



**PENGARUH SKEPTISME PROFESIONAL DAN
EMOTIONAL SPIRITUAL QUOTIENT AUDITOR TERHADAP
KUALITAS AUDIT**

SKRIPSI

SALSABILA KHAIRANI 1910112017

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN”
JAKARTA**

2023



**PENGARUH SKEPTISME PROFESIONAL DAN
EMOTIONAL SPIRITUAL QUOTIENT AUDITOR TERHADAP
KUALITAS AUDIT**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi**

SALSABILA KHAIRANI 1910112017

PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN”

JAKARTA

2023

PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan sesemua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Salsabila Khairani

NIM : 1910112017

Bilamana dikemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 13 Juli 2023

Yang menyatakan,

A 10,000 Indonesian Rupiah banknote is shown, partially obscured by a handwritten signature in black ink. The banknote features the Garuda Pancasila emblem and the text 'REPUBLIK INDONESIA', '10000', and 'METAL TEMBET'. The serial number '6A304AKX271383758' is visible at the bottom left of the note.

(Salsabila Khairani)

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Salsabila Khairani
NIM. : 1910112017
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : S1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta Hak Bebas Royalti Non Ekklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi yang berjudul :

Pengaruh Skeptisme Profesional dan *Emotional Spiritual Quotient* Auditor Terhadap Kualitas Audit

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada tanggal : 13 Juli 2023

Yang menyatakan,

(Salsabila Khairani)

SKRIPSI

PENGARUH SKEPTISME PROFESIONAL DAN *EMOTIONAL SPIRITUAL QUOTIENT* AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT

Dipersiapkan dan disusun oleh:

SALSABILA KHAIRANI 1910112017

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: Juni 2023
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

Dr. Eko Yulianto., SE., M.Sc., CA., CFE

Ketua Penguji

Rudi Ginting, SE, Ak, M.Ak., CA, CPA

Penguji I

Dr. Taufiq Supriadi, S.E., MT., CSFA., CertDA

Penguji II (Pembimbing)

Dr. Jubaedah, SE., MM

Dekan

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada Tanggal : 27 Juni 2023

THE INFLUENCE OF PROFESSIONAL SKEPTISM AN EMOTIONAL SPIRITUAL QUOTIENT AUDITORS ON AUDIT QUALITY

By Salsabila Khairani

Abstract

This research is a quantitative study that aims to find out how professional skepticism and emotional spiritual quotient auditors affect audit quality. Auditors who work at BPK RI, AKN I - AKN VII work units are used as samples. Purposive sampling technique is a technique used to select samples with certain criteria. The software used for hypothesis testing is SmartPLS 3.2.9 with SEM analysis and a significance value of 5% (0.05). Based on the test results, it is found that professional skepticism has a significant effect on audit quality, while the emotional spiritual quotient does not have a significant effect on audit quality.

Keywords: *professional skepticism, emotional spiritual quotient, and audit quality*

PENGARUH SKEPTISME PROFESIONAL DAN *EMOTIONAL SPIRITUAL QUOTIENT* AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT

Oleh Salsabila Khairani

Abstrak

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang bertujuan untuk mengetahui bagaimana skeptisme profesional dan emotional spiritual quotient auditor mempengaruhi kualitas audit. Auditor yang bekerja pada BPK RI, unit kerja AKN I – AKN VII digunakan sebagai sampel. Teknik *purposive sampling* adalah teknik yang digunakan untuk memilih sampel dengan kriteria tertentu. *Software* yang digunakan untuk pengujian hipotesis adalah *SmartPLS 3.2.9* dengan analisis SEM dan angka signifikansinya sebesar 5% (0.05). Berdasarkan hasil pengujian diperoleh bahwa skeptisme profesional berpengaruh secara signifikan terhadap kualitas audit, sedangkan *emotional spiritual quotient* tidak mempunyai pengaruh signifikan terhadap kualitas audit.

Kata kunci : skeptisme profesional, *emotional spiritual quotient*, dan kualitas audit



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450
Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904
Laman : www.feb.upnvj.ac.id, e-mail: febupnvj@upnvj.ac.id

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI
SEMESTER GENAP TAHUN AKADEMIK 2022/2023

Hari ini Rabu, tanggal 27 Juni 2023, telah dilaksanakan **Ujian Skripsi** bagi mahasiswa:

Nama : Salsabila Khairani
NIM : 1910112017
Program Studi : Akuntansi S-1

Dengan Judul Skripsi sebagai berikut :
Pengaruh Skeptisme Profesional dan *Emotional Spiritual Quotient* Auditor Terhadap Kualitas Audit

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* *)

Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	<u>Dr. Eko Yulianto., SE., M.Sc., CA.,</u> <u>CFE</u>	Ketua Penguji	1.
2	<u>Rudi Ginting, SE, Ak, M.Ak., CA,</u> <u>CPA</u>	Anggota I	2.
3	<u>Dr. Taufiq Supriadi, SE., MT., CSFA.,</u> <u>CertDA.</u>	Anggota II**)	3.

Keterangan:

*) Coret yang tidak perlu

***) Dosen Pembimbing

Jakarta, 2023
Mengesahkan
A.n. Dekan
Kaprodi Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan karya ilmiah ini yang berjudul “**Pengaruh Skeptisme Profesional dan *Emotional Spiritual Quotient Auditor Terhadap Kualitas Audit***”. Penulisan skripsi ini dapat bantuan dari berbagai pihak. Untuk itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada Rektor Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, dan Ketua Proram Studi S1 Akuntansi yaitu Bapak Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak. Rasa hormat dan terima kasih, serta penghargaan setinggi-tingginya penulis sampaikan kepada Bapak Taufiq Supriadi, S.E., MT., CSFA., CertDA selaku dosen pembimbing yang dengan sabar, memberikan arahan, saran, serta pengetahuan yang sangat bermanfaat ditengah-tengah kesibukannya.

Penulis juga mengucapkan banyak terima kasih dan bersyukur atas doa yang tiada hentinya, dukungan dan kasih sayang yang telah diberikan oleh ibu Elimarsyam dan Bapak Junaidi selaku orang tua penulis, Mela, Habibi, Kiki selaku kakak dan dukungan dari keluarga besar penulis, dan untuk seseorang yang memiliki NIM 195030201111093 selaku *partner* yang selalu memberikan semangat kepada penulis. Di samping itu, penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada Desy, Susi, Fathin, Rana, Sita, dan Nevi yang selalu memberikan semangat dan menghibur penulis selama perkuliahan berlangsung. Terima kasih juga kepada teman-teman kelas A dan teman-teman lainnya yang telah memberikan semangat yang tiada hentinya untuk membantu menyelesaikan penelitian ini. Semoga semua bantuan, doa, dan dukungan yang telah diberikan mendapatkan balasan dari Allah SWT dan semoga skripsi ini dapat bermanfaat di masa yang akan datang.

Jakarta, 25 Juni 2023



Salsabila Khairani

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
HALAMAN PENGESAHAN	v
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	9
2.1 Landasan Teori	9
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	9
2.1.2 Teori Atribusi	10
2.1.3 Kualitas Audit	10
2.1.4 Skeptisme Profesional	12
2.1.5 <i>Emotional Spiritual Quotient (ESQ)</i>	14
2.1.6 Integritas (Variabel Kontrol).....	16
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya.....	17
2.3 Model Penelitian.....	22
2.4 Hipotesis	22
2.4.1 Pengaruh Skeptisme Profesional terhadap Kualitas Kinerja Audit	22

2.4.2	Pengaruh <i>Emotional Spiritual Quotient</i> terhadap Kualitas Kinerja Audit	23
2.4.3	Pengaruh Integritas terhadap Kualitas Kinerja Audit	23
BAB III METODE PENELITIAN		25
3.1	Definisi Operasional dan Pengukuran	25
3.2	Populasi dan Sampel	31
3.2.1	Populasi	31
3.2.2	Sampel	31
3.2.3	Unit Analisis	32
3.3	Teknik Pengumpulan Data	32
3.4	Teknik Analisis dan Uji Hipotesis	32
3.4.1	Analisis Statistik Deskriptif	33
3.4.2	Model Pengukuran atau <i>Outer Model</i>	33
3.4.3	Evaluasi Model Struktural atau <i>Inner Model</i>	34
3.4.4	Uji Hipotesis	34
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		36
4.1	Deskripsi Obyek Penelitian	36
4.2	Deskripsi Data Penelitian	41
4.2.1	Deskripsi Data Penelitian Kualitas Audit	41
4.2.2	Deskripsi Data Penelitian Skeptisme Profesional	44
4.2.3	Deskripsi Data <i>Penelitian Emotional Spiritual Quotient</i>	45
4.2.4	Deskripsi Data Penelitian Integritas	47
4.3	Uji Hipotesis dan Analisis	49
4.3.1	Hasil Analisis Statistik Deskriptif	49
4.3.2	Pengujian Model Pengukuran atau <i>Outer Model</i>	50
4.3.3	Pengujian Model Struktural atau <i>Inner Model</i>	56
4.3.4	Uji Hipotesis	59
4.4	Pembahasan	60
4.4.1	Pengaruh Skeptisme Profesional Spiritual terhadap Kualitas Audit	60
4.4.2	Pengaruh <i>Emotional Spiritual Quotient</i> terhadap Kualitas Audit	62
4.4.3	Pengaruh Integritas terhadap Kualitas audit	63
4.5	Keterbatasan Penelitian	65

BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	67
5.1 Simpulan	67
5.2 Saran.....	67
DAFTAR PUSTAKA	69
RIWAYAT HIDUP	76
LAMPIRAN.....	77

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Matrik Penelitian Terdahulu terkait dengan Kualitas Audit	20
Tabel 2. Indikator Pengukuran Kualitas Audit	26
Tabel 3. Indikator Pengukuran Skeptisme Profesional	28
Tabel 4. Indikator Pengukuran Emotional Spiritual Quotient	29
Tabel 5. Indikator Pengukuran Integritas	30
Tabel 6. Data seleksi Kuesioner	37
Tabel 7. Deskripsi Variabel Kualitas Audit (Y).....	42
Tabel 8. Deskripsi Variabel Skeptisme Profesional (X)	44
Tabel 9. Deskripsi Variabel Emotional Spiritual Quotient (X).....	46
Tabel 10. Deskripsi Variabel Integritas (CV)	48
Tabel 11. Data Statistik Deskriptif	50
Tabel 12. Hasil Nilai Outer Loadings	52
Tabel 13. Average Variance Extracted (AVE)	54
Tabel 14. Fornell-Larcker Criterion	55
Tabel 15. Composite Reliability	55
Tabel 16. Cronbach's Alpha	56
Tabel 17. Nilai R-Square (R ²)	57
Tabel 18. Nilai Path Coefficient	58
Tabel 19. Pengujian PLS Algoritma Path & Bootstrapping	59
Tabel 20. Kesimpulan Hasil Uji Hipotesis.....	60

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Teori Keagenan	9
Gambar 2. Model Penelitian	22
Gambar 3. Grafik Usia Responden	37
Gambar 4. Grafik Jenis Kelamin Responden	38
Gambar 5. Grafik Masa Jabatan di BPK RI	39
Gambar 6. Grafik Kedudukan Auditor	39
Gambar 7. Pendidikan	40
Gambar 8. Outer Model 1	51
Gambar 9. Outer Model 2	53

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Kuesioner Penelitian.....	77
Lampiran 2. Kuesioner Online	83
Lampiran 3. Tabulasi Kuesioner Kualitas Audit.....	85
Lampiran 4. Tabulasi Kuesioner Skeptisme Profesional	87
Lampiran 5. Tabulasi Kuesioner <i>Emotional Spiritual Quotient</i>	89
Lampiran 6. Tabulasi Kuesioner Integritas	91
Lampiran 7. Hasil <i>Output SmartPLS 3.2.9</i>	93
Lampiran 8. Surat dan Validasi Riset	94