



PENGARUH SKEPTISISME PROFESIONAL, *TIME BUDGET*

PRESSURE, DAN MATERIALITAS TERHADAP KUALITAS AUDIT

(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di DKI Jakarta

Periode 2023)

Oleh :

Nama : Cynthia Belinda

NIM : 32190329

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk

memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Pemeriksaan Akuntansi



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

MARET 2023

PENGESAHAN

PENGARUH SKEPTISISME PROFESIONAL, *TIME BUDGET PRESSURE*, dan MATERIALITAS TERHADAP KUALITAS AUDIT

Diajukan Oleh

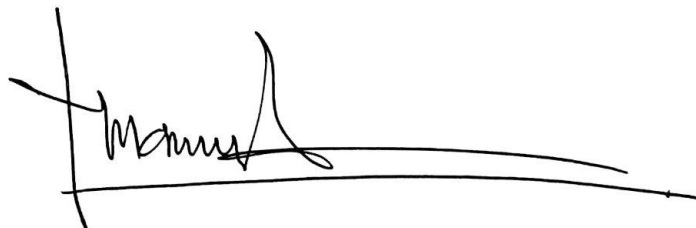
Nama : Cynthia Belinda

NIM : 32190329

Jakarta, 8 Maret 2023

Disetujui Oleh :

Pembimbing



(Leonard Pangaribuan, S.E., M.M., M.Ak.)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2023

© Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



ABSTRAK

Cynthia Belinda / 32190329 / 2023 / Pengaruh Skeptisisme Profesional, *Time Budget Pressure*, dan Materialitas Terhadap Kualitas Audit / Pembimbing : Leonard Pangaribuan, S.E., M.M., M.Ak.

Kualitas audit merupakan hasil audit seorang auditor yang dimana sebagai penentu bagusnya tidaknya suatu pemeriksaan yang telah dilakukan auditor. Audit yang dilaksanakan auditor dapat dikatakan berkualitas, jika memenuhi ketentuan atau standar pengauditan. Kualitas audit sangatlah penting karena audit yang berkualitas dapat menjaga kepercayaan berbagai pihak pemakai laporan keuangan akan tetapi sering ditemukan kasus pelanggaran auditor yang belum mematuhi standar akuntansi yang berlaku sehingga mempengaruhi kualitas audit. Oleh sebab itu, penelitian ini bertujuan untuk mengetahui seberapa besar pengaruh Skeptisisme Profesional, *Time Budget Pressure*, dan Materialitas Terhadap Kualitas Audit.

Adapun faktor-faktor yang mempengaruhi kualitas audit seperti skeptisisme profesional, *time budget pressure*, dan materialitas. Skeptisisme profesional merupakan sikap skeptis ini sangat penting dimiliki oleh seorang auditor yakni sikap yang selalu mempertanyakan dan melakukan evaluasi bukti audit secara kritis. *Time budget pressure* memiliki peran penting karena adanya anggaran waktu yang terbatas akan memunculkan perilaku disfungsional dalam menjalankan tugas audit. Materialitas merupakan seorang auditor harus mempertimbangkan kemungkinan salah saji dalam jumlah yang relatif kecil yang secara kumulatif, dapat berdampak material terhadap informasi keuangan.

Objek penelitian yang dijadikan sampel dalam penelitian ini adalah auditor yang bekerja pada KAP di wilayah DKI Jakarta. Teknik pengumpulan data dilakukan dengan menyebarkan kuesioner sebanyak 105 responden. Teknik pengambilan sampel yang digunakan yaitu *non probability sampling* dengan teknik *purposive sampling*. Dengan program IBM SPSS *Statistics 25* melakukan teknik analisis data yakni uji asumsi klasik, uji koefisien determinasi, uji F, dan uji t.

Hasil dalam penelitian ini menunjukkan bahwa pada variabel skeptisisme profesional memiliki nilai sig 0,000 yang berarti skeptisisme profesional berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit. Variabel *time budget pressure* memiliki nilai sig 0,399 sehingga tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. Variabel materialitas dengan nilai sig 0,000 sehingga materialitas berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit.

Kesimpulan dalam penelitian ini adalah terbukti skeptisisme profesional dan materialitas berpengaruh secara positif dan signifikan terhadap kualitas audit. Dan untuk variabel *time budget pressure* tidak terbukti memiliki pengaruh negatif terhadap kualitas audit.

Kata Kunci : Skeptisisme Profesional, *Time Budget Pressure*, Materialitas, dan Kualitas Audit

1. Diteliti dan diteliti sebagai bagian dari seluruh karya tulis ini tanpa mencahentikan dan menyebutkan sumber.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

a. Penguatan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Penguatan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

ABSTRACT

Cynthia Belinda / 32190329 / 2023 / *The Influence of Professional Skepticism, Time Budget Pressure, and Materiality on Audit Quality* / Advisor: Leonard Pangaribuan, S.E., M.M., M.Ak.

Audit quality is the result of an auditor's audit and determines whether an audit is good or not. An audit performed by an auditor can be considered to be of high quality if it meets auditing standards. Audit quality is important because high-quality audits can maintain the trust of various financial statement users. However, cases of auditor violations have often been found where the auditor does not adhere to applicable accounting standards, which can affect audit quality. Therefore, this study aims to determine the extent of the influence of Professional Skepticism, Time Budget Pressure, and Materiality on Audit Quality.

Factors influencing audit quality, such as professional skepticism, time budget pressure, and materiality, are important considerations. Professional skepticism is a critical attitude held by an auditor that questions and evaluates audit evidence. Time budget pressure plays an important role because limited time budgets can lead to dysfunctional behavior in performing audit tasks. Materiality is an important consideration for auditors as it involves the possibility of misstatement in relatively small amounts that can cumulatively have a material impact on financial information.

The research sample in this study consisted of auditors working at KAP in the Jakarta area. Data collection was carried out by distributing questionnaires to 105 respondents. Non-probability sampling was used with purposive sampling technique. IBM SPSS Statistics 25 was used to perform data analysis techniques, such as classical assumption tests, determination coefficient tests, F tests, and t tests.

The results of this study showed that the professional skepticism variable had a sig value of 0.000, meaning that professional skepticism has a positive and significant effect on audit quality. The time budget pressure variable had a sig value of 0.399, thus it does not have an effect on audit quality. The materiality variable had a sig value of 0.000, indicating that materiality has a positive and significant effect on audit quality.

The conclusion of this study is that professional skepticism and materiality have a positive and significant effect on audit quality. The time budget pressure variable is not found to have a negative effect on audit quality.

Keywords: *Professional Skepticism, Time Budget Pressure, Materiality, and Audit Quality.*



KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat dan berkat karunia-Nya yang diberikan kepada peneliti sehingga peneliti dapat melakukan penelitian ini dan dapat menyelesaikan penelitian ini dengan tepat waktu. Penelitian ini berjudul **“Pengaruh Skeptisisme Profesional, *Time Budget Pressure*, dan Materialitas terhadap Kualitas Audit”** Penelitian ini disusun bertujuan untuk memenuhi syarat wajib yang harus ditempuh untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Dalam penyusunan skripsi, peneliti mengalami kesulitan dan hambatan yang dilalui saat melakukan penelitian ini, akan tetapi adanya berkat bantuan berupa dorongan dan nasehat dari berbagai pihak sehingga pembuatan skripsi ini dapat terselesaikan sesuai dengan waktu yang telah ditentukan. Oleh sebab itu, pada kesempatan ini, peneliti ingin mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya ditujukan kepada:

1. Bapak Leonard Pangaribuan, S.E.,M.M.,M.Ak. sebagai dosen pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu dan tenaganya untuk memberikan saran dan arahan selama penyusunan skripsi sehingga skripsi dapat terselesaikan dengan baik.
2. Seluruh dosen pengajar yang berada di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah memberikan wawasan dan ilmu pengetahuan melalui proses perkuliahan sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
3. Kedua orang tua yakni papa dan mama yang senantiasa selalu mendukung dan mendoakan peneliti agar dapat menyelesaikan skripsi dan perkuliahan dengan baik. Dan kakak kandung yakni Albert dan kakak ipar yakni Angel yang telah membantu memberikan motivasi dan saran dalam penyusunan skripsi ini





4. Teman-teman peneliti yakni Wynne, Friska, Katherine, Charen, Violetta, Shita dan teman seperjuangan skripsi lainnya yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah memberikan perhatian, dorongan, semangat dan dukungan selama proses penyusunan skripsi ini.
5. Responden yakni auditor Kantor Akuntan Publik yang telah bersedia berpartisipasi meluangkan waktunya untuk membantu mengisi kuesioner yang telah disebar.
6. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah turut berkontribusi baik secara langsung maupun secara tidak langsung dalam bentuk apapun selama proses penyusunan skripsi.

Dalam penyusunan skripsi ini, peneliti telah menyadari bahwa masih terdapat banyak kekurangan yang harus diperbaiki. Oleh karena itu, peneliti memohon maaf atas kekurangan ataupun kesalahan yang disajikan dalam skripsi ini dan peneliti juga mengharapkan segala bentuk kritik dan saran yang bersifat membangun demi kesempurnaan skripsi ini. Peneliti berharap laporan ini dapat membantu menambah wawasan pengetahuan sehingga bermanfaat bagi berbagai pihak.

Jakarta, 8 Maret 2023

(Cynthia Belinda)

DAFTAR ISI

PENGESAHAN	ii
ABSTRAK	iii
ABSTRACT	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	i
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah	8
C. Batasan Masalah	9
D. Batasan Penelitian	9
E. Rumusan Masalah	9
F. Tujuan Penelitian	10
G. Manfaat Penelitian	10
BAB II TELAAH PUSTAKA	12
A. Tinjauan Teori	12
1. Teori Atribusi	12
2. Skeptisisme Profesional	14
3. <i>Time Budget Pressure</i>	17
4. Materialitas	20
5. Kualitas Audit	26
B. Tinjauan Penelitian Terdahulu	33
C. Kerangka Pemikiran	36
1. Pengaruh Skeptisisme Profesional terhadap Kualitas Audit	36
2. Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> terhadap Kualitas Audit	38
3. Pengaruh Materialitas terhadap Kualitas Audit	39
D. Hipotesis Penelitian	41
BAB III METODE PENELITIAN	42
A. Objek Penelitian	42





B.	Desain Penelitian	42
C.	Variabel Penelitian.....	44
1	Variabel Dependen.....	45
2	Variabel Independen	47
D.	Teknik Pengumpulan Data.....	52
E.	Teknik Pengambilan Sampel	53
F.	Teknik Analisis Data	53
1	Analisis Statistik Deskriptif	54
2	Uji Kualitas Data.....	54
3	Uji Asumsi Klasik	56
4	Uji Hipotesis Penelitian.....	58
5	Analisis Model Regresi Linear Ganda	61
BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN		62
A.	Gambaran Umum Obyek Penelitian	62
B.	Analisis Deskriptif	64
1	Uji Kualitas Data.....	64
2	Analisis Karakteristik Responden	67
3	Analisis Variabel	71
C.	Hasil Penelitian	75
1	Uji Asumsi Klasik	75
2.	Analisis Regresi Berganda	78
D.	Pembahasan	82
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		85
A.	Kesimpulan	85
B.	Saran	85
DAFTAR PUSTAKA.....		87
LAMPIRAN		91

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 List Sanksi Akuntan Publik.....	5
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	31
Tabel 3.1 Indikator Kualitas Audit.....	42
Tabel 3.2 Indikator Skeptisisme Profesional.....	44
Tabel 3.3 Indikator <i>Time Budget Pressure</i>	46
Tabel 3.4 Indikator Materialitas.....	48
Tabel 3.5 Skala Likert.....	51
Tabel 4.1 Data Sampel Penelitian.....	60
Tabel 4.2 Hasil Uji Validitas.....	62
Tabel 4.3 Hasil Uji Reliabilitas.....	63
Tabel 4.4 Karakteristik Umur.....	64
Tabel 4.5 Karakteristik Jenis Kelamin.....	65
Tabel 4.6 Karakteristik Pendidikan Terakhir.....	66
Tabel 4.7 Karakteristik Jabatan.....	66
Tabel 4.8 Karakteristik Lama Bekerja.....	67
Tabel 4.9 Hasil uji statistik deskriptif X1.....	68
Tabel 4.10 Hasil uji statistik deskriptif X2.....	69
Tabel 4.11 Hasil uji statistik deskriptif X3.....	70
Tabel 4.12 Hasil uji statistik deskriptif Y.....	71
Tabel 4.13 Uji Normalitas.....	72
Tabel 4.14 Uji Multikolinearitas	73
Tabel 4.15 Uji Heterokedastisitas.....	73
Tabel 4.16 Uji Heterokedastisitas.....	74
Tabel 4.17 Uji Koefisien Determinasi.....	75
Tabel 4.18 Uji F.....	76
Tabel 4.19 Uji t.....	77



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Kerangka Pemikiran.....	3
------------------------------------	---

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	: Pra-Kuesioner.....	88
Lampiran 2	: Data Pra-Kuesioner.....	89
Lampiran 3	: Hasil Output Uji Kualitas Data.....	99
Lampiran 4	: Kuesioner dengan Google Form.....	105
Lampiran 5	: Skeptisisme Profesional.....	112
Lampiran 6	: <i>Time Budget Pressure</i>	115
Lampiran 7	: Materialitas.....	118
Lampiran 8	: Kualitas Data.....	121
Lampiran 9	: Hasil Output Uji Statistik Deskriptif.....	124
Lampiran 10	: Hasil Output Uji Asumsi Klasik.....	126
Lampiran 11	: Hasil Output Analisis Regresi Berganda.....	127
Lampiran 12	: Data Responden Kuesioner.....	133

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.