

PENGARUH *LOCUS OF CONTROL*, SKEPTISISME
PROFESIONAL, *TIME BUDGET PRESSURE*,
DAN *REMOTE* AUDIT TERHADAP
KUALITAS AUDIT



OLEH:
THERESIA ANNA MARIA SUCI PURWANTO
3203019083

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2023

PENGARUH *LOCUS OF CONTROL*, SKEPTISISME
PROFESIONAL, *TIME BUDGET PRESSURE*,
DAN *REMOTE* AUDIT TERHADAP
KUALITAS AUDIT

SKRIPSI

Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Jurusan Akuntansi

OLEH:

THERESIA ANNA MARIA SUCI PURWANTO
3203019083

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2023

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

PENGARUH *LOCUS of CONTROL*, SKEPTISISME PROFESIONAL,
TIME BUDGET PRESSURE, DAN *REMOTE AUDIT*
TERHADAP KUALITAS AUDIT

Oleh:

THERESIA ANNA MARIA SUCI PURWANTO

3203019083

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing I,



(Dr. Dyna Rachmawati, SE., M.Si., Ak., CA)

Tanggal: 20 Juni 2023

NIDN. 0712077001

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang di tulis oleh: Theresia Anna Maria Suci P NRP 3203019083

Telah diuji pada tanggal 03 Juli 2023 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji



(Dr. Dyna Rachmawati, SE, M.Si., Ak., CA)

NIDN. 0712077001

Mengetahui,



(Dr. Hendra Wijaya, M.M, CPMA)

NIDN. 0718108506

Ketua Jurusan



(Sofian, SE., MBA., CTA., ACPA)

NIDN. 0714098905

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH DAN PERSETUJUAN
PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya.

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Theresia Anna Maria Suci Purwanto

NRP : 3203019083

Judul Skripsi : Pengaruh *Locus of Control*, Skeptisisme Profesional,
Time Budget Pressure, dan *Remote Audit* Terhadap
Kualitas Audit

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 22 Juni 2023

Yang menyatakan



(Theresia Anna Maria S P)

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan yang Maha Esa karena atas segala berkat dan penyertaan-Nya sehingga skripsi ini berhasil diselesaikan tepat waktu. Skripsi ini ditulis sebagai syarat yang harus dipenuhi untuk mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi pada Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penyusunan skripsi ini tidak akan berhasil dengan baik tanpa bantuan, bimbingan, serta dukungan berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada:

1. Dr. Hendra Wijaya, M.M., CPMA selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Sofian, SE., MBA., CTA., ACPA selaku Ketua Jurusan Akuntansi S1 Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah bersedia meluangkan waktu untuk membantu dan memberikan saran dalam menyelesaikan skripsi ini.
3. Dr. Dyna Rachmawati, SE., M.Si., Ak., CA selaku Dosen Pembimbing I yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing dalam menyelesaikan skripsi ini.
4. S, Patricia Febrina Dwijayanti, SE., M.A. selaku dosen wali Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah memberikan arahan dan masukan kepada penulis selama studi di Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
5. Segenap Dosen Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang memberikan ilmu pengetahuan selama studi penulis.
6. Segenap staff Tata Usaha Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah membantu dalam hal pengurusan surat perijinan dan banyak hal lain dalam penyelesaian tugas akhir.
7. Kepada Kantor Akuntan Publik di Surabaya yang sudah berkenan meluangkan waktunya untuk membantu dalam pengumpulan data.
8. Keluarga penulis yang telah memberikan doa, dorongan dan semangat selama penyusunan skripsi ini.

9. Teman-teman seperjuangan skripsi: Elisa, Sheilla, Jovian, Julius, Andy, Celline, Frisca, Mellisa, Bertha, Callista, Wawan, dan Jose yang selalu memberikan dukungan, semangat, dan saran selama studi penulis dan dalam menyelesaikan skripsi ini.
10. Seluruh sahabat terdekat Florentina, Ina, Puella, Ibel, Nikki, Erika, Sheryn, Popy, Sylvia, Defina, Megan, Rosa, Arvindo, Samuel, Dinda, dan Dewi yang selalu memberikan semangat untuk menyelesaikan skripsi dan mau untuk mendengar keluh kesah penulis.
11. Teman-teman Gereja Mahasiswa Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya, atas pengalaman dan pengetahuan yang diberikan selama perkuliahan hingga terselesaikannya skripsi ini.
12. Kepada BTS (Kim Namjoon, Kim Seokjin, Min Yoongi, Jung Hoseok, Park Jimin, Kim Taehyung, Jeon Jungkook) yang menjadi motivasi penulis dalam penyusunan skripsi ini untuk terus bangkit dan tidak menyerah dengan keadaan.
13. Seluruh teman dan pihak-pihak berkepentingan yang tidak dapat disebutkan namanya satu per satu, terima kasih atas segala bantuan dan dukungannya.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki kekurangan, oleh karena itu segala saran dan kritik sangat diharapkan demi perbaikan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembacanya.

Surabaya, 22 Juni 2023

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
ABSTRAK.....	xiii
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat Penelitian.....	7
1.5 Sistematika Penulisan Skripsi	7
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	9
2.1 Landasan Teori	9
2.2 Penelitian Terdahulu.....	15
2.3 Pengembangan Hipotesis.....	24
2.4 Rerangka Penelitian.....	27
BAB 3 METODE PENELITIAN.....	28
3.1 Desain Penelitian	28
3.2 Identifikasi, Definisi Operasional, dan Pengukuran Variabel	28
3.3 Jenis dan Sumber Data	32
3.4 Metode Pengumpulan Data	32
3.5 Populasi, Sampel dan Teknik Penyampelan.....	33
3.6 Analisis Data	33
BAB 4 ANALISIS DAN PEMBAHASAN	37
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	37
4.2 Deskriptif Data	38
4.3 Hasil Analisis Data.....	39
4.4 Pembahasan	45
BAB 5 KESIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN.....	49

5.1	Kesimpulan.....	49
5.2	Keterbatasan dan Saran	50
DAFTAR PUSTAKA		
LAMPIRAN		

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Perbandingan Penelitian Terdahulu dengan Penelitian Saat Ini	21
Tabel 3.1 Indikator Kualitas Audit.....	29
Tabel 3.2 Indikator <i>Locus of Control</i>	29
Tabel 3.3 Indikator Skeptisisme Profesional	30
Tabel 3.4 Indikator <i>Time Budget Pressure</i>	31
Tabel 3.5 Indikator <i>Remote Audit</i>	31
Tabel 4.1 Karakteristik Responden	37
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif Data.....	38
Tabel 4.3 Uji Validitas <i>Locus of Control</i> Internal.....	39
Tabel 4.4 Uji Validitas <i>Locus of Control</i> Eksternal.....	39
Tabel 4.5 Uji Validitas Skeptisisme Profesional.....	40
Tabel 4.6 Uji Validitas <i>Time Budget Pressure</i>	40
Tabel 4.7 Uji Validitas <i>Remote Audit</i>	40
Tabel 4.8 Uji Validitas Kualitas Audit.....	41
Tabel 4.9 Uji Reliabilitas	41
Tabel 4.10 Hasil Uji Normalitas	42
Tabel 4.11 Hasil Uji Multikolinearitas.....	42
Tabel 4.12 Uji Heteroskedastisitas.....	43
Tabel 4.13 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	43
Tabel 4.14 Hasil Uji Statistik (F)	43
Tabel 4.15 Uji Hipotesis (Uji t).....	44

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Model Penelitian...	27
--------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Kuesioner Penelitian
- Lampiran 2. Data Kantor Akuntan Publik di Surabaya
- Lampiran 3. Uji Statistik Deskriptif
- Lampiran 4. Uji Validitas dan Reliabilitas
- Lampiran 5. Uji Normalitas
- Lampiran 6. Uji Multikolinearitas
- Lampiran 7. Uji Heteroskedastisitas
- Lampiran 8. Uji Koefisien Determinasi
- Lampiran 9. Uji Kelayakan Model
- Lampiran 10. Uji Hipotesis

ABSTRAK

Audit adalah proses pengevaluasian laporan keuangan dengan mengumpulkan dan menilai secara objektif data mengenai kesesuaian antara bukti temuan audit dengan kriteria yang telah ditetapkan. Proses tersebut nantinya akan menghasilkan hasil temuan audit yang akurat dan berkualitas tinggi. Kualitas audit yang baik merupakan pencapaian hasil yang sangat penting bagi auditor dalam melakukan pengevaluasian bukti temuan audit. Terutama bagi auditor yang bekerja di akuntan publik, sebagai pihak yang mempunyai peran penting dalam memeriksa dan memberikan evaluasi serta opini terhadap laporan keuangan klien sesuai standar yang telah ditentukan. Hasil dari temuan audit inilah merupakan dasar untuk pengambilan keputusan. Kualitas audit yang dihasilkan oleh auditor ini tidak lepas dari suatu faktor yang memengaruhi yaitu *locus of control*, skeptisisme profesional, *time budget pressure* serta mekanisme *remote audit*.

Penelitian ini memiliki tujuan untuk menganalisis dan menguji pengaruh *locus of control*, skeptisisme profesional, *time budget pressure* dan *remote audit* terhadap kualitas audit pada auditor yang bekerja di Kantor Akuntan Publik. Variabel independen yang digunakan adalah *locus of control*, skeptisisme profesional, *time budget pressure* dan *remote audit* dengan kualitas audit sebagai variabel dependen. Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data kuantitatif dan sumber data primer yang didapat melalui penyebaran kuesioner. Objek penelitian yaitu seluruh auditor di Kantor Akuntan Publik di Surabaya sebanyak 50 responden dengan teknik penentuan sampel menggunakan *purposive sampling*. Analisis regresi linier berganda digunakan sebagai teknik analisis data dan akan diuji menggunakan SPSS. Hasil dari penelitian menunjukkan bahwa *locus of control*, skeptisisme profesional tidak berpengaruh terhadap kualitas audit, *time budget pressure* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit, dan *remote audit* berpengaruh positif terhadap kualitas audit.

Kata Kunci: *Locus of Control*, Skeptisisme Profesional, *Time Budget Pressure*, *Remote Audit*, Kualitas Audit

**THE EFFECT OF *LOCUS OF CONTROL*, PROFESSIONAL
SKEPTICISM, *TIME BUDGET PRESSURE*, AND
REMOTE AUDIT ON AUDIT QUALITY**

ABSTRACT

Audit is the process of evaluating financial statements by collecting and objectively assessing data regarding the conformity between the evidence of audit findings and predetermined criteria. This process will produce accurate and high quality audit findings. Good audit quality is a very important achievement for auditors in evaluating evidence of audit findings. Especially for auditors who work in public accounting, as a party who has an important role in examining and providing evaluations and opinions on client financial reports according to predetermined standards. The results of these audit findings are the basis for decision making. The audit quality produced by this auditor cannot be separated from an influencing factor, namely locus of control, professional skepticism, time budget pressure and remote audit mechanisms.

This study aims to analyze and examine the effect of locus of control, professional skepticism, time budget pressure and remote audit on audit quality in auditors who work in public accounting firms. The independent variables used are locus of control, professional skepticism, time budget pressure and remote audit with audit quality as the dependent variable. The type of data used in this study is quantitative data and primary data sources obtained through distributing questionnaires. The object of research is all auditors at the Public Accounting Firm in Surabaya, totaling 50 respondents with the sampling technique using purposive sampling. Multiple linear regression analysis is used as a data analysis technique and will be tested using SPSS. The results of the study indicate that locus of control has no effect on audit quality, professional skepticism has no effect on audit quality, time budget pressure has no effect on audit quality, and remote auditing has a positive effect on audit quality.

Keywords: *Locus of Control, Professional Skepticism, Time Budget Pressure, Remote Audit, Audit Quality*