

**PENGARUH SKEPTISME PROFESIONALISME,
PENGETAHUAN AUDITOR DAN TEKANAN KLIEN
TERHADAP KUALITAS AUDIT DI MASA PANDEMI**

COVID 19

**(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik Jakarta Timur yang
terdaftar di IAPI)**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh
Gelar Sarjana Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Program Studi Akuntansi Universitas Mercu Buana**



**Nama : Shinta Fanny Novira Putri
NIM : 43218210048**

**Program Studi Akuntansi
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2022**

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Shinta Fanny Novira Putri
NIM : 43218210013
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Skeptisme Profesionalisme, Pengetahuan Auditor dan Tekanan Klien Terhadap Kualitas Audit di Masa Pandemi Covid 19
Tanggal Sidang : 18 Maret 2022

Disahkan oleh :

Pembimbing



Novawiguna Kemalasari, SE., AK., M.Ak., CRA

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si.



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

MERCU BUANA
UNIVERSITAS
LPTA 03221149



Please Scan QRCode to
Verify

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Shinta Fanny Novira Putri

NIM : 43218210013

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri, apabila saya mengutip dari hasil karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.



Jakarta, 15 Februari 2022

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya, sehingga tersusunlah skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Skeptisme Profesionalisme, Pengetahuan Auditor dan Tekanan Klien Terhadap Kualitas Audit Dimasa Pandemi Covid 19”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana Strata Satu (S1) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Peneliti menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya bu Novawiguna Kemalasari selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan masukan, saran, pengetahuan dan nasihat-nasihat yang sangat bermanfaat. Peneliti juga ingin mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Ngadino Surip, MS selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Erna Sofriana Imaningsih, Se., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak. M.Si. CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Novawiguna Kemalasari, SE, AK, M.Ak, CRA selaku dosen pembimbing yang selalu mendukung dan memberikan semangat kepada penulis untuk dapat menyelesaikan skripsi dengan baik.
5. Seluruh dosen dan staff Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.

6. Kepada kedua orang tua tercinta Bapak FX Mulyadi dan Ibu Agustini Daruwiyati S. L. yang selalu memberikan semangat, doa dan dukungan moral maupun materil yang tiada henti kepada peneliti.
7. Kepada abang dan adik yang tercinta Bimo Rudi dan Laras Latri yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan moral maupun materil yang tiada henti kepada peneliti.
8. Kepada Huang Renjun orang istimewa yang selalu memberikan dukungan, semangat dan mendorong penulis untuk terus berusaha dalam menyelesaikan skripsi ini.
9. Sahabat saya Kintan Putri Kusumawardini dan Reyfira Putriranti yang selalu memberikan motivasi, dorongan semangat dan membantu penulis disaat kesulitan dalam proses penggerjaan skripsi.
10. Kepada Zaskia dan Virtha selaku teman seperjuangan dalam seerbimbingan yang telah membantu dan memberikan motivasi serta semangat.
11. Untuk seluruh teman-teman Akuntansi 2018 reguler 1 kampus Kranggan Universitas Mercu Buana, terima kasih semuanya.
12. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu. Terima kasih untuk semuanya yang telah mendoakan, mendukung dan membantu peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini.

Peneliti menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dikarenakan keterbatasan pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki. Oleh karena itu, peneliti mengharapkan segala bentuk saran dan masukan dari berbagai pihak. Akhir kata peneliti mengucapkan terima kasih dan mohon maaf apabila dalam penulisan skripsi ini terdapat kekurangan dan kesalahan. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat serta menambah pengetahuan bagi penulis, khusunya dan pembaca bagi umumnya.

Jakarta, 15 Februari 2022

Shinta Fanny Novira Putri

DAFTAR ISI

| | |
|--|-----|
| LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI | i |
| SURAT PERNYATAAN KERYA SENDIRI | ii |
| ABTRAK | iii |
| ABSTRACT | iv |
| KATA PENGANTAR | v |
| DAFTAR ISI | vii |
| DAFTAR TABEL | x |
| DAFTAR GAMBAR | xi |
| DAFTAR LAMPIRAN | xii |
| BAB I PENDAHULUAN | 1 |
| A. Latar Belakang Penelitian | 1 |
| B. Rumusan Masalan Penelitian | 5 |
| C. Tujuan dan Konstribusi Penelitian | 6 |
| 1. Tujuan Penelitian | 6 |
| 2. Konstribusi Penelitian | 6 |
| BAB II KAJIAN PUSTAKA | 8 |
| A. Kajian Pustaka..... | 8 |
| 1. Teori Keagenan | 8 |
| 2. Teori Atribusi | 9 |
| 3. Auditing | 10 |
| 4. Kualitas Audit | 15 |
| 5. Skeptisme Profesionalisme | 16 |

| | |
|--|----|
| 6. Pengetahuan Auditor | 17 |
| 7. Tekanan Klien | 18 |
| 8. Standar Audit | 19 |
| B. Penelitian Terdahulu..... | 20 |
| C. Kerangka Pemikiran | 35 |
| 1. Skeptisme Profesionalisme terhadap Kualitas Audit | 36 |
| 2. Pengetahuan Auditor terhadap Kualitas Audit | 36 |
| 3. Tekanan Klien terhadap Kualitas Audit | 36 |
| D. Hipotesis Penelitian..... | 38 |
| BAB III METODE PENELITIAN..... | 39 |
| A. Waktu dan Tempat Penelitian | 39 |
| B. Desain Penelitian..... | 39 |
| C. Operasional Variabel..... | 40 |
| 1. Variabel Dependen (X) | 40 |
| 2. Variabel Independen (Y)..... | 40 |
| D. Pengukuran Variabel | 42 |
| E. Populasi dan Sampel Penelitian | 51 |
| 1. Populasi Penelitian | 51 |
| 2. Sampel Penelitian | 51 |
| F. Metode Analisis Data | 55 |
| 1. Statistik Deskriptif | 56 |
| 2. Analisis PLS | 56 |
| BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN | 59 |

| | |
|---|----|
| A. Deskripsi Objek Penelitian | 59 |
| 1. Tempat dan Waktu Penelitian | 59 |
| 2. Karakteristik Responden | 59 |
| B. Uji Kualitas Data | 73 |
| 1. Pengujian Outer Model | 73 |
| a. Uji Validitas Data | 73 |
| b. Uji Reabilitas | 83 |
| C. Pengujian Hipotesis | 84 |
| 1. Pengujian Inner Model | 84 |
| a. Uji R-Square | 85 |
| b. Uji Hipotesis | 85 |
| D. Pembahasan | 87 |
| 1. Pengaruh Skeptisme Profesionalisme terhadap Kualitas Audit | 87 |
| 2. Pengaruh Pengetahuan Auditor terhadap Kualitas Audit | 88 |
| 3. Pengaruh Tekanan Klien terhadap Kualitas Audit | 89 |
| BAB V PENUTUP | 90 |
| A. Kesimpulan | 90 |
| B. Saran | 90 |
| DAFTAR PUSTAKA | 92 |
| LAMPIRAN | 97 |

DAFTAR TABEL

| | |
|--|----|
| Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu | 21 |
| Tabel 3.1 Skala Pengukuran..... | 42 |
| Tabel 3.2 Alternatif Jawaban Responden | 50 |
| Tabel 3.3 Daftar KAP Jakarta Timur Yang Menjadi Sampel | 51 |
| Tabel 3.4 Tingkat Penyebaran dan Pengembalian Kuesioner | 52 |
| Tabel 3.5 Karakteristik Responden | 59 |
| Tabel 4.1 Responen Berdasarkan Umur | 59 |
| Tabel 4.2 Responen Berdasarkan Jenis Kelamin | 61 |
| Tabel 4.3 Responen Berdasarkan Jenjang Pendidikan | 62 |
| Tabel 4.4 Responen Berdasarkan Lama Bekerja | 63 |
| Tabel 4.5 Jawaban Responen Variabel Kualitas Audit (Y) | 64 |
| Tabel 4.6 Jawaban Responen Variabel Skeptisme Profesionalisme (X1) .. | 66 |
| Tabel 4.7 Jawaban Responen Variabel Pengetahuan Auditor (X2) | 68 |
| Tabel 4.8 Jawaban Responden Variabel Tekanan Klein (X3) | 70 |
| Tabel 4.9 Hasil Uji Outer Loading Sebelum Dieliminasi | 75 |
| Tabel 4.10 Hasil Uji Outer Loading Setelah Dieliminasi | 78 |
| Tabel 4.11 Hasil Uji Average Variance Extracted (AVE) | 80 |
| Tabel 4.12 Hasil Uji Validitas Diskriminan (Cross Loading) | 81 |
| Tabel 4.13 Hasil Uji Validitas Discriminan (Formell Larcker Criterion).... | 83 |
| Tabel 4.14 Hasil Uji Composite Reability dan Cronbach's Alpha..... | 84 |
| Tabel 4.15 Hasil Uji R-Square | 85 |
| Tabel 4.16 Hasil Uji Hipotesis | 86 |

DAFTAR GAMBAR

| | |
|---|----|
| Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran | 37 |
| Gambar 4.1 Statistik Deskriptif | 72 |
| Gambar 4.2 Model Pengukuran Sebelum Dieliminasi (Outer Model) | 74 |
| Gambar 4.3 Model Pengukuran Setelah Dieliminasi (Outer Model) | 78 |



DAFTAR LAMPIRAN

| | |
|---|-----|
| Lampiran 1 Kuesioner Penelitian..... | 98 |
| Lampiran 2 Data Penelitian..... | 102 |
| Lampiran 3 Statistik Deskriptif..... | 110 |
| Lampiran 4 Outer Model Sebelum Eliminasi | 110 |
| Lampiran 5 Hasil Outer Loadings Sebelum Eliminasi | 111 |
| Lampiran 6 Outer Model Setelah Eliminasi | 113 |
| Lampiran 7 Outer Loadings Setelah Eliminasi | 113 |
| Lampiran 8 Hasil Uji Average Variance Extracted | 115 |
| Lampiran 9 Hasil Uji Discriminant Validity (Cross Loading) | 115 |
| Lampiran 10 Hasil Uji Discriminant Validity (Formell Larcker Criterion) | 116 |
| Lampiran 11 Hasil Uji Composite Reability dan Cronbach's Alpha | 117 |
| Lampiran 12 Hasil Uji Nilai R-Square | 117 |
| Lampiran 13 Hasil Uji Hipotesis | 117 |
| Lampiran 14 Surat Izin Penelitian | 118 |
| Lampiran 15 Surat Keterangan dari KAP | 122 |