

**PENGARUH TIME BUDGET PRESSURE,  
PROFESIONALISME, DAN INDEPENDENSI AUDITOR  
TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI EMPIRIS PADA BPK  
RI PERWAKILAN PROVINSI DAERAH ISTIMEWA  
YOGYAKARTA)**



**TUGAS AKHIR**

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Diploma IV  
(Sarjana Terapan) pada Program Diploma IV (Sarjana Terapan) Akuntansi  
Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro

Disusun Oleh:

**Shavia Yolanda Ariani Wasisto**

**40011422650248**

**PROGRAM STUDI D-IV (SARJANA TERAPAN)**

**AKUNTANSI PERPAJAKAN**

**SEKOLAH VOKASI**

**UNIVERSITAS DIPONEGORO**

**SEMARANG**

**2026**

## PERSETUJUAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Shavia Yolanda Ariani Wasisto  
Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650248  
Fakultas : Sekolah Vokasi  
Program Studi : D4 – Akuntansi Perpajakan  
Judul Tugas Akhir / Skripsi : **Pengaruh Time Budget Pressure, Profesionalisme, dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada BPK RI Perwakilan Provinsi D.I. Yogyakarta)**

Semarang, 17 Juni 2026

Dosen Pembimbing



Rissa Anandita, SE., M.Ak., Ak.,CA.


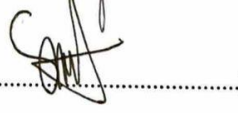
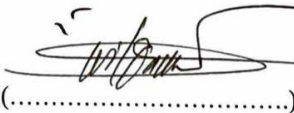
NIP. H.7.198709132022102001

## PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Shavia Yolanda Ariani Wasisto  
Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650248  
Fakultas : Sekolah Vokasi  
Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan  
Judul Tugas Akhir : Pengaruh Time Budget Pressure, Profesionalisme,  
dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit  
(Studi Empiris Pada BPK RI Perwakilan Provinsi  
Daerah Istimewa Yogyakarta)

Telah dinyatakan lulus pada tanggal 25 Juni 2026.....

### Tim Penguji

1. Rissa Anandita, S.E., M.Ak., Ak., CA.  (.....)
2. Sigit Munandar, M.Ak.  (.....)
3. Muhammad Wildan Sholih, S.E., M.Ak.  (.....)

## PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Shavia Yolanda Ariani Wasisto, menyatakan bahwa tugas akhir dengan judul: Pengaruh Time Budget Pressure, Profesionalisme, dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada BPK RI Perwakilan Provinsi Daerah Istimewa Yogyakarta) yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Studi Terapan Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro adalah hasil tulisan saya sendiri.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam tugas akhir ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian 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 atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis aslinya.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut di atas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik tugas akhir yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Semarang, 17 Juni 2026

Yang membuat pernyataan,



Shavia Yolanda Ariani Wasisto

NIM. 40011422650248

## ABSTRAK

Permasalahan dalam penelitian ini adalah masih ditemukannya penurunan kualitas audit yang diduga dipengaruhi oleh *time budget pressure*, profesionalisme, dan independensi auditor. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh dari *time budget pressure*, profesionalisme, dan independensi auditor terhadap kualitas audit pada BPK RI Perwakilan Provinsi D.I. Yogyakarta. Dalam penelitian ini menggunakan Teori Agensi. Sampel penelitian ini sebanyak 32 auditor dengan menggunakan data primer melalui metode *convenience sampling*. Tekni analisis data yang digunakan yaitu berupa analisis regresi linear berganda dengan bantuan SPSS versi 27. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa secara simultan *Time Budget Pressure*, Profesionalisme, dan Independensi berpengaruh positif dan signifikan terhadap Kualitas Audit. Selain itu, pengujian secara parsial menunjukkan bahwa *Time Budget Pressure* berpengaruh positif terhadap Kualitas Audit, Profesionalisme berpengaruh positif terhadap Kualitas Audit, dan Independensi tidak berpengaruh terhadap Kualitas Audit.

**Kata Kunci:** Time Budget Pressure, Profesionalisme, Independensi, Kualitas Audit

## **ABSTRACT**

*The problem in this study is the continuing decline in audit quality, which is presumed to be influenced by time budget pressure, professionalism, and auditor independence. This study aims to determine the influence of time budget pressure, professionalism, and auditor independence on audit quality at the Indonesian Audit Board (BPK RI) Representative Office for the Special Region of Yogyakarta. This study employs Agency Theory. The sample consisted of 32 auditors, with primary data collected using convenience sampling. The data analysis technique employed was multiple linear regression using SPSS version 27. The results of this study indicate that, simultaneously, time budget pressure, professionalism, and independence have a positive and significant effect on audit quality. Additionally, partial tests reveal that time budget pressure has a positive effect on audit quality, professionalism has a positive effect on audit quality, and independence has no effect on audit quality.*

**Keywords:** *Time Budget Pressure, Professionalism, Independence, Audit Quality*

## KATA PENGANTAR

Puji Syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT karena atas limpahan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir yang berjudul “Pengaruh Time Budget Pressure, Profesionalisme, dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada BPK RI Perwakilan Provinsi D.I. Yogyakarta)”. Tugas akhir ini disusun sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan program studi Diploma IV (Sarjana Terapan) Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi, Universitas Diponegoro.

Selama proses perkuliahan dan penyusunan Tugas Akhir ini penulis tidak lepas dari bimbingan, bantuan, dan pengarahan dari berbagai pihak. Untuk itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan rasa hormat dan terima kasih kepada :

1. Prof. Dr. Ir. Budiyono, M.Si. selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro
2. Apip, SE., M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro sekaligus dosen wali
3. Rissa Anandita, SE., M.Ak., Ak., CA. selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, memberikan bimbingan, masukan, serta arahan kepada penulis sehingga Tugas Akhir ini dapat terselesaikan dengan baik
4. Seluruh dosen Sekolah Vokasi khususnya Program Studi Diploma IV Akuntansi Perpajakan Universitas Diponegoro atas ilmu dan pengetahuan yang telah diberikan

5. Seluruh pihak BPK RI Perwakilan Provinsi D.I. Yogyakarta yang telah bersedia memberikan izin dan meluangkan waktu untuk membantu dalam pengumpulan data penelitian ini
6. Kedua orang tua tercinta, Bapak Bambang Eko Wasisto dan Ibu Ria Susi Insani yang senantiasa memberikan doa, kasih sayang, nasihat, serta dukungan baik secara moril maupun materil kepada penulis
7. Kakak penulis yaitu Inike Dewi Kusuma Wasisto, Anggita Karunia Putri Wasisto, dan Afrin Mekanika Hidayat yang sudah memberikan semangat dan dukungan kepada penulis
8. Keponakan penulis yaitu Al Fatih Vidua Hidayat dan Alesha Loddigesia Hidayat yang sudah membantu menghibur selama penulis menyelesaikan Tugas Akhir ini
9. Deni Candra selaku orang terdekat penulis yang telah senantiasa menemani, membantu, dan memberi dukungan kepada penulis
10. Teman-teman grup Barakallah yang terdiri dari Ivy, Jingga, Afifah, Mariska, dan Aqila yang sudah memberikan semangat, dukungan, dan keceriaan selama proses perkuliahan hingga menyelesaikan Tugas Akhir ini
11. Teman-teman grup Lowkeyforce yang sudah senantiasa mendengarkan keluh kesah penulis selama perkuliahan dan menulis Tugas Akhir ini, serta sudah memberikan semangat dan dukungan kepada penulis
12. Seluruh pihak yang terlibat dalam penyusunan Tugas Akhir yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang sudah membantu kelancaran penelitian ini

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan Tugas Akhir ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun untuk penelitian selanjutnya. Semoga Tugas Akhir ini bermanfaat bagi pembaca dan semua pihak yang berkepentingan.

Semarang, 17 Juni 2026



Shavia Yolanda Ariani Wasisto

## DAFTAR ISI

<b>PERSETUJUAN TUGAS AKHIR.....</b>	<b>ii</b>
<b>PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....</b>	<b>iii</b>
<b>PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR.....</b>	<b>iv</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>v</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>vi</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR .....</b>	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1    Latar Belakang .....	1
1.2    Rumusan Masalah .....	8
1.3    Tujuan dan Kegunaan Penelitian.....	8
1.3.1    Tujuan Penelitian.....	8
1.3.2    Kegunaan Penelitian.....	9
1.4    Sistematika Penulisan .....	10
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>12</b>
2.1    Landasan Teori .....	12
2.1.1    Teori Agensi ( <i>Agency Theory</i> ) .....	12
2.1.2    Kualitas Audit .....	13
2.1.3    Time Budget Pressure .....	14
2.1.4    Profesionalisme .....	16
2.1.5    Independensi .....	17
2.2    Penelitian Terdahulu.....	18
2.3    Kerangka Pemikiran.....	28
2.4    Hipotesis.....	29
2.4.1    Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> terhadap Kualitas Audit.....	29
2.4.2    Pengaruh Profesionalisme Auditor terhadap Kualitas Audit.....	29

2.4.3	Pengaruh Independensi Auditor terhadap Kualitas Audit .....	30
2.4.4	Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> , Profesionalisme, dan Independensi Auditor terhadap Kualitas Audit .....	31
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>		<b>33</b>
3.1	Variabel Penelitian dan Definisi Operasional .....	33
3.1.1	Variabel Dependen .....	33
3.1.2	Variabel Independen.....	34
3.2	Populasi dan Sampel Penelitian .....	37
3.2.1	Populasi Penelitian.....	37
3.2.2	Sampel Penelitian.....	37
3.3	Jenis dan Sumber Data .....	38
3.4	Metode Pengumpulan Data .....	38
3.5	Metode Analisis.....	39
3.5.1	Uji Statistik Deskriptif .....	40
3.5.2	Uji Kualitas Data.....	40
3.5.3	Uji Asumsi Klasik .....	41
3.5.4	Analisis Regresi Linear Berganda.....	43
3.5.5	Uji Hipotesis .....	44
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>		<b>46</b>
4.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	46
4.2	Klasifikasi Responden.....	46
4.2.1	Jenis Kelamin .....	46
4.2.2	Pendidikan Terakhir .....	47
4.3	Analisis Data .....	48
4.3.1	Analisis Statistik Deskriptif .....	48
4.3.2	Uji Kualitas Data.....	50
4.3.3	Uji Asumsi Klasik .....	53
4.4	Analisis Regresi Linear Berganda.....	55
4.5	Uji Hipotesis .....	57
4.5.1	Uji Statistik t .....	57
4.5.2	Uji Statistik F .....	58

4.5.3	Uji Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ) .....	59
4.6	Interpretasi Hasil .....	60
4.6.1	Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> Terhadap Kualitas Audit.....	60
4.6.2	Pengaruh Profesionalisme Terhadap Kualitas Audit.....	61
4.6.3	Pengaruh Independensi Terhadap Kualitas Audit .....	62
4.6.4	Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> , Profesionalisme, dan Independensi Terhadap Kualitas Audit .....	63
<b>BAB V PENUTUP .....</b>		<b>65</b>
5.1	Kesimpulan .....	65
5.2	Keterbatasan.....	65
5.3	Saran.....	66
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>		<b>68</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>		<b>71</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1	Kajian Penelitian Terdahulu .....	18
Tabel 3. 1	Instrumen Skala Likert .....	39
Tabel 4. 1	Data Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	47
Tabel 4. 2	Data Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir .....	47
Tabel 4. 3	Hasil Analisis Statistik Deskriptif .....	48
Tabel 4. 4	Uji Validitas .....	51
Tabel 4. 5	Uji Reliabilitas.....	52
Tabel 4. 6	Uji Normalitas .....	53
Tabel 4. 7	Uji Multikolinearitas .....	54
Tabel 4. 8	Uji Heteroskedastisitas .....	55
Tabel 4. 9	Analisis Regresi Linear Berganda .....	55
Tabel 4. 10	Uji Statistik t.....	57
Tabel 4. 11	Uji Statistik F.....	58
Tabel 4. 12	Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	59

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual Penelitian .....	28
--	----

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Surat Izin Penelitian .....	72
Lampiran 2 : Jawaban Surat Izin Penelitian.....	73
Lampiran 3 : Kuesioner Penelitian.....	74
Lampiran 4 : Tabulasi Data Responden .....	78
Lampiran 5 : Analisis Statistik Deskriptif.....	82
Lampiran 6 : Uji Kualitas Data .....	83
Lampiran 7 : Uji Asumsi Klasik.....	87
Lampiran 8 : Analisis Regresi Linear Berganda .....	90
Lampiran 9 : Uji Hipotesis.....	91