PENGARUH *KEY AUDIT MATTERS* DAN *DUE PROFESSIONAL CARE* TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN *TIME BUDGET PRESSURE* SEBAGAI VARIABEL MODERASI

(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah Jakarta Selatan)

TUGAS AKHIR

SKRIPSI

WINDI SUARNI

43220010020

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

2026

lib.mercubuana.ac.id

PENGARUH *KEY AUDIT MATTERS* DAN *DUE PROFESSIONAL CARE* TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN *TIME BUDGET PRESSURE* SEBAGAI VARIABEL MODERASI

(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah Jakarta Selatan)

TUGAS AKHIR

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana

WINDI SUARNI
43220010020

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

2026

lib.mercubuana.ac.id

HALAMAN PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama	: Windi Suarni
NIM	: 43220010020
Fakultas/Program Studi	: Ekonomi dan Bisnis / S1 Akuntansi

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa Tugas Akhir berjudul: "PENGARUH *KEY AUDIT MATTERS* DAN *DUE PROFESSIONAL CARE* TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN *TIME BUDGET PRESSURE* SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah Jakarta Selatan)" adalah hasil karya saya sendiri, tidak mengandung unsur plagiarisme, pelanggaran hak cipta, atau konten ilegal dalam bentuk apapun dan tidak melanggar hukum atau hak pihak manapun.

Apabila di kemudian hari ditemukan pelanggaran terhadap pernyataan ini, saya bersedia menanggung seluruh konsekuensi hukum dan membebaskan Universitas Mercu Buana dari segala bentuk tuntutat hukum dan saya siap mendapatkan sanksi akademis yang berlaku di Universitas Mercu Buana.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya untuk digunakan sebagaimana mestinya

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 24 Juli 2026



Windi Suarni

lib.mercubuana.ac.id

UNIVERSITAS MERCU BUANA	**BIRO PERPUSTAKAAN** **UNIVERSITAS MERCU BUANA**	Q

No.Dokumen	**1-1-3.4.11.00**	**Distribusi**						
Tgl. Efektif	25 September 2024							

SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN

Nama	: WINDI SUARNI
NIM	: 43220010020
Fakultas / Program Studi	: FEB / Akuntansi
Jenis	: Skripsi
Judul Tugas Akhir	: PENGARUH KEY AUDIT MATTERS DAN DUE PROFESSIONAL CARE TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN TIME BUDGET PRESSURE SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah Jakarta Selatan)
Hasil Pengecekan Turnitin	: 22%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **22%** dan dinyatakan memenuhi syarat untuk penyerahan tugas akhir sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Universitas Mercu Buana. Hasil uji Turnitin terlampir.

Demikian surat keterangan ini dibuat dan digunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 10 September 2026

Kepala Biro Perpustakaan

Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

Ket: Surat keterangan ini sebagai salah satu syarat untuk penyerahan tugas akhir.

2026/September/10/0000001359/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

UNIVERSITAS MERCU BUANA

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama	:	Windi Suarni
NIM	:	43220010020
Fakultas/Program Studi	:	Ekonomi dan Bisnis/S1 Akuntansi
Judul Tugas Akhir	:	PENGARUH KEY AUDIT MATTERS DAN DUE PROFESSIONAL CARE TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN TIME BUDGET PRESSURE SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah Jakarta Selatan)

Telah berhasil dipertahankan pada sidang tanggal 24 Juli 2026 dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana pada Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana.

Disahkan oleh :

Pembimbing

Prof. Dr. Ratna Mappanyukki, S.E., Ak., M.Si., CA
NIDN/NUPTK: 0303036301

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis	Ketua Program Studi S1 Akuntansi
Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA	Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA
NIDN/NUPTK: 0307036901	NIDN/NUPTK: 0311066802

LPTA-08266542

Scan QR or click here to Verification

lib.mercubuana.ac.id

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah Puji dan Syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT. yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul "Pengaruh *Key Audit Matters* dan *Due Professional Care* Terhadap Kualitas Audit dengan *Time Budget Pressure* sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah Jakarta Selatan)" sebagai salah satu syarat guna meraih gelar sarjana pada Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis ingin mengucapkan rasa terima kasih kepada Prof. Dr. Ratna Mappanyukki, S.E., Ak. M.Si., CA selaku dosen pembimbing yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, serta pengetahuan yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis dan sudah bersabar dalam mengarahkan penulis selama proses penyusunan skripsi ini, dalam kesempatan ini, penulis juga menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Andriansyah, M. Eng. selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Segenap Bapak dan Ibu Dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya kepada penulis.
5. Kedua orang tua penulis tercinta, serta kakak dan adik penulis (kak Tuti, kak Dian, kak Roni dan adik Rifai) yang tidak henti-hentinya memberikan do'a, semangat, serta dukungan baik secara moril maupun materil kepada penulis.
6. Rekan seperjuangan penulis (Tia, Luna, dan Windia), serta teman-teman yang tidak dapat disebutkan satu per satu, yang telah memberikan bantuan, dukungan, dan semangat kepada penulis.

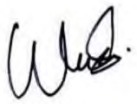
lib.mercubuana.ac.id

7. Segenap pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu atas segala bantuan, dukungan, dan semangat yang telah diberikan kepada penulis.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa penyusunan skripsi ini jauh dari sempurna dan banyak terdapat kekurangan baik mengenai isi, maupun bahasannya, hal ini dikarenakan keterbatasan pengetahuan. Semoga Allah Subhanahu Wa Ta'ala memberikan limpahan rahmat dan berkah-Nya kepada semua pihak yang telah memberikan bantuannya selama pembuatan hingga terselesaikannya penulisan skripsi ini.

Dengan segala kekurangan dan keterbatasan dalam pembahasan, penulis berharap semoga tugas akhir ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak yang memerlukannya. Akhir kata dengan kerendahan hati dan kekurangan penulis berharap semoga penulisan ini dapat bermanfaat bagi yang membutuhkannya.

Jakarta, 24 Juli 2026



Windi Suarni

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

lib.mercubuana.ac.id

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR DI REPOSITORI UMB

Sebagai sivitas akademik Universitas Mercu Buana, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama	: Windi Suarni
NIM	: 43220010020
Fakultas/Program Studi	: Ekonomi dan Bisnis / S1 Akuntansi
Judul Tugas Akhir	: PENGARUH *KEY AUDIT MATTERS* DAN *DUE PROFESSIONAL CARE* TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN *TIME BUDGET PRESSURE* SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah Jakarta Selatan)

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, dengan ini memberikan izin dan menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Mercu Buana **Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*)** atas karya ilmiah saya yang berjudul di atas beserta perangkat yang ada (jika diperlukan).

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini Universitas Mercu Buana berhak menyimpan, mengalih media/format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 24 Juli 2026

Yang menyatakan,



Windi Suarni

lib.mercubuana.ac.id

PENGARUH *KEY AUDIT MATTERS* DAN *DUE PROFESSIONAL CARE* TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN *TIME BUDGET PRESSURE* SEBAGAI VARIABEL MODERASI (STUDI EMPIRIS PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI WILAYAH JAKARTA SELATAN)

WINDI SUARNI

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *Key Audit Matters* dan *Due Professional Care* terhadap Kualitas Audit dengan *Time Budget Pressure* sebagai variabel moderasi. Penelitian menggunakan pendekatan kuantitatif dengan metode survei. Data diperoleh melalui penyebaran kuesioner kepada auditor yang bekerja pada Kantor Akuntan Publik di wilayah Jakarta Selatan. Sampel penelitian berjumlah 100 responden yang dipilih menggunakan teknik purposive sampling. Analisis data dilakukan dengan metode *Partial Least Squares-Structural Equation Modeling* (PLS-SEM) menggunakan aplikasi SmartPLS. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *Key Audit Matters* berpengaruh positif terhadap Kualitas Audit. *Due Professional Care* juga berpengaruh positif terhadap Kualitas Audit. Selain itu, *Time Budget Pressure* terbukti memoderasi hubungan antara *Key Audit Matters* dan Kualitas Audit. Namun, *Time Budget Pressure* tidak mampu memoderasi hubungan antara *Due Professional Care* dan Kualitas Audit. Temuan ini menunjukkan bahwa kualitas audit lebih banyak dipengaruhi oleh penerapan *Key Audit Matters* dan *Due Professional Care* dibandingkan oleh tekanan anggaran waktu yang dihadapi auditor. *Due Professional Care* menjadi faktor yang memberikan kontribusi paling besar dalam meningkatkan Kualitas Audit karena mendorong auditor untuk menerapkan sikap skeptisisme profesional, ketelitian, dan kehati-hatian dalam setiap proses audit. Penelitian ini memberikan implikasi bahwa auditor perlu meningkatkan penerapan *Due Professional Care* serta optimalisasi pengungkapan *Key Audit Matters* untuk menghasilkan audit yang lebih berkualitas. Selain itu, Kantor Akuntan Publik perlu mengelola anggaran waktu audit secara efektif agar pelaksanaan audit tetap memenuhi standar profesional yang berlaku.

Kata Kunci: *Key Audit Matters*, *Due Professional Care*, Kualitas Audit, dan *Time Budget Pressure*

lib.mercubuana.ac.id

THE EFFECT OF KEY AUDIT MATTERS AND DUE PROFESSIONAL CARE ON AUDIT QUALITY WITH TIME BUDGET PRESSURE AS A MODERATING VARIABLE (AN EMPIRICAL STUDY AT PUBLIC ACCOUNTING FIRMS IN SOUTH JAKARTA)

WINDI SUARNI

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of Key Audit Matters and Due Professional Care on Audit Quality with Time Budget Pressure as a moderating variable. The study employed a quantitative approach using a survey method. Data were collected through questionnaires distributed to auditors working at Public Accounting Firms in South Jakarta. The sample consisted of 100 respondents selected using purposive sampling. Data were analyzed using the Partial Least Squares-Structural Equation Modeling (PLS-SEM) method with SmartPLS software. The results indicate that Key Audit Matters have a positive effect on Audit Quality. Due Professional Care also has a positive effect on Audit Quality. Furthermore, Time Budget Pressure moderates the relationship between Key Audit Matters and Audit Quality. However, Time Budget Pressure does not moderate the relationship between Due Professional Care and Audit Quality. These findings suggest that Audit Quality is more strongly influenced by the implementation of Key Audit Matters and Due Professional Care than by the Time Budget Pressure experienced by auditors. Due Professional Care is the most influential factor in improving Audit Quality, as it encourages auditors to apply professional skepticism, accuracy, and due diligence throughout the audit process. This study implies that auditors should strengthen the implementation of Due Professional Care and optimize the disclosure of Key Audit Matters to enhance audit quality. In addition, Public Accounting Firms should effectively manage audit time budgets to ensure that audit engagements are conducted in accordance with applicable professional standards.

***Keywords**: Key Audit Matters, Due Professional Care, Audit Quality, and Time Budget Pressure*

UNIVERSITAS MERCU BUANA

lib.mercubuana.ac.id

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL 0
HALAMAN JUDUL i
HALAMAN PERNYATAAN KARYA SENDIRI ii
HALAMAN SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN iii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI iv
KATA PENGANTAR v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR DI REPOSITORI UMB vii
ABSTRAK viii
ABSTRACT ix
DAFTAR ISI x
DAFTAR TABEL xiii
DAFTAR GAMBAR xiv
DAFTAR LAMPIRAN xv
BAB I PENDAHULUAN 1
1.1 Latar Belakang Penelitian 1
1.2 Rumusan Masalah Penelitian 11
1.3 Tujuan dan Kontribusi Penelitian 11
1.3.1 Tujuan Penelitian 11
1.3.2 Kontribusi Penelitian 12
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS 13
2.1 Kajian Pustaka 13
2.1.1 Teori Agensi (*Agency Theory*) 13
2.1.2 Kualitas Audit 15
2.1.3 *Key Audit Matters* 18
2.1.4 *Due Professional Care* 25
2.1.5 *Time Budget Pressure* 28
2.1.6 Penelitian Terdahulu 31
2.2 Rerangka Pemikiran 41
2.2.1 Pengaruh *Key Audit Matters* Terhadap Kualitas Audit 41
2.2.2 Pengaruh *Due Professional Care* Terhadap Kualitas Audit 42
2.2.3 Pengaruh *Key Audit Matters* Terhadap Kualitas Audit yang Dimoderasi dengan *Time Budget Pressure* 43

lib.mercubuana.ac.id

2.2.4 Pengaruh *Due Professional Care* Terhadap Kualitas Audit yang Dimoderasi dengan *Time Budget Pressure* 44
2.3 Hipotesis 46
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN 47
3.1 Jenis Penelitian 47
3.2 Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel 47
3.2.1 Variabel Terikat (Variabel Dependen/Y) 47
3.2.2 Variabel Bebas (Variabel Independen/X) 48
3.2.3 Variabel Moderasi (Z) 49
3.3 Operasionalisasi Variabel 50
3.4 Pengukuran Variabel 52
3.5 Populasi dan Sampel Penelitian 52
3.5.1 Populasi Penelitian 52
3.5.2 Sampel Penelitian 56
3.6 Teknik Pengumpulan Data 57
3.7 Metode Analisis Data 57
3.7.1 Analisis Statistik Deskriptif 58
3.7.2 Ujian Model Pengukuran (*Outer Model*) 59
3.7.3 Uji Model Struktural (*Inner Model*) 61
3.7.4 Uji Hipotesis dan Analisis Regresi Moderasi 61
BAB IV PEMBAHASAN DAN HASIL 63
4.1 Analisis Karakteristik Responden 63
4.2 Analisis Karakteristik Variabel Kualitas Audit 66
4.3 Analisis Karakteristik Variabel *Key Audit Matters* 68
4.4 Analisis Karakteristik Variabel *Due Professional Care* 72
4.5 Analisis Karakteristik Variabel *Time Budget Pressure* 75
4.6 Analisis *Outer Loading* 80
4.7 Analisis *Construct Reliability and Validity* 83
4.8 Analisis *Discriminant Validity* 85
4.9 Analisis *Model Fit* 88
4.10 Analisis *F-Square* 88
4.11 Analisis *R-Square* 90
4.12 Analisis *Path Coefficient* 92
4.13 Pembahasan 94
4.13.1 Pengaruh *Key Audit Matters* Terhadap Kualitas Audit 94
4.13.2 Pengaruh *Due Professional Care* Terhadap Kualitas Audit 96

lib.mercubuana.ac.id

4.13.3 Pengaruh *Key Audit Matters* Terhadap Kualitas Audit dengan *Time Budget Pressure* sebagai variabel moderasi 97
4.13.4 Pengaruh *Due Professional Care* Terhadap Kualitas Audit dengan *Time Budget Pressure* sebagai variabel moderasi 99
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN 102
5.1 Kesimpulan 102
5.2 Saran 103
5.3 Keterbatasan 105
DAFTAR PUSTAKA 106
LAMPIRAN 113

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

lib.mercubuana.ac.id

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Kesenjangan Hasil Penelitian 10
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu 35
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel 50
Tabel 3.2 Daftar KAP Jakarta Selatan 53
Tabel 4.1 Karakteristik Responden 63
Tabel 4.2 Karakteristik Variabel Kualitas Audit 66
Tabel 4.3 Karakteristik Variabel *Key Audit Matters* 68
Tabel 4.4 Karakteristik Variabel *Due Professional Care* 72
Tabel 4.5 Karakteristik Variabel *Time Budget Pressure* 76
Tabel 4.6 Hasil *Outer Loading* 80
Tabel 4.7 Hasil *Construct Reliability and Validity* 83
Tabel 4.8 Hasil *Discriminant Validity* 85
Tabel 4.9 Hasil *Model Fit* 88
Tabel 4.10 Hasil *f-square* 88
Tabel 4.11 Hasil *R-square* 90
Tabel 4.12 Hasil *Path Coefficient* 92

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

lib.mercubuana.ac.id

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran 46
Gambar 4.1 Hasil *Outer Loading* 81
Gambar 4.2 Hasil *R-square* 91

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

lib.mercubuana.ac.id

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Surat Pengantar Penelitian 113
Lampiran 2 Kuesioner Penelitian 114
Lampiran 3 Hasil Output Penelitian 120
Lampiran 4 Tabulasi Variabel Kualitas Audit 123
Lampiran 5 Tabulasi Variabel *Key Audit Matters* 126
Lampiran 6 Tabulasi Variabel *Due Professional Care* 129
Lampiran 7 Tabulasi Variabel *Time Budget Pressure* 131

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

lib.mercubuana.ac.id