

SKRIPSI

**PENGARUH AKUNTABILITAS, SKEPTISISME PROFESIONAL,
INDEPENDENSI, DAN *TIME BUDGET PRESSURE* TERHADAP
KUALITAS AUDIT (STUDI EMPIRIS PADA AUDITOR BADAN
PENGAWASAN KEUANGAN DAN PEMBANGUNAN
PERWAKILAN PROVINSI KALIMANTAN SELATAN)**



Diajukan Untuk Melengkapi Persyaratan Dalam Memperoleh Gelar Sarjana
Akuntansi

Oleh :

REZEKI AMALIA

NIM. 2110313320012

PROGRAM STUDI : AKUNTANSI

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
BANJARMASIN**

2025

LEMBAR LEGALITAS

LEMBAR LEGALITAS

**PENGARUH AKUNTABILITAS, SKEPTISISME PROFESIONAL, INDEPENDENSI,
DAN *TIME BUDGET PRESSURE* TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI EMPIRIS
PADA AUDITOR BADAN PENGAWASAN KEUANGAN DAN PEMBANGUNAN
PERWAKILAN PROVINSI KALIMANTAN SELATAN)**

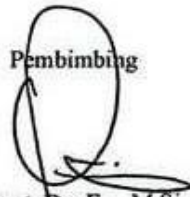
Yang dipersiapkan dan disusun oleh :

REZEKI AMALIA

NIM. 2110313320012

Telah dipertahankan didepan Tim Penguji pada tanggal 02 Juli 2025 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Pembimbing



Dr. Atma Hayat, Drs.Ec., M.Si, Ak., CA

NIP. 19630207 1989 03 1 002

Penguji 1



Dr. Novita Weningtyas Respati, SE, M.Si, Ak, CA

NIP. 19751118 200312 2 001

Penguji 2



Hj. Lili Safrida, S.E., M.Si, Ak, CA

NIP. 19801203 200212 2 001

Mengetahui

Koordinator Program Studi S1 Akuntansi



Alfian, SE, M. Si, Ak, CA CPS (Aus)

NIP. 19750321 200312 1 001

LEMBAR PENGESAHAN

LEMBAR PENGESAHAN

UJIAN SKRIPSI

UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Nama : Rezeki Amalia
NIM : 2110313320012
Jurusan : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : "Pengaruh Akuntabilitas, Skeptisisme Profesional, Independensi, dan Time Budget Pressure Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Auditor Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan Perwakilan Provinsi Kalimantan Selatan)"
Mata Kuliah Pokok : Auditing
Waktu Ujian : Rabu, 02 Juli 2025 Pukul 08.30-10.30 WITA

TIM PENGUJI

Pembimbing : Dr. Atma Hayat, Drs.Ec., M.Si, Ak., CA
Ketua : Dr. Novita Weningtyas Respati, SE, M.Si, Ak, CA
Sekretaris : Hj. Lili Safrida, S.E., M.Si, Ak, CA

(.....)
(.....)
(.....)

BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI

BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI


Berdasarkan hasil ujian yang telah dilaksanakan oleh mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat :

Nama : Rezeki Amalia
NIM : 2110313320012
Program Studi : S-1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Akuntabilitas, Skeptisisme Profesional, Independensi, dan *Time Budget Pressure* Terhadap Kualitas Audit. (Studi Empiris Pada Auditor Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan Perwakilan Provinsi Kalimantan Selatan).
Hari, Tanggal Ujian : Rabu, 02 Juli 2025
Waktu, Tempat : 08.30-10.30 WITA & Ruang Ujian C-9 Gedung PG

Dengan ini telah melakukan perbaikan skripsi berdasarkan saran Tim Penguji.
Demikian berita acara perbaikan skripsi yang telah mendapatkan persetujuan dari Tim Penguji.

Banjarmasin, 04 Juli 2025

Mengetahui,
Dosen Pembimbing


Dr. Atma Havat, Drs. Ec., M.Si, Ak., CA
NIP. 19630207 1989 03 1 002

Mahasiswa


Rezeki Amalia
NIM. 2110313320012


Koordinator Program Studi S1 Akuntansi

Alfian, SE, M.Si, Ak, CA, CPS (Aus)
NIP. 19750321200312 1001

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sesungguhnya, bahwa Skripsi ini merupakan hasil penelitian yang telah saya lakukan. Segala kutipan dan bantuan dari berbagai sumber telah diungkapkan sebagaimana mestinya. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan untuk keperluan lain oleh siapapun juga. Apabila dikemudian hari ternyata pernyataan saya ini tidak benar, maka saya bersedia menerima akibat hukum dari ketidakbenaran pernyataan tersebut.

Banjarmasin, Juli 2025

Yang membuat pernyataan,



Rezeki Amalia

NIM. 2110313320012

KATA PENGANTAR

Dengan memanjatkan puji dan syukur kehadiran Allah Subhanahu Wa Ta'ala yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya, tidak lupa shalawat dan salam kepada junjungan Nabi Besar Muhammad Shallallahu 'Alaihi Wa Sallam, sehingga skripsi yang berjudul "Pengaruh Akuntabilitas, Skeptisisme Profesional, Independensi dan *Time Budget Pressure* terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Auditor Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan Perwakilan Provinsi Kalimantan Selatan)" akhirnya dapat terselesaikan. Skripsi ini ditulis dalam rangka memenuhi syarat untuk memperoleh gelar sarjana ekonomi jurusan akuntansi pada Universitas Lambung Mangkurat. Penyelesaian penulisan skripsi ini tidak lepas dari dukungan dan bantuan berbagai pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih dan penghargaan yang sebesar-besarnya kepada:

1. Allah Subhanahu Wa Ta'ala yang telah memberi Rahmat serta KaruniaNya.
2. Bapak, Prof. Dr. Ahmad Yunani, S.E., M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
3. Bapak H. Alfian, SE, M.Si, Ak, CA CPS (AUS) selaku Ketua Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
4. Bapak M. Nordiansyah, SE, M. Ak, Ak, CA selaku Dosen Penasehat Akademik yang telah memberikan bimbingan dan konsultasi selama menjalani perkuliahan.

5. Ibu Hj. Fatimah, SE, M.Si, CA selaku Dosen Penasehat Akademik yang telah memberikan bimbingan dan konsultasi selama menjalani perkuliahan.
6. Bapak Dr. Atma Hayat, Drs.Ec., M.Si, Ak., CA. selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan bimbingan, saran, dan bantuan dalam penyusunan skripsi ini.
7. Ibu Dr. Novita Weningtyas Respati, SE, M.Si, Ak, CA selaku Dosen Penguji I yang telah memberikan saran, dan masukan dalam penyusunan skripsi ini.
8. Ibu Hj. Lili Safrida, S.E., M.Si, Ak, CA selaku Dosen Penguji II yang juga telah memberikan saran dan masukan dalam penyusunan skripsi ini.
9. Seluruh Dosen Pengajar dan Staf Karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Lambung Mangkurat.
10. Kepada kedua Orang Tua tercinta Bapak Rusli dan Ibu Normalini yang selalu memberikan semangat, kasih sayang, dukungan, kepercayaan, nasihat serta doa yang berlimpah. Dan semua saudara/i kandung serta seluruh keluarga dekat yang selalu mendukung dan membantu saya selama ini.
11. Seluruh pegawai dan Auditor Perwakilan BPKP Provinsi Kalimantan Selatan yang telah yang telah bersedia meluangkan waktu untuk mengisi kuesioner yang penulis sebar sebagai bagian dari pengumpulan data dalam skripsi ini.
12. Teman-teman terdekat selama masa perkuliahan, yang selalu memberikan semangat dan kebersamaan yang sangat berarti selama proses perkuliahan hingga penyusunan skripsi ini.
13. Seluruh teman-teman Mahasiswa/i Akuntansi angkatan 2021 yang selalu berbagi ilmu dan wawasan.

14. Teman-teman dekat di luar kampus, yang telah memberikan dukungan moral, semangat, dan doa selama penulis menyusun skripsi ini.
15. Semua pihak yang ikut mendoakan, membantu dan memberi dukungan, yang tidak bisa disebutkan satu persatu. Terima kasih atas semuanya.

Peneliti berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan menambah wawasan bagi para pembaca. Peneliti sangat menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, peneliti mengharapkan kritik dan saran yang membangun demi perbaikan dan penyempurnaan skripsi ini di masa yang akan datang.

Banjarmasin, Juli 2025



Rezeki Amalia

ABSTRACT

Rezeki Amalia (2025). *The Influence of Accountability, Professional Skepticism, Independence, and Time Budget Pressure on Audit Quality (An Empirical Study on Auditors of the Representative Office of the Financial and Development Supervisory Agency of South Kalimantan Province)*.

Supervisor: Dr. Atma Hayat, Drs.Ec., M.Si, Ak., CA.

This study aims to examine and analyze the influence of accountability, professional skepticism, independence, and time budget pressure on audit quality among auditors at the Representative Office of the Financial and Development Supervisory Agency (BPKP) of South Kalimantan Province. The population in this study consists of all auditors working at the Representative Office of BPKP South Kalimantan. A total of 76 questionnaires were distributed to the entire population, and 40 were returned. The analytical technique used in this study is multiple linear regression analysis, assisted by SPSS version 27 for Windows.

The results of this study indicate that the variables of accountability and professional skepticism have a positive and significant effect on audit quality. Meanwhile, the variables of independence and time budget pressure do not have a significant effect on audit quality.

***Keywords:* Accountability, Professional Skepticism, Independence, Time Budget Pressure, Audit Quality.**

ABSTRAK

Rezeki Amalia (2025). Pengaruh Akuntabilitas, Skeptisisme Profesional, Independensi, dan *Time Budget Pressure* Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Auditor Perwakilan Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan Provinsi Kalimantan Selatan).

Pembimbing: Dr. Atma Hayat, Drs.Ec., M.Si, Ak., CA.

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh akuntabilitas, skeptisisme profesional, independensi, dan *time budget pressure* terhadap kualitas audit pada auditor Perwakilan Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan Provinsi Kalimantan Selatan. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh auditor yang bekerja di Perwakilan Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan Provinsi Kalimantan Selatan. Seluruh populasi diberikan kuesioner sebanyak 76 eksemplar dan kembali sebanyak 40 kuesioner. Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi linear berganda dengan bantuan SPSS versi 27 for Windows.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel akuntabilitas dan skeptisisme profesional berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit. Sedangkan variabel independensi dan *time budget pressure* tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit.

Kata Kunci: Akuntabilitas, Skeptisisme Profesional, Independensi, *Time Budget Pressure*, Kualitas Audit.

DAFTAR ISI

| | |
|--|-------------|
| LEMBAR LEGALITAS | i |
| LEMBAR PENGESAHAN | i |
| BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI | iii |
| SURAT PERNYATAAN | iv |
| KATA PENGANTAR | v |
| ABSTRACT | viii |
| ABSTRAK | ix |
| DAFTAR ISI | x |
| DAFTAR TABEL | xiv |
| DAFTAR GAMBAR | xvi |
| DAFTAR LAMPIRAN | xvii |
| BAB 1 PENDAHULUAN | 1 |
| 1.1 Latar Belakang | 1 |
| 1.2 Rumusan Masalah..... | 11 |
| 1.3 Tujuan Penelitian | 12 |
| 1.4 Manfaat Penelitian | 12 |
| 1.5 Sistematika Penulisan..... | 13 |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA | 15 |
| 2.1 Landasan Teori | 15 |
| 2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)..... | 15 |
| 2.1.2 Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan (BPKP) | 18 |
| 2.1.3 Tugas dan Fungsi Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan..... | 21 |
| 2.1.4 Definisi Auditing | 24 |
| 2.1.5 Tujuan Audit | 25 |
| 2.1.6 Jenis-Jenis Audit..... | 26 |
| 2.1.7 Jenis-Jenis Auditor | 28 |
| 2.1.8 Kualitas Audit | 31 |
| 2.1.8.1 Indikator Kualitas Audit | 34 |
| 2.1.9 Akuntabilitas | 36 |

| | | |
|---|---|-----------|
| 2.1.9.1 | Indikator Akuntabilitas | 38 |
| 2.1.10 | Skeptisisme Profesional | 39 |
| 2.1.10.1 | Indikator Skeptisisme Profesional | 42 |
| 2.1.11 | Independensi | 46 |
| 2.1.11.1 | Indikator Independensi | 49 |
| 2.1.12 | <i>Time Budget Pressure</i> | 51 |
| 2.1.12.1 | Indikator Time Budget Pressure..... | 53 |
| 2.2 | Hasil Penelitian Terdahulu | 55 |
| BAB III KERANGKA KONSEPTUAL DAN HIPOTESIS PENELITIAN | | 65 |
| 3.1 | Kerangka Konseptual..... | 65 |
| 3.2 | Hipotesis | 68 |
| 3.2.1 | Pengaruh Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit..... | 68 |
| 3.2.2 | Pengaruh Skeptisisme Profesional Terhadap Kualitas Audit..... | 69 |
| 3.2.3 | Pengaruh Independensi terhadap Kualitas Audit | 70 |
| 3.2.4 | Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> terhadap Kualitas Audit..... | 71 |
| BAB IV METODE PENELITIAN | | 74 |
| 4.1 | Ruang Lingkup Penelitian..... | 74 |
| 4.2 | Jenis Penelitian | 74 |
| 4.3 | Tempat/Lokasi Penelitian..... | 75 |
| 4.4 | Unit Analisis | 75 |
| 4.5 | Populasi dan Sampel..... | 76 |
| 4.5.1 | Populasi | 76 |
| 4.5.2 | Sampel | 77 |
| 4.6 | Variabel dan Definisi Operasional Variabel | 78 |
| 4.6.1 | Variabel Dependen | 79 |
| 4.6.2 | Variabel Independen..... | 80 |
| 4.7 | Teknik Pengumpulan Data | 85 |
| 4.8 | Teknik Analisis Data..... | 86 |
| 4.8.1 | Statistik Deskriptif..... | 86 |
| 4.8.2 | Uji Kualitas Data..... | 87 |
| 4.8.3 | Pengujian Hipotesis | 88 |
| 4.8.3.1 | Uji Asumsi Klasik..... | 88 |
| 4.8.3.2 | Analisis Regresi Linear Berganda | 91 |

| | | |
|--|---|-----------|
| 4.8.3.3 | Uji Kesesuaian Model..... | 92 |
| BAB V HASIL PENELITIAN DAN ANALISIS | | 96 |
| 5.1 | Gambaran Umum dan Objek Penelitian | 96 |
| 5.1.1 | Visi dan Misi | 100 |
| 5.1.2 | Tugas dan Fungsi | 101 |
| 5.2 | Hasil dan Analisis..... | 103 |
| 5.2.1 | Karakteristik Responden | 103 |
| 5.2.1.1 | Jenis Kelamin Responden | 104 |
| 5.2.1.2 | Umur Responden..... | 105 |
| 5.2.1.3 | Jabatan Responden | 105 |
| 5.2.1.4 | Lama Kerja Responden | 106 |
| 5.2.2 | Gambaran Jawaban Responden | 107 |
| 5.2.2.1 | Variabel Akuntabilitas..... | 107 |
| 5.2.2.2 | Variabel Skeptisisme Profesional | 108 |
| 5.2.2.3 | Variabel Independensi | 110 |
| 5.2.2.4 | Variabel Time Budget Pressure..... | 111 |
| 5.2.2.5 | Variabel Kualitas Audit | 112 |
| 5.2.3 | Statistik Deskriptif Variabel Penelitian | 113 |
| 5.2.4 | Uji Kualitas Data | 115 |
| 5.2.3.1 | Uji Validitas..... | 115 |
| 5.2.3.2 | Uji Reliabilitas | 118 |
| 5.2.5 | Uji Asumsi Klasik | 119 |
| 5.2.5.1 | Uji Normalitas..... | 119 |
| 5.2.5.2 | Uji Multikolinearitas..... | 120 |
| 5.2.5.3 | Uji Heteroskedastisitas | 122 |
| 5.2.6 | Analisis Regresi Berganda | 123 |
| 5.2.7 | Uji Kesesuaian Model..... | 125 |
| 5.2.7.1 | Uji Koefisien Determinasi (R^2) | 125 |
| 5.2.7.2 | Uji Statistik F..... | 127 |
| 5.2.7.3 | Uji Statistik T..... | 128 |
| 5.2.8 | Pembahasan Hasil Penelitian..... | 130 |
| 5.2.8.1 | Pengaruh Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit..... | 130 |
| 5.2.8.2 | Pengaruh Skeptisisme Profesional Terhadap Kualitas Audit..... | 133 |

| | | |
|---|---|------------|
| 5.2.8.3 | Pengaruh Independensi Terhadap Kualitas Audit..... | 137 |
| 5.2.8.4 | Pengaruh Time Budget Pressure Terhadap Kualitas Audit | 140 |
| 5.2.9 | Implikasi Hasil Penelitian | 144 |
| 5.2.10 | Keterbatasan Penelitian..... | 148 |
| BAB VI KESIMPULAN DAN SARAN..... | | 149 |
| 6.1 | Kesimpulan | 149 |
| 6.2 | Saran..... | 150 |
| DAFTAR PUSTAKA | | 152 |
| LAMPIRAN..... | | 157 |

DAFTAR TABEL

| | |
|---|-----|
| Tabel 2.2. 1 Hasil Penelitian Terdahulu..... | 55 |
| Tabel 4.6. 1 Penilaian Skala Likert..... | 78 |
| Tabel 5. 1 Distribusi Sampel..... | 104 |
| Tabel 5. 2 Klasifikasi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin | 104 |
| Tabel 5. 3 Klasifikasi Responden Berdasarkan Umur | 105 |
| Tabel 5. 4 Klasifikasi Responden Berdasarkan Jabatan | 105 |
| Tabel 5. 5 Klasifikasi Responden Berdasarkan Lama Kerja | 106 |
| Tabel 5. 6 Frekuensi jawaban responden terhadap variabel akuntabilitas..... | 108 |
| Tabel 5. 7 Frekuensi jawaban responden terhadap variabel skeptisisme profesional | 109 |
| Tabel 5. 8 Frekuensi jawaban responden terhadap variabel independensi | 110 |
| Tabel 5. 9 Frekuensi jawaban responden terhadap variabel time budget pressure..... | 111 |
| Tabel 5. 10 Frekuensi jawaban responden terhadap variabel kualitas audit | 112 |
| Tabel 5. 11 Statistik Deskriptif Variabel Penelitian | 113 |
| Tabel 5. 12 Tabel Hasil Uji Validitas | 116 |
| Tabel 5. 13 Tabel Hasil Uji Reliabilitas..... | 118 |
| Tabel 5. 14 Tabel Hasil Uji Multikolinearitas | 121 |
| Tabel 5. 15 Tabel Hasil Uji Heteroskedastisitas | 122 |
| Tabel 5. 16 Tabel Analisis Regresi Linear Berganda..... | 123 |
| Tabel 5. 17 Hasil Uji Koefisien Determinasi..... | 126 |

| | |
|--|-----|
| Tabel 5. 18 Hasil Uji Statistik F..... | 127 |
| Tabel 5. 19 Hasil Uji Statistik T..... | 128 |

DAFTAR GAMBAR

| | |
|---|-----|
| Gambar 3. 1 Kerangka Pikir | 67 |
| Gambar 3. 2 Model Penelitian..... | 73 |
| Gambar 5. 1 Hasil Uji Normalitas menggunakan Normal Probability Plot..... | 119 |
| Gambar 5. 2 Hasil Uji Normalitas Menggunakan Kolmogorov-Smirnov Test..... | 120 |

DAFTAR LAMPIRAN

| | |
|---|-----|
| Lampiran 1 Kuisisioner Penelitian | 157 |
| Lampiran 2 Surat Ijin Penelitian | 164 |
| Lampiran 3 Hasil Uji Statistik | 166 |
| Lampiran 4 Dokumentasi di BPKP | 172 |
| Lampiran 5 Data Penelitian..... | 173 |