

**PENGARUH SIKAP SKEPTISME PROFESIONAL DAN
PROFESIONALISME AUDITOR TERHADAP KUALITAS
AUDIT**
(Studi Empiris pada Auditor yang bekerja di KAP di wilayah
Jakarta Timur)

SKRIPSI

Oleh:

CHRISTINA MICHANOLA SARAGI

2032150058



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
JAKARTA**

2024

**PENGARUH SIKAP SKEPTISME PROFESIONAL DAN
PROFESIONALISME AUDITOR TERHADAP KUALITAS
AUDIT
(Studi Empiris pada Auditor yang bekerja di KAP di wilayah
Jakarta Timur)**

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi persyaratan akademik guna memperoleh gelar Sarjana
Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Kristen Indonesia

Oleh:

CHRISTINA MICHANOLA SARAGI

2032150058



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
JAKARTA**

2024



PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Christina Michanola Saragih

NIM : 2032150058

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi yang berjudul “PENGARUH SIKAP SKEPTISME PROFESIONAL DAN PROFESIONALISME AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi Empiris pada Auditor yang Bekerja di KAP di Wilayah Jakarta Timur)”, adalah:

1. Dibuat dan diselesaikan sendiri dengan menggunakan hasil kuliah, tinjauan lapangan, buku–buku dan jurnal acuan yang tertera di dalam referensi skripsi saya.
2. Bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar sarjana di universitas lain, kecuali pada bagian-bagian sumber informasi yang dicantumkan dengan cara referensi yang semestinya.
3. Bukan merupakan karya terjemahan dari kumpulan buku atau jurnal acuan yang tertera di dalam referensi pada tugas.

Kalau terbukti saya tidak memenuhi apa yang dinyatakan diatas, maka skripsi ini dianggap batal.

Jakarta, 13 Juli 2024



Christina Michanola



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING SKRIPSI

**PENGARUH SIKAP SKEPTISME PROFESIONAL DAN
PROFESIONALISME AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT
(Studi Empiris pada Auditor yang Bekerja di KAP di wilayah Jakarta Timur)**

Oleh:

Nama : Christina Michanola Saragih

NIM : 2032150058

Program Studi : Akuntansi

Peminatan : Audit

Telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dan dipertahankan dalam Sidang Skripsi Tugas Akhir guna mencapai gelar Sarjana Strata Satu pada Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia,

Jakarta, 13 Juli 2024

Menyetujui,

Pembimbing I

(Johnson Pakpahan, SE., M.Si)
NIDN:

Pembimbing II

(Ramot P. Simanjuntak, S.E., M.M., CA., Ak.)
NIDN: 0315115401

Ketua Program Studi Akuntansi

(Frangky Yosua Sitorus, S.E., M.M., Ak.)
NIDN: 0323026904

Dekan

(Dr. Ir. Ktut Silvanita, M.A.)
NIDN: 0015096301



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

PERSETUJUAN TIM PENGUJI SKRIPSI

Pada 13 Juli 2024 telah diselenggarakan Sidang Skripsi untuk memenuhi sebagian persyaratan akademik guna memperoleh gelar Sarjana Strata Satu pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia, atas nama:

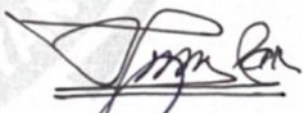
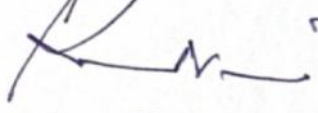
Nama : Christina Michanola

NPM : 2032150058

Program Studi : S1 Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Termasuk ujian Skripsi yang berjudul “PENGARUH SIKAP SKEPTISME PROFESIONAL DAN PROFESIONALISME AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi Empiris pada Auditor yang Bekerja di KAP di Wilayah Jakarta Timur” oleh tim penguji yang terdiri dari:

Nama Penguji	Jabatan dalam Tim Penguji	Tanda Tangan
1 Johnson Pakpahan S.E., M.Si .	, Sebagai Ketua	
2 Ramot P. Simanjuntak, S.E.,M.M.,CA.,Ak.	, Sebagai Anggota	
3 Indra Halim.	, Sebagai Anggota	

Jakarta, 13 Juli 2024



PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Christina Michanola Saragih

NIM : 2032150058

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Program Studi : S1 Akuntansi

Judul : "PENGARUH SIKAP SKEPTISME PROFESIONAL DAN PROFESIONALISME AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi Empiris pada Auditor yang Bekerja di KAP di Wilayah Jakarta Timur"

Menyatakan bahwa:

1. Skripsi tersebut adalah benar karya saya dengan arahan dari dosen pembimbing dan bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar akademik di perguruan tinggi manapun;
2. Skripsi tersebut bukan merupakan plagiat dari hasil karya pihak lain, dan apabila saya/kami mengutip dari karya orang lain maka akan dicantumkan sebagai referensi sesuai dengan ketentuan yang berlaku;
3. Saya memberikan Hak Noneksklusif Tanpa Royalti kepada Universitas Kristen Indonesia yang berhak menyimpan, mengalih media/format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilih hak cipta.

Apabila di kemudian hari ditemukan pelanggaran Hak Cipta dan Kekayaan Intelektual atau Peraturan Perundangan-undangan Republik Indonesia lainnya dan integritas akademik dalam karya saya tersebut, maka saya bersedia menanggung secara pribadi segala bentuk tuntutan hukum dan sanksi akademis yang timbul serta membebaskan Universitas Kristen Indonesia dari segala tuntutan hukum yang berlaku.

Jakarta, 13 Juli 2024

Christina M



Christina Michanola

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat, kasih dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul "Pengaruh Sikap Skeptisme Profesional dan Profesionalisme Auditor terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Auditor yang Bekerja di KAP di wilayah Jakarta Timur)" ini dengan baik. Penelitian ini dibuat dan disusun sebagai salah satu syarat untuk menempuh sidang ujian sarjana serta memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia (FEB UKI).

Selama menjalani pendidikan di Program Studi Akuntansi FEB UKI, penulis mendapat banyak ilmu dan pelajaran yang bermanfaat, khususnya dalam memperluas wawasan dan kehidupan pribadi. Penulis juga berkesempatan untuk berinteraksi dengan teman-teman dengan berbagai karakter serta dosen-dosen yang luar biasa. Pada kesempatan ini, dengan segala kerendahan hati dan ketulusan yang mendalam penulis ingin menyampaikan rasa terimakasih dan penghargaan sebesar-besarnya kepada:

1. Dr. Dhaniswara K. Hardjono, SH., MH., MBA., selaku Rektor Universitas Kristen Indonesia.
2. Dr. Ir. Ktut Silvanita Mangani, M.A., selaku Dekan dan Arya Gina Tarigan, S.E., M.Ak., selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia.
3. Franky Yosua Sitorus, S.E., M.M. Ak selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia
4. Jhonson Pakpahan, SE., M.Si. selaku dosen pembimbing materi saya yang sejak awal menyusun skripsi sudah membekali saya ilmu.
5. Ramot P. Simanjuntak, S.E., M.M selaku dosen pembimbing teknis yang menuntun dan membekali ilmu selama penyusunan skripsi ini berlangsung.

6. Seluruh Dosen Program Studi Akuntansi dan staf FEB UKI yang ikut serta membantu dan memberikan dukungan serta bantuan dalam penyusunan skripsi ini.
7. Bapak Darson Saragih dan Ibu Risma Juniar, selaku kedua orang tua penulis yang telah menemani, menyemangati, mendoakan dan memberikan segala bentuk motivasi kepada penulis yang dengan ketulusan dan kerelaan hati sudah mengantarkan penulis kepada setiap jenjang pendidikan, serta memberikan kepercayaan dan dukungan penuh baik secara moril maupun materiil
8. Kepada YIS, yang selalu memberikan dukungan, semangat serta motivasi kepada penulis, sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi dengan tepat waktu.
9. Kepada teman-teman terdekat penulis, Fellicia Ross Naully, Fransiska Belinda Ondok, Dessy Yansanita, Christina Yolanda dan Christy Imanuella yang telah banyak membantu peneliti baik secara langsung maupun tidak langsung dalam menyelesaikan skripsi ini dan memberikan dukungan yang luar biasa.
10. Kepada teman-teman seperjuangan di akuntansi 20 yang tidak dapat disebutkan satu persatu, yang telah memberikan dukungan dalam proses penulisan skripsi.

Dalam menyusun skripsi ini, penulis menyadari adanya berbagai kendala dan tantangan yang dihadapi. Penulis juga mengakui bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, serta memiliki kekurangan yang disebabkan oleh keterbatasan kemampuan yang dimiliki. Namun, semua kendala dan tantangan tersebut dapat teratasi berkat dukungan, bantuan, bimbingan, serta nasihat dari berbagai pihak, sehingga penulisan dan penyusunan skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik dan tepat waktu.

Jakarta, 13 Juli 2024

Christina Michanola Saragi

DAFTAR ISI

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	i
PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING	ii
PERSETUJUAN TIM PENGUJI.....	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR RUMUS	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
ABSTRAK.....	xiv
ABSTRACT.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah.....	8
C. Ruang Lingkup.....	8
D. Tujuan Penelitian	8
E. Manfaat Penelitian	9
F. Hipotesis	9
G. Sistematika Penulisan	11
BAB II URAIAN TEORITIS.....	13
A. Kajian Teoritis	13
1. Teori agensi (<i>agency theory</i>).....	13
2. Teori atribusi (<i>attribution theory</i>)	13
B. Skeptisme Profesional.....	14

1. Pengertian.....	14
2. Kriteria.....	15
3. Pengaruh skeptisme profesional terhadap kualitas audit.....	17
C. Profesionalisme Auditor	17
1. Pengertian.....	17
2. Kriteria.....	18
3. Pengaruh profesionalisme auditor terhadap kualitas audit.....	19
D. Kualitas Audit	20
1. Pengertian.....	20
2. Kriteria.....	20
3. Pengaruh sikap skeptisme profesional dan profesionalisme auditor terhadap kualitas audit.	22
E. Penelitian Terdahulu	22
F. Kerangka Pemikiran.....	27
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	28
A. Jenis Penelitian.....	28
B. Populasi dan Sampel	28
1. Populasi	28
2. Sampel.....	28
C. Data dan Sumber Data	29
D. Definisi Konseptual dan Operasional Variabel.....	30
1. Skeptisme Profesional	30
2. Profesionalisme Auditor.....	31
3. Kualitas Audit.....	31
4. Definisi Operasional.....	32
E. Analisis Data.....	33

1. Analisis statistik deskriptif	33
2. Uji analisis instrumen	33
3. Uji asumsi klasik	33
4. Analisa regresi linear	35
5. Uji hipotesis.....	36
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN	39
A. Gambaran Umum Kantor Auditor Publik di Jakarta	39
1. Profil Kantor Auditor	39
2. Profil Responden	42
3. Karakteristik Responden	43
B. Analisis Data.....	45
1. Analisis Statistik Deskriptif.....	45
2. Uji analisi instrumen	46
3. Uji Asumsi Klasik	49
4. Analisis Regresi Linear Berganda	54
5. Hasil Uji Hipotesis	55
BAB V PENUTUP.....	60
A. Kesimpulan	60
B. Saran	60
DAFTAR PUSTAKA	62
LAMPIRAN.....	66
A. Kuesioner	66
B. Tanda Terima Kuesioner.....	74
C. T Tabel.....	83
D. F Tabel	84

E. Tabulasi Data	85
------------------------	----



DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	22
Tabel 3. 1 Sampel.....	29
Tabel 3. 2 Skala Likert	30
Tabel 3. 3 Definisi Operasional	32
Tabel 4. 1 Pengumpulan Data	42
Tabel 4. 2 Karakteristik Responden	43
Tabel 4. 3 Karakteristik Responden	43
Tabel 4. 4 Karakteristik Responden	44
Tabel 4. 5 Karakteristik Responden	44
Tabel 4. 6 Karakteristik Responden	45
Tabel 4. 7 Statistik Deskriptif	46
Tabel 4. 8 Hasil Penilaian Validator	47
Tabel 4. 9 Uji Normalitas Data	50
Tabel 4. 10 Uji Multikolinearitas	52
Tabel 4. 11 Uji Regresi Linear Berganda.....	54
Tabel 4. 12 Uji Koefisien Determinasi	56
Tabel 4. 13 Uji t	57
Tabel 4. 14 Uji F	58

DAFTAR RUMUS

Rumus 3. 1 Regresi Linear Berganda	35
Rumus 3. 2 t Tabel	37
Rumus 3. 3 F tabel	38



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	27
Gambar 4. 1 Histogram Standardized Residual.....	51
Gambar 4. 2 Normal P-Plot of Regression Standardized Residual.....	51
Gambar 4. 3 Uji Heteroskedastisitas.....	53



ABSTRAK

Kesan yang kurang baik terhadap kualitas audit muncul akibat banyaknya insiden yang melibatkan beberapa Kantor Akuntan Publik (KAP), termasuk insiden SNP Finance pada tahun 2017 dan masih banyak lagi kasus sejenis yang melibatkan auditor dan KAP. Banyak factor baik internal maupun eksternal auditor, yang memengaruhi kualitas audit. Tujuan penelitian ini adalah untuk menguji bagaimana sikap skeptisisme profesional dan profesionalisme auditor memengaruhi kualitas laporan audit yang dihasilkan. Berdasarkan informasi dari situs resmi IAPI, objek penelitian ini meliputi KAP yang tercantum dalam Direktori Kantor Akuntan Publik Indonesia tahun 2024. Analisis statistik deskriptif, pengujian validitas instrumen, dan sejumlah uji asumsi klasik, seperti uji normalitas, multikolinearitas, dan heteroskedastisitas, merupakan bagian dari metodologi penelitian. Untuk mengetahui sejauh mana faktor-faktor independen memengaruhi variabel dependen, dilakukan pula analisis koefisien determinasi, uji parsial (uji-t), dan uji simultan (uji-F). Metode analisis regresi berganda digunakan untuk menguji hipotesis. Kuesioner disebarakan kepada responden yang menjadi target guna mengumpulkan data. Hasil penelitian menunjukkan bahwa kualitas audit sangat dipengaruhi oleh skeptisisme profesional. Auditor dengan skeptisisme tinggi biasanya lebih teliti dan analitis dalam penilaian bukti audit, yang memungkinkan mereka menghasilkan laporan audit dengan kualitas yang unggul. Begitupun dengan peningkatan kualitas audit yang dipengaruhi secara positif oleh profesionalisme auditor. Auditor profesional lebih mungkin mendeteksi kesalahan material, memberikan opini audit yang sesuai, dan meningkatkan kepercayaan publik terhadap laporan keuangan yang diaudit karena mereka lebih siap untuk melaksanakan tugas mereka sesuai dengan standar profesional yang relevan. Temuan ini menegaskan bahwa profesionalisme merupakan faktor krusial dalam menjaga dan meningkatkan mutu audit.

Kata kunci: Skeptisme profesional, profesionalisme auditor, kualitas audit, auditor, KAP.

ABSTRACT

The negative impression of audit quality arose due to the many incidents involving several Public Accounting Firms (KAP), including the SNP Finance incident in 2017 and many more similar cases involving auditors and KAP. Many factors, both internal and external to the auditor, affect audit quality. The purpose of this study is to examine how professional skepticism and auditor professionalism affect the quality of the audit report produced. Based on information from the official IAPI website, the objects of this study include KAPs listed in the Indonesian Public Accounting Firm Directory in 2024. Descriptive statistical analysis, instrument validity testing, and a number of traditional assumption tests, such as normality, multicollinearity, and heteroscedasticity tests, are part of the research methodology. To determine the extent to which independent factors affect the dependent variable, an analysis of the coefficient of determination, partial test (t-test), and simultaneous test (F-test) were also carried out. The multiple regression analysis method was used to test the hypothesis. Questionnaires were distributed to target respondents to collect data. The results of the study indicate that audit quality is greatly influenced by professional skepticism. Auditors with high skepticism are usually more thorough and analytical in assessing audit evidence, which enables them to produce audit reports with superior quality. Furthermore, the improvement of audit quality is positively influenced by auditor professionalism. Professional auditors are more likely to detect material errors, provide accurate audit opinions, and increase public confidence in the audited financial statements because they are better prepared to perform their duties in accordance with relevant professional standards. These findings confirm that professionalism is a crucial factor in maintaining and improving audit quality.

Keywords: Professional skepticism, auditor professionalism, audit quality, auditor, KAP