

**PENGARUH SKEPTISISME PROFESIONAL, KOMPLEKSITAS TUGAS, DAN
TIME BUDGET PRESSURE DENGAN OBJEKTIVITAS SEBAGAI VARIABEL
MODERASI TERHADAP KINERJA AUDITOR DI KAP SIDOARJO DAN
WILAYAH SURABAYA TIMUR**

SKRIPSI



Diajukan Oleh:

MARIZTA RANA AMIRA
18013010052/FEB/EA

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR
2022**

**PENGARUH SKEPTISISME PROFESIONAL, KOMPLEKSITAS TUGAS, DAN
TIME BUDGET PRESSURE DENGAN OBJEKTIVITAS SEBAGAI VARIABEL
MODERASI TERHADAP KINERJA AUDITOR DI KAP SIDOARJO DAN
WILAYAH SURABAYA TIMUR**

SKRIPSI

**Diajukan Kepada Fakultas Ekonomi Dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur
Untuk Menyusun Skripsi S-1 Program Studi Akuntansi**



Diajukan Oleh:

**MARIZTA RANA AMIRA
18013010052/FEB/EA**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN”
JAWA TIMUR
2022**

LEMBAR PENGESAHAN

SKRIPSI

**PENGARUH SKEPTISISME PROFESIONAL, KOMPLEKSITAS TUGAS,
DAN *TIME BUDGET PRESSURE* DENGAN OBJEKTIVITAS SEBAGAI
VARIABEL MODERASI TERHADAP KINERJA AUDITOR DI KAP
SIDOARJO DAN WILAYAH SURABAYA TIMUR**

yang diajukan

MARIZTA RANA AMIRA
18013010052/FEB/EA

Disetujui untuk Mempublikasikan Penelitian pada Jurnal Ilmiah oleh

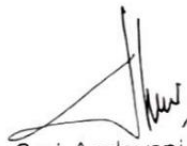
Pembimbing Utama



Drs. Ec. Munari, MM, CAPM, CIBA.
NIP. 196104021988031000

Tanggal: 6 Maret 2022

Mengetahui
Koordinator Program Studi Akuntansi



Dra. Ec. Sari Andayani, M.Aks, CMA
NIP. 196610111992032001

SKRIPSI

**PENGARUH SKEPTISISME PROFESIONAL, KOMPLEKSITAS TUGAS, DAN
TIME BUDGET PRESSURE DENGAN OBJEKTIVITAS SEBAGAI VARIABEL
MODERASI TERHADAP KINERJA AUDITOR DI KAP SIDOARJO DAN
WILAYAH SURABAYA TIMUR**

Disusun oleh:


MARIZTA RANA AMIRA
18013010052/FEB/EA


Telah dipertahankan dihadapan dan diterima keabsahan dari Artikel yang akan dipublikasikan Pada Jurnal Sinta 1-6 oleh Tim Penilai Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur Pada Tanggal: 25 Maret 2022

Dosen Pembimbing


Tim Penilai:

Ketua


Drs. Ec. Munari, M.M, CAPM, CIBA
NIP. 196104021988031000



**Dr. Diah Hari Suryaningrum, M.Si., Ak.,
CA., CMA., CERA., CAPM., CAPF**
NIP. 196508142021212001

Anggota


Drs. Ec. Sjariief Hidajat, M.Si
NIP. 196006141988031000

Mengetahui,

**Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur**


Prof. Dr. Syamsul Huda, S.E., M.T
NIP. 195908281990031001

05 APR 2022

08 APR 2022

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama Lengkap : Marizta Rana Amira

NPM : 18013010052



Tempat/Tanggal Lahir : Surabaya, 29 September 1999

Alamat (sesuai KTP) : Perum Bumi Candi Asri Blok B3 No. 1, Ngampelsari, Candi,
Sidoarjo

Judul Artikel : Pengaruh Skeptisisme Profesional, Kompleksitas Tugas, dan
Time Budget Pressure Terhadap Kinerja Auditor di KAP
Sidoarjo dan Wilayah Surabaya Timur

Saya menyatakan bahwa artikel tersebut merupakan artikel asli, hasil pemikiran sendiri,
serta bukan saduran/terjemahan.

Demikianlah pernyataan ini dibuat dalam keadaan sadar dan tanpa ada unsur paksaan dari
siapapun. Jika di kemudian hari ditemukan ketidakbenaran informasi, saya bersedia
dibatalkannya gelar akademik yang telah saya raih.

Sidoarjo, 07 Maret 2022

Yang menyatakan,



Marizta Rana Amira

KATA PENGANTAR

Bismillahirrahmanirrahim

Sejarah telah diwarnai, dipenuhi, dan diperkaya oleh orang-orang yang sungguh-sungguh. Bukan oleh orang-orang yang santai, berleha-leha, dan berangan-angan. Dunia diisi dan dimenangkan oleh orang-orang yang merealisasikan cita-cita, harapan, dan angan-angan mereka dengan *jiddiyah* (kesungguh-sungguhan) dan kekuatan tekad.

-Rahmat Abdullah-

Puji syukur saya haturkan kehadiran Allah SWT yang telah memberikan limpahan rahmat dan karunia-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul: **“PENGARUH SKEPTISISME PROFESIONAL, KOMPLEKSITAS TUGAS, DAN *TIME BUDGET PRESSURE* DENGAN OBJEKTIVITAS SEBAGAI VARIABEL MODERASI TERHADAP KINERJA AUDITOR DI KAP SIDOARJO DAN WILAYAH SURABAYA TIMUR”**. Penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

Peneliti menyadari sepenuhnya bahwa didalam penyusunan skripsi ini banyak mendapat bantuan dan bimbingan dari semua pihak yang telah memberikan segala bantuan, motivasi, dan saran sejak awal proses hingga terselesaikannya usulan penelitian skripsi ini. Oleh karena itu, pada kesempatan ini, izinkanlah peneliti mengucapkan rasa terima kasih yang tulus dan penghormatan yang tinggi kepada:

1. Allah SWT yang telah memberikan kesehatan, kemudahan, dan kelancaran, sehingga penelitian ini dapat terselesaikan.
2. Bapak Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, M.M.T., selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
3. Bapak Prof. Dr. Syamsul Huda, S.E., M.T., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
4. Ibu Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si., CFA., selaku Kepala Jurusan Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
5. Ibu Dra. Ec. Sari Andayani, M.Aks., CMA., selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
6. Bapak Drs. Ec. Munari, M.M., CAPM, CIBA., selaku Dosen Pembimbing peneliti yang telah meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan serta arahan kepada peneliti agar dapat menyelesaikan skripsi dengan baik.
7. Seluruh Dosen Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur yang telah banyak memberikan ilmu serta wawasan yang luas kepada peneliti selama masa perkuliahan maupun dalam penyusunan skripsi ini.
8. Teristimewa kepada kedua orang tua peneliti yang sangat saya cintai dan banggakan Tony Soekartono dan Tulia’ah Hanim, serta kakak Audie Rahmani Awali, S.T., dan adik Naurah Hasna Najah yang selalu memberikan doa restu, kasih sayang, dukungan moril, dan materil sejak kecil hingga peneliti dapat mencapai titik saat ini.

9. Bapak Fajar Syaiful Akbar, S.E., M.Ak., dan Ibu Astrini Aning Widoretno, S.A., M.Ak., yang telah memberikan kepercayaan kepada saya untuk menjadi asisten atau mentor di mata kuliah Modul Nusantara dan tetap memberikan motivasi serta saran dalam penyusunan skripsi saya.
10. Ibu Dina dan Bapak Aji rekan kerja saat di KAP LMR yang telah memberikan masukan dan semangat dalam menyusun skripsi ini.
11. Kakak tingkat Fajar, Krisna, Shelsia, dan Lely yang banyak memberikan ilmu dan membimbing sehingga peneliti dapat menyusun skripsi ini dengan baik.
12. Novi, Fanesa, Thorik, Axl, Lelly, Alvin, Irman, Dimas, Bella, Siti, Caca, Chintya, Firda, Nora, Fifi, Ulya, Karin, Diva, Dumas, Ifa, Ika, Lusi, Angen, Rara, Shinta, dan Velen yang selalu sabar dalam menghadapi aku dan selalu memberikan semangat dalam penyusunan skripsi ini.
13. Sobatku, Luqman dan Balqis yang selalu memberikan masukan, kritik, dan motivasi dalam penyusunan skripsi ini.
14. Seluruh teman-teman Akuntansi 2018 (AK'18), khususnya kelas B Akuntansi semester 1 dan 2. Tetap semangat untuk meraih cita-cita kalian, sukses dan lancar dimanapun kalian akan berkarir nantinya.
15. Organisasi Ikatan Akuntan Indonesia (IAI) Muda Wilayah Jawa Timur (IMUD) yang telah banyak memberikan pengalaman berharga kepada peneliti.

Peneliti menyadari masih banyak kekurangan dalam penyusunan skripsi ini, oleh sebab itu peneliti mengharapkan kritik dan saran yang membangun guna

perbaikan dimasa yang akan datang. Semoga penelitian ini dapat membawa kebermanfaatan dan jayalah selalu almamaterku.

Sidoarjo, 4 Maret 2022

Penulis

DAFTAR ISI

COVER	
LEMBAR PENGESAHAN	i
KATA PENGANTAR	ii
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
ABSTRAK	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah.....	17
1.3 Tujuan Penelitian	17
1.4 Manfaat Penelitian.....	18
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	20
2.1 HASIL PENELITIAN TERDAHULU	20
2.2 LANDASAN TEORI	29
2.2.1 Teori Keagenan	29
2.2.2 Teori Atribusi	31
2.2.3 Teori Kontingensi.....	33
2.2.4 Auditor	34
2.2.5 Jenis Auditor.....	34
2.2.6 Kinerja Auditor	36
2.2.7 Skeptisisme Profesional	38
2.2.8 Kompleksitas Tugas	40
2.2.9 <i>Time Budget Pressure</i>	42
2.2.10 Objektivitas	44
2.3 HUBUNGAN ANTAR VARIABEL.....	47
2.3.1 Pengaruh Skeptisisme Profesional Terhadap Kinerja Auditor	47
2.3.2 Pengaruh Kompleksitas Tugas Terhadap Kinerja Auditor	48
2.3.3 Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> Terhadap Kinerja Auditor.....	49
2.3.4 Objektivitas Memoderasi Skeptisisme Profesional, Kompleksitas Tugas, dan <i>Time Budget Pressure</i> Terhadap Kinerja Auditor	51
2.4 HIPOTESIS.....	53

BAB III METODE PENELITIAN.....	54
3.1 JENIS DAN OBJEK PENELITIAN.....	54
3.1.1 Jenis Penelitian	54
3.1.2 Objek Penelitian	54
3.2 DEFINISI OPERASIONAL DAN PENGUKURAN VARIABEL	55
3.2.1 Variabel Dependen (Y)	55
3.2.2 Variabel Independen (X1, X2, X3)	56
3.2.3 Variabel Moderasi (Z)	58
3.2.4 Skala Pengukuran	58
3.3 TEKNIK PENENTUAN SAMPEL.....	59
3.3.1 Populasi.....	59
3.3.2 Sampel	61
3.4 TEKNIK PENGUMPULAN DATA	63
3.4.1 Instrumen Penelitian	63
3.4.2 Jenis Data	63
3.4.3 Sumber Data	63
3.4.4 Metode Pengumpulan Data	64
3.5 TEKNIK ANALISIS DAN UJI HIPOTESIS	64
3.5.1 Analisa <i>Outer Model</i>	65
3.5.2 Analisa <i>Inner Model</i>	66
3.5.3 Uji Hipotesis.....	66
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	68
4.1 DESKRIPSI HASIL PENELITIAN	68
4.1.1 Gambaran Umum Hasil Penelitian.....	68
4.1.2 Hasil Uji Analisis Deskriptif	73
4.1.3 Frekuensi Penilaian Responden	76
4.2 TEKNIK ANALISIS DATA PENELITIAN	87
4.2.1 Analisis Uji <i>Outer Model</i>	87
4.2.2 Analisis Uji <i>Inner Model</i>	93
4.3 ANALISIS UJI HIPOTESIS PENELITIAN	95
4.4 PEMBAHASAN HASIL PENELITIAN.....	98
4.4.1 Pengaruh Skeptisisme Profesional Terhadap Kinerja Auditor	98
4.4.2 Pengaruh Kompleksitas Tugas Terhadap Kinerja Auditor	99
4.4.3 Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> Terhadap Kinerja Auditor.....	100
4.4.4 Pengaruh Objektivitas Dalam Memoderasi Skeptisisme Profesional Terhadap Kinerja Auditor	101

4.4.5	Pengaruh Objektivitas Dalam Memoderasi Kompleksitas Tugas Terhadap Kinerja Auditor	102
4.4.6	Pengaruh Objektivitas Dalam Memoderasi <i>Time Budget Pressure</i> Terhadap Kinerja Auditor	102
BAB V	PENUTUP	104
5.1	KESIMPULAN	104
5.2	SARAN	104
5.3	KETERBATASAN DAN IMPLIKASI	105
5.3.1	Keterbatasan	105
5.3.2	Implikasi	106
DAFTAR PUSTAKA		
LAMPIRAN		

DAFTAR TABEL

Tabel:

Tabel 2.1 Matriks Ikhtisar Hasil Penelitian Terdahulu.....	25
Tabel 3.1 <i>Skala Likert</i>	59
Tabel 3.2 Daftar KAP di Sidoarjo dan wilayah Surabaya Timur.....	60
Tabel 4.1 Daftar Sampel Penelitian	68
Tabel 4.2 Deskripsi Identitas Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	70
Tabel 4.3 Deskripsi Identitas Responden Berdasarkan Usia.....	70
Tabel 4.4 Deskripsi Identitas Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir	71
Tabel 4.5 Deskripsi Identitas Responden Berdasarkan Jabatan	72
Tabel 4.6 Deskripsi Identitas Responden Berdasarkan Masa Kerja.....	72
Tabel 4.7 Nilai Statistik Deskriptif.....	73
Tabel 4.8 Frekuensi Penilaian Responden Terhadap Variabel X_1	76
Tabel 4.9 Frekuensi Penilaian Responden Terhadap Variabel X_2	78
Tabel 4.10 Frekuensi Penilaian Responden Terhadap Variabel X_3	80
Tabel 4.11 Frekuensi Penilaian Responden Terhadap Variabel Z	82
Tabel 4.12 Frekuensi Penilaian Responden Terhadap Variabel Y	84
Tabel 4.13 Nilai <i>Outer Loading</i> Pertama	87
Tabel 4.14 Nilai <i>Outer Loading</i> Kedua	88
Tabel 4.15 Nilai <i>Cross Loading</i> Masing-Masing Indikator Variabel.....	90
Tabel 4.16 Nilai <i>Composite Reliability</i>	92
Tabel 4.17 Nilai <i>R-Squared</i>	93
Tabel 4.18 Nilai <i>Q-Squared</i>	93
Tabel 4.19 Nilai <i>Fit Model</i> dan <i>Quality Indices</i>	94
Tabel 4.20 Hasil Uji Hipotesis	95

DAFTAR GAMBAR

Gambar:	
Gambar 2.1 Kerangka Pikir.....	53
Gambar 4.1 Hasil <i>Inner Model</i>	95

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran:

- 1: Kuesioner Penelitian
- 2: Dokumentasi Pengumpulan Data Penelitian
- 3: Hasil Jawaban Responden
- 4: Hasil Statistik Deskriptif
- 5: *Output Uji Validitas Konvergen Dan Diskriminan*
- 6: *Nilai Composite Reliability*
- 7: *Nilai R-Squared*
- 8: *Nilai Q-Squared*
- 9: *Model Fit Dan Quality Indices*
- 10: *Output Inner Model*

**PENGARUH SKEPTISISME PROFESIONAL, KOMPLEKSITAS TUGAS, DAN
TIME BUDGET PRESSURE DENGAN OBJEKTIVITAS SEBAGAI VARIABEL
MODERASI TERHADAP KINERJA AUDITOR DI KAP SIDOARJO DAN
WILAYAH SURABAYA TIMUR**

ABSTRAK

Tujuan penelitian ini adalah untuk menguji pengaruh skeptisisme profesional terhadap kinerja auditor, kompleksitas tugas terhadap kinerja auditor, *time budget pressure* terhadap kinerja auditor, objektivitas memoderasi skeptisisme profesional, kompleksitas tugas, serta *time budget pressure* terhadap kinerja auditor. Dalam penelitian ini menggunakan beberapa teori terkait yaitu teori keagenan, teori atribusi, dan juga teori kontingensi. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode kuantitatif dengan menggunakan data primer yang diperoleh dengan menyebarkan kuesioner dan diukur menggunakan skala *likert*. Objek penelitian ini adalah auditor eksternal pada kantor akuntan publik di Sidoarjo dan Surabaya Timur. Penelitian ini menggunakan teknik *probability random sampling*. Sampel yang digunakan pada penelitian ini adalah sebanyak 88 responden. Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah *Partial Least Square* (PLS) dengan bantuan *software* WarpPLS 6.0. Hasil penelitian ini menginterpretasikan bahwa skeptisisme profesional berpengaruh positif dan signifikan terhadap kinerja auditor; kompleksitas tugas tidak berpengaruh terhadap kinerja auditor; *time budget pressure* berpengaruh positif dan signifikan terhadap kinerja auditor; objektivitas berpengaruh memoderasi secara positif dan signifikan skeptisisme profesional terhadap kinerja auditor; objektivitas berpengaruh memoderasi secara positif dan signifikan kompleksitas tugas terhadap kinerja auditor; dan objektivitas berpengaruh memoderasi secara positif dan signifikan *time budget pressure* terhadap kinerja auditor.

Kata kunci: Skeptisisme Profesional; Kompleksitas Tugas; Time Budget Pressure; Objektivitas; Kinerja Auditor

**THE EFFECT OF PROFESSIONAL SKEPTICISM, TASK COMPLEXITY, AND
TIME BUDGET PRESSURE WITH OBJECTIVITY AS MODERATING
VARIABLES ON AUDITOR PERFORMANCE IN SIDOARJO KAP AND EAST
SURABAYA REGION**

ABSTRACT

The purpose of this study was to examine the effect of professional skepticism on auditor performance, task complexity on auditor performance, time budget pressure on auditor performance, objectivity to moderate professional skepticism, task complexity, and time budget pressure on auditor performance. This study uses several related theories, namely agency theory, attribution theory, and contingency theory. The method used in this study is a quantitative method using primary data obtained by distributing questionnaires and measured using a Likert scale. The object of this research is the external auditor at the public accounting firm in Sidoarjo and East Surabaya. This research uses probability random sampling technique. The sample used in this study were 88 respondents. The analytical technique used in this research is Partial Least Square (PLS) with the help of WarpPLS 6.0 software. The results of this study interpret that professional skepticism has a positive and significant effect on auditor performance; task complexity has no effect on auditor performance; time budget pressure has a positive and significant effect on auditor performance; objectivity has a positive and significant moderating effect on professional skepticism on auditor performance; objectivity has a positive and significant moderating effect on task complexity on auditor performance; and objectivity has a positive and significant moderating effect on time budget pressure on auditor performance.

Keywords: Professional Skepticism; Task Complexity; Time Budget Pressure; Objectivity; Auditor Performance