

SKRIPSI

PENGARUH PROFESIONALISME, *TIME BUDGET PRESSURE* DAN
TEKNOLOGI INFORMASI TERHADAP KINERJA AUDITOR DENGAN
PROSES *AUDITING* SEBAGAI MEDIASI DI KAP SURABAYA



Oleh :

YUSNITA MEILIANA CAHYADI
NBI : 1221900027

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA
2023

SKRIPSI

PENGARUH PROFESIONALISME, *TIME BUDGET PRESSURE* DAN
TEKNOLOGI INFORMASI TERHADAP KINERJA AUDITOR DENGAN
PROSES *AUDITING* SEBAGAI MEDIASI DI KAP SURABAYA



OLEH:

YUSNITA MEILIANA CAHYADI

1221900027

JURUSAN AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA

2023

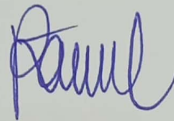
Lembar Pengesahan Ujian Skripsi
LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI

Nama Lengkap : Yusnita Meiliana Cahyadi
NBI : 1221900027
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Profesionalisme, *Time Budget Pressure* dan Teknologi Informasi Terhadap Proses Kinerja Auditor dengan Proses *Auditing* Sebagai Mediasi di KAP Surabaya

Surabaya, Selasa 20 Desember 2022

Mengetahui / Menyetujui

Pembimbing,



Prof. Dr. Tri Ratnawati, S.E., M.S., Ak., CA., CPA.

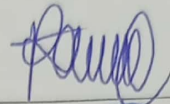
LEMBAR PENGESAHAN TIM PENGUJI

Dipertahankan didepan sidang Dewan Penguji Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya dan dinyatakan diterima untuk memenuhi syarat guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada tanggal 04 Januari 2023

TIM PENGUJI

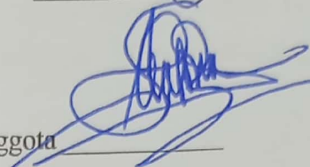
1. Prof. Dr. Tri Ratnawati, SE.,MS.,Ak.,CA.,CPA

- Ketua



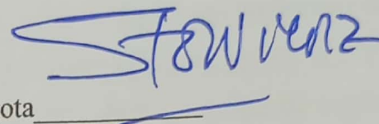
2. Dr. Hwihanus,SE.,MM.,CMA

- Anggota



3. Drs. J.B. Amiranto, M.Si.,Ak.,CA

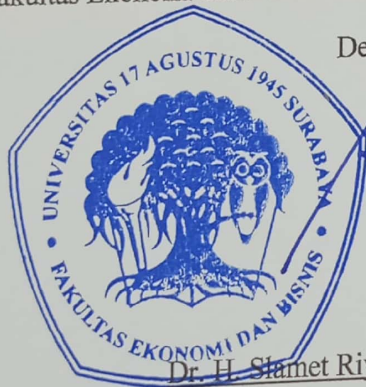
- Anggota



Mengesahkan

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya

Dekan,



Dr. H. Slamet Riyadi, MSi.,Ak.,CA

NPP 20220.93.0319

SURAT PERNYATAAN ANTI PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

1. Nama Lengkap (KTP) : Yusnita Meiliana Cahyadi
2. NBI : 1221900027
3. Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
4. Program Studi : Akuntansi
5. NIK (KTP) : 3578166305980003
6. Alamat Rumah (KTP) : Jl. Tenggamung Wetan II No. 6
RT002 RW008, Kecamatan Semampir, Kelurahan Wonokusumo, Kota
Surabaya

Dengan ini menyatakan skripsi yang berjudul :

"Pengaruh Profesionalisme, *Time Budget Pressure*, dan Teknologi Informasi Terhadap Kinerja Auditor dengan Proses *Auditing* Sebagai Mediasi di KAP Surabaya" Adalah benar-benar hasil rancangan, tulisan, dan pemikiran saya sendiri dan bukan merupakan hasil plagiat atau menyalin atau menyadur dari karya tulis ilmiah orang lain berupa Artikrel, Skripsi, Tesis maupun Disertasi.

Demikian Surat Pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, jika dikemudian hari ternyata terbukti bahwa Skripsi yang saya tulis adalah hasil plagiat maka saya bersedia menerima sanksi apapun atas perbuatan saya dan bertanggung jawab secara mandiri tanpa ada sangkut pautnya dengan Dosen Pembimbing dan Kelembagaan Fakultas Ekonomi dan Bisnis UNTAG Surabaya.

Surabaya, 19 Desember 2022



(Yusnita Meiliana Cahyadi)

NBI 1221900027



UNIVERSITAS
17 AGUSTUS 1945
SURABAYA

BADAN PERPUSTAKAAN
JL. SEMOLOWARU 45 SURABAYA
TELP. 031 593 1800 (Ext. 311)
e-mail: perpus@untag-sby.ac.id

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai Civitas Akademik Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Yusnita Meiliana Cahyadi
NBI/NPM : 1221900027
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Ekonomi Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi/ ~~Tesis/ Disertasi/ Laporan Penelitian/ Praktek~~ *

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya menyetujui untuk memberikan kepada Badan Perpustakaan Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya Hak Bebas Royalti Noneksekutif (*Nonexclusive Royalty-Free Right*), atas karya saya yang berjudul:

“Pengaruh Profesionalisme, *Time Budget Pressure*, dan Teknologi Informasi Terhadap Kinerja Auditor dengan Proeses *Auditing* Sebagai Mediasi di KAP Surabaya”

Dengan Hak Bebas Royalti Noneklusif (*Nonexclusive Royalty-Free Right*), Badan Perpustakaan Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya berhak menyimpan, mengalihkan media atau memformatkan, mengolah dalam bentuk pengkalan data (database), merawat, mempublikasikan karya ilmiah saya selama tetap tercantum.

Dibuat di : Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya

Pada tanggal : 23 Januari 2023.

Yang Menvatakan,



(Yusnita Meiliana Cahyadi)

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya ucapkan kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan rahmat dan hidayahnya sehingga saya diberikan kesempatan untuk melanjutkan pendidikan Program Sarjana Ekonomi dan menyelesaikan skripsi ini dengan penuh kebanggaan. Saya mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dan membimbing saya dalam menempuh pendidikan dan menyelesaikan skripsi ini. Ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya saya tujukan kepada:

1. Prof. Dr. Tri Ratnawati, S.E., M.S., Ak., CA., CPA. Selaku Pembimbing yang telah banyak memberikan pengarahan, bimbingan, dan tambahan ilmu serta wawasannya. Saya sangat berterima kasih atas waktu yang telah diberikan untuk membimbing, mengoreksi, serta memberikan saran dalam pelaksanaan penelitian dan penulisan skripsi ini. Terima kasih juga saya ucapkan karena telah banyak membantu kelancaran proses perkuliahan saya.
2. Prof. Dr. Mulyanto Nugroho, MM., CMA., CPAI. selaku Rektor Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, yang telah memberikan kesempatan kepada saya untuk menuntut ilmu dan menyelesaikan pendidikan Program Sarjana Ekonomi Manajemen di Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya.
3. Dr. H. Slamet Riyadi, M.Si., Ak., CA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, atas kesempatan dan fasilitas serta bimbingan yang telah diberikan kepada saya selama menempuh proses perkuliahan pada pendidikan Program Sarjana Ekonomi Manajemen di Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya.
4. Dra. Cholis Hidayati MBA, Ak., CA. selaku Kepala Program Studi Akuntansi, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, yang telah memberikan kesempatan kepada saya untuk boleh melaksanakan penelitian. Terima kasih juga saya ucapkan karena telah banyak membantu kelancaran proses perkuliahan saya.
5. Mama, Ce Lia, Wenwen dan Lion selaku keluarga saya yang memberikan doa dan dukungan dengan tulus setiap harinya selama saya mengerjakan skripsi saya.
6. Sahabat-sahabat saya tersayang, Putri Aisyah, Natalia Yesi, Novenia Dwi, Felicia Tanudjaja, dan Dwiki Satria. Selalu menyemangati saya dan selalu membantu saya.
7. Seluruh Staff dan Karyawan Tata Usaha di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, yang telah banyak mendukung dan membantu saya dari awal perkuliahan hingga ujian akhir skripsi ini.

Dengan segala kelebihan dan kekurangan yang ada, saya menyadari masih jauh dari kata sempurna dalam penulisan skripsi saya ini. Sangat besar harapan saya dapat memberikan manfaat kepada para pembaca. Sekian dan Terima Kasih.

Surabaya, 20 Desember 2022

Penulis

RINGKASAN
**PENGARUH PROFESIONALISME, *TIME BUDGET PRESSURE*, DAN
TEKNOLOGI INFORMASI TERHADAP KINERJA AUDITOR DENGAN
PROSES *AUDITING* SEBAGAI MEDIASI DI KAP SURABAYA**

Auditing bagi perusahaan merupakan hal yang cukup penting karena memberikan pengaruh besar dalam kegiatan perusahaan yang bersangkutan. Mulanya audit hanya bertujuan untuk mencari dan menemukan kecurangan serta kesalahan pada suatu laporan keuangan perusahaan, kini berkembang menjadi pemeriksaan laporan keuangan untuk memberikan pendapat atas kebenaran penyajian laporan keuangan perusahaan dan juga menjadi salah satu factor dalam pengambilan keputusan oleh para pihak yang berkepentingan (*stakeholder*).

Dalam penelitian ini, peneliti ingin meneliti pengaruh dari beberapa faktor yang akan mempengaruhi kinerja auditor antara lain profesionalisme, *time budget pressure*, dan teknologi informasi dengan mediasi nya adalah proses *auditing*. Hasilnya adalah beberapa hubungan antara variabel memang memiliki pengaruh signifikan tetapi ketika menggunakan variabel mediasi hasilnya tidak ada yang berpengaruh signifikan. Oleh sebab itu, peneliti menyarankan untuk menggunakan mediator yang lebih spesifik dalam penelitian-penelitian yang akan datang.

SUMMARY

THE INFLUENCE OF PROFESSIONALISM, TIME BUDGET PRESSURE, AND INFORMATION TECHNOLOGY ON AUDITOR PERFORMANCE WITH THE AUDITING PROCESS AS MEDIATION IN KAP SURABAYA

Auditing for companies is quite important because it has a major influence on the activities of the company concerned. Initially the audit only aimed to find and find fraud and errors in a company's financial statements, now it has developed into an examination of financial statements to provide an opinion on the correctness of the presentation of company financial statements and also to become a factor in decision making by interested parties (stakeholders).

In this study, researchers wanted to examine the influence of several factors that will affect auditor performance, including professionalism, time budget pressure, and information technology mediated by the auditing process. The result is that some of the relationships between variables do have a significant effect but when using mediating variables the results do not have a significant effect. Therefore, researchers suggest using more specific mediators in future studies.

ABSTRAK

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh profesionalisme, *time budget pressure*, dan teknologi informasi terhadap kinerja auditor dengan proses *auditing* sebagai mediasi di Kantor Akuntan Publik yang ada di Surabaya. Penelitian ini dilakukan pada 7 Kantor Akuntan Publik yang ada di Surabaya dimana menghasilkan jawaban kuisisioner hingga memiliki jumlah sampel 35 responden. Metode penentuan sampel yang dilakukan dipenelitian ini adalah *convenience sampling*. Untuk pengumpulan data dalam penelitian ini dilakukan dengan menyebarkan kuisisioner langsung. Teknik analisis di penelitian ini menggunakan *Structural Equation Model – Partial Least Square* (SEM-PLS) dengan menggunakan *software SMART PLS*. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa proses *auditing* sebagai pemediasi tidak memberikan pengaruh yang signifikan terhadap variabel-variabel bebas seperti profesionalisme, *time budget pressure* dan teknologi informasi terhadap variabel terikat yaitu kinerja auditor. Untuk hubungan langsung antara variabel profesionalisme terhadap kinerja auditor menghasilkan pengaruh signifikan dalam penelitian ini. Penelitian ini juga menemukan bahwa teknologi informasi terhadap proses *auditing* memiliki pengaruh signifikan terhadap kinerja auditor. Sementara untuk hubungan profesionalisme terhadap proses *auditing* menghasilkan pengaruh tidak signifikan. Untuk hubungan proses *auditing* terhadap kinerja auditor juga menghasilkan pengaruh tidak signifikan. Untuk hubungan teknologi informasi terhadap kinerja auditor juga menghasilkan pengaruh tidak signifikan. Penelitian ini juga menemukan bahwa hubungan *time budget pressure* terhadap kinerja auditor maupun *time budget pressure* terhadap proses *auditing* menghasilkan pengaruh yang tidak signifikan.

Kata Kunci: Profesionalisme, *Time Budget Pressure*, Teknologi Informasi, Proses *Auditing*, Kinerja Auditor.

ABSTRACT

The purpose of this study was to determine the effect of professionalism, time budget pressure and information technology on auditor's performance with auditing process as mediation at the Public Accountant Office in Surabaya. This research was conducted at 7 Public Accountant Office in Surabaya which produces questionnaire answers to have a sample amount of 35 respondents. The method of determining the sample is convenience sampling. For data collection in this study was carried out by distributing direct questionnaires. The analysis technique in this study uses the analysis of Structural Equation Model – Partial Least Square (SEM-PLS) by using SMARTPLS software. The results of this study indicate that the auditing process as a mediator does not have a significant effect on independent variables such as professionalism, time budget pressure and information technology on the dependent variable, that is auditor's performance. For a direct relationship between professionalism variables on auditor performance produces a significant influence in this study. This study also found that information technology on the auditing process has a significant influence on auditor performance. Meanwhile, the relationship between professionalism and the auditing process has no significant effect. For the relationship between the auditing process and the auditor's performance, it also produces no significant effect. The relationship between information technology and auditor performance also produces no significant effect. This study also found that the relationship between time budget pressure on auditor performance and time budget pressure on the auditing process produced an insignificant effect.

Key Words: Professionalism, Time Budget Pressure, Information Technology, Auditing Process, and Auditor's Performance

Daftar Isi

COVER LUAR	Error! Bookmark not defined.
COVER DALAM.....	Error! Bookmark not defined.
Lembar Pengesahan Ujian Skripsi	iii
LEMBAR PENGESAHAN TIM PENGUJI.....	iv
SURAT PERNYATAAN ANTI PLAGIAT	v
KATA PENGANTAR	vii
RINGKASAN	ix
<i>SUMMARY</i>	x
ABSTRAK.....	xi
<i>ABSTRACT</i>	xii
Daftar Isi.....	xiii
Daftar Gambar.....	xvi
Daftar Tabel	xvii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah	4
1.3 Tujuan Penelitian	5
1.4 Manfaat Penelitian.....	5
BAB II KAJIAN PUSTAKA	7
2.1 Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu.....	7
2.1.1 <i>Auditing</i>	7
2.1.2 Teori Atribusi	9
2.1.3 Kinerja Auditor	9
2.1.4 Konsep Profesionalisme.....	10
2.1.5 <i>Time Budget Pressure</i>	11
2.1.6 Teknologi Informasi	12

2.1.7 Perkembangan Audit	13
2.1.8 Teknik Audit Berbantuan Komputer (TABK).....	15
2.1.9 Penelitian Terdahulu	16
2.2 Hubungan Antar Variabel.....	28
2.2.1 Pengaruh Profesionalisme Terhadap Kinerja Auditor	28
2.2.2 Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> Terhadap Kinerja Auditor	29
2.2.3 Pengaruh Teknologi Informasi Terhadap Kinerja Auditor.....	30
2.2.4 Pengaruh Profesionalisme Terhadap Proses <i>Auditing</i>	31
2.2.5 Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> Terhadap Proses <i>Auditing</i>	31
2.2.6 Pengaruh Teknologi Informasi Terhadap Proses <i>Auditing</i>	31
2.2.7 Pengaruh Profesionalisme Terhadap Kinerja Auditor dengan Proses <i>Auditing</i> Sebagai Mediasi	32
2.2.8 Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> Terhadap Kinerja Auditor dengan Proses <i>Auditing</i> Sebagai Mediasi	32
2.2.9 Pengaruh Teknologi Informasi Terhadap Kinerja Auditor dengan Proses <i>Auditing</i> sebagai mediasi.....	32
2.3 Kerangka Penelitian.....	32
BAB III METODE PENELITIAN	34
3.1 Desain Penelitian	34
3.2 Lokasi dan Waktu Penelitian.....	34
3.2.1 Lokasi Penelitian	34
3.2.2 Waktu Penelitian.....	34
3.3 Jenis Data dan Sumber Data	35
3.3.1 Jenis Data.....	35
3.4 Teknik Pengumpulan Data	35
3.5 Populasi dan Sampel.....	36
3.6 Definisi Variabel	36
3.7 Metode Analisa Data	38
3.7.1 Statistik Deskriptif.....	39
3.7.2 Uji Kualitas Data	39
3.7.3 Uji Validitas.....	39

3.7.4 Uji Reliabilitas.....	39
3.7.5 Uji Struktural.....	40
3.7.6 Uji Hipotesis.....	40
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	42
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	42
4.1.1 Klasifikasi Responden Berdasarkan Usia.....	43
4.1.2 Klasifikasi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	43
4.1.3 Klasifikasi Responden Berdasarkan Jabatan.....	44
4.1.4 Klasifikasi Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir	44
4.1.5 Klasifikasi Responden Berdasarkan Lamanya Bekerja.....	44
4.2 Hasil Penelitian dan Pengujian Data	45
4.2.1 Deskripsi Hasil Penelitian	45
4.2.2 Uji Validitas Konvergen.....	46
4.2.3 Uji Realibilitas.....	48
4.2.4 Uji Diskriminan.....	48
4.3 Uji Model Struktural (<i>Inner Model/Structural Model</i>)	50
4.3.1 Uji Nilai <i>R-Square</i>	50
4.3.2 Uji <i>Path Coefficient</i> (Analisis Jalur)	51
4.4 Implikasi Penelitian.....	53
4.5 Keterbatasan Penelitian	54
BAB V PENUTUP	56
5.1 Kesimpulan	56
5.2 Saran.....	56
Lampiran Hasil PLS.....	60
LAMPIRAN KUISIONER	69

Daftar Gambar

Gambar 2.1	55
Gambar 4.1	74
Gambar 4.2	75

Daftar Tabel

Tabel 2.1	34
Tabel 3.1	60
Tabel 4.1	69
Tabel 4.2	70
Tabel 4.3	71
Tabel 4.4	71
Tabel 4.5	72
Tabel 4.6	72
Tabel 4.7	73
Tabel 4.8	74
Tabel 4.9	75
Tabel 4.10	76
Tabel 4.11	77
Tabel 4.12	78
Tabel 4.13	79
Tabel 4.14	79
Tabel 4.15	80
Tabel 4.16	83