

**PENGARUH *AUDITOR EXPERIENCE, DUE PROFESSIONAL CARE, LOCUS OF CONTROL* DAN *TIME BUDGET PRESSURE* TERHADAP *AUDIT QUALITY***  
(Studi Empiris pada KAP di Wilayah Jakarta)



Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk  
Memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S. Ak)

**Calvin Salim**  
**00000054094**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**  
**FAKULTAS BISNIS**  
**UNIVERSITAS MULTIMEDIA NUSANTARA**  
**TANGERANG**  
**2024**

## HALAMAN PERNYATAAN TIDAK PLAGIAT

Dengan ini saya,

Nama : Calvin Salim  
Nomor Induk Mahasiswa : 00000054094  
Program studi : Akuntansi  
Jenjang : S1

Skripsi dengan judul:

***“Pengaruh Auditor Experience, Due Professional Care, Locus of Control, dan Time Budget Pressure terhadap Audit Quality”***

Merupakan hasil karya saya sendiri bukan plagiat dari karya ilmiah yang ditulis oleh orang lain, dan semua sumber, baik yang dikutip maupun dirujuk, telah saya nyatakan dengan benar serta dicantumkan di Daftar Pustaka.

Jika dikemudian hari terbukti ditemukan kecurangan/penyimpangan, baik dalam pelaksanaan skripsi maupun dalam penulisan laporan skripsi, saya bersedia menerima konsekuensi dinyatakan TIDAK LULUS untuk Tugas Akhir yang telah saya tempuh.

Tangerang, 14 Juni 2024

UMMN



(Calvin Salim)

UNIVERSITAS  
MULTIMEDIA  
NUSANTARA

## HALAMAN PERSETUJUAN

Skripsi dengan judul

PENGARUH *AUDITOR EXPERIENCE, DUE PROFESSIONAL CARE, LOCUS OF CONTROL* DAN *TIME BUDGET PRESSURE* TERHADAP *AUDIT QUALITY*  
(Studi Empiris pada KAP di Wilayah Jakarta)

Oleh

Nama : Calvin Salim  
NIM : 00000054094  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Bisnis

Telah disetujui untuk diajukan pada  
Sidang Ujian Skripsi Universitas Multimedia Nusantara  
Tangerang, 10 Juni 2024

Pembimbing



Ledy Akmal Syaflet Bandaro, S.E., M.M

Ketua Program Studi



Stefanus Ariyanto., S.E., M.Ak., CPSAK., Ak., CA.

## HALAMAN PENGESAHAN

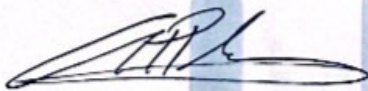
Skripsi dengan judul  
**PENGARUH AUDITOR EXPERIENCE, DUE PROFESSIONAL CARE,  
LOCUS OF CONTROL DAN TIME BUDGET PRESSURE  
TERHADAP AUDIT QUALITY**  
(Studi Empiris pada KAP di Wilayah Jakarta)

Oleh  
Nama : Calvin Salim  
NIM : 00000054094  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Bisnis

Telah diujikan pada hari Jumat, 14 Juni 2024  
Pukul 09.00 s.d 11.00 dan dinyatakan  
**LULUS**

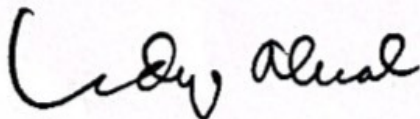
Dengan susunan penguji sebagai berikut.

Ketua Sidang



Ananto Prabowo, S.E., M.Com.

Pembimbing



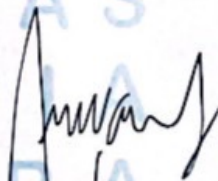
Ledy Akmal Syaflet Bandaro,  
S.E., M.M.

Penguji



Nicolaus Wahana Da Rato, S.E.,  
M.Ak., CA

Ketua Program Studi



Stefanus Ariyanto., S.E., M.Ak.,  
CPSAK., Ak., CA.

## HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai civitas academica Universitas Multimedia Nusantara, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Calvin Salim  
NIM : 00000054094  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Bisnis  
Jenis Karya : Skripsi

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

*"Pengaruh Auditor Experience, Due Professional Care, Locus of Control, dan Time Budget Pressure Terhadap Audit Quality (Studi Empiris Pada KAP di Jakarta)."*

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini, Universitas Multimedia Nusantara berhak menyimpan, mengalihmediakan/mengalihformatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan memublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Tangerang, 10 Juni 2024

Yang menyatakan,

UNIVERSITAS  
MULTIMEDIA  
NUSANTARA

  
Calvin Salim

## KATA PENGANTAR

Penulis mengucapkan puji dan syukur kepada Tuhan Yesus, atas berkat dan karunia-Nya singga penulis dapat menyelesaikan laporan skripsi yang berjudul *"Pengaruh Auditor Experience, Due Professional Care, Locus of Control, dan Time Budget Pressure Terhadap Audit Quality (Studi Empiris Pada KAP di Jakarta)."* Laporan skripsi ini dibuat sebagai syarat untuk mendapatkan gelar sarjana (S.Ak.).

Dalam penulisan laporan skripsi ini, penulis mendapatkan berbagai bantuan dan bimbingan dari dosen pembimbing dan berbagai pihak sejak masa awal perkuliahan sampai penulisan karya ilmiah ini. Maka dari itu, penulis mengucapkan apresiasi kepada:

1. Tuhan Yesus yang telah memberikan penulis kesempatan dan karunia untuk dapat menyelesaikan laporan skripsi.
2. Bapak Stefanus Ariyanto S.E., M.Ak., CPSAK., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Multimedia Nusantara, yang telah memberikan pengarahan dan persetujuan serta bantuan dari awal perkuliahan sampai proses penyelesaian skripsi.
3. Ibu Ledyia Akmal Syaflet Bandaro selaku dosen pembimbing yang memberikan banyak bimbingan, pengetahuan, motivasi, semangat, dan saran yang membantu bagi penulis dalam menyelesaikan skripsi penelitian.
4. Orang tua yang selalu memberikan dukungan kepada penulis selama proses awal sampai penyelesaian laporan skripsi.
5. Teman-teman prodi Akuntansi 2020 yang telah memberi dukungan dan semangat kepada penulis.

Penulis menyadari bahwa laporan skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan dikarenakan keterbatasan dari penulis. Maka dari itu, penulis bersedia menerima

segala kritik dan saran yang membangun untuk kebaikan bersama. Semoga karya ilmiah ini dapat bermanfaat positif bagi segala pihak yang membaca.

Akhir kata, penulis mengucapkan mohon maaf untuk kekurangan yang terdapat di dalam karya ilmiah berbentuk skripsi ini. Semoga Tuhan Yesus memberkati seluruh pihak yang terlibat dalam penyusunan sampai penyelesaian laporan skripsi ini. Terima kasih,

Tangerang, 10 Juni 2024



Calvin Salim

UMMN

UNIVERSITAS  
MULTIMEDIA  
NUSANTARA



**PENGARUH *AUDITOR EXPERIENCE, DUE PROFESSIONAL CARE, LOCUS OF CONTROL* DAN *TIME BUDGET PRESSURE* TERHADAP *AUDIT QUALITY***

(Calvin Salim)

**ABSTRAK**

Dengan bertumbuhnya perusahaan terbuka yang melantai pada Bursa Efek Indonesia (BEI) pada periode 2019-2022 dan tren jumlah investor yang terus meningkat sejak 2019 menjadikan *audit quality* hal yang krusial, *audit quality* merupakan hasil yang penting dalam pelaksanaan audit oleh auditor kepada perusahaan karena dapat mendukung integritas pelaporan keuangan dengan meningkatkan reliabilitas dan akurasi laporan keuangan sehingga para pemangku kepentingan seperti investor dan kreditor dapat menggunakan informasi keuangan untuk menghasilkan keputusan yang tepat. Kualitas audit yang tinggi juga memastikan kepatuhan terhadap persyaratan hukum dan peraturan yang berlaku dalam pelaporan keuangan.

Tujuan dalam penelitian ini adalah untuk memperoleh bukti empiris mengenai pengaruh *auditor experience, due professional care, locus of control, dan time budget pressure* terhadap *audit quality*. Objek penelitian adalah auditor yang bekerja pada Kantor Akuntan Publik (KAP) yang berkerja di Jakarta pada tahun 2024. Teknik pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian adalah *convenience sampling* dan menggunakan metode analisa data dengan metode regresi logistik. Total sampel yang digunakan sebanyak 101 responden.

Hasil penelitian menunjukkan (1) *auditor experience, due professional care, locus of control, dan time budget pressure* secara simultan berpengaruh terhadap *audit quality*, (2) *auditor experience* berpengaruh positif terhadap *audit quality*, (3) *due professional care* tidak berpengaruh terhadap *audit quality*, (4) *locus of control* tidak berpengaruh terhadap *audit quality*, dan (5) *time budget pressure* berpengaruh negatif terhadap *audit quality*.

**Kata kunci:** *Audit Quality, Auditor Experience, Due Professional Care, Locus of Control, Time Budget Pressure.*

UNIVERSITAS  
MULTIMEDIA  
NUSANTARA



***THE INFLUENCE OF AUDITOR EXPERIENCE, DUE PROFESSIONAL  
CARE, LOCUS OF CONTROL, AND TIME BUDGET PRESSURE  
ON AUDIT QUALITY***

(Calvin Salim)

**ABSTRACT (English)**

*With the growth of publicly listed companies trading on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the period of 2019-2022 and the continuous increase in the number of investors since 2019, audit quality has become a crucial aspect. Audit quality represents a significant outcome in the audit process conducted by auditors for companies as it supports the integrity of financial reporting by enhancing the reliability and accuracy of financial statements, enabling stakeholders such as investors and creditors to make informed decisions. High audit quality also ensures compliance with legal requirements and regulations governing financial reporting. The objective of this study is to obtain empirical evidence regarding the influence of auditor experience, due professional care, locus of control, and time budget pressure on audit quality. The research subjects are auditors working at Public Accounting Firms (PAFs) in Jakarta in the year 2024. Convenience sampling is utilized for sample selection, and data analysis is performed using logistic regression analysis. A total of 101 respondents are included in the sample.*

*The findings of the research indicate that (1) auditor experience, due professional care, locus of control, and time budget pressure collectively influence audit quality, (2) auditor experience has a positive impact on audit quality, (3) due professional care does not significantly affect audit quality, (4) locus of control does not significantly influence audit quality, and (5) time budget pressure has a negative impact on audit quality.*

**Keywords:** *Audit Quality, Auditor Experience, Due Professional Care, Locus of Control, Time Budget Pressure.*

U N I V E R S I T A S  
M U L T I M E D I A  
N U S A N T A R A

## DAFTAR ISI

HALAMAN PERNYATAAN TIDAK PLAGIAT.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iv
HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS .....	v
KATA PENGANTAR .....	vi
ABSTRAK .....	viii
ABSTRACT (English).....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Batasan Masalah.....	20
1.3 Rumusan Masalah .....	20
1.4 Tujuan Penelitian.....	20
1.5 Manfaat Penelitian.....	20
1.6 Sistematika Penulisan.....	22
<b>BAB II TELAAH LITERATUR.....</b>	<b>23</b>
2.1 Attribution Theory.....	23
2.2 Audit.....	26
2.3 Audit Quality .....	41
2.4 Auditor Experience.....	46
2.4.1 Pengaruh Auditor Experience Terhadap Audit Quality.....	50
2.5 Due Professional Care .....	52
2.5.1 Pengaruh Due Professional Care Terhadap Audit Quality .....	58
2.6 Locus of Control.....	60
2.6.1 Pengaruh Locus of Control Terhadap Audit Quality.....	63
2.7 Time Budget Pressure .....	68
2.7.1 Pengaruh Time Budget Pressure Terhadap Audit Quality.....	69
2.8 Pengaruh Auditor Experience, Due Professional Care, Locus of Control, dan Time Budget Pressure Secara Simultan Terhadap Audit Quality.....	72

2.9 Model Penelitian.....	73
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>74</b>
3.1 Gambaran Umum Objek Penelitian .....	74
3.2 Metode Penelitian .....	74
3.3 Variabel Penelitian.....	74
3.3.1 Variabel Dependen .....	75
3.3.2 Variabel Independen.....	75
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	77
3.5 Teknik Pengambilan Sampel .....	77
3.6 Teknik Analisis Data.....	78
3.7 Statistik Deskriptif .....	78
3.8 Uji Kualitas Data.....	78
3.9 Uji Asumsi Klasik.....	79
3.10 Logistic Regression (Regresi logistik).....	79
3.11 Menguji Overall Fit Model (Keseluruhan Model).....	81
3.12 Koefisien Determinasi.....	82
3.13 Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test (Uji Kelayakan Model Regresi) .....	83
3.14 Classification Table (Tabel Klasifikasi) .....	83
3.15 Omnibus Test of Model Coefficients (Uji Signifikansi Simultan) .....	83
3.16 Estimasi Parameter dan Interpretasinya.....	84
<b>BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>85</b>
4.1 Objek Penelitian.....	85
4.2 Statistik Deskriptif .....	87
4.3 Uji Kualitas Data.....	89
4.4 Uji Asumsi Klasik.....	91
4.5 Logistic Regression (Regresi logistik).....	93
4.6 Menguji Overall Fit Model (Keseluruhan Model).....	96
4.7 Koefisien Determinasi.....	97
4.8 Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test (Uji Kelayakan Model Regresi) .....	98
4.9 Classification Table (Tabel Klasifikasi) .....	99
4.10 Omnibus Test of Model Coefficients (Uji Signifikansi Simultan) .....	99

4.11 Estimasi Parameter dan Interpretasi.....	100
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>108</b>
5.1 Simpulan .....	108
5.2 Keterbatasan.....	110
5.3 Saran.....	110
5.4 Implikasi .....	111
DAFTAR PUSTAKA .....	112
DAFTAR LAMPIRAN.....	117



# UMMN

UNIVERSITAS  
MULTIMEDIA  
NUSANTARA

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Daftar Kantor Akuntan Publik Terkena Kasus di 2019 - 2023.....	5
Tabel 2. 1 Stratifikasi Posisi Akuntan/Auditor .....	46
Tabel 4. 1 Sampel Penelitian dan Tingkat Pengembalian.....	85
Tabel 4. 2 Karakteristik Responden .....	86
Tabel 4. 3 Statistik Deskriptif Responden.....	87
Tabel 4. 4 Hasil Uji Validitas 1.....	89
Tabel 4. 5 Hasil Uji Validitas 2.....	90
Tabel 4. 6 Hasil Uji Reliabilitas.....	91
Tabel 4. 7 Hasil Uji Normalitas .....	92
Tabel 4. 8 Hasil Pengujian $-2\text{LogL}$ Awal (Block 0).....	96
Tabel 4. 9 Nilai $-2\text{LogL}$ Akhir (Block 1).....	96
Tabel 4. 10 Hasil Uji Nagelkerke's R Square.....	97
Tabel 4. 11 Uji Kelayakan Model Regresi.....	98
Tabel 4. 12 Classification Table.....	99
Tabel 4. 13 Hasil Omnibus Test of Model Coefficients .....	100
Tabel 4. 14 Hasil Output Variables in the Equation .....	101

U N I V E R S I T A S  
M U L T I M E D I A  
N U S A N T A R A

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Peningkatan Jumlah Perusahaan Go Public (2019-2022) .....	1
Gambar 1. 2 Jumlah Investor di Pasar Modal Indonesia per 2023 .....	2
Gambar 2. 1 Model Penelitian .....	73

# UMMN

UNIVERSITAS  
MULTIMEDIA  
NUSANTARA