

SKRIPSI

**PENGARUH SKEPTISISME PROFESIONAL, TIME BUDGET PRESSURE
DAN AUDIT ARTIFICIAL INTELLIGENCE TERHADAP
KEMAMPUAN DETEKSI FRAUD DAN KUALITAS AUDIT JUDGMENT
DENGAN KEPATUHAN TERHADAP STANDAR AUDIT
SEBAGAI VARIABEL MODERASI
PADA AUDITOR DI KANTOR AKUNTAN PUBLIK KOTA SURABAYA**



Oleh :

ERLINA DINDA SAFITRI
NBI : 1222100076

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA**

2025

SKRIPSI

**PENGARUH SKEPTISISME PROFESIONAL, TIME BUDGET PRESSURE
DAN AUDIT ARTIFICIAL INTELLIGENCE TERHADAP
KEMAMPUAN DETEKSI FRAUD DAN KUALITAS AUDIT JUDGMENT
DENGAN KEPATUHAN TERHADAP STANDAR AUDIT
SEBAGAI VARIABEL MODERASI
PADA AUDITOR DI KANTOR AKUNTAN PUBLIK KOTA SURABAYA**



Oleh :

ERLINA DINDA SAFITRI

NBI : 1222100076

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA
2025**

**PENGARUH SKEPTISISME PROFESIONAL, TIME BUDGET PRESSURE
DAN AUDIT ARTIFICIAL INTELLIGENCE TERHADAP
KEMAMPUAN DETEKSI FRAUD DAN KUALITAS AUDIT JUDGMENT
DENGAN KEPATUHAN TERHADAP STANDAR AUDIT
SEBAGAI VARIABEL MODERASI
PADA AUDITOR DI KANTOR AKUNTAN PUBLIK KOTA SURABAYA**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Persyaratan Guna
Mendapatkan Gelar Sarjana Ekonomi
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis**

Oleh :

ERLINA DINDA SAFITRI

NBI: 1222100076

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA
2025**

LEMBAR PENGESAHAN PEMBIMBING

Nama Lengkap : Erlina Dinda Safitri
NBI : 1222100076
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Judul Skripsi :
Pengaruh Skeptisisme Profesional, *Time Budget Pressure* dan Audit *Artificial Intelligence* terhadap Kemampuan Deteksi *Fraud* dan Kualitas Audit *Judgment* dengan Kepatuhan terhadap Standar Audit sebagai Variabel Moderasi pada Auditor di Kantor Akuntan Publik Kota Surabaya.

Surabaya, 2 Desember 2024

Mengetahui / Menyetujui
Pembimbing,



Prof. Dr. Tri Ratnawati, MS., Ak., CA., CPA
NPP. 20220.85.0043

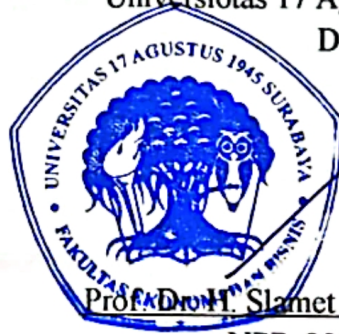
LEMBAR PENGESAHAN TIM PENGUJI

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 Akuntansi pada tanggal 16 Desember 2024.

TIM PENGUJI :

1. Prof. Dr. Tri Ratnawati, MS., Ak., CA., CPA – Ketua 
2. Dr. Muhammad Taufik Hidayat, SE., MM – Anggota 
3. Dr. Sunu Priyawan, M.S., Ak. – Anggota

Mengesahkan
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya
Dekan,



Prof. Dr. H. Slamet Riyadi, M.Si., Ak., CA

NPP. 20220.93.0319

SURAT PERNYATAAN ANTI PLAGIAT

Saya, yang bertanda tangan dibawah ini :

1. Nama Lengkap : Erlina Dinda Safitri
2. NBI : 1222100076
3. Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
4. Program Studi : Akuntansi
5. NIK : 3578116703030001
6. Alamat Rumah : Perumahan Permata Kwangsans Residence Blok I5-06
Pepe, Sedati, Sidoarjo, Jawa Timur

Dengan ini menyatakan skripsi yang berjudul :

“Pengaruh Skeptisisme Profesional, Time Budget pressure dan Audit Artificial Intelligence terhadap Kemampuan Deteksi fraud dan kualitas Audit judgment dengan kepatuhan terhadap Standar Audit sebagai variabel Moderasi pada Auditor di kantor Akuntan Publik Kota 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 baik berupa Artikel, 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 Fak. Ekonomi dan Bisnis Untag Surabaya.

Surabaya, 1 Desember 2024

Yang Membuat,


(Erlina Dinda Safitri)

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI



UNIVERSITAS
17 AGUSTUS 1945
SURABAYA

BADAN PERPUSTAKAAN

Jl. Semolowaru 45 Surabaya
Tlp. 031 593 1800 (ex.311)
Email: perpus@untag-sby.ac.id

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademik Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Erlina Dinda Safitri
NBI : 1222100076
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Jenis Karya : ~~Tugas Akhir/Skripsi/Tesis/Disertasi/Laporan Penelitian/Makalah~~

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

Pengaruh Skeptisisme Profesional, Time Budget Pressure dan Audit Artificial Intelligence terhadap Kemampuan Deteksi Fraud dan Kualitas Audit Judgment dengan Kepatuhan terhadap Standar Audit sebagai Variabel Moderasi pada Auditor di Kantor Akuntan Publik Kota Surabaya.

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

Dibuat di : Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya

Pada Tanggal : 1 Desember 2024

Yang Menvatakan,


MCA72AMX172315801
(Erlina Dinda Safitri)

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, hidayah dan karunia-Nya sehingga saya dapat diberikan kesempatan untuk melanjutkan pendidikan Program Studi Akuntansi dan menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Skeptisisme Profesional, *Time Budget Pressure* dan Audit *Artificial Intelligence* terhadap Kemampuan Deteksi *Fraud* dan Kualitas Audit *Judgment* dengan Kepatuhan terhadap Standar Audit sebagai Variabel Moderasi pada Auditor di Kantor Akuntan Publik Kota Surabaya”. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Pendidikan sekaligus gelar sarjana Strata Satu (S1) Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya.

Dalam proses perkuliahan hingga penyusunan skripsi ini, saya mendapatkan bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, saya ingin menyampaikan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Ali Said, ayahku tercinta. Terimakasih untuk setiap pengorbanan yang tidak pernah ayah ceritakan, terimakasih karena selalu mengusahakan yang terbaik, memberi dukungan dan doa sedari kecil hingga saat ini dan selalu percaya bahwa aku pasti bisa. Beliau adalah sosok yang selalu mengajarkan tanggung jawab dan hal-hal fundamental dalam hidup. Terimakasih sekali lagi, ayah hebatku!
2. Almarhumah Aliyah, ibuku tersayang. Terimakasih karena telah melahirkanku di dunia ini, walaupun ibu tidak dapat kebersamaan dalam proses hidupku sedari kecil, saat ini hingga seterusnya, aku tetap akan selalu bersyukur dan menjalani hari dengan kuat seperti biasanya. Semoga ibu selalu bisa melihat aku berproses dari sana ya bu. Aku sayang ibu!
3. Lailatul Khodriyah Damayanti, Prasetyo Herwanto, Safarudin Aliyansyah, dan Mujiati. Keluarga saya yang senantiasa menemani proses saya dengan selalu memberikan semangat, motivasi, dukungan dan doa yang dipanjatkan untuk kelancaran dan kemudahan selama proses perkuliahan hingga penyusunan skripsi saat ini.
4. Prof. Dr. Tri Ratnawati, MS. Ak., CA., CPA selaku dosen pembimbing skripsi yang turut berkontribusi dalam proses pengerjaan skripsi saya, terimakasih atas kesabaran dan tidak pernah ragu untuk selalu mengingatkan, memberikan arahan, bimbingan, ilmu, saran dan masukan yang sangat berharga dalam pelaksanaan penelitian dan penulisan skripsi ini hingga dapat terselesaikan dengan baik dan tepat waktu.
5. Dra. Cholis Hidayati, MBA., Ak., CA., CPAI selaku Kepala Program Studi Akuntansi Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, atas kesempatan dalam dan

izin dan melaksanakan penelitian serta banyak sekali membantu kelancaran proses perkuliahan, organisasi, bahkan hingga pada proses penyusunan skripsi ini.

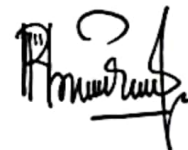
6. Maulidah Narastri, SE., MA selaku Kepala Laboratorium Program Studi Akuntansi Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, atas kesabaran yang luar biasa dalam memberikan arahan, solusi dan berbagai kemudahan serta banyak sekali membantu kelancaran proses perkuliahan, organisasi, bahkan hingga pada proses penyusunan skripsi ini.
7. Prof. Dr. H. Slamet Riyadi, M.Si., Ak., CA dan Dra. Ec. Ida Ayu Sri Brahmayanti, MM selaku Dekan dan Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, atas kemudahan fasilitas, kesempatan, nasehat serta bimbingan pada saat perkuliahan berlangsung, khususnya pada saat saya masih aktif di Organisasi Kemahasiswaan.
8. 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 Akuntansi di Kampus Merah Putih tercinta Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya ini.
9. Segenap bapak dan ibu dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, yang telah membimbing, menginspirasi dan memberikan banyak ilmu pengetahuan yang bermanfaat dan dapat menambah wawasan saya selama awal perkuliahan hingga saat ini.
10. Hana Damayanti Tarihoran, Irma Nur Fadlia dan Esther Tioma Naully Pardede, para sahabatku tersayang yang selalu setia. Terimakasih karena selalu senantiasa menemani, memberikan bantuan, memberikan dukungan dan saling berbagi suka duka dan keluh kesah selama perkuliahan mulai dari cerita pribadi, perkuliahan hingga proses penyusunan skripsi ini.
11. BPH, KADIV dan Seluruh Pengurus HIMATANSI 2023 tercinta. Terimakasih karena telah berkenan untuk kebersamaan dan menjadi bagian dari perjalanan di perkuliahan selama 1 periode yang kenangannya tidak akan pernah hilang sampai Kapan pun. Bantuan, dukungan, doa dan antusias yang selalu sangat luar biasa dari kalian adalah support system yang sangat berharga bagiku. Selamat berproses setelah ini dan seterusnya. Sukses dan bahagia selalu dimana pun kalian berada. Semoga nantinya skripsi kalian semua lancar yaa!
12. Seluruh rekan dan keluarga besar ORKEM D304 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, tempat saya berproses selama perkuliahan terutama kepengurusan HIMATANSI 2022 yang telah membantu, memberikan semangat, doa serta bantuan dalam menjalani proses perkuliahan.

13. Seluruh orang-orang baik dan teman-teman dalam lingkup perkuliahan maupun tidak yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu nama nya, terimakasih karena telah memberikan dukungan, bantuan dan doa selama proses perkuliahan maupun dalam penyusunan skripsi dengan penuh semangat.
14. Erlina Dinda Safitri, diriku sendiri. Terimakasih karena telah berjuang menjalani dinamika perkuliahan hingga saat ini. Aku adalah perjalanan yang belum selesai. Setiap langkah, keputusan, kegagalan dan keberhasilanku adalah proses untuk membangun diri. Selamat atas pencapaian yang telah diraih selama perkuliahan hingga akhirnya sampai di titik ini. Selamat berproses untuk kedepan. Teruslah berkembang, belajar dan tumbuh!

Saya menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih belum sempurna. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati, saya terbuka dalam menerima saran dan kritik yang membangun dari para pembaca demi penulisan skripsi ini dapat menjadi lebih baik lagi. Akhir kata, saya berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan menambah pengetahuan bagi berbagai pihak khususnya para pembaca. Terimakasih.

Surabaya, 1 Desember 2024

Penulis,



(Erlina Dinda Safitri)

ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan untuk menganalisis pengaruh skeptisisme profesional, *time budget pressure* dan audit *artificial intelligence* terhadap kemampuan deteksi fraud dan kualitas audit *judgment* dengan mempertimbangkan kepatuhan terhadap standar audit sebagai variabel moderasi. Studi ini dilakukan pada auditor yang bekerja di Kantor Akuntan Publik Kota Surabaya. Metode penelitian yang digunakan yakni pendekatan kuantitatif dengan desain penelitian kausal eksplanatori. Teknik pengumpulan data dilakukan melalui kuesioner yang disebarkan kepada para auditor di KAP Kota Surabaya. Sampel penelitian ini menggunakan teknik purposive sampling dan diperoleh sampel sejumlah 67 dengan karakteristik responden yakni auditor tetap yang bekerja di Kantor Akuntan Publik (KAP) Kota Surabaya) dan telah bekerja selama lebih dari 1 (satu) tahun. Teknik analisis data menggunakan *Partial Least Square* (PLS) dengan bantuan *software* SmartPLS versi 4.0 yang terbaru.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa Skeptisisme profesional berpengaruh positif dan signifikan terhadap kemampuan deteksi *fraud*. Sedangkan, *time budget pressure* dan audit *artificial intelligence* berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap kemampuan deteksi *fraud*. Selanjutnya, skeptisisme profesional dan audit *artificial intelligence* berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit *judgment*. Sedangkan, *time budget pressure* tidak berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit *judgment*. Namun, kemampuan deteksi fraud berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit *judgment*. Sedangkan, kepatuhan standar audit tidak dapat berperan sebagai pemediasi pada penelitian ini. Temuan penelitian ini memberikan implikasi secara teoritis dan praktis bagi profesi auditor khususnya dalam menghadapi kompleksitas pendeteksian *fraud* di era digital. Penelitian ini juga menekankan pentingnya pengembangan skeptisisme profesional, *time budget pressure* dan pemanfaatan teknologi *artificial intelligence* dalam proses audit untuk menghasilkan kualitas audit *judgment* yang baik.

Kata kunci : Skeptisisme Profesional, *Time Budget Pressure*, Audit *Artificial Intelligence*, Kemampuan Deteksi *Fraud*, Kualitas Audit *Judgment*, Kepatuhan Standar Audit

ABSTRACT

This study was conducted to analyze the effect of professional skepticism, time budget pressure and audit artificial intelligence on fraud detection ability and audit judgment quality by considering compliance with audit standards as a moderating variable. This study was conducted on auditors who work at the Surabaya City Public Accounting Firm. The research method used is a quantitative approach with an explanatory causal research design. The data collection technique was carried out through questionnaires distributed to auditors at KAP Surabaya City. The sample of this study used purposive sampling technique and obtained a sample of 67 with the characteristics of respondents, namely permanent auditors who work at the Surabaya City Public Accounting Firm (KAP) and have worked for more than 1 (one) year. The data analysis technique uses Partial Least Square (PLS) with the help of the latest SmartPLS version 4.0 software.

The results of this study indicate that professional skepticism has a positif and significant effect on fraud detection ability. Meanwhile, time budget pressure and audit artificial intelligence have a positif and insignificant effect on fraud detection ability. Furthermore, professional skepticism and audit artificial intelligence have a positif and significant effect on the quality of audit judgment. Meanwhile, time budget pressure has no positif and significant effect on the quality of audit judgment. However, fraud detection ability has a positif and significant effect on the quality of audit judgment. Meanwhile, compliance with audit standards cannot act as a mediator in this study. The findings of this study provide theoretical and practical implications for the auditor profession, especially in dealing with the complexity of fraud detection in the digital era. This study also emphasizes the importance of developing professional skepticism, time budget pressure and utilizing artificial intelligence technology in the audit process to produce good audit judgment quality.

Keywords : Professional Skepticism, Time Budget Pressure, Audit Artificial Intelligence, Fraud Detection Ability, Audit Judgment Quality, Compliance with Audit Standards

RINGKASAN

Audit *judgment* merupakan kemampuan kritis dari seorang auditor untuk dapat mengevaluasi bukti, mempertimbangkan alternatif, mengambil keputusan dan beradaptasi dengan ketidakpastian. Kemampuan untuk melakukan audit *judgment* yang baik akan memungkinkan auditor untuk memberikan opini audit yang berkualitas. Penelitian ini dilakukan untuk menganalisis pengaruh Skeptisisme Profesional, *Time Budget Pressure* dan *Audit Artificial Intelligence* terhadap Kemampuan Deteksi *Fraud* dan Kualitas Audit *Judgment* dengan Kepatuhan terhadap Standar Audit sebagai pemediasi pada Auditor di Kantor Akuntan Publik Kota Surabaya. Metode penelitian yang digunakan yakni pendekatan kuantitatif dengan desain penelitian kausal eksplanatori. Teknik pengumpulan data dilakukan melalui kuesioner yang disebarakan kepada para auditor di KAP Kota Surabaya. Hasil analisis dari penelitian ini menyatakan bahwa hipotesis 1 diterima, hipotesis 2 ditolak, hipotesis 3 ditolak, hipotesis 4 diterima, hipotesis 5 ditolak, hipotesis 6 diterima, hipotesis 7 diterima, hipotesis 8 ditolak, hipotesis 9 ditolak, hipotesis 10 ditolak, hipotesis 11 ditolak.

Simpulan dari penelitian ini adalah 1) semakin tinggi tingkat skeptisisme profesional yang dimiliki oleh seorang auditor, maka semakin baik pula kemampuan dari seorang auditor tersebut dalam mendeteksi (*fraud*), 2) peningkatan maupun penurunan frekuensi *time budget pressure* dalam pelaksanaan audit tidak secara signifikan mempengaruhi kemampuan auditor dalam mendeteksi (*fraud*), 3) penggunaan AI dalam audit dapat meningkatkan kualitas, efisiensi, akurasi dan cakupan audit, 4) semakin tinggi tingkat skeptisisme profesional yang dimiliki oleh seorang auditor, maka akan semakin baik pula kualitas penilaian audit yang dihasilkan, 5) kecenderungan peningkatan kualitas penilaian audit ketika auditor berada di bawah tekanan waktu (*time budget pressure*), 6) integrasi *Artificial intelligence* (AI) dalam proses audit membawa transformasi yang signifikan dalam meningkatkan kualitas penilain (audit *judgment*) yang dihasilkan oleh seorang auditor, 7) auditor yang memiliki kemampuan deteksi *fraud* yang lebih baik akan dapat menghasilkan penilaian audit (audit *judgment*) yang lebih berkualitas, 8) skeptisisme profesional dengan kepatuhan terhadap standar audit, auditor dapat menghasilkan penilaian audit yang lebih berkualitas dan kredibel, 9) manajemen waktu yang baik, auditor akan dapat mengatasi tantangan *time budget pressure* dan menghasilkan kualitas audit *judgment* yang berkualitas, 10) Pengaruh AI terhadap kualitas audit *judgment* terjadi secara tidak langsung melalui peningkatan kemampuan deteksi *fraud*, 11) Kepatuhan terhadap Standar Audit (SA) tidak melemahkan

hubungan positif antara Kemampuan Deteksi *Fraud* dan Kualitas Audit *Judgment* pada Audit.

SUMMARY

Audit judgment is the critical ability of an auditor to be able to evaluate evidence, consider alternatives, make decisions and adapt to uncertainty. The ability to make good audit judgment will enable auditors to provide quality audit opinions. This study was conducted to analyze the effect of Professional Skepticism, Time Budget Pressure and Audit Artificial Intelligence on Fraud Detection Ability and Audit Judgment Quality with Compliance with Audit Standards as a mediator for Auditors at the Surabaya City Public Accounting Firm. The research method used is a quantitative approach with an explanatory causal research design. The data collection technique was carried out through questionnaires distributed to auditors at KAP Surabaya City. The results of the analysis of this study state that hypothesis 1 is accepted, hypothesis 2 is rejected, hypothesis 3 is rejected, hypothesis 4 is accepted, hypothesis 5 is rejected, hypothesis 6 is accepted, hypothesis 7 is accepted, hypothesis 8 is rejected, hypothesis 9 is rejected, hypothesis 10 is rejected, hypothesis 11 is rejected.

The conclusions of this study are 1) the higher the level of professional skepticism possessed by an auditor, the better the ability of an auditor to detect fraud, 2) increasing or decreasing the frequency of time budget pressure in conducting audits does not significantly affect the auditor's ability to detect fraud, 3) the use of AI in audits can improve the quality, efficiency, accuracy and coverage of audits, 4) the higher the level of professional skepticism possessed by an auditor, the better the quality of the resulting audit judgment, 5) the tendency to increase the quality of audit judgment when the auditor is under time budget pressure, 6) the integration of Artificial intelligence (AI) in the audit process brings a significant transformation in improving the quality of the assessment (audit judgment) produced by an auditor, 7) auditors who have better fraud detection capabilities will be able to produce higher quality audit judgments, 8) auditors who are more compliant with Auditing Standards (SA) tend to produce better quality audit judgments, 9) professional skepticism with compliance with auditing standards, auditors can produce higher quality and credible audit judgments, 10) good time management, auditors will be able to overcome the challenges of time budget pressure and produce quality audit judgments, 11) The effect of AI on audit judgment quality occurs indirectly through an increase in fraud detection capability, 12) Compliance with Auditing Standards (SA) does not weaken the positive relationship between Fraud Detection Capability and Audit Judgment Quality in Audits.

DAFTAR ISI

COVER LUAR	i
COVER DALAM.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN PEMBIMBING	iii
LEMBAR PENGESAHAN TIM PENGUJI	iv
SURAT PERNYATAAN ANTI PLAGIAT	v
LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	vi
KATA PENGANTAR	vii
ABSTRAK	x
<i>ABSTRACT</i>	xi
RINGKASAN	xii
<i>SUMMARY</i>	xiv
DAFTAR ISI.....	xv
DAFTAR GAMBAR	xviii
DAFTAR TABEL	xix
DAFTAR LAMPIRAN	xx
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah.....	5
1.3 Tujuan Penelitian	5
1.4 Manfaat Penelitian	6
1.4.1 Manfaat Praktis	6
1.4.2 Manfaat Akademis	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA	9
2.1 Landasan Teori	9
2.1.1 Auditing.....	9
2.1.2 Teori Atribusi	13
2.1.3 Skeptisisme Profesional.....	14
2.1.4 <i>Time Budget Pressure</i>	16
2.1.5 <i>Audit Artificial Intelligence</i>	17
2.1.6 Kemampuan Deteksi <i>Fraud</i>	19
2.1.7 Kualitas Audit <i>Judgment</i>	23
2.1.8 Kepatuhan terhadap Standar Audit.....	24
2.2 Penelitian Terdahulu	32
2.3 Hubungan antar Variabel	36
2.3.1 Skeptisisme Profesional terhadap Kualitas Audit <i>Judgment</i>	36

2.3.2	<i>Time Budget Pressure</i> terhadap Kualitas Audit <i>Judgment</i>	37
2.3.3	Audit <i>Artificial Intelligence</i> terhadap Kualitas Audit <i>Judgment</i>	38
2.3.4	Skeptisisme Profesional terhadap Kemampuan Deteksi <i>Fraud</i>	39
2.3.5	<i>Time Budget Pressure</i> terhadap Kemampuan Deteksi <i>Fraud</i>	39
2.3.6	Audit <i>Artificial Intelligence</i> terhadap Kemampuan Deteksi <i>Fraud</i>	40
2.3.7	Kemampuan Deteksi <i>Fraud</i> terhadap Kualitas Audit <i>Judgment</i>	40
2.3.8	Kemampuan Deteksi <i>Fraud</i> terhadap Kualitas Audit <i>Judgment</i> dengan Kepatuhan terhadap Standar Audit sebagai Pemoderasi	41
2.4	Kerangka Konseptual	42
2.5	Hipotesis	42
BAB III METODE PENELITIAN		45
3.1	Desain Penelitian	45
3.2	Tempat dan Waktu Penelitian	45
3.2.1	Lokasi Penelitian	45
3.2.2	Waktu Penelitian	45
3.3	Jenis dan Sumber Data	46
3.4	Populasi dan Sampel	44
3.4.1	Populasi	44
3.4.2	Sampel	48
3.5	Teknik Pengumpulan Data	49
3.6	Definisi Variabel dan Definisi Operasional	49
3.6.1	Definisi Variabel	49
3.6.2	Definisi Operasional	52
3.7	Proses Pengolahan Data	54
3.8	Metode Analisis Data	54
3.9	Teknik Pengujian Hipotesis	53
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		59
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian	59
4.2	Deskripsi Hasil Penelitian	59
4.2.1	Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	60
4.2.2	Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir	60
4.2.3	Karakteristik Responden Berdasarkan Posisi/Jabatan	61
4.2.4	Karakteristik Responden Berdasarkan Lama Bekerja	61
4.3	Uji Instrumen - Validitas dan Reliabilitas	62
4.4	Analisis Data	62
4.4.1	Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>)	63
4.4.2	Pengukuran Struktural (<i>inner model</i>)	75
4.5	Pengujian Hipotesis	76

4.6	Pembahasan Hasil Temuan Penelitian	79
4.6.1	<i>Direct effect</i> (pengaruh langsung terhadap Z)	74
4.6.2	<i>Direct effect</i> (pengaruh langsung terhadap Y)	77
4.6.3	<i>Indirect Effect</i> (pengaruh tidak langsung terhadap Y)	78
4.6.4	Pemoderasi	79
4.7	Implikasi Penelitian	84
4.7.1	Implikasi Teoritis	84
4.7.2	Implikasi Praktis	85
4.8	Keterbatasan Penelitian	86
BAB V		87
5.1	Simpulan	87
5.2	Saran	89
DAFTAR PUSTAKA		91
LAMPIRAN		97

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual.....	41
Gambar 4. 1 Uji Instrumen - Validitas dan Reabilitas	62
Gambar 4. 2 Outer model sebelum pengolahan	63
Gambar 4. 3 Outer model setelah dieliminasi	67
Gambar 4. 4 Average Variance Extracted (AVE).....	74
Gambar 4. 5 Composite Reliability	74
Gambar 4. 6 Cronbach's alpha.....	75
Gambar 4. 7 Inner Model	75
Gambar 4. 8 Path Coefficient.....	75
Gambar 4. 9 R-Square & R Square Adjusted.....	76

DAFTAR TABEL

Tabel 3. 1 Daftar Kantor Akuntan Publik di Kota Surabaya.....	46
Tabel 3. 2 Definisi Operasional.....	52
Tabel 3. 3 Daftar Skor Responden	54
Tabel 4. 1 Profil Responden dari Kantor Akuntan Publik (KAP) Kota Surabaya	59
Tabel 4. 2 Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	60
Tabel 4. 3 Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir	60
Tabel 4. 4 Responden Berdasarkan Posisi/Jabatan	61
Tabel 4. 5 Responden Berdasarkan Lama Bekerja.....	61
Tabel 4. 6 Outer Loading sebelum dieliminasi	64
Tabel 4. 7 Outer Loading Setelah di Eliminasi	67
Tabel 4. 8 Cross Loading	70
Tabel 4. 9 Uji Hipotesis.....	77

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Mapping Jurnal Penelitian Terdahulu	97
Lampiran 2 Surat Izin Penelitian	104
Lampiran 3 Kueisioner Penelitian	105
Lampiran 4 Hasil Kompilasi Jawaban Kueisioner	115
Lampiran 5 Hasil Penelitian	127
Lampiran 6 Hasil Turnitin	133
Lampiran 6 Kartu Bimbingan.....	138