



**PENGARUH BUDAYA ETIS, *TIME BUDGET PRESSURE*, DAN
TEKNIK AUDIT BERBANTUAN KOMPUTER (TABK)
TERHADAP KUALITAS AUDIT**

SKRIPSI

ACHMAD DZIKRY ZIDANE 1910112162

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

2026



**PENGARUH BUDAYA ETIS, *TIME BUDGET PRESSURE*, DAN
TEKNIK AUDIT BERBANTUAN KOMPUTER (TABK)
TERHADAP KUALITAS AUDIT**

SKRIPSI

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

ACHMAD DZIKRY ZIDANE 1910112162

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA
2026**

PERNYATAAN ORISINILITAS

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

Nama : Achmad Dzikry Zidane

NIM : 1910112162

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

Jakarta, 13 Juli 2026



Yang menyatakan,

Achmad Dzikry Zidane

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

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

Nama : Achmad Dzikry Zidane
NIM : 1910112162
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 Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul :

Pengaruh budaya etis, time budget pressure, dan Teknik Audit Berbantuan Komputer (TABK) 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 2026

Yang menyatakan,



(Achmad Dzikry Zidane)

The Effect of Ethical Culture, Time Budget Pressure and Computer-Assisted Audit Techniques on Audit Quality

By Achmad Dzikry Zidane

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of Ethical Culture, Time Budget Pressure, and Computer Assisted Audit Techniques (CAATs) on Audit Quality. This research employs a quantitative approach using primary data collected through questionnaires measured on a five-point Likert scale. The population of this study consists of auditors working at Public Accounting Firms (Kantor Akuntan Publik/KAP) in the Special Capital Region of Jakarta (DKI Jakarta), Indonesia. The sample was determined using a purposive sampling technique. A total of 129 questionnaires were distributed, all of which were returned and deemed valid for analysis. The data were analyzed using the Partial Least Squares Structural Equation Modeling (PLS-SEM) method with SmartPLS 4 software. The results indicate that Ethical Culture has a positive and significant effect on Audit Quality. Meanwhile, Time Budget Pressure and Computer-Assisted Audit Techniques (CAATs) do not have a significant effect on Audit Quality. These findings suggest that strengthening an ethical culture within public accounting firms plays an important role in improving audit quality, whereas Time Budget Pressure and the use of audit technology alone are not sufficient to significantly influence audit quality.

Keywords: Ethical Culture, Time Budget Pressure, Computer-Assisted Audit Techniques, Audit Quality

Pengaruh Budaya Etis, *Time Budget Pressure* dan Teknik Audit Berbantuan Komputer (TABK) terhadap Kualitas Audit

Oleh Achmad Dzikry Zidane

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh Budaya Etis, *Time Budget Pressure*, dan Teknik Audit Berbantuan Komputer (TABK) terhadap Kualitas Audit. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan data primer yang diperoleh melalui penyebaran kuesioner menggunakan skala Likert lima poin. Populasi dalam penelitian ini adalah auditor yang bekerja pada Kantor Akuntan Publik (KAP) di wilayah Daerah Khusus Ibukota (DKI) Jakarta. Penentuan sampel dilakukan menggunakan teknik purposive sampling. Sebanyak 129 kuesioner berhasil disebarkan, seluruhnya dikembalikan, dan dinyatakan layak untuk dianalisis. Analisis data dilakukan menggunakan metode Partial Least Squares Structural Equation Modeling (PLS-SEM) dengan bantuan perangkat lunak SmartPLS 4. Hasil penelitian menunjukkan bahwa Budaya Etis berpengaruh positif dan signifikan terhadap Kualitas Audit. Sementara itu, *Time Budget Pressure* dan Teknik Audit Berbantuan Komputer (TABK) tidak berpengaruh signifikan terhadap Kualitas Audit. Temuan penelitian ini menunjukkan bahwa penguatan Budaya Etis dalam Kantor Akuntan Publik memiliki peran penting dalam meningkatkan kualitas audit, sedangkan tekanan anggaran waktu dan penggunaan teknologi audit saja belum cukup untuk memberikan pengaruh yang signifikan terhadap kualitas audit.

Kata Kunci : Budaya Etis, *Time Budget Pressure*, Teknik Audit Berbantuan Komputer, TABK, Kualitas Audit

SKRIPSI
PENGARUH BUDAYA ETIS, *TIME BUDGET PRESSURE*, DAN TEKNIK AUDIT
BERBANTUAN KOMPUTER (EABK) TERHADAP KUALITAS AUDIT

Dipersiapkan dan disusun oleh:

ACHMAD DZIKRY ZIDANE 1910112162

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 24 Juli 2026

dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



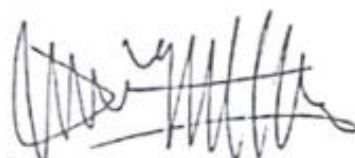
Andy Setiawan, S.Pd, M.Ak

Ketua Penguji



Rahmisyatus Syukra, M.Ak

Penguji I



Dewi Darmastuti, SE, M.S.Ak

Penguji II (Pembimbing)



Dekan



Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta, 28 Juli 2026

PRAKATA

Puji dan syukur peneliti panjatkan kepada Tuhan Y.M.E. atas segala karunia dan rahmat-Nya sehingga usulan penelitian ini berhasil diselesaikan dengan judul “PENGARUH BUDAYA ETIS, *TIME BUDGET PRESSURE*, DAN TEKNIK AUDIT BERBANTUAN KOMPUTER (TABK) TERHADAP KUALITAS AUDIT”. Dalam menyelesaikan skripsi ini, peneliti banyak mendapat bimbingan dan bantuan dari berbagai pihak baik berupa materi dan spiritual. Pada kesempatan ini peneliti mengucapkan terima kasih yang sebesar – besarnya kepada Ibu Dewi Darmastuti, SE, M.S.Ak selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan arahan selama penyusunannya. Peneliti juga menyampaikan terima kasih kepada keluarga yang selalu memberikan dukungan dan semangat sehingga dapat menjadi motivasi bagi peneliti dalam menyelesaikan usulan penelitian, selain itu peneliti juga berterimakasih teman belajar selama berkuliah Dimas, Castro, Kevin, Irfan, Ilyas, Gifary, Gema, Nazhif, Juanika, Syifa, Intan, Nadya, Humaira, Putrie,. Tidak lupa terimakasih juga untuk teman-teman angkatan S1 Akuntansi 2019 lainnya.

Peneliti menyadari sepenuhnya bahwa penelitian ini masih jauh dari kesempurnaan yang dikarenakan pengetahuan dan pengalaman yang dimiliki oleh peneliti masih terbatas yang masih perlu diperbaiki, baik dari segi penyajian, bentuk maupun isinya. Akhir kata peneliti berharap semoga skripsi ini dapat berguna dan bermanfaat bagi pembacanya.

Jakarta, 24 Juli 2026

Achmad Dzikry Zidane

DAFTAR ISI

PERNYATAAN ORISINILITAS.....	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	iv
ABSTRACT	v
ABSTRAK.....	vi
PRAKATA	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
I.1 Latar Belakang	1
I.2 Rumusan Masalah	4
I.3 Tujuan Penelitian.....	5
I.4 Manfaat Penelitian.....	5
I.4.1 Manfaat Teoritis	5
I.4.2 Manfaat Praktis.....	5
BAB II LANDASAN TEORI.....	7
II.1 Landasan Teori.....	7
II.1.1 Agency Theory	7
II.1.2 Teori Atribusi	9
II.1.3 Kualitas Audit.....	11
II.1.4 Budaya Etis	13
II.1.5 <i>Time Budget Pressure</i>	14
II.1.6 Teknik Audit Berbantuan Komputer (TABK)	15
II.2 Penelitian Terdahulu.....	16
II.3 Model Penelitian	30
II.4 Hipotesis	31
II.4.1 Budaya Etis terhadap Kualitas Audit	31
II.4.2 <i>Time Budget Pressure</i> terhadap Kualitas Audit	32

II.4.3	TABK terhadap Kualitas Audit	34
BAB III METODOLOGI PENELITIAN		36
III.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	36
III.1.1	Definisi Operasional Variabel	36
III.1.2	Pengukuran Variabel	39
III.2	Penentuan Populasi dan Sampel	42
III.2.1	Populasi	42
III.2.2	Sampel Penelitian	42
III.3	Teknik Pengumpulan Data	43
III.3.1	Jenis Data	43
III.3.2	Sumber Data	43
III.4	Teknik Analisis Data	44
III.4.1	Structural Equation Modeling (SEM)	44
III.4.1.1	Outer Model	44
III.4.1.2	Uji Validitas Konvergen	45
III.4.1.3	Uji Validitas Diskriminan	45
III.4.1.4	Uji Reabilitas	45
III.4.1.5	Inner Model	46
III.4.1.6	R-Square	46
III.4.1.7	Q-Square	47
III.4.1.8	Statistik Deskriptif	47
III.4.2	Uji Hipotesis	48
III.4.2.1	Uji Regresi Parsial (<i>Uji T</i>)	48
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		49
IV.1	Deskripsi Objek Penelitian	49
IV.2	Pengembalian Kuesioner Responden	49
IV.2.1	Demografi Responden	52
IV.2.2	Deskripsi Data Penelitian	55
IV.2.3	Deskripsi Frekuensi Variabel Kualitas Audit	55
IV.2.4	Deskripsi Frekuensi Variabel Budaya Etis	57
IV.2.5	Deskripsi Frekuensi Variabel <i>Time Budget Pressure</i>	60

IV.2.6	Deskripsi Frekuensi Variabel Teknik Audit Berbantuan Komputer	63
IV.2.7	Hasil Analisis Statistik Deskriptif	65
IV.3	Uji Hipotesis dan Analisis	66
IV.3.1	Model Pengukuran (Outer Model).....	66
IV.3.2	Pengujian Model Struktural (Inner Model)	73
IV.3.3	Uji Hipotesis.....	76
IV.4	Pembahasan.....	78
IV.4.1	Pengaruh Budaya Etis terhadap Kualitas Audit.....	78
IV.4.1.1	Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> terhadap Kualitas Audit	80
IV.4.1.2	Pengaruh TABK terhadap Kualitas Audit	82
BAB V	KESIMPULAN DAN SARAN	84
V.1	Kesimpulan	84
V.2	Keterbatasan Penelitian	85
V.3	Saran	86
DAFTAR PUSTAKA.....		88
RIWAYAT HIDUP.....		90
LAMPIRAN		91

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Penelitian Terdahulu	28
Tabel 2 Indikator Pengukuran Kualitas Audit.....	39
Tabel 3 Indikator Pengukuran Budaya Etis.....	40
Tabel 4 Indikator Pengukuran Time Budget Pressure	41
Tabel 5 Indikator Pengukuran TABK.....	41
Tabel 6. Daftar KAP yang menjadi sampel responden.....	50
Tabel 7. Persentase Pengembalian Kuesioner	51
Tabel 8. Persentase Kuesioner yang Diolah	51
Tabel 9. Demografi Responden (Auditor)	52
Tabel 10. Deskripsi Variabel Kualitas Audit (Y)	55
Tabel 11. Deskripsi Variabel Budaya Etis (X1)	58
Tabel 12. Deskripsi Time Budget Pressure (X2).....	60
Tabel 13. Deskripsi Variabel Teknik Audit Berbantuan Komputer (X3).....	63
Tabel 14. Hasil Nilai Outer Loadings	67
Tabel 15. Average Variance Extracted (AVE).....	70
Tabel 16. Hasil Fornell-Lacker Criterium.....	71
Tabel 17. Hasil Composite Reability	72
Tabel 18. Hasil Cronbach's Alpha	72
Tabel 19. Nilai R-Square.....	73
Tabel 20. Nilai Q-Square	74
Tabel 21. Nilai Hasil Koefisien Analisis Jalur	75
Tabel 22. Kesimpulan Hasil Uji Hipotesis.....	77

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Model Penelitian.....	31
Gambar 2. Model Penelitian Sebelum Eliminasi.....	67
Gambar 3. Model Penelitian Setelah Dieliminasi	69

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Kuesioner Online	91
Lampiran 2 Tabulasi Kuesioner	91
Lampiran 3 Hasil Output SmartPLS 4.0	103
Lampiran 4 Surat dan Validasi Riset	104