

**PENGARUH ETIKA AUDITOR, TEKANAN ANGGARAN WAKTU,
INDEPENDENSI DAN AKUNTABILITAS TERHADAP
KUALITAS AUDIT PADA INSPEKTORAT
PROVINSI SUMATERA SELATAN**



SKRIPSI

Disusun Untuk Memenuhi Syarat Menyelesaikan Pendidikan Sarjana Terapan
(D-IV) Akuntansi Sektor Publik pada Jurusan Akuntansi
Politeknik Negeri Sriwijaya

Oleh:

**Fitri Montessa
062540513765**

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
PALEMBANG
2026**



**KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS,
DAN TEKNOLOGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI**

Jalan Sriwijaya Negara Bukit Besar – Palembang 30139 Telepon (0711) 353414
Laman : <http://polsri.ac.id>. Pos El : info@polsri.ac.id

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Fitri Montessa
NPM : 062540513765
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Pengaruh Etika Auditor, Tekanan Anggaran Waktu, Independensi dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit pada Inspektorat Provinsi Sumatera Selatan

Dengan ini menyatakan:

1. Skripsi yang saya buat dengan judul sebagaimana tersebut di atas beserta isinya merupakan hasil penulisan saya sendiri.
2. Skripsi tersebut bukan plagiat atau menyalin skripsi milik orang lain.
3. Apabila skripsi ini dikemudian hari dinyatakan plagiat atau menyalin skripsi milik orang lain, maka saya bersedia menanggung konsekuensinya.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya untuk diketahui oleh pihak-pihak yang berkepentingan.

Palembang, 2026

myataan,

Fitri Montessa

NPM 062540513765



**KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS,
DAN TEKNOLOGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI**

Jalan Sriwijaya Negara Bukit Besar – Palembang 30139 Telp. (0711) 353414

Laman : <https://polsri.ac.id> Pos El : info@polsri.ac.id.

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Fitri Montessa
NIM : 062540513765
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : D-IV Akuntansi Sektor Publik
Mata Kuliah : Audit Sektor Publik
Judul Skripsi : Pengaruh Etika Auditor, Tekanan Anggaran Waktu, Independensi dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit pada Inspektorat Provinsi Sumatera Selatan

Telah diujikan pada Ujian Skripsi Tanggal 29 Juni 2026

Dihadapan Tim Penguji Jurusan Akuntansi

Prodi Akuntansi Sektor Publik

Politeknik Negeri Sriwijaya

Palembang,

2026

Menyetujui,
Pembimbing I

Bainil Yulina, S.E., M.Si.

NIP. 196107011989032001

Pembimbing II

Desri Yanto, S.E., M.Si.

NIP. 198612202019031010

Mengetahui,

Ketua Jurusan

Dr. Kartika Rachma Sari, S.E., M.Si., Ak. CA.

NIP. 197104121998022001





KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS
DAN TEKNOLOGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI
Jalan Srijaya Negara Bukit Besar - 30139 Telepon (0711) 353414
Laman : <http://polsri.ac.id> Pos El: info@polsri.ac.id

LEMBAR PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI

Mahasiswa berikut,

Nama : Fitri Montessa
NPM : 062540513765
Jurusan/Program : Akuntansi /D-IV Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Pengaruh Etika Auditor, Tekanan Anggaran Waktu, Independensi dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit pada Inspektorat Provinsi Sumatera Selatan

Telah melaksanakan revisi terhadap Skripsi yang diujikan pada hari Senin tanggal 29 Juni 2026. Pelaksanaan revisi terhadap Skripsi tersebut telah disetujui oleh Dosen Penguji yang memberikan revisi.

No	Komentar	Nama Dosen Penguji	Tanggal	Tanda Tangan
1	-	Bainil Yulina, S.E., M.Si. NIP.196107011989032001	08/07/2026	
2	Perbaiki sesuai dosen penguji	Zulkifli, S.E., M.M. NIP.196205271989031002	06/07/2026	
3	1. Latar belakang pilih table/gambar (pilih salah satu) 2. Tambahkan teori dihipotesis 3. Tambahkan teori di pembahasan	Yevi Dwitayanti, S.E., M.Sc. NIP.198205232014042001	7/7/26	

Palembang,
Ketua Penguji

2026

Bainil Yulina, S.E., M.Si.
NIP.196107011989032001



MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Aku membahayakan nyawa ibu untuk lahir ke dunia, jadi tidak mungkin aku tidak ada artinya. dan aku membuat ayahku berkerja setiap hari hingga Lelah, jadi aku pastikan lelahnya tidak sia-sia”

(Fitri Montessa)

“Hatiku tenang karena mengetahui bahwa apa yang melewatkan ku tidak akan pernah menjadi takdirku, dan apa yang ditakdirkan untukku tidak akan pernah melewatkan ku”

(Umar Bin Khattab)

Kupersembahkan kepada:

- ❖ **Kepada Orang Tuaku Tercinta**
- ❖ **Adikku Tersayang**
- ❖ **Semua Dosen dan Staf Akuntansi**
- ❖ **Diriku Sendiri Yang Kubanggakan**
- ❖ **Para Sahabat dan Temanku**
- ❖ **Almamaterku**

KATA PENGANTAR

Puji syukur pada Allah SWT, atas berkat rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul **Pengaruh Etika Auditor, Tekanan Anggaran Waktu, Independensi dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit pada Inspektorat Provinsi Sumatera Selatan** sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Pendidikan Diploma IV Jurusan Akuntansi Prodi Akuntansi Sektor Publik di Politeknik Negeri Sriwijaya. Dalam menyusun skripsi ini, penulis berjuang sebaik mungkin agar dapat memberikan hasil akhir yang terbaik. Namun, perjuangan penulis tidak akan terarah tanpa bimbingan, bantuan serta dorongan dari berbagai pihak dalam menyelesaikan skripsi ini. Penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah ikut membantu baik dalam bentuk ide, saran atau hal lain saat pembuatan skripsi sampai dengan terselesaikannya skripsi ini. Ucapan terima kasih penulis sampaikan kepada:

1. Bapak Ir. Irawan Rusnadi, M.T selaku Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya.
2. Ibu Dr. Kartika Rachma Sari, S.E., M.Si., Ak selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
3. Bapak Jovan Febriantoko, S.E., Ak., M.Acc selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
4. Ibu Desi Indriasari, S.E., M.Si., Ak selaku Koordinator Program Studi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
5. Ibu Bainil Yulina, S.E., M.Si. selaku Dosen Pembimbing I yang membantu serta membimbing penulis menyelesaikan penyusunan Skripsi ini.
6. Bapak Desri Yanto, S.E., M.Si. selaku Dosen Pembimbing II yang membantu serta membimbing penulis menyelesaikan penyusunan Skripsi ini.
7. Seluruh dosen dan staf Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya yang selama ini dengan keikhlasan hati memberikan ilmu dan pengetahuan kepada kami.
8. Orang tua tercinta dan panutan penulis, yaitu Ayah dan Ibu, yang telah menjadi sumber semangat dan kekuatan bagi penulis. Terima kasih atas segala kasih sayang, doa, dukungan, pengorbanan, serta kerja keras yang telah

diberikan demi masa depan penulis. Terima kasih telah membesarkan, mendidik, membimbing, dan selalu percaya kepada penulis hingga mampu menyelesaikan pendidikan dan skripsi ini. Penulis menyadari bahwa pencapaian ini tidak terlepas dari doa dan perjuangan Ayah dan Ibu. Semoga Allah SWT senantiasa melimpahkan kesehatan, kebahagiaan, dan keberkahan kepada Ayah dan Ibu, serta membalas segala kebaikan dan pengorbanan yang telah diberikan.

9. Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada adik tersayang, Febri yang selalu hadir memberikan doa, dukungan, semangat, dan perhatian kepada penulis selama proses penyusunan skripsi ini. Kehadiran dan motivasi yang diberikan menjadi penyemangat bagi penulis untuk terus berjuang hingga skripsi ini dapat terselesaikan. Semoga Allah SWT senantiasa memberikan kesehatan, kebahagiaan, keberkahan, serta mengabulkan segala cita-cita dan harapan yang ingin diraih.
10. Kepada seluruh keluarga, sahabat, teman-teman kelas 8 APE dan seluruh angkatan 2022 Program Studi Akuntansi Sektor Publik yang telah memberi saran dan kritik serta saling menyemangati dalam pengerjaan skripsi ini serta teman-teman terdekat dan teman lainnya yang selalu menghibur dan memberikan pendapat mengenai hambatan-hambatan selama proses penyusunan skripsi.
11. Penulis menyampaikan rasa terima kasih yang tulus kepada sahabat terbaik, Vini dan Kisti, atas segala dukungan, doa, motivasi, serta kebersamaan yang telah diberikan selama proses penyusunan skripsi ini. Terima kasih karena selalu menjadi tempat berbagi cerita, memberikan semangat di saat penulis merasa lelah, dan terus meyakinkan penulis untuk tetap berjuang hingga skripsi ini dapat terselesaikan. Semoga segala kebaikan yang telah diberikan mendapat balasan yang terbaik dan persahabatan ini senantiasa terjalin dengan baik.
12. Terakhir, penulis mengucapkan terima kasih kepada diri sendiri atas segala perjuangan, kesabaran, dan keteguhan hati selama menyelesaikan skripsi ini. Terima kasih karena tetap bertahan di tengah rasa lelah, keraguan, dan

berbagai tantangan yang dihadapi. Setiap proses yang telah dilalui menjadi bukti bahwa dengan doa, usaha, dan keyakinan, segala sesuatu dapat diselesaikan pada waktunya. Semoga pencapaian ini menjadi awal dari perjalanan yang lebih baik dan penuh keberkahan.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki kekurangan maupun ketidaksempurnaan baik dari segi penulisan maupun pembahasan karena masih terbatasnya pengetahuan penulis. Penulis menerima dengan kerendahan hati jika terdapat masukan, kritikan, serta saran yang diberikan dari Bapak/Ibu Dosen Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang kepada saya. Akhir kata semoga Allah SWT selalu melimpahkan rahmat dan ridho-Nya atas semua bantuan yang telah diberikan kepada penyusun dalam menyelesaikan skripsi ini dan semoga skripsi ini dapat bermanfaat dalam menambah ilmu serta wawasan bagi kita semua.

Palembang, 2026

Penulis

ABSTRAK

Pengaruh Etika Auditor, Tekanan Anggaran Waktu, Independensi dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit pada Inspektorat Provinsi Sumatera Selatan

Fitri Montessa, 2026

E-mail: fitrimontessa70@gmail.com

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh etika auditor, tekanan anggaran waktu, independensi dan akuntabilitas terhadap kualitas audit pada Inspektorat Provinsi Sumatera Selatan. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan data primer yang diperoleh melalui penyebaran kuesioner kepada 56 auditor. Analisis data dilakukan menggunakan regresi linier berganda dengan bantuan SPSS versi 25. Hasil penelitian menunjukkan bahwa etika auditor, tekanan anggaran waktu, independensi dan akuntabilitas secara parsial berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit. Secara simultan, keempat variabel tersebut juga berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Nilai Adjusted R Square sebesar 0,542 menunjukkan bahwa kualitas audit dapat dijelaskan oleh etika auditor, tekanan anggaran waktu, independensi, dan akuntabilitas sebesar 54,2%, sedangkan sisanya sebesar 45,8% dijelaskan oleh faktor lain di luar penelitian.

Kata Kunci: Etika Auditor, Tekanan Anggaran Waktu, Independensi, Akuntabilitas, Kualitas Audit.

ABSTRACT

The Influence of Auditor Ethics, Time Budget Pressure, Independence and Accountability on Audit Quality at the Inspectorate of South Sumatra Province

Fitri Montessa, 2026

E-mail: fitrimontessa70@gmail.com

This study aims to examine the influence of auditor ethics, time budget pressure, independence and accountability on audit quality at the Inspectorate of South Sumatra Province. This study employed a quantitative method using primary data collected through questionnaires distributed to 56 auditors. Data were analyzed using multiple linear regression with SPSS version 25. The results indicate that auditor ethics, time budget pressure, independence and accountability partially have a positive and significant effect on audit quality. Simultaneously, these four variables also have a significant effect on audit quality. The Adjusted R Square value of 0.542 indicates that audit quality can be explained by auditor ethics, time budget pressure, independence, and accountability by 54.2%, while the remaining 45.8% is explained by other factors outside the scope of this study.

Keywords: *Audit Quality, Auditor Ethics, Time Budget Pressure, Independence, Accountability.*

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL MUKA.....	i
HALAMN SAMPUL DALAM.....	ii
LEMBAR PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME.....	iii
LEMBAR PNGESAHAN SKRIPSI.....	iv
LEMBAR PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI.....	v
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
ABSTRAK.....	x
ABSTRACT.....	xi
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Batasan Masalah	6
1.4 Tujuan dan Manfaat Penelitian	7
1.4.1 Tujuan Penelitian	7
1.4.2 Manfaat Penelitian	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	8
2.1 Landasan Teori.....	8
2.1.1 Teori Atribusi (<i>Atribution Theory</i>)	8
2.1.2 Definisi Audit dan Audit Sektor Publik.....	9
2.1.3 Kualitas Audit	9
2.1.4 Etika Auditor	10
2.1.5 Tekanan Anggaran Waktu	11
2.1.6 Independensi	12
2.1.7 Akuntabilitas.....	13
2.2 Penelitian Terdahulu.....	14
2.3 Kerangka Pemikiran	17
2.4 Hipotesis	18
BAB III METODE PENELITIAN	23
3.1 Jenis Penelitian.....	23
3.2 Tempat dan Waktu Penelitian	23
3.3 Variabel Penelitian	24
3.3.1 Variabel Independen (X)	24
3.3.2 Variabel Dependen (Y).....	24
3.3.3 Operasional Variabel	24
3.4 Populasi dan Sampel	29
3.4.1 Populasi.....	29
3.4.2 Sampel	29
3.5 Teknik Pengumpulan Data.....	30
3.6 Teknik Analisis Data.....	31
3.6.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	31
3.6.2 Uji Kualitas Data	31

3.6.3 Uji Asumsi Klasik.....	33
3.6.4 Analisis Regresi Linier Berganda	34
3.6.5 Pengujian Hipotesis	34
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	36
4.1 Hasil penelitian	36
4.1.1 Distribusi Pengambilan Kuesioner.....	37
4.1.2 Karakteristik Responden.....	37
4.3 Uji Instrumen Penelitian	38
4.3.1 Hasil Uji Validitas.....	39
4.3.2 Hasil Uji Reliabilitas.....	42
4.3.3 Statistik Deskriptif.....	43
4.3.4 Uji Asumsi Klasik.....	44
4.3.4.1 Uji Normalitas.....	44
4.3.4.2 Uji Multikolinearitas.....	46
4.3.4.3 Uji Heteroskedastisitas.....	47
4.3.5 Analisis Regresi Linear Berganda	48
4.3.6 Uji Hipotesis	50
4.3.6.1 Koefisien Determinasi (R^2).....	50
4.3.6.2 Hasil Uji Parsial (Uji t)	51
4.3.6.3 Uji Simultan (Uji F)	52
4.4 Pembahasan.....	53
4.4.1 Pengaruh Etika Auditor terhadap Kualitas Audit.....	53
4.4.2 Pengaruh Tekanan Anggaran Waktu terhadap Kualitas Audit.....	54
4.4.3 Pengaruh Independensi terhadap Kualitas Audit	55
4.4.4 Pengaruh Akuntabilitas terhadap Kualitas Audit	57
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	59
5.1 Kesimpulan	59
5.2 Saran.....	59
DAFTAR PUSTAKA.....	60
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Kapabilitas APIP Provinsi Sumatera Selatan Tahun 2021-2025	2
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	16
Tabel 3.1 Operasional Variabel.....	26
Tabel 3.2 Populasi Penelitian	31
Tabel 3.3 Pengukuran Kuesioner dengan Skala Likert.....	32
Tabel 4.1 Distribusi Pengembalian Kuesioner.....	38
Tabel 4.2 Karakteristik Responden	39
Tabel 4.3 Uji Validitas Etika Auditor	41
Tabel 4.4 Uji Validitas Tekanan Anggaran Waktu	42
Tabel 4.5 Uji Validitas Independensi.....	42
Tabel 4.6 Uji Validitas Akuntabilitas	43
Tabel 4.7 Uji Validitas Kualitas Audit.....	43
Tabel 4.8 Uji Reliabilitas	45
Tabel 4.9 Uji Reliabilitas X dan Y	45
Tabel 4.10 Uji Normalitas Kolmogorov Sminrov Test.....	48
Tabel 4.11 Uji Multikolinearitas	49
Tabel 4.12 Analisis Regresi Linear Berganda.....	51
Tabel 4.13 Uji Koefisien Determinasi	53
Tabel 4.14 Uji Parsial (Uji t).....	53
Tabel 4.15 Uji Simultan (Uji F)	55

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Berpikir.....	19
Gambar 4.1 Grafik Histogram.....	45
Gambar 4.2 Grafik Normal P-Plot.....	46
Gambar 4.3 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	49

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Surat Kesepakatan Bimbingan Skripsi Dosen Pembimbing I
Lampiran 2	Surat Kesepakatan Bimbingan Skripsi Dosen Pembimbing II
Lampiran 3	Lembar Bimbingan Skripsi Dosen I
Lampiran 4	Lembar Bimbingan Skripsi Dosen II
Lampiran 5	Surat Pengantar Pengambilan Data dari Jurusan Akuntansi
Lampiran 6	Surat Pengantar Pengambilan Data dari Politeknik Negeri Sriwijaya
Lampiran 7	Surat Keterangan Penelitian dari Dinar Kesatuan Bangsa dan Politik
Lampiran 8	Surat Izin Penelitian dari Inspektorat Provinsi Daerah Sumatera Selatan
Lampiran 9	Kuesioner Penelitian
Lampiran 10	Hasil Data Tabulasi
Lampiran 11	Hasil Pengelolaan Data menggunakan SPSS versi 25
Lampiran 12	Distribusi Nilai r tabel untuk signifikansi 0,05
Lampiran 13	Tabel Titik Persentase Distribusi T (df=1-82)
Lampiran 14	Tabel Titik Persentase Distribusi F untuk Probabilitas = 0,05