

**PENGARUH SKEPTISISME PROFESIONAL, PROFESIONALISME
AUDITOR, DAN *TIME BUDGET PRESSURE* TERHADAP KUALITAS
AUDIT PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI DKI JAKARTA**

Untuk Memenuhi Sebagai Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana (S1) Pada

Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika

Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun Oleh :

Maria Petronella Lorensa

200425731

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA

UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

2024

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

LEMBAR PENGESAHAN

**PENGARUH SKEPTISISME PROFESIONAL, PROFESIONALISME
AUDITOR, DAN *TIME BUDGET PRESSURE* TERHADAP KUALITAS AUDIT
PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI DKI JAKARTA**

Disusun Oleh :

Maria Petronella Lorensa

NPM: 200425731

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Dosen Pembimbing



Yohanes Mario Pratama, SE., M.Acc.

Yogyakarta, 14 Agustus 2024

PENGESAHAN PANITIA PENGUJI

SKRIPSI

PENGARUH SKEPTISIME PROFESIONAL, PROFESIONALISME AUDITOR, DAN *TIME BUDGET PRESSURE* TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI DKI JAKARTA

Yang telah dipersiapkan dan disusun oleh :

Maria Petronella Lorensa

NPM : 200425731

telah dipertahankan di depan Panitia Penguji pada tanggal 13 September 2024 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S1) Program Studi Akuntansi

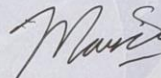
SUSUNAN PANITIA PENGUJI

Ketua Penguji

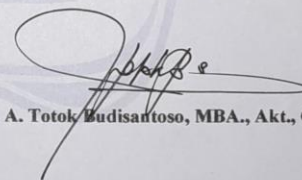


Rustiana, SE., M.Si., Ph.D.

Anggota Panitia Penguji



Yohanes Mario Pratama, S.E., MAcc.



Dr. A. Totok Budisantoso, MBA., Akt., CA

Yogyakarta, 26 September 2024

Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika

Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Wenefrida Mahestu Noviandra K, SE., M.Sc.IB, Ph.D.

FAKULTAS BISNIS
DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

PERNYATAAN

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

**PENGARUH SKEPTISISME PROFESIONAL, PROFESIONALISME
AUDITOR, DAN *TIME BUDGET PRESSURE* TERHADAP KUALITAS
AUDIT 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, 18 Agustus 2024

Yang menyatakan



Maria Petronella Lorensa

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yesus Kristus yang senantiasa memberkati dan menyertai penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dari awal hingga akhir. Penyusunan skripsi dengan judul **“Pengaruh Skeptisisme Profesional, Profesionalisme Auditor dan *Time Budget Pressure* Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik di DKI Jakarta”**, ditujukan untuk memenuhi persyaratan untuk memperoleh gelar sarjana (S1) program studi akuntansi di Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari dukungan, bimbingan, dan bantuan dari berbagai pihak yang terus membantu penulis untuk menyelesaikannya. Penulis menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Tuhan Yesus dan Bunda Maria yang selalu ada disetiap langkah penulis dalam menyelesaikan perjalanan perkuliahan ini. Terima kasih selalu memberikan pertolongan, harapan, dan mujizat ditengah keputusan penulis. Terima kasih karena sudah menggendong anak perempuan ini saat ia tidak mampu untuk melangkah maju dan menjadi sumber kekuatan dan pengharapan ditengah ketidakpastian yang ada. Terima kasih sudah menjadi rumah bagi penulis untuk meneteskan air mata.
2. Bapak Yohanes Mario Pratama, S.E., M.Acc. selaku dosen pembimbing skripsi penulis yang telah membimbing penulis dengan sabar dan meluangkan waktu, tenaga dan pikiran untuk memberikan penulis arahan selama proses penyusunan skripsi ini.

3. Ibu Dr. Anna Purwaningsih, SE., M.Si., Ak. CA. selaku dosen pembimbing akademik penulis. Terima kasih untuk bimbingannya dalam memberikan arahan kepada penulis dalam proses bimbingan mata kuliah sehingga penulis bisa sampai di proses penyusunan skripsi ini.
4. Seluruh dosen dan karyawan Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang membantu penulis untuk memperbanyak ilmu dan membantu dalam urusan terkait administratif.
5. Kantor Akuntan Publik di DKI Jakarta yang telah bersedia membantu penulis untuk mengisi kuesioner penelitian.
6. Cinta pertama dan sosok yang sangat menginspirasi penulis yaitu papa Laurens Pangala tercinta. Terima kasih atas setiap tetes keringat yang telah tcurahkan dalam setiap langkah ketika mengemban tanggung jawab sebagai seorang kepala keluarga untuk mencari nafkah, yang tiada hentinya memberikan motivasi, perhatian, kasih sayang, serta dukungan dari segi finansial sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi hingga akhir untuk mendapat gelar Sarjana Akuntansi. Terima kasih papa, gadis kecilmu sudah tumbuh besar dan siap melanjutkan mimpi yang lebih tinggi lagi.
7. Semesta dan sosok yang penulis jadikan panutan yaitu (+) Mama Anastasia Daliman yang senantiasa memberikan semangat, pelukan, doa, dan kasih sayang kepada penulis. Sosok wanita yang berhasil membuat penulis bangkit dari kata menyerah. Walaupun tidak sempat melihat anak perempuanmu ini menyelesaikan skripsi ini tapi mama pasti melihat dari surga. Skripsi ini adalah persembahan untukmu dari putri kecilmu yang saat

ini sudah tumbuh dewasa dari awal perkuliahan dan sampai akhirnya dapat menyelesaikan skripsi ini.

8. Gabriela Vilvi Lorensa dan Theresia Tripuan Lorensa Sombo Linggi yaitu adik tersayang dan tercantik. Terima kasih atas segala dukungan, motivasi, serta waktu untuk menjadi tempat dan pendengar terbaik penulis sampai dapat menyelesaikan skripsi ini. Terima kasih telah menjadi alasan bagi penulis untuk terus bangkit dan tidak menyerah.
9. Sisilia Indra Paliwang & suami, yaitu kakak dan kakak ipar penulis. Terima kasih untuk segala dukungan baik moril maupun finansial, doa, dan motivasi untuk penulis agar selalu semangat dan tidak mudah menyerah dalam menggapai cita-cita.
10. Romo Andy Savio Mering MSF selaku bapak Rohani penulis. Terima kasih untuk segala doa dan berkat yang selalu mengiringi penulis, semangat dan motivasi yang diberikan agar penulis tidak pernah menyerah meraih cita-cita, kain yang sudah disediakan untuk wisuda penulis.
11. Maria Bertila Padu, saudara tak sedarah. Terima kasih untuk setiap waktu yang diluangkan, dukungan, motivasi, semangat, doa, pendengar yang baik, serta menjadi sahabat yang menemani penulis dari awal perkuliahan sampai menyelesaikan skripsi. Terima kasih atas setiap waktu, momen dan petualangan hebat yang kita lalui bersama selama masa perkuliahan. Banyak hal yang tidak bisa terulang dan nantinya akan kita rindukan dimasa depan, *see you on the next top bestie*.

12. Felicia Elvira, Maria bertila, Eva Aritonang, Amanda Aritonang, Trifena Husli yaitu Auditor Geng dan Dandy Yiwa. Terima kasih telah menjadi sahabat disaat suka maupun duka, senang maupun sedih, kekecewaan, dan kegembiraan. Terima kasih banyak atas kontribusi selama proses penyelesaian skripsi penulis, yang selalu siap menjadi pendengar yang baik, memberikan semangat, dukungan, saran, dan motivasi yang saling menguatkan satu sama lain.
13. Klara Mbahgo, Kristian Mangasihi, Ade Krisna Wati, dan Jessica Yolanda selaku teman seperjuangan penulis dari awal perkuliahan. Terima kasih telah menjadi rekan yang baik dari awal perkuliahan hingga sekarang. Terima kasih untuk semangat, motivasi, dan dukungan yang selalu diberikan kepada penulis.
14. Seseorang yang tak kalah penting kehadirannya. Terima kasih selalu memberikan dukungan dan semangat untuk terus maju meraih impian, mau dan sabar mendengarkan segala keluh kesah penulis, memberi perhatian dan selalu meluangkan waktu kepada penulis dalam penyusunan skripsi dari awal sampai selesainya skripsi ini.
15. Mama tua, Nenek Denda, Sheyla, Kak Anti, kak Merry & Kak Marjon, Kak Ari, Kak Ecce, dan semua keluarga yang telah memberikan bantuan, dukungan secara moril dan finansial kepada penulis.
16. Diva oita, Rita, solia, ridho, dan teman-teman penulis di Kalimantan. Terima kasih untuk segala dukungan, semangat, motivasi yang diberikan kepada penulis.

17. Pihak-pihak lain yang turut membantu penulis dalam mengerjakan skripsi yang tidak dapat disebutkan satu persatu disini.

18. Terakhir, kepada diri saya sendiri, Maria Petronella Lorensa. Terima kasih sudah bertahan atas segala perjuangan, air mata, dan ketidakpastian perjalanan panjang ini. Terima kasih telah memilih hidup dan merayakan diri sendiri sampai titik ini, walaupun seringkali merasa putus asa atas apa yang diusahakan belum tercapai. Terima kasih untuk selalu melibat Tuhan Yesus dan Bunda Maria dalam setiap langkah perjalanan hidupmu. Berbanggalah pada diri sendiri karena telah menjadi pahlawan dalam cerita hidupmu sendiri.

Penulis menyadari masih banyak terdapat kekurangan dan kesalahan dalam proses pembuatan skripsi ini. Dengan segenap kerendahan hati, penulis berharap semoga segala kesalahan dan kekurangan yang ada pada penelitian ini bisa dijadikan pembelajaran untuk penelitian yang lebih baik di masa yang akan datang.

Yogyakarta, 19 Agustus 2024



Penulis,

Maria Petronella Lorensa

MOTTO

“Karena Masa Depan sungguh ada, dan harapan tidak akan hilang.”

Amsal 23:18

“Jangan pernah menyerah, selesaikan semua yang sudah kamu mulai dengan dalam nama Tuhan Yesus.”

“Seringkali di saat ingin menyerah, tiba-tiba Tuhan berikan jalan, kabar baik, solusi, dan kekuatan.”

“Mintalah, maka akan diberikan kepadamu; carilah, maka kamu akan mendapat; ketoklah, maka pintu akan dibukakan bagimu.”

Matius 7:7-8

“Every night I lie in bed, the brightest colours fill my head, a million dreams are keeping me awake, I think of what the world could be, a vision of the one I see, a million dreams is all it’s gonna take.”

Hugh Jackman & Michelle Williams – A Million Dreams

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	1
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	i
PERNYATAAN.....	ii
KATA PENGANTAR	iv
MOTTO	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xii
ABSTRAK.....	xv
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	6
1.3. Tujuan Penelitian.....	6
1.4. Manfaat Penelitian.....	7
BAB II.....	8
DASAR TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	8
2.1. Teori Keagenan (Agency Theory).....	8
2.2. Kualitas Audit.....	9
2.2.1. Indikator Kualitas Audit	10
2.3. Skeptisisme Profesional	11
2.3.1. Definisi Skeptisisme Profesional	11
2.3.2. Indikator Skeptisisme Profesional	12
2.4. Profesionalisme	13
2.4.1. Definisi Profesionalisme.....	13
2.4.2. Indikator Profesionalisme	14
2.5. <i>Time Budget Pressure</i>	16
2.5.1. Definisi <i>Time Budget pressure</i>	16
2.5.2. Indikator <i>Time Budget Pressure</i>	17
2.6. Penelitian Terdahulu.....	18

2.7. Pengembangan Hipotesis	28
2.7.1. Pengaruh Skeptisisme Auditor terhadap Kualitas Audit	28
2.7.2. Pengaruh Profesionalisme terhadap kualitas Audit	29
2.7.3. Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> terhadap Kualitas Audit.....	30
BAB III	32
METODE PENELITIAN.....	32
3.1. Jenis Penelitian	32
3.2. Objek Penelitian	32
3.3. Subjek Penelitian	32
3.4. Populasi dan Sampel	32
3.4.1. Populasi Penelitian.....	32
3.4.2. Sampel dan Metode Pengambilan Sampel.....	33
3.5. Variabel Penelitian	34
3.6. Operasional Variabel	34
3.7. Model Penelitian.....	39
3.8.2. Teknik Pengumpulan Data.....	40
3.9. Analisis Data	41
3.9.1. Uji Pendahuluan.....	41
3.9.2. Uji Hipotesis	44
3.9.3. Rencana Pembahasan.....	48
BAB IV	50
HASIL DAN PEMBAHASAN.....	50
4.1. Gambaran Umum Responden	50
4.1.1. Deskripsi Responden	50
4.2. Pengujian dan Hasil Analisis Data	53
4.2.1. Uji Pendahuluan.....	53
4.2.2. Uji Hipotesis	63
4.3. Pembahasan	67
4.3.1. Pengaruh Skeptisisme Profesional terhadap Kualitas Audit.....	67
4.3.2. Pengaruh Profesionalisme Auditor terhadap Kualitas Audit.....	69
4.3.3. Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> terhadap Kualitas Audit.....	71
BAB V.....	74

PENUTUP.....	74
5.1. Kesimpulan.....	74
5.2. Implikasi Penelitian.....	75
5.3. Keterbatasan Penelitian.....	76
5.4. Saran.....	77
DAFTAR PUSTAKA	78
LAMPIRAN KUESIONER	82

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Ringkasan Penelitian Terdahulu	22
Tabel 3. 1 Operasional Variabel.....	34
Tabel 4.1. Distribusi Kuesioner.....	50
Tabel 4.2. Jenis Kelamin Responden	52
Tabel 4.3. Lama Bekerja di KAP	52
Tabel 4.4. Jabatan di KAP	53
Tabel 4.5. Hasil Uji KMO dan <i>Bartless's Test</i> Kualitas Audit.....	54
Tabel 4.6. Hasil Uji Validitas Kualitas Audit	54
Tabel 4.7. Hasil Uji KMO dan <i>Bartless's</i> Skeptisime Profesional	55
Tabel 4.8. Hasil Uji Validitas Skeptisime Profesional	55
Tabel 4.9. Hasil Uji KMO dan <i>Bartless's Test</i> Profesionalisme Auditor	56
Tabel 4.10. Hasil Uji Validitas Profesionalisme Auditor	56
Tabel 4.11. Hasil Uji KMO dan <i>Bartless's Test Time Budget Pressure</i>	57
Tabel 4.12. Hasil Uji Validitas <i>Time Budget Pressure</i>	57
Tabel 4.13. Hasil Uji Reliabilitas	59
Tabel 4.14. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	59
Tabel 4.15. Hasil Uji Normalitas	61
Tabel 4.16. Hasil Uji Multikolinearitas.....	61
Tabel 4.17. Hasil Uji Heteroskedastisitas	62
Tabel 4.18. Uji F	64
Tabel 4.19. Koefisien Determinasi.....	65
Tabel 4.20. Uji t	65

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1. Model penelitian.....	39
Gambar 3.2. Tingkat Kesalahan.....	45

**PENGARUH SKEPTISISME PROFESIONAL, PROFESIONALISME
AUDITOR, DAN *TIME BUDGET PRESSURE* TERHADAP KUALITAS
AUDIT PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI DKI JAKARTA**

Disusun Oleh:

Maria Petronella Lorensa

NPM: 200425731

Pembimbing:

Yohanes Mario Pratama, S.E., M.Acc.

Abstrak

Dalam era globalisasi dan ketatnya persaingan di dunia bisnis, keandalan informasi keuangan suatu entitas menjadi sangat penting bagi para pemangku kepentingan. Perusahaan wajib menyusun laporan keuangan sebagai bentuk pertanggungjawaban atas aktivitas usahanya. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh skeptisisme profesional, profesionalisme auditor, dan *time budget pressure* terhadap kualitas audit pada KAP di DKI Jakarta. Penelitian ini menggunakan data primer yang diperoleh melalui penyebaran kuesioner yang disebarakan kepada auditor yang bekerja pada KAP di DKI Jakarta. Pengujian model dalam penelitian ini menggunakan analisis regresi linier berganda dengan dibantu *software* aplikasi *IBM Statistic SPSS 25*. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa skeptisisme profesional dan profesionalisme auditor berpengaruh terhadap kualitas audit. Sedangkan, *time budget pressure* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

Kata Kunci: Skeptisisme profesional, profesionalisme auditor, *time budget pressure*, kualitas audit