

**PENGARUH KOMPETENSI AUDITOR, PENGALAMAN AUDITOR,
INDEPENDENSI AUDITOR, DAN *TIME BUDGET PRESSURE*
TERHADAP KUALITAS AUDIT KEPABEANAN DAN CUKAI**

(Studi Kasus Pada Auditor Kantor Wilayah Direktorat Jenderal Bea dan
Cukai Jawa Barat)

SKRIPSI

Diajukan untuk Memenuhi Sebagian dari
Syarat Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi

Oleh:

MUHAMAD JORDI JUNIARTO

20210620165



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KUNINGAN**

2025

LEMBAR PENGESAHAN TIM PENGUJI

PENGARUH KOMPETENSI AUDITOR, PENGALAMAN AUDITOR, INDEPENDENSI AUDITOR, DAN *TIME BUDGET PRESSURE* TERHADAP KUALITAS AUDIT KEPABEANAN DAN CUKAI

(Studi Kasus Pada Auditor Kantor Wilayah Direktorat Jenderal Bea dan Cukai
Jawa Barat)

Oleh:

MUHAMAD JORDI JUNIARTO

20210620165

Telah berhasil mempertahankan skripsinya pada tanggal 12 Juni 2025 dihadapan Dewan Penguji. Skripsi ini disahkan sebagai bagian persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kuningan

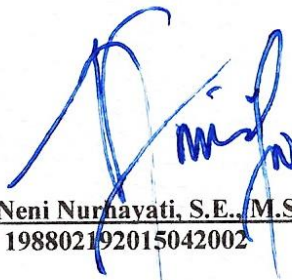
Susunan Dewan Penguji

Penguji I



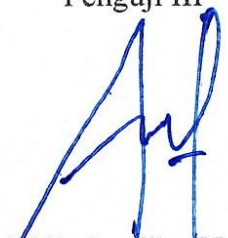
Dr. H. Ayus Ahmad Yusuf, S.E., M.Si.
NIP 197108012000031002

Penguji II



Dr. Neni Nurhayati, S.E., M.Si., Ak., CA.
NIP 198802192015042002

Penguji III



Arief Nurhandika, M.Ak
NIK. 410110930245

LEMBAR PERSETUJUAN TIM PEMBIMBING

**PENGARUH KOMPETENSI AUDITOR, PENGALAMAN AUDITOR,
INDEPENDENSI AUDITOR, DAN *TIME BUDGET PRESSURE*
TERHADAP KUALITAS AUDIT KEPABEANAN DAN CUKAI**

(Studi Kasus Pada Auditor Kantor Wilayah Direktorat Jenderal Bea dan Cukai
Jawa Barat)

DISETUJUI OLEH PEMBIMBING

Kuningan,

2025

Pembimbing I

Pembimbing II

Enung Nurhayati, S.E., Ak., M.Si., CA
NIK. 41038071256

Arief Nurhandika, M.Ak
NIK. 410110930245

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Kepala Program Studi Akuntansi



Dr. Lili Karmela Fitriani, S.E., M.Si
NIK. 41038971054

Lia Dwi Martika, S.E., M.Si
NIK. 410103880119

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO : *Do the best let Allah SWT do the rest*

PERSEMBAHAN : Segala pencapaian ini didedikasikan untuk saya pribadi yang tetap memiliki motivasi untuk terus belajar dengan segala keterbatasan waktu dan pikiran. Mampu membagi peran dengan baik tanpa mengurangi kewajiban saat di rumah, pekerjaan, maupun di kampus sebagai seorang mahasiswa.

PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul **“Pengaruh Kompetensi Auditor, Pengalaman Auditor, Independensi Auditor, dan *Time Budget Pressure* terhadap Kualitas Audit Kepabeanaan dan Cukai (Studi Kasus Pada Auditor Kantor Wilayah Direktorat Jenderal Bea dan Cukai Jawa Barat)”** ini beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya saya sendiri, dan saya tidak melakukan penjiplakan atau pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika keilmuan yang berlaku dalam masyarakat keilmuan. Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko/sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila kemudian ditemukan adanya pelanggaran terhadap etika keilmuan dalam karya saya ini, atau ada klaim dari pihak lain terhadap keaslian karya saya ini.

Kuningan, 2025

Yang Membuat Pernyataan

A handwritten signature in black ink is written over a yellow and red 1000 Rupiah stamp. The stamp features the Garuda Pancasila emblem and the text 'SERIBU RUPIAH', '1000', 'METER TEMPEL', and the serial number 'F1A16AMX410007937'.

Muhamad Jordi Juniarto

**PENGARUH KOMPETENSI AUDITOR, PENGALAMAN AUDITOR,
INDEPENDENSI AUDITOR, DAN *TIME BUDGET PRESSURE*
TERHADAP KUALITAS AUDIT KEPABEANAN DAN CUKAI**

(Studi Kasus Pada Auditor Kantor Wilayah Direktorat Jenderal Bea dan Cukai
Jawa Barat)

**Muhamad Jordi Juniarto (NPM: 20210620165) Dosen Pembimbing I: Enung
Nurhayati, S.E., Ak., M.Si., CA. Dosen Pembimbing II: Arief Nurhandika,
M.Ak.**

ABSTRAK

Tujuan penelitian ini untuk mengetahui pengaruh kompetensi auditor, pengalaman auditor, independensi auditor, dan *time budget pressure* terhadap kualitas audit kepabeanaan dan cukai. Penelitian ini dilakukan pada Kantor Wilayah Direktorat Jenderal Bea dan Cukai Jawa Barat pada tahun 2025. Populasi pada penelitian ini adalah auditor pada Kantor Wilayah Direktorat Jenderal Bea dan Cukai Jawa Barat sejumlah 34 orang. Adapun sampel pada penelitian ini sebanyak 34 orang auditor bea dan cukai. Metode penelitian yang digunakan berupa metode kuantitatif dengan sumber data primer. Hasil pada penelitian ini menunjukkan bahwa kompetensi auditor dan pengalaman auditor tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit kepabeanaan dan cukai. Independensi auditor dan *time budget pressure* berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit kepabeanaan dan cukai.

Kata Kunci: Kompetensi Auditor, Pengalaman Auditor, Independensi Auditor, *Time Budget Pressure*, Kualitas Audit Kepabeanaan dan Cukai

***THE INFLUENCE OF AUDITOR COMPETENCE, AUDITOR
EXPERIENCE, AUDITOR INDEPENDENCE, AND TIME BUDGET
PRESSURE ON THE QUALITY OF CUSTOMS AND EXCISE AUDITS***

*(Case Study on the Auditor of the West Java Regional Office of the Directorate
General of Customs and Excise)*

**Muhamad Jordi Juniarto (student id: 20210620165) Supervisor I: Enung
Nurhayati, S.E., Ak., M.Si., CA. Supervisor II: Arief Nurhandika, M.Ak.**

ABSTRACT

The purpose of this study was to determine the influence of auditor competence, auditor experience, auditor independence, and time budget pressure on the quality of customs and excise audits. This study was conducted at the West Java Regional Office of the Directorate General of Customs and Excise in 2025. The population in this study were 34 auditors at the West Java Regional Office of the Directorate General of Customs and Excise. The sample in this study was 34 customs and excise auditors. The research method used was a quantitative method with primary data sources. The results of this study indicate that auditor competence and auditor experience do not significantly influence the quality of customs and excise audits. Auditor independence and time budget pressure have a positive and significant influence on the quality of customs and excise audits.

Keywords: *Auditor Competence, Auditor Experience, Auditor Independence, Time Budget Pressure, Customs and Excise Audit Quality*

KATA PENGANTAR

Dengan puji syukur kehadiran Allah SWT, karena berkat rahmat dan hidayah-Nya penulis dapat menyusun skripsi ini dengan baik. Penyusunan skripsi ini merupakan salah satu syarat guna memperoleh gelar Sarjana Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kuningan. Skripsi penelitian yang telah disusun penulis berjudul **“Pengaruh Kompetensi Auditor, Pengalaman Auditor, Independensi Auditor, dan *Time Budget Pressure* terhadap Kualitas Audit Kepabeanaan dan Cukai (Studi Kasus Pada Auditor Kantor Wilayah Direktorat Jenderal Bea dan Cukai Jawa Barat)”**.

Penulis menyadari dalam penulisan skripsi ini tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak sulit bagi penulis untuk menyelesaikannya. Tentu masih terdapat banyak kekurangan dan kelemahan yang perlu diperbaiki. Oleh karena itu, penulis sangat berharap kritik dan saran dari pembaca untuk memberikan motivasi kepada penulis dalam meneruskan penelitian ini. Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan dapat dilanjutkan ke tahap selanjutnya untuk menjadi tugas akhir sebagai salah satu syarat memperoleh gelar sarjana.

Kuningan, 2025
Penulis,

Muhamad Jordi Juniarto

UCAPAN TERIMAKASIH

Segala puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah memberikan kelimpahan rahmat dan karunia untuk penulis sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan waktu yang telah ditentukan. terselesaikannya skripsi ini tidak terlepas dari berbagai pihak yang memberikan saran, arahan, dan motivasi bagi penulis. Tanpa adanya campur tangan pihak-pihak tersebut niscaya skripsi ini akan selesai sebagaimana mestinya. Dengan ketulusan dan kerendahan hati, penulis ingin mengucapkan rasa terimakasih dan penghargaan sebesar-besarnya kepada:

1. Keluarga tercinta, orang tua, istri, dan anak-anak yang dengan ketulusan hati mereka terus memanjatkan doa terbaik dan memberikan kelapangan waktu bagi penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
2. Ibu Enung Nurhayati, S.E., Ak., M.Si., CA selaku dosen pembimbing I yang dengan penuh kesabaran membimbing penulis dan senantiasa memberikan motivasinya bagi penulis untuk dapat menyelesaikan skripsi ini.
3. Bapak Arief Nurhandika, M.Ak selaku pembimbing II yang senantiasa memberikan arahan dan bimbingan kepada penulis.
4. Ibu Lia Dwi Martika, S.E., M.Si selaku Kepala Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kuningan sekaligus dosen pembimbing akademik yang membantu menyusun rencana studi terbaik bagi penulis.
5. Ibu Dr. Lili Karmela Fitriani, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kuningan.
6. Bapak Dr. H. Dikdik Harjadi, S.E., M.Si selaku Rektor Universitas Kuningan.
7. Bapak dan Ibu dosen serta seluruh staf program studi akuntansi yang telah memastikan proses perkuliahan berjalan dengan baik.
8. Kelas Akuntansi E 2021 yang selalu siap menjadi rekan diskusi selama mengikuti proses perkuliahan.
9. Kantor Wilayah Bea dan Cukai Jawa Barat yang menerima dengan sangat baik bagi penulis untuk dapat melakukan penelitian.
10. Seluruh auditor pada Kantor Wilayah Bea dan Cukai Jawa Barat yang dengan kerelaan dan keikhlasannya menjadi responden pada skripsi ini.

11. Kantor Pengawasan dan Pelayanan Tipe Madya Pabean C Cirebon sebagai kantor dimana pada saat skripsi ini dibuat penulis bekerja yang sangat begitu mendukung agar penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
12. Kepala Seksi dan seluruh rekan-rekan pada seksi Penindakan dan Penyidikan yang selalu memberikan *support* kepada penulis.
13. Seluruh pihak yang secara langsung maupun tidak langsung memiliki andil dalam penyelesaian skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	
LEMBAR PESETUJUAN	
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	
PERNYATAAN OTENTISITAS	
ABSTRAK	i
<i>ABSTRACT</i>	ii
KATA PENGANTAR	iii
UCAPAN TERIMA KASIH	iv
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian	5
1.4 Manfaat Penelitian	5
1.4.1 Manfaat Teoritis	6
1.4.2 Manfaat Praktis	6
BAB II LANDASAN TEORI, KERANGKA BERPIKIR, DAN HIPOTESIS	7
2.1 Landasan Teori	7
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	7
2.1.2 Teori Kepatuhan (<i>Compliance Theory</i>)	9
2.1.3 Teori Atribusi (<i>Attribution Theory</i>)	10
2.1.4 Audit Kepabeanaan dan Cukai	13
2.1.5 Kualitas Audit Kepabeanaan dan Cukai	17
2.1.6 Kompetensi Auditor	18
2.1.7 Pengalaman Auditor	19
2.1.8 Independensi Auditor	19
2.1.9 <i>Time Budget Pressure</i>	20
2.1.10 Hubungan Antar Variabel	21
2.1.11 Penelitian Terdahulu	25
2.2 Kerangka Berpikir	29
2.2.1 Pengaruh Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Audit Kepabeanaan dan Cukai	30
2.2.2 Pengaruh Pengalaman Auditor Terhadap Kualitas Audit Kepabeanaan dan Cukai	30
2.2.3 Pengaruh Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit Kepabeanaan dan Cukai	31
2.2.4 Pengaruh Time Budget Pressure Terhadap Kualitas Audit Kepabeanaan dan Cukai	32
2.3 Hipotesis	33
BAB III METODE PENELITIAN	34
3.1 Metode Penelitian yang Digunakan	34
3.2 Operasionalisasi Variabel	35
3.3 Populasi dan Sampel Penelitian	37
3.3.1 Populasi	37

3.3.2	Sampel.....	37
3.4	Jenis dan Sumber Data.....	37
3.4.1	Jenis Data	37
3.4.2	Sumber Data.....	37
3.5	Teknik Pengumpulan Data.....	37
3.6	Uji Instrumen	39
3.6.1	Uji Validitas	39
3.6.2	Uji Realibilitas	40
3.7	Teknik Analisis Data	41
3.7.1	Analisis Deskriptif	41
3.7.2	Transformasi Data Ordinal Menjadi Interval.....	42
3.7.3	Uji Asumsi Klasik.....	44
3.7.4	Analisis Regresi Berganda	46
3.7.5	Koefisien Determinasi (R²)	46
3.7.6	Pengujian Hipotesis.....	47
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		50
4.1	Hasil Penelitian	50
4.1.1	Gambaran Umum Objek Penelitian	50
4.1.2	Gambaran Karakteristik Responden	50
4.1.3	Hasil Uji Instrumen.....	52
4.1.4	Teknik Analisis Data.....	57
4.1.5	Analisis Regresi Linear Berganda.....	69
4.1.6	Koefisien Determinasi (R²)	70
4.1.7	Pengujian Hipotesis.....	70
4.2	Pembahasan	72
4.2.1	Pengaruh Kompetensi Auditor terhadap Kualitas Audit Kepabeanaan dan Cukai.....	72
4.2.2	Pengaruh Pengalaman Auditor terhadap Kualitas Audit Kepabeanaan dan Cukai.....	74
4.2.3	Pengaruh Independensi Auditor terhadap Kualitas Audit Kepabeanaan dan Cukai.....	77
4.2.4	Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> terhadap Kualitas Audit Kepabeanaan dan Cukai.....	79
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....		82
5.1	Kesimpulan	82
5.2	Saran	82
DAFTAR PUSTAKA		84
LAMPIRAN-LAMPIRAN.....		1
Lampiran I		1
Lampiran II.....		4
Lampiran III		10
Lampiran IV		25
Lampiran V		38
RIWAYAT HIDUP PENULIS		42

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu	25
Tabel 3.1	Operasionalisasi Variabel.....	35
Tabel 3.2	Penilaian Jawaban Kuesioner (Angket)	38
Tabel 3.3	Interpretasi Nilai Realibilitas	41
Tabel 4.1	Penyebaran dan Pengembalian Kuesioner (Angket).....	50
Tabel 4.2	Karakteristik Responden Berdasarkan Jabatan	51
Tabel 4.3	Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	51
Tabel 4.4	Karakteristik Responden Berdasarkan Usia	51
Tabel 4.5	Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir	51
Tabel 4.6	Karakteristik Responden Berdasarkan Masa Kerja.....	52
Tabel 4.7	Uji Validitas Variabel Kualitas Audit Kepabeanaan dan Cukai (Y) ...	52
Tabel 4.8	Uji Validitas Variabel Kompetensi Auditor (X1)	53
Tabel 4.9	Uji Validitas Variabel Pengalaman Auditor (X2).....	53
Tabel 4.10	Uji Validitas Variabel Independensi Auditor (X3)	54
Tabel 4.11	Uji Validitas Variabel <i>Time Budget Pressure</i> (X4)	54
Tabel 4.12	Uji Reliabilitas Variabel Kualitas Audit Kepabeanaan dan Cukai (Y) ..	55
Tabel 4.13	Uji Reliabilitas Variabel Kompetensi Auditor (X1)	55
Tabel 4.14	Uji Reliabilitas Variabel Pengalaman Auditor (X2)	56
Tabel 4.15	Uji Reliabilitas Variabel Independensi Auditor (X3)	56
Tabel 4.16	Uji Reliabilitas Variabel <i>Time Budget Pressure</i> (X4).....	56
Tabel 4.17	Tabel Deskriptif Variabel Kompetensi Auditor	57
Tabel 4.18	Tabel Deskriptif Variabel Kompetensi Auditor	58
Tabel 4.19	Tabel Deskriptif Variabel Pengalaman Auditor.....	60
Tabel 4.20	Tabel Deskriptif Variabel Independensi Auditor	61
Tabel 4.21	Tabel Deskriptif Variabel <i>Time Budget Pressure</i>	62
Tabel 4.22	Hasil Transformasi Data Ordinal ke Data Interval.....	64
Tabel 4.23	Hasil Uji Kolmogorov -Smirnov	66
Tabel 4.24	Hasil Uji Multikolinieritas	67
Tabel 4.25	Hasil Uji Glejser.....	68
Tabel 4.26	Hasil Regresi Linear Berganda	69
Tabel 4.27	Hasil Koefisien Determinasi	70
Tabel 4.28	Hasil Uji t (Uji Parsial).....	71

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1	Rata-Rata Nilai Evaluasi.....	2
Gambar 2.1	Kerangka Berpikir.....	33
Gambar 4.1	Daerah Kriteria Variabel Kualitas Audit.....	58
Gambar 4.2	Daerah Kriteria Variabel Kompetensi Auditor.....	59
Gambar 4.3	Daerah Kriteria Variabel Pengalaman Auditor	61
Gambar 4.4	Daerah Kriteria Variabel Independensi Auditor.....	62
Gambar 4.5	Daerah Kriteria Variabel <i>Time Budget Pressure</i>	63
Gambar 4.6	Hasil Uji P-P Plot.....	66
Gambar 4.7	Hasil Uji Scatterplot.....	68

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran I : Surat Pengantar Bimbingan Skripsi
Surat Permohonan Izin Penelitian
Berita Acara Bimbingan Skripsi
- Lampiran II : Surat Pengantar Kuesioner
Kuesioner
- Lampiran III : Data Hasil Perhitungan Kuesioner
Data Primer Hasil Perhitungan Kuesioner
Data Hasil Transformasi Data Ordinal Ke Data Interval
- Lampiran IV : *Output* Hasil Perhitungan SPSS Versi 27
- Lampiran V : Tabel t (taraf signifikansi 0,05)
Tabel r (taraf signifikansi 0,05)
- Lampiran VI : Daftar Riwayat Hidup