
4.5 Implikasi Penelitian	103
 BAB V PENUTUP	
5.1 Rangkuman	106
5.2 Simpulan	112
5.3 Saran.....	113
 DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	



DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Berpikir	41
Gambar 3.1 Rancangan Penelitian	49
Gambar 4.1 Hasil Uji Grafik Normal P-P Plot	72
Gambar 4.2 Hasil Uji Heteroskedastisitas	75



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Surat Izin Penelitian
- Lampiran 2 Suran Permohonan Pengisian Kuesioner
- Lampiran 3 Kuesioner Penelitian
- Lampiran 4 Bukti Penelitian
- Lampiran 5 Data Mentah
- Lampiran 6 Hasil Analisi Penelitian

