

**PENGARUH AKUNTABILITAS, SKEPTISISME PROFESIONAL, DAN  
*TIME BUDGET PRESSURE* TERHADAP KUALITAS AUDIT DALAM  
MASA PANDEMI COVID-19 PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI  
DKI JAKARTA**

**Skripsi**

**Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana (S1)**

**Pada Program Studi Akuntansi**

**Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



**Disusun oleh:**

**Brigitta Nathasya Luniasmara**

**NPM: 17 04 23437**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA  
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

**2021**

**SKRIPSI**

**PENGARUH AKUNTABILITAS, SKEPTISISME PROFESIONAL, DAN  
*TIME BUDGET PRESSURE* TERHADAP KUALITAS AUDIT DALAM  
MASA PANDEMI COVID-19 PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI  
DKI JAKARTA**

**Disusun oleh:**

**Brigitta Nathasya Luniasmara**

**NPM: 17 04 23437**

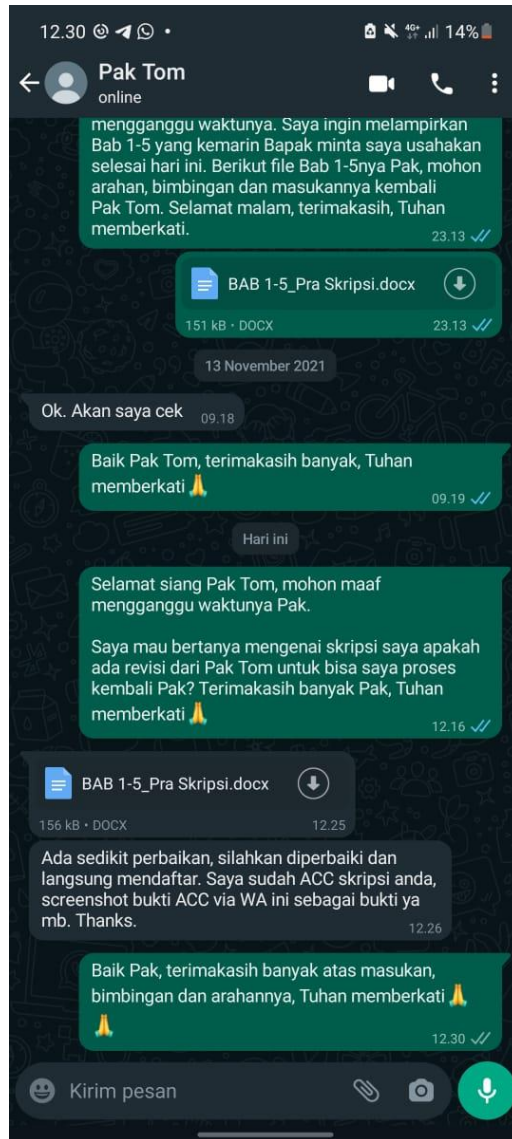
**Telah dibaca dan disetujui oleh:**

**Dosen Pembimbing**

**Dr. Nuritomo, SE., M. Acc.**

**15 November 2021**

## LEMBAR PENGESAHAN





**SURAT KETERANGAN**

**No. 056/J/I**

Berdasarkan dari Ujian Pendadaran yang diselenggarakan pada hari Jumat, 10 Desember 2021 dengan susunan penguji sebagai berikut:

1. Dr. A. Totok Budisantosa, SE., MBA., Akt., CA. (Ketua Penguji)
2. Dr. Nuritomo, SE., M.Acc. (Anggota)
3. Anggreni Dian K, SE., M.Sc., Ak., CA., CSA., CTA., ACPA. (Anggota)

Tim Penguji Pendadaran Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta telah memutuskan bahwa:

Nama : Brigitta Nathasya Luniasmara

NPM : 170423437

Dinyatakan

**Lulus Dengan Revisi**

Pada saat ini skripsi Brigitta Nathasya Luniasmara telah selesai direvisi dan revisian tersebut telah diperiksa dan disetujui oleh semua anggota panitia penguji.

Surat Keterangan ini dibuat agar dapat digunakan untuk keperluan Yudisium kelulusan Sarjana Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika UAJY.

Dekan,



**Dr. Budi Suprpto, MBA., Ph.D.**

**Alamat**

Kampus III Gedung Bonaventura  
Jalan Babarsari 43 Yogyakarta 55281

**URL**

<https://fbe.uajy.ac.id>

**Kontak**

Telepon : +62-274-487711 ext. 3120, 3127  
Fax : +62-274-485227  
Surel : fbe@uajy.ac.id



## **PERNYATAAN**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**PENGARUH AKUNTABILITAS, SKEPTISISME PROFESIONAL, DAN  
*TIME BUDGET PRESSURE* TERHADAP KUALITAS AUDIT DALAM  
MASA PANDEMI COVID-19 PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI  
DKI JAKARTA**

benar-benar hasil karya saya dengan arahan dosen pembimbing. Pernyataan, ide, maupun kutipan, baik langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dicantumkan dalam catatan penulis dan daftar pustaka di bagian akhir skripsi ini. Apabila di kemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 15 September 2021

Yang menyatakan

Brigitta Nathasya Luniasmara

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis ucapkan kepada Tuhan Yang Maha Esa untuk segala berkat melimpah dan anugerah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dari awal hingga akhir. Penyusunan skripsi dengan judul **“Pengaruh Akuntabilitas, Skeptisisme Profesional, dan *Time Budget Pressure* Terhadap Kualitas Audit Dalam Masa Pandemi Covid-19 Pada Kantor Akuntan Publik di DKI Jakarta”**, yang ditujukan untuk memenuhi persyaratan untuk memperoleh gelar sarjana (S1) program studi akuntansi di Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Selama proses penulisan skripsi ini tidak lepas dari dukungan moral dan non moral dari berbagai pihak. Atas dukungan yang sangat berharga bagi penulis, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus yang senantiasa memberikan berkat, rahmat dan segala hal yang dibutuhkan oleh penulis.
2. Keluarga yang selalu ada yaitu Papa dan Alm. Mama saya yang selalu memberikan dukungan terbaik selama penulisan skripsi ini. Terkhusus untuk Alm. Mama saya, skripsi ini neta wujudkan sebagai salah satu bentuk kado kecil neta untuk keinginan mama atas neta.
3. Bapak Dr. Nuritomo, SE., M. Acc. Selaku dosen pembimbing yang luar biasa baik, selalu sabar dan komunikatif dalam membimbing, membantu, mengarahkan, dan memberikan informasi serta semangat dalam penulisan skripsi.

4. Kantor Akuntan Publik di DKI Jakarta yang telah bersedia membantu penulis untuk mengisi kuesioner penelitian.
5. Seluruh dosen dan karyawan Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang membantu penulis untuk memperbanyak ilmu dan membantu dalam urusan terkait administratif.
6. Jova Sabda Phanera selaku pacar yang selalu memberikan doa, kasih sayang, dukungan, semangat dan motivasi kepada penulis dari awal hingga akhir penulisan skripsi ini.
7. Bella Rosaliana dan Fidelity Basa selaku sahabat yang selalu mendukung, berbagi ilmu dan masukan yang berguna bagi skripsi dan penulis.
8. Teman-teman terkasih: Eta, Eleonora, Angel, Ben, dan Laura yang selalu membantu dan memberikan dukungan kepada penulis selama proses penulisan skripsi.
9. Seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu demi satu yang telah memberikan dukungan dan bantuan kepada penulis baik secara langsung maupun tidak langsung hingga skripsi ini selesai.
10. Penulis berterimakasih untuk diri penulis sendiri yang selalu percaya kepada diri sendiri, berusaha sebaik mungkin untuk memberikan yang terbaik dan tidak menyerah sampai skripsi ini selesai.

Yogyakarta, 15 November 2021

Brigitta Nathasya Luniasmara

## HALAMAN PERSEMBAHAN DAN MOTTO

**“Sebab Aku ini mengetahui rancangan-rancangan apa yang ada pada-Ku mengenai kamu, demikianlah firman TUHAN, yaitu rancangan damai sejahtera dan bukan rancangan kecelakaan, untuk memberikan kepadamu hari depan yang penuh harapan.”**

**(Yeremia 29:11)**

**“Jangan pernah menyerah dan putus asa, andalkan Tuhanmu di setiap jalan yang kamu tempuh supaya terbukakan jalan untukmu menuju tujuan yang kamu cari. Percayalah pada diri sendiri dan Tuhanmu”**

**(Alm. Mama (Suhartinie Flaviana))**



## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING .....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN.....</b>	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vi</b>
<b>HALAMAN PERSEMBAHAN DAN MOTTO .....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xvi</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>xvii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	7
1.3. Tujuan Penelitian .....	7
1.4. Manfaat Penelitian .....	7
1.5. Sistematika Penulisan .....	8
<b>BAB II DASAR TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....</b>	<b>10</b>
2.1. Kualitas Audit .....	10
2.1.1. Definisi Kualitas Audit .....	10

2.1.2.	Indikator Kualitas Audit.....	10
2.1.3.	Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Audit.....	12
2.2.	Akuntabilitas .....	13
2.2.1.	Definisi Akuntabilitas .....	13
2.2.2.	Pengukuran Akuntabilitas .....	14
2.3.	Skeptisisme Profesional.....	15
2.3.1	Definisi Skeptisisme Profesional .....	15
2.3.2	Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Skeptisisme Profesional.....	16
2.3.3	Karakteristik Skeptisisme Profesional .....	16
2.3.4	Unsur-Unsur Skeptisisme Profesional .....	19
2.3.5	Kewaspadaan Skeptisisme Profesional .....	20
2.3.6	Pengukuran Skeptisisme Profesional .....	21
2.4.	Time Budget Pressure .....	22
2.4.1.	Definisi <i>Time Budget Pressure</i> .....	22
2.4.2.	Dampak Adanya <i>Time Budget Pressure</i> .....	23
2.4.3.	Pengukuran <i>Time Budget Pressure</i> .....	23
2.5.	Kerangka Konseptual.....	25
2.5.1.	Teori Keagenan .....	25
2.5.2.	Hubungan Akuntabilitas terhadap Kualitas Audit .....	26
2.5.3.	Hubungan Skeptisisme Profesional terhadap Kualitas Audit .....	27
2.5.4.	Hubungan <i>Time Budget Pressure</i> terhadap Kualitas Audit .....	29
2.6.	Penelitian Terdahulu .....	30
2.7.	Pengembangan Hipotesis .....	33

2.7.1. Pengaruh Akuntabilitas terhadap Kualitas Audit.....	33
2.7.2. Pengaruh Skeptisisme Profesional terhadap Kualitas Audit.....	35
2.7.3. Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> terhadap Kualitas Audit.....	37

**BAB III METODE PENELITIAN .....39**

3.1. Objek Penelitian.....	39
3.2. Populasi.....	39
3.3. Sampel dan metode Pengambilan Sampel .....	39
3.4. Variabel Penelitian.....	40
3.5. Operasional Variabel .....	40
3.6. Model Penelitian .....	45
3.7. Jenis dan Teknik Pengumpulan Data.....	45
3.7.1. Jenis Data .....	45
3.7.2. Teknik Pengumpulan Data.....	46
3.8. Analisis Data.....	47
3.8.1. Uji Pendahuluan.....	47
3.8.1.1. Uji Alat .....	47
3.8.1.2. Uji Asumsi Klasik .....	48
3.8.1.3. Statistik Deskriptif.....	50
3.8.2. Uji Hipotesis .....	50
3.8.2.1. Hipotesis Statistik.....	50
3.8.2.2. Tingkat Kesalahan .....	51
3.8.2.3. Model Pengujian.....	52
3.8.2.4. Kriteria Pengujian.....	53

3.8.3. Rencana Pembahasan .....	55
<b>BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>56</b>
4.1. Gambaran Umum Responden .....	56
4.1.1. Deskripsi Responden.....	56
4.1.2. Uraian Demografi Responden.....	57
4.2. Statistik Deskriptif Variabel .....	61
4.2.1. Akuntabilitas .....	63
4.2.2. Skeptisisme Profesional .....	63
4.2.3. <i>Time Budget Pressure</i> .....	63
4.2.4. Kualitas Audit .....	64
4.3. Uji Pendahuluan.....	64
4.3.1. Uji Alat.....	64
4.3.2. Uji Asumsi Klasik.....	67
4.4. Uji Hipotesis .....	70
4.4.1. Pengujian Nilai F .....	71
4.4.2. Pengujian Nilai t .....	72
4.4.3. Koefisien Determinasi .....	73
4.5. Pembahasan Penelitian.....	74
4.5.1. Pengaruh Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit .....	74
4.5.2. Pengaruh Skeptisisme Profesional Terhadap Kualitas Audit .....	75
4.5.3. Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> Terhadap Kualitas Audit .....	76
<b>BAB V PENUTUP.....</b>	<b>79</b>

5.1. Kesimpulan .....	79
5.2. Keterbatasan Penelitian.....	79
5.3. Implikasi Penelitian .....	80
5.4. Saran .....	82
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>83</b>
<b>LAMPIRAN I .....</b>	<b>86</b>
<b>LAMPIRAN II.....</b>	<b>88</b>
<b>LAMPIRAN III .....</b>	<b>98</b>
<b>LAMPIRAN IV .....</b>	<b>133</b>
<b>LAMPIRAN V.....</b>	<b>142</b>
<b>LAMPIRAN VI .....</b>	<b>145</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Hasil Penelitian Terdahulu.....	30
Tabel 3.1. Operasional Variabel.....	40
Tabel 4.1. Distribusi Kuesioner .....	56
Tabel 4.2. Jenis Kelamin Responden .....	58
Tabel 4.3. Usia Responden.....	58
Tabel 4.4. Pendidikan Terakhir Responden .....	59
Tabel 4.5. Jabatan Responden.....	60
Tabel 4.6. Masa Kerja Responden .....	60
Tabel 4.7. Audit Secara <i>Remote</i> (Pernah/Tidak) .....	61
Tabel 4.8. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	62
Tabel 4.9. Hasil Uji Validitas.....	65
Tabel 4.10. Hasil Uji Reliabilitas.....	67
Tabel 4.11. Hasil Uji Multikolinearitas.....	68
Tabel 4.12. Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	69
Tabel 4.13. Hasil Uji Regresi.....	70
Tabel 4.14. Hasil Uji Nilai F.....	71
Tabel 4.15. Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	74

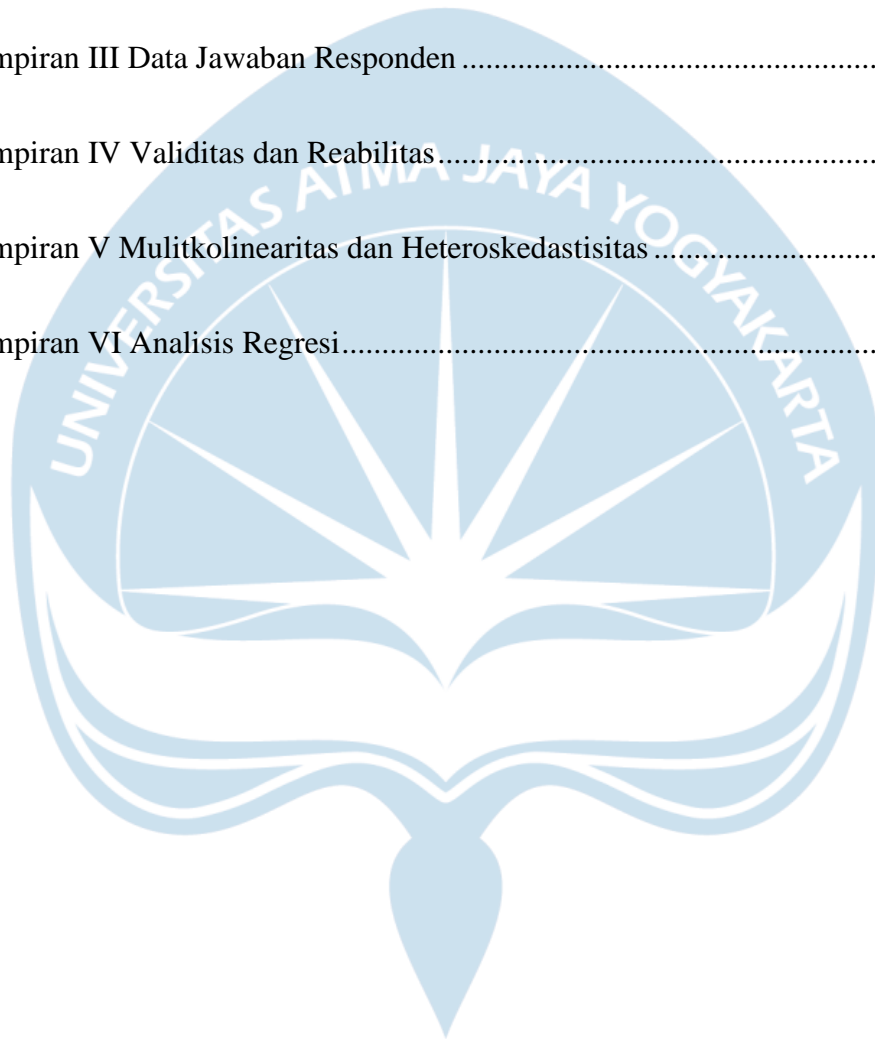
## DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1. Model Penelitian .....	45
Gambar 3.2. Pengujian satu sisi dengan $\alpha = 5\%$ (Positif).....	52



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I Surat Izin Menyebar Kuesioner.....	85
Lampiran II Kuesioner Penelitian .....	87
Lampiran III Data Jawaban Responden .....	97
Lampiran IV Validitas dan Reabilitas.....	132
Lampiran V Multikolinearitas dan Heteroskedastisitas .....	141
Lampiran VI Analisis Regresi.....	144





**PENGARUH AKUNTABILITAS, SKEPTISISME PROFESIONAL, DAN  
*TIME BUDGET PRESSURE* TERHADAP KUALITAS AUDIT DALAM  
MASA PANDEMI COVID-19 PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI  
DKI JAKARTA**

**Brigitta Nathasya Luniasmara**

**Dr. Nuritomo, SE., M. Acc.**

**Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika**

**Universitas Atma Jaya Yogyakarta**

**Jalan babarsari 43-44 Yogyakarta**

**Abstrak**

Penelitian ini dilakukan untuk mengetahui adanya pengaruh dari akuntabilitas, skeptisisme profesional, dan *time budget pressure* terhadap kualitas audit dalam masa pandemi Covid-19. Penelitian ini dilakukan pada Kantor Akuntan Publik (KAP) di DKI Jakarta. Sampel penelitian ini adalah auditor yang bekerja pada KAP di DKI Jakarta. Pengumpulan data dilakukan dengan menyebarkan kuesioner kepada responden sebanyak 183 kuesioner. Alat analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah *Statistical Package For Social Science* (SPSS) versi 25 untuk uji validitas, uji reliabilitas, uji asumsi klasik, statistik deskriptif, dan uji hipotesis. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa akuntabilitas dan skeptisisme profesional berpengaruh positif terhadap kualitas audit, sedangkan *time budget pressure* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

**Kata Kunci:** akuntabilitas, skeptisisme profesional, *time budget pressure*, kualitas audit