

**KUALITAS AUDIT DALAM PERSPEKTIF SKEPTISME
PROFESSIONAL DAN PENGALAMAN AUDITOR YANG DIMODERASI
OLEH *TIME BUDGET PRESSURE*
(Studi Terhadap Auditor pada Kantor Akuntan Publik di DKI Jakarta)**

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar
Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi



Oleh

Nindya Rizqita Aulina

NIM. 1704175

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS PENDIDIKAN EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA

2021

**KUALITAS AUDIT DALAM PERSPEKTIF SKEPTISME
PROFESSIONAL DAN PENGALAMAN AUDITOR YANG DIMODERASI
OLEH *TIME BUDGET PRESSURE*
(Studi Terhadap Auditor pada Kantor Akuntan Publik di DKI Jakarta)**

Oleh

Nindya Rizqita Aulina

Skripsi ini diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana
Ekonomi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis

©Nindya Rizqita Aulina

Universitas Pendidikan Indonesia

Agustus 2021

Hak cipta dilindungi Undang-Undang

Skripsi ini tidak boleh diperbanyak seluruhnya atau Sebagian, dengan dicetak
ulang, difotokopi, atau cara lainnya tanpa izin dari penulis

LEMBAR PENGESAHAN

**KUALITAS AUDIT DALAM PERSPEKTIF SKEPTISME PROFESIONAL
DAN PENGALAMAN AUDITOR YANG DIMODERASI OLEH *TIME
BUDGET PRESSURE***

(Studi Terhadap Auditor pada Kantor Akuntan Publik di DKI Jakarta)

SKRIPSI

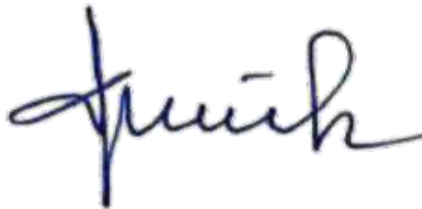
Oleh

Nindya Rizqita Aulina

1704175

Telah disetujui dan disahkan oleh:

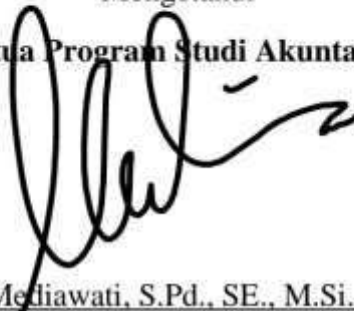
Pembimbing,



Dr. Toni Heryana, S. Pd., MM., CRA
NIP. 19780627 200312 1 001

Mengetahui

Ketua Program Studi Akuntansi,



Dr. Elis Mediawati, S.Pd., SE., M.Si., Ak., CA
NIP. 19820123 200501 2 002

PERNYATAAN KEASLIAN NASKAH

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi saya dengan judul “**Kualitas Audit dalam Perspektif Skeptisme Profesional dan Pengalaman Auditor yang Dimoderasi oleh *Time Budget Pressure* (Studi Terhadap Auditor Pada Kantor Akuntan Publik di DKI Jakarta)**” beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya sendiri dan saya tidak melakukan penjiplakan atau pengutipan dengan 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 naskah ini.

Bandung, Agustus 2021

Yang membuat pernyataan,

Nindya Rizqita Aulina

ABSTRAK

KUALITAS AUDIT DALAM PERSPEKTIF SKEPTISME PROFESIONAL DAN PENGALAMAN AUDITOR YANG DIMODERASI OLEH *TIME* *BUDGET PRESSURE*

Oleh:

Nindya Rizqita Aulina
1704175

Dosen Pembimbing:

Dr. Toni Heryana, S.Pd., MM, CRA

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh skeptisme profesional dan pengalaman auditor terhadap kualitas audit yang dimoderasi oleh *time budget pressure* pada auditor di DKI Jakarta. Metode pengambilan sampel yang digunakan adalah *convenience sampling* dengan jumlah 65 auditor dari 16 KAP di DKI Jakarta. Penelitian ini menggunakan data primer dengan teknik kuisioner melalui penyebaran kuisioner yang dilakukan melalui pranala *google form*. Pengujian hipotesis dilakukan dengan menggunakan analisis SEM yang dibantu dengan perangkat lunak *SmartPLS 3.0*. Hasil pengujian hipotesis menunjukkan bahwa skeptisme profesional, pengalaman auditor dan *time budget pressure* memiliki pengaruh positif signifikan terhadap kualitas audit serta *time budget pressure* sebagai variabel moderasi memoderasi hubungan skeptisme profesional terhadap kualitas audit sedangkan, *time budget pressure* tidak memoderasi pengalaman auditor terhadap kualitas audit. Hasil penelitian ini mengandung implikasi bahwa skeptisme profesional, pengalaman auditor dan *time budget pressure* memiliki peranan penting untuk meningkatkan kualitas audit yang dihasilkan oleh auditor sehingga auditor dapat menghasilkan kualitas audit yang lebih baik walaupun pada penelitian ini *time budget pressure* tidak dapat memoderasi hubungan skeptisme profesional terhadap kualitas audit dan pengalaman auditor terhadap kualitas audit.

Kata Kunci: Skeptisme Profesional, Pengalaman Auditor, *Time budget Pressure*, Kualitas Audit.

ABSTRACT

AUDIT QUALITY IN THE PERSPECTIVE OF PROFESSIONAL SKEPTICISM AND AUDITOR'S EXPERIENCE MODERATED BY TIME BUDGET PRESSURE

by:

Nindya Rizqita Aulina
1704175

Lecturer:

Dr. Toni Heryana, S.Pd., MM, CRA

This study aims to determine the effect of professional skepticism and auditor experience on audit quality moderated by time budget pressure on auditors in DKI Jakarta. The sampling method used is convenience sampling with a total of 65 auditors from 16 accounting firms in DKI Jakarta. This study use primary data with a questionnaire technique google form link. Hypothesis testing is done by using version 3.0 SmartPLS software. The result of hypothesis testing show that professional skepticism, auditor experience and time budget pressure have a significant positive effect on audit quality, and time budget pressure as a moderating variable moderates the relationship between professional skepticism on audit quality while time budget pressure does not moderate auditor experience on audit quality. The result of this study imply that professional skepticism, auditor experience and time budget pressure have an important role in improving the quality of audits produced by auditors so that auditors can produce better audit quality even though in this study time budget pressure could not moderate the relationship of professional skepticism to audit quality and auditor's experience on audit quality.

Keywords: *Professional skepticism, Auditor's Experience, Time budget Pressure, Audit Quality.*

DAFTAR ISI

ABSTRAK.....	i
<i>ABSTRACT</i>	ii
KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI.....	iv
DAFTAR TABEL.....	vi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	9
1.4 Kegunaan Penelitian.....	9
BAB II KAJIAN PUSTAKA	11
2.1 Landasan Teori	11
2.1.1 Teori Atribusi	11
2.1.2 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	13
2.1.3 Pengertian Audit.....	14
2.1.4 Kualitas Audit.....	15
2.1.5 Skeptisme Profesional	17
2.1.5 Pengalaman Auditor	21
2.1.6 <i>Time Budget Pressure</i>	23
2.2 Penelitian Terdahulu.....	25
2.3 Kerangka Pemikiran	28
2.4 Hipotesis Penelitian	33
BAB III METODE PENELITIAN	34
3.1 Objek Penelitian	34
3.2 Metode Penelitian.....	34
3.2.1 Pendekatan Penelitian.....	35
3.2.2 Definisi dan Operasional Variabel	36
3.2.3 Teknik Pengumpulan Data.....	39
3.2.4 Populasi dan Sampel.....	40
3.3 Teknik Analisis Data	41
3.3.1 Statistik Deskriptif.....	43
3.3.2 <i>Partial Least Square (PLS)</i>	44
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	50
4.1 Hasil Penelitian.....	50

4.1.1	Gambaran Umum Subjek Penelitian.....	50
4.1.2	Karakteristik Responden	53
4.1.3	Deskripsi Data Variabel Penelitian.....	55
4.2	Hasil Pengujian Hipotesis.....	61
4.2.1	Evaluasi Model Pengukuran	61
4.2.2	Uji Outer Model	64
4.2.3	Uji Inner Model.....	69
4.2.4	Uji Hipotesis Model	70
4.3	Pembahasan	71
BAB V SIMPULAN, IMPLIKASI DAN SARAN.....		78
5.1	Simpulan.....	78
5.2	Implikasi dan Rekomendasi	79
DAFTAR PUSTAKA		81
LAMPIRAN.....		85

DAFTAR TABEL

Tabel 3. 1 Penelitian Terdahulu	37
Tabel 3. 2 Skala Likert	40
Tabel 3. 3 Rule of Thumbs Uji Validitas	45
Tabel 3. 4 Kategori Nilai Cronbach's Alpha.....	46
Tabel 4. 1 Sampel Penelitian.....	53
Tabel 4. 2 Karakteristik Responden	54
Tabel 4. 3 Rekapitulasi Skor Penilaian pada Variabel Skeptisme Profesional	57
Tabel 4. 4 Rekapitulasi Skor Penilaian pada Variabel Pengalaman Auditor	58
Tabel 4. 5 Rekapitulasi Skor Penilaian pada Variabel Kualitas Audit.....	59
Tabel 4. 6 Rekapitulasi Skor Penilaian pada Variabel Time Budget Pressure.....	60
Tabel 4. 7 Loading Factor Model Awal	62
Tabel 4. 8 Uji Outer Model	65
Tabel 4. 9 Convergent Validity	67
Tabel 4. 10 Discriminant Validity.....	67
Tabel 4. 11 Composite Reliability dan Cronbach's Alpha.....	69
Tabel 4. 12 R-Square.....	70
Tabel 4. 13 Nilai Path Coefficient dan T-Statistik.....	71

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Perbandingan Jumlah KAP dan Emiten	1
Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	33
Gambar 3. 1 Model Awal.....	43
Gambar 4. 1 Gambar Model Awal.....	61
Gambar 4. 2 Uji Outer Model	64