

**IMPLIKASI ROTASI AUDIT, *PREMATURE SIGN OFF*,
EMOTIONAL QUOTIENT DAN TEKANAN WAKTU
TERHADAP KUALITAS AUDIT**

(Studi Empiris pada Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia)

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar Sarjana

Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi

Universitas Mercu Buana



Nama : Yeheskiel Waren Timpolo

NIM : 43216120052

Program Studi Akuntansi

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

2019

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Yeheskiel Waren Timpolo

Nim : 43216120052

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi saya ini adalah murni hasil dari 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.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, Agustus 2020



Yeheskiel Waren Timpolo

NIM : 43216120052

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Yeheskiel Waren Timpolo
Nim : 43216120052
Judul Skripsi : Implikasi Rotasi Audit, *Premature Sign Off*,
Emotional Quotient dan Tekanan Waktu terhadap
Kualitas Audit
Tanggal Lulus Ujian :

Disahkan Oleh :

Pembimbing,



Swarmilah Hariani, SE, M.Acc

Tanggal :

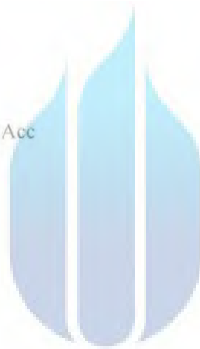
Ketua Penguji,



Prof. Dr. Wiwik Utami, M.Si, Ak, CA

Tanggal :

Dekan,



Ketua Program Studi SI Akuntansi

 UNIVERSITAS 
MERCU BUANA

Dr. Harnovinsih, Ak, M.Si, CA

Dr. Parginal, Ak, M.Si

Tanggal :

Tanggal:

ABSTRACT

The purpose of this study was to determine the implications of Audit Rotation, Premature Sign Off, Emotional Quotient and Time Pressure on Audit Quality at BPK RI. The sample in this amount is 67 respondents from a total population of 120 auditors at AKN IV BPK RI. This research uses quantitative causal analysis.

The results of this study indicate that Audit Rotation has a significant positive effect on Audit Quality and Time Pressure has no significant positive effect on Audit Quality, while Premature Sign Off and Emotional Quotient have a negative and insignificant effect on Audit Quality.

Keywords: audit quality, audit rotation, premature sign off, emotional quotient, time pressure

ABSTRAK

Tujuan penelitian ini untuk mengetahui Implikasi Rotasi Audit, *Premature Sign Off*, *Emotional Quotient* dan Tekanan Waktu terhadap Kualitas Audit di BPK RI. Sampel dalam ini berjumlah 67 responden dari total populasi 120 auditor di AKN IV BPK RI. Penelitian ini menggunakan analisa kausal kuantitatif.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa Rotasi Audit berpengaruh positif signifikan terhadap Kualitas Audit dan Tekanan Waktu berpengaruh positif tidak signifikan terhadap Kualitas Audit, sedangkan *Premature Sign Off* dan *Emotional Quotient* berpengaruh negatif tidak signifikan terhadap Kualitas Audit.

Kata kunci: kualitas audit, rotasi audit, *premature sign off*, *emotional quotient*, tekanan waktu

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur bagi Tuhan Yesus Kristus, oleh karena anugerah-Nya yang melimpah, kasih setianya yang besar dan atas perkenanan-Nya akhirnya penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi dengan judul “**Implikasi Rotasi Audit, *Premature Sign Off*, *Emotional Quotient* dan Tekanan Waktu Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indoensia)**”. Skripsi ini guna memenuhi salah satu persyaratan dalam mencapai Gelar Sarjana Ekonomi di Fakultas Ekonomi Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini penulis dedikasikan secara khusus kepada Ibunda tercinta, Almh. Maureen HV Wenas yang telah mendukung penulis dalam menjalankan kegiatan perkuliahan selama ini, secara khusus penulis ingin sampaikan “*Mom, i did it ! I know you will smile proudly at me from heaven ! i love you, always !*” penulisan ini juga tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Ibu Swarmilaj Hariani, SE., M.Acc selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, tenaga, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis hingga proses akhir penyusunan skripsi ini, serta pihak-pihak yang memberikan dukungan kepada penulis diantaranya yang terhormat :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Ngadino Surip, MS selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA selaku Dekan Universitas Mercu Buana.
3. Bapak Dr. Fardinal, M.Si., Ak selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Mercu Buana
4. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
5. Kepada orang tua khususnya Ibu Almh. Maureen HV Wenas dan Bapak Irwan S Timpolo yang telah memberikan motivasi dan doanya.
6. Kepada kedua kakak tercinta Leony dan David serta adik bungsu tersayang Irene yang senantiasa memberikan dukungan, keceriaan dan semangat untuk penulis dalam menyelesaikan penulisan skripsi ini.
7. Kepada sahabat yang senantiasa menemani dan memberikan semangat dalam menjalani hari Gerald Edward, S.Ak dan Enjellica Jeniferlie, SE.
8. Seluruh teman-teman jurusan Akuntansi angkatan 2016 Universitas Mercu Buana, terimakasih atas kekompakan, doa dan dukungannya.
9. Kepada seluruh pejabat BPK RI khususnya Bapak Iskandar S.H.,M.I.Kom selaku Pengelola Pelaksanaan Program Kelembagaan dan Kerjasama Biro Hubungan Masyarakat dan Kerja Sama Internasional yang telah membantu dalam berkoordinasi terkait proses penelitian dan Bapak Peter yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan beberapa pertanyaan terkait penulisan skripsi.

10. Dan seluruh pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu, terimakasih atas doa dan dukungannya.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna, oleh karena itu penulis mengharapkan masukan dan saran dari berbagai pihak terkait skripsi ini. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Kiranya Tuhan Sang Sumber Kehidupan senantiasa melimpahi kita dengan kasih-Nya dan berkat yang senantiasa tercurah. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan hati, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kekurangan dalam skripsi ini.



Jakarta, Agustus 2020

Yeheskiel Waren Timpolo

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	ii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iii
ABSTRACT	iv
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	10
C. Tujuan Dan Kontribusi Penelitian.....	11
1. Tujuan penelitian.....	11
2. Kontribusi penelitian.....	11
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	13
A. Kajian Pustaka.....	13
1. Teori Atribusi.....	13
2. Auditing.....	15
3. Auditor.....	20
4. Kualitas Audit.....	21
5. Rotasi Audit.....	23
6. Premature Sign Off.....	26
7. Emotional Quotient.....	31
8. Tekanan Waktu.....	34
9. Penelitian Terdahulu.....	36
B. Rerangka Pemikiran.....	49
1. Implikasi rotasi audit terhadap kualitas audit.....	50
2. Implikasi <i>premature sign off</i> terhadap kualitas audit.....	50

3.	Implikasi <i>emotional quotient</i> terhadap kualitas audit.....	51
4.	Implikasi tekanan waktu terhadap kualitas audit.....	52
C.	Hipotesis.....	53
BAB III	METODE PENELITIAN.....	55
A.	Waktu dan Tempat Penelitian.....	55
B.	Design Penelitian.....	55
C.	Definisi dan Operasionalisasi Variabel.....	55
1.	Variabel Dependen (Kualitas Audit).....	55
2.	Variabel Independen.....	56
D.	Dimensi dan Indikator Variabel.....	61
E.	Populasi dan Sampel Penelitian.....	66
1.	Populasi Penelitian.....	66
2.	Sampel Penelitian.....	66
3.	Teknik Pengambilan Sampel.....	67
F.	Teknik Pengumpulan Data.....	68
G.	Metode Analisa.....	68
1.	Analisis deskriptif.....	68
2.	Partial Least Square.....	69
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN.....	75
A.	Gambaran Umum.....	75
1.	Waktu dan Tempat Penelitian.....	75
2.	Profil Responden.....	76
B.	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	78
1.	Hasil Uji Statistik Deskriptif Variabel Rotasi Audit.....	78
2.	Hasil Uji Statistik Deskriptif Variabel <i>Premature Sign Off</i>	82
3.	Hasil Uji Statistik Deskriptif Variabel <i>Emotional Quotient</i>	85
4.	Hasil Uji Statistik Deskriptif Tekanan Waktu.....	88
5.	Hasil Uji Statistik Deskriptif Kualitas Audit.....	92
C.	Partial Least Square.....	96
1.	Evaluasi Measurement (Outer) Model.....	96
2.	Pengujian Model Struktural (<i>Inner Model</i>).....	108

D. Pembahasan Hasil Hipotesis.....	112
1. Implikasi Rotasi Audit terhadap Kualitas Audit.....	112
2. Implikasi <i>Premature Sign Off</i> terhadap Kualitas Audit.....	113
3. Implikasi <i>Emotional Quotient</i> terhadap Kualitas Audit.....	114
4. Implikasi Tekanan Waktu terhadap Kualitas Audit.....	114
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	116
A. Simpulan.....	116
B. Saran.....	116
DAFTAR PUSTAKA.....	118
LAMPIRAN.....	129



DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Peraturan Rotasi Audit di Indonesia.....	24
Tabel 2. 2 Penelitian Terdahulu.....	36
Tabel 4. 1 Profil Responden.....	76
Tabel 4. 2 Analisa Deskriptif Rotasi Audit.....	78
Tabel 4. 3 Analisa Deskriptif <i>Premature Sign Off</i>	82
Tabel 4. 4 Analisa Deskriptif <i>Emotional Quotient</i>	85
Tabel 4. 5 Analisa Deskriptif Tekanan Waktu.....	88
Tabel 4. 6 Analisa Deskriptif Kualitas Audit.....	92
Tabel 4. 7 Hasil Uji Loading Factor.....	98
Tabel 4. 8 Hasil Uji Loading Factor lanjutan.....	100
Tabel 4. 9 Tabel <i>Average Variance Extracted (AVE)</i>	102
Tabel 4. 10 <i>Fornell Larcker Criterior</i>	103
Tabel 4. 11 Fornell Larcker Criterior (lanjutan).....	104
Tabel 4. 12 <i>Cross Loading Tabel</i>	104
Tabel 4. 13 <i>Cross Loading Tabel</i> (Lanjutan).....	106
Tabel 4. 14 Tabel Uji Reliabilitas.....	108
Tabel 4. 15 Tabel <i>R Square</i>	108
Tabel 4. 16 <i>Path Coefficients</i>	109
Tabel 4. 17 T – Statistic.....	111

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Rerangka Pemikiran.....	53
Gambar 4. 1 Hasil Pengujian validitas dan Reabilitas Data.....	97
Gambar 4. 2 Hasil Pengujian Validitas dan Reabilitas Data lanjutan.....	100

