

**PENGARUH *TIME BUDGET PRESSURE* DAN INDEPENDENSI  
TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN ETIKA AUDITOR  
SEBAGAI VARIABEL MEDIASI**

**THESIS**

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat  
Dalam Memperoleh Gelar Magister Akuntansi  
Program Studi Akuntansi**



**Diajukan Oleh :**

**CINTHIA CHEN**  
**NPM : 18440002**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
MAGISTER AKUNTANSI  
UNIVERSITAS WIJAYA KUSUMA SURABAYA**

**2021**

## SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

**Nama** : Cinthia Chen  
**NPM** : 18440002  
**Alamat** : Jln. Krembangan Kidul Lebar No. 6 Surabaya  
**Program Studi** : Magister Akuntansi  
**Fakultas** : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa tesis dengan judul “**Pengaruh *Time Budget Pressure* dan Independensi terhadap Kualitas Audit dengan Etika Auditor sebagai Variabel Mediasi**” adalah benar - benar karya saya sendiri dan bebas dari plagiat, dan apabila pernyataan ini tidak benar, maka saya bersedia untuk menerima sanksi sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini saya buat untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, 05 Agustus 2021

Yang membuat pernyataan,



CINTHIA CHEN

NPM : 18440002

## LEMBAR PENGESAHAN

Dipersiapkan dan disusun oleh :

Cinthia Chen  
NPM 18440002

Disetujui untuk diuji  
Pada tanggal 05 Agustus 2021

Oleh :

Pembimbing I



**Prof. Dr. Ir. H. Ismanto Hadi Santoso, SE., M.S.**

Pembimbing II



**Agus Sumanto, SE., M.Si., Ak., CA, CPA,  
CPI, CTA, ACPA.**

Mengetahui

Ketua Program Studi Magister Akuntansi  
Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya



**Dr. Tantri Bararoh, SE., M.Si., M.Ak.**

**HALAMAN PERSETUJUAN**

**THESIS**

**PENGARUH *TIME BUDGET PRESSURE* DAN INDEPENDENSI  
TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN ETIKA AUDITOR  
SEBAGAI VARIABEL MEDIASI**

**Dipersiapkan dan Disusun Oleh :**

**CINTHIA CHEN**

**NPM : 18440002**

Telah Dipertahankan di Dewan Penguji

Pada Tanggal : 05 Agustus 2021

Susunan Dewan Penguji

Pembimbing I



Prof. Dr. Ir. H. Ismanto Hadi Santoso,  
SE., M.S.

Anggota Dewan Penguji Lain



Prof. Dr. H. Widi Hidayat, SE., M.Si., Ak.,  
CA., CMA.

Pembimbing II



Agus Sumanto, SE., M.Si., Ak., CA, CPA,  
CPI, CTA, ACPA.



Dr. Tantri Bararoh, SE., M.Si., M.Ak.

Tesis ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan

Untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi

Tanggal : 05 Agustus 2021



Dr. Tantri Bararoh, SE., M.Si., M.Ak.  
Ketua Program Studi Magister Akuntansi

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Tuhan YME karena atas rahmat dan anugerah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis ini dengan baik dan tepat waktu, sebagai salah satu syarat yang harus dipenuhi guna memperoleh gelar Magister Akuntansi di Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.

Keberhasilan penulis tesis dengan judul **“Pengaruh *Time Budget Pressure* dan Independensi terhadap Kualitas Audit dengan Etika Auditor sebagai Variabel Mediasi”** ini, tak lepas dari bantuan berbagai pihak. Untuk itu penulis menyampaikan terima kasih sebesar - besarnya Kepada :

1. Tuhan YME yang selalu menuntun dan memberikan hikmat serta kekuatan dalam segala hal sehingga tesis ini dapat terselesaikan.
2. Bapak Prof. H. Sri Harmadji, dr. Sp. THT-KL (K) selaku Rektor Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
3. Bapak Drs. Ec. Gimanto Gunawan, MM, M.Ak., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
4. Ibu Dr. Tantri Bararoh, SE., M.Si., M.Ak., selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya dan Dosen Wali.
5. Bapak Prof. Dr. Ir. H. Ismanto Hadi Santoso, SE., M.S., selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan masukan dan arahan pada saat awal bimbingan sampai pada proses penyelesaian tesis ini.
6. Bapak Agus Sumanto, SE., M.Si., Ak., CA, CPA, CPI, CTA, ACPA., selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan masukan dan arahan pada saat awal bimbingan sampai pada proses penyelesaian tesis ini.

7. Prof. Dr. H. Widi Hidayat, SE., M.Si., Ak., CA., CMA., selaku dosen yang juga telah memberikan masukan dan arahan sampai pada proses penyelesaian tesis ini.
8. Bapak dan Ibu yang selalu memberikan kasih sayang, memberikan arahan, memberikan semangat, dan memberikan motivasi serta doa yang tak pernah henti.
9. Seluruh keluarga yang selalu mendukung dan memberikan kebahagiaan.
10. Seluruh teman - teman yang selalu mendukung dan memberikan semangat.
11. Teman - teman seperjuangan di Magister Akuntansi Universitas Wijaya Kusuma Surabaya angkatan 2018 yang menemani selama menjalani kuliah sampai akhir dan selalu memberikan semangat serta pengalaman yang luar biasa.
12. Bapak / Ibu Dosen dan seluruh Staf Pengajar serta Karyawan Universitas Wijaya Kusuma Surabaya yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan selama dibangku perkuliahan.

Semoga Tuhan YME melimpahkan berkat dan anugerah-Nya serta memberikan pahala yang setimpal kepada semua pihak yang telah banyak memberikan bantuan, bimbingan, ataupun saran - saran.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan tesis ini masih jauh dari kesempurnaan. Penulis berharap tesis yang disusun dapat menambah wawasan bagi pembaca dan menjadi suatu karya yang baik serta menjadi persembahan bagi para dosen di Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.

Surabaya, 05 Agustus 2021



Cinthia Chen  
(18440002)

## ABSTRAK

Penelitian ini memiliki tujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh *time budget pressure* dan independensi terhadap kualitas audit dengan etika auditor sebagai mediasi para auditor yang bekerja pada KAP di Surabaya. Penelitian ini termasuk dalam penelitian kuantitatif dengan metode survei. Responden yang digunakan dalam penelitian adalah 150 auditor yang bekerja pada Kantor Akuntan Publik di Surabaya. Teknik analisis yang digunakan adalah *Partial Least Squares*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *time budget pressure* ditemukan berpengaruh negatif dan signifikan terhadap etika auditor dan kualitas audit pada kantor akuntan publik di Surabaya. Penelitian ini juga menunjukkan bahwa independensi ditemukan berpengaruh positif dan signifikan terhadap etika auditor dan kualitas audit pada kantor akuntan publik di Surabaya. Sebagai tambahan etika auditor juga ditemukan berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit para auditor yang bekerja pada kantor akuntan publik di Surabaya, Serta etika auditor dapat memediasi hubungan antara *time budget pressure* dan independensi terhadap kualitas audit.

Kata Kunci: *Time Budget Pressure*; Independensi; Etika Auditor; Kualitas Audit.

## **ABSTRACT**

This research aims to test and analyze the influence of time budget pressure and independence on the audit quality with auditor ethics as mediation of auditors working on KAP in Surabaya. This research is included in quantitative research by survey method. Respondents used in the study were 150 auditors working at the Public Accounting Firm in Surabaya. The analysis technique used is Partial Least Squares. The results showed that time budget pressure was found to have a negative and significant effect on auditor ethics and audit quality at the public accounting firm in Surabaya. This research also showed that independence was found to have a positive and significant effect on auditor ethics and audit quality at a public accounting firm in Surabaya. In addition to auditor ethics was also found to have a positive and significant effect on the audit quality of auditors working at public accounting firms in Surabaya, as well as auditor ethics can mediate the relationship between time budget pressure and independence to the quality of audits.

Keywords: Time Budget Pressure; Independence; Auditor Ethics; Audit Quality