

**PENGARUH BUKTI AUDIT, KELANGSUNGAN USAHA DAN  
SKEPTISISME PROFESIONAL TERHADAP KUALITAS  
AUDIT YANG DIMODERASI OLEH METODE AUDIT JARAK  
JAUH**

***THE EFFECT OF AUDIT EVIDENCE, GOING CONCERN AND  
PROFESSIONAL SKEPTICISM ON AUDIT QUALITY  
MODERATED BY REMOTE AUDIT METHODS***

Oleh  
**Ayulmi Rofifah**  
2017420134

**SKRIPSI**

Untuk memperoleh gelar Sarjana dalam Ilmu Ekonomi Program Studi Akuntansi  
Universitas Darma Persada



**PROGRAM SARJANA AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS DARMA PERSADA  
JAKARTA**

**2022**

## LEMBAR PERNYATAAN SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Ayulmi Rofifah

Nim : 2017420134

Jurusan : Akuntansi

Dengan ini menyatakan bahwa karya tulis yang berjudul **“PENGARUH BUKTI AUDIT, KELANGSUNGAN USAHA DAN SKEPTISISME PROFESIONAL TERHADAP KUALITAS AUDIT YANG DIMODERASI OLEH METODE AUDIT JARAK JAUH”** yang dibimbing oleh Ibu Dr. Atik Isniawati, S.E., Ak., M.Si., adalah benar merupakan karya sendiri dan bukan merupakan jiplakan maupun mengcopy sebagian hasil karya orang lain.

Apabila kemudian hari ternyata ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan ini, maka saya bersedia mempertanggungjawabkannya. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya tanpa ada paksaan dari pihak manapun.

Jakarta, 24 Februari 2022

Yang Menyatakan



Ayulmi Rofifah

## LEMBAR PERSETUJUAN

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Ayulmi Rofifah

NIM : 2017420134

Jurusan : Akuntansi

Perminatan : Audit

Judul Skripsi : **Pengaruh Bukti Audit, Kelangsungan Usaha, dan Skeptisisme Profesional terhadap Kualitas Audit yang dimoderasi oleh Metode Audit Jarak Jauh**

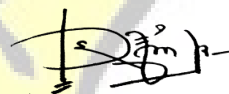
Telah diperiksa untuk diajukan Ujian Skripsi Sarjana pada tanggal 24 Februari 2022 Dengan hasil A

Jakarta, 24 Februari 2022

Mengetahui,



(Dr. Atik Isniawati, S.E., Ak., M.Si.)  
Ketua Jurusan Akuntansi



(Dr. Atik Isniawati, S.E., Ak., M.Si.)  
Dosen Pembimbing

**LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI**

**PENGARUH BUKTI AUDIT, KELANGSUNGAN USAHA DAN  
SKEPTISISME PROFESIONAL TERHADAP KUALITAS AUDIT YANG  
DIMODERASI OLEH METODE AUDIT JARAK JAUH**

***THE EFFECT OF AUDIT EVIDENCE, GOING CONCERN AND  
PROFESSIONAL SKEPTICISM ON AUDIT QUALITY MODERATED BY  
REMOTE AUDIT METHODS***

Oleh

**Ayulmi Rofifah**

**2017420134**

**SKRIPSI**

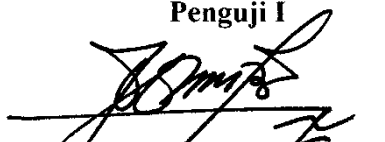
**Untuk memperoleh gelar Sarjana dalam Ilmu Ekonomi  
Konsentrasi Akuntansi pada Universitas Darma Persada  
Telah diuji oleh tim penguji pada tanggal 24 Februari 2022**

**Pembimbing**



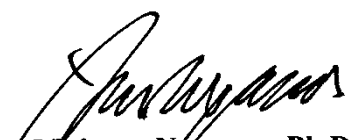
**Dr. Atik Isniawati, S.E., Ak., M.Si.**

**Penguji I**



**Jombrik TPR, S.E., M.M.**

**Dekan Fakultas Ekonomi**



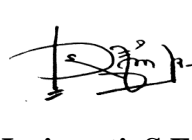
**Mu'man Nuryana, Ph.D.**

**Penguji II**



**Radina Modjaningrat, S.E., M.Ak.**

**Ketua Jurusan Akuntansi**



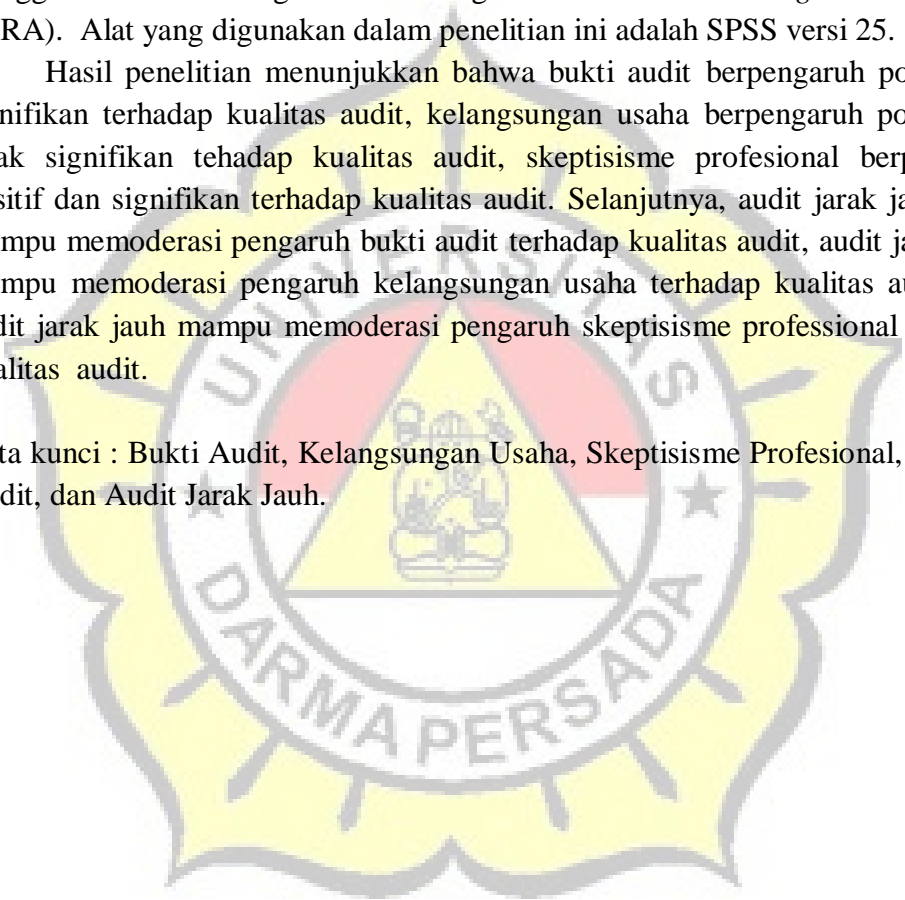
**Dr. Atik Isniawati, S.E., Ak., M.Si.**

## ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini untuk menguji pengaruh bukti audit, kelangsungan usaha, dan skeptisisme profesional terhadap kualitas audit yang dimoderasi oleh metode audit jarak jauh. Penelitian ini dilakukan pada Kantor Akuntan Publik di Kota Bekasi. Penelitian ini menggunakan sampel sebanyak 128 responden dengan menggunakan metode *convenience sampling*. Data yang diolah menggunakan model regresi linier berganda dan *Moderate Regression Analyze* (MRA). Alat yang digunakan dalam penelitian ini adalah SPSS versi 25.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa bukti audit berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit, kelangsungan usaha berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap kualitas audit, skeptisisme profesional berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit. Selanjutnya, audit jarak jauh tidak mampu memoderasi pengaruh bukti audit terhadap kualitas audit, audit jarak jauh mampu memoderasi pengaruh kelangsungan usaha terhadap kualitas audit, dan audit jarak jauh mampu memoderasi pengaruh skeptisisme profesional terhadap kualitas audit.

Kata kunci : Bukti Audit, Kelangsungan Usaha, Skeptisisme Profesional, Kualitas Audit, dan Audit Jarak Jauh.

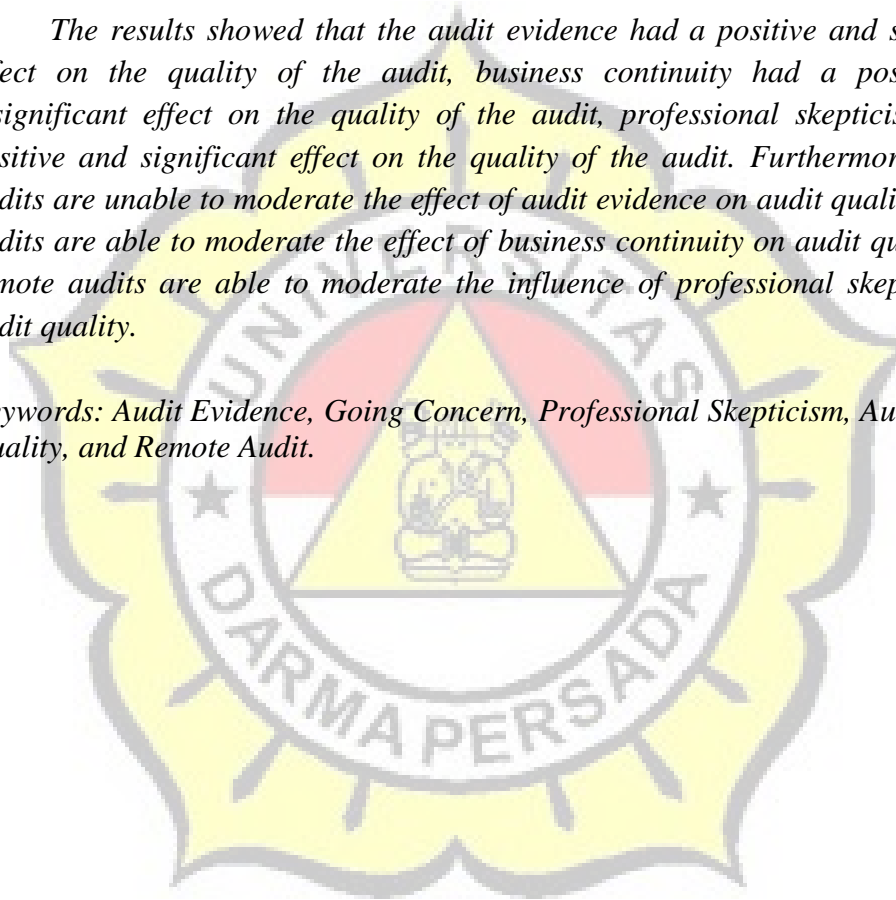


## **ABSTRACT**

*The purpose of this research is to examine the influence of audit evidence, going concern, and professional skepticism of audit quality moderated by remote audit methods. This research was conducted at the Public Accounting Firm in Bekasi City. The study used a sample of 128 respondents using convenience sampling methods. The data is processed using multiple linear regression models and Moderate Regression Analyze (MRA). The tool used in this study is SPSS version 25.*

*The results showed that the audit evidence had a positive and significant effect on the quality of the audit, business continuity had a positive and insignificant effect on the quality of the audit, professional skepticism had a positive and significant effect on the quality of the audit. Furthermore, remote audits are unable to moderate the effect of audit evidence on audit quality, remote audits are able to moderate the effect of business continuity on audit quality, and remote audits are able to moderate the influence of professional skepticism on audit quality.*

*Keywords: Audit Evidence, Going Concern, Professional Skepticism, Audit Quality, and Remote Audit.*



## KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala anugerah dan karunia-Nya yang telah diberikan kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul **“Pengaruh Bukti Audit, Kelangsungan Usaha dan Skeptisisme Profesional terhadap Kualitas Audit yang dimoderasi oleh Metode Audit Jarak Jauh”** yang disusun sebagai salah satu syarat untuk memenuhi dan melengkapi syarat-syarat meraih gelar Sarjana Akuntansi di Universitas Darma Persada.

Dengan selesainya penulisan dan penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari banyak pihak yang membantu sehingga semuanya dapat berjalan sesuai dengan harapan. Oleh karena itu penulis menyampaikan terima kasih banyak kepada pihak-pihak yang turut serta membantu dalam menyelesaikan laporan ini. Dengan segala kerendahan hati peneliti ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada :

1. Kedua Orang tua penulis, yang selalu memberikan dukungan, kasih sayang dan doa kepada penulis.
2. Ibu Dr. Atik Isniawati, S.E., Ak., M.Si., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Darma Persada.
3. Ibu Dr. Atik Isniawati, S.E., Ak., M.Si., selaku dosen pembimbing yang telah sabar dan berkenan membantu, membimbing, dan memberi saran serta masukan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan baik.

4. Ibu Hasri Nirmala Budiarti, S.E., M.M., selaku Dosen Pembimbing Akademik penulis yang selama ini telah mendampingi dan membimbing penulis selama menempuh pendidikan di Universitas Darma Persada.
5. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Darma Persada yang telah banyak memberikan ilmu yang bermanfaat selama masa perkuliahan kepada penulis.
6. Auditor pada KAP sebagai responden yang telah bersedia membantu dan meluangkan waktu dalam pengisian angket atau kuesioner.
7. Nurwahyuni, Riska, Feny, Vika, Arin, Fitri, Atika, Prima, Puspa selaku kerabat dekat saya yang selalu menyemangati dan membantu saya dalam menyelesaikan skripsi ini, serta teman-teman seperjuangan angkatan 2017 jurusan Akuntansi yang tidak dapat disebutkan satu persatu.
8. Keluarga besar Mary, anak dan cucu Mary yaitu, Mario, Maya, Marco, Maroco, Miaw, Maura, Mikel, Miki, Marsya, Median, Mercy, Moris, juga Moca, Moza, Miko, Mowi dan lainnya yang tidak dapat disebutkan satu persatu. Terima kasih banyak karena selalu berada disamping saya dan selalu menyemangati saya.

Semoga Allah SWT memberikan balasan yang sesuai atas kebaikan yang telah diberikan. Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Untuk itu, penulis mengharapkan saran dan kritik yang sifatnya membangun, demi perbaikan dalam laporan skripsi yang akan datang. Semoga skripsi ini dapat diterima dan bermanfaat demi menambah pengetahuan terutama umunya bagi



pembaca dan khususnya bagi penulis. Akhir kata penulis mengucapkan terima kasih, semoga Allah SWT senantiasa meridhoi segala usaha kita.

Jakarta, 24 Februari 2022



Ayulmi Rofifah



## DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR .....	vii
DAFTAR ISI .....	x
DAFTAR GAMBAR .....	xiii
DAFTAR TABEL .....	xiv
BAB I .....	1
PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian .....	1
1.2 Identifikasi, Pembatasan dan Rumusan Masalah .....	4
1.2.1 Identifikasi Masalah .....	4
1.2.2 Pembatasan Masalah .....	5
1.2.3 Rumusan Masalah .....	5
1.3 Tujuan Penelitian .....	6
1.4 Manfaat Penelitian .....	6
1.4.1 Aspek Teoritis .....	6
1.4.2 Aspek Praktis .....	7
BAB II .....	8
LANDASAN TEORI .....	8
2.1 Teori Atribusi .....	8
2.2 Kualitas Audit .....	10
2.3 Bukti Audit .....	12
2.4 Kelangsungan Usaha ( <i>Going Concern</i> ) .....	14
2.5 Skeptisisme Profesional .....	16
2.6 Remote Audit (Audit Jarak Jauh) .....	18
2.7 Penelitian Terdahulu .....	22
2.8 Kerangka Pemikiran .....	30
2.9 Model Konseptual .....	33
2.10 Hipotesis Penelitian .....	34
2.10.1 Pengaruh Bukti Audit terhadap Kualitas Audit .....	34
2.10.2 Pengaruh Kelangsungan Usaha terhadap Kualitas Audit .....	36
2.10.3 Pengaruh Skeptisisme Profesional terhadap Kualitas Audit .....	38
2.10.4 Audit Jarak Jauh memoderasi Pengaruh Bukti Audit terhadap Kualitas Audit .....	40
2.10.5 Audit Jarak Jauh memoderasi Pengaruh Kelangsungan Usaha terhadap Kualitas Audit .....	42
2.10.6 Audit Jarak Jauh memoderasi Pengaruh Skeptisisme Profesional terhadap Kualitas Audit .....	44
BAB III .....	47
METODE PENELITIAN .....	47
3.1 Tempat, Waktu, dan Sumber Data Penelitian .....	47

3.2	Metode Penelitian .....	47
3.3	Operasional Variabel .....	48
3.3.1	Variabel Dependen – Kualitas Audit .....	48
3.3.2	Variabel Independen .....	49
3.4	Sumber dan Cara Penentuan Data .....	56
3.5	Teknik Pengumpulan Data dan Pengukuran Data .....	56
3.6	Teknik Analisa Data dan Uji Hipotesis .....	60
3.6.1	Uji Coba Instrumen .....	60
3.6.2	Uji Asumsi Klasik .....	61
3.6.3	Metode Analisis Data .....	64
3.6.4	Analisis Regresi Berganda dan Moderasi .....	65
3.6.5	Uji Hipotesis .....	65
BAB IV .....		67
HASIL DAN PEMBAHASAN .....		67
4.1	Tempat dan Waktu Penelitian .....	67
4.2	Demografi Responden .....	68
4.3	Hasil Uji Coba Instrumen/ Kualitas Data .....	70
4.3.1	Hasil Uji Validitas .....	70
4.3.2	Hasil Uji Reliabilitas .....	74
4.4	Hasil Analisis Data .....	75
4.4.1	Hasil Statistik Deskriptif .....	75
4.4.2	Hasil Uji Paired Sample T-Test .....	77
4.5	Hasil Uji Hipotesis .....	79
4.5.1	Pengaruh Bukti Audit terhadap Kualitas Audit .....	80
4.5.2	Pengaruh Kelangsungan Usaha terhadap Kualitas Audit .....	80
4.5.3	Pengaruh Skeptisisme Profesional terhadap Kualitas Audit .....	81
4.5.4	Audit Jarak Jauh memoderasi pengaruh Bukti Audit terhadap Kualitas Audit .....	81
4.5.5	Audit Jarak Jauh memoderasi pengaruh Kelangsungan Usaha terhadap Kualitas Audit .....	82
4.5.6	Audit Jarak Jauh memoderasi pengaruh Skeptisisme Profesional terhadap Kualitas Audit .....	83
4.6	Pembahasan .....	85
4.6.1	Pengaruh Bukti Audit terhadap Kualitas Audit .....	85
4.6.2	Pengaruh Kelangsungan Usaha terhadap Kualitas Audit .....	86
4.6.3	Pengaruh Skeptisisme Profesional terhadap Kualitas Audit .....	87
4.6.4	Audit Jarak Jauh memoderasi Pengaruh Bukti Audit terhadap Kualitas Audit .....	88
4.6.5	Audit Jarak Jauh memoderasi Pengaruh Kelangsungan Usaha terhadap Kualitas Audit .....	90
4.6.6	Audit Jarak Jauh memoderasi Pengaruh Skeptisisme Profesional terhadap Kualitas Audit .....	91

4.7	Ringkasan Hasil Penelitian.....	93
BAB V .....		97
PENUTUP .....		97
5.1	Simpulan .....	97
5.2	Saran .....	99
5.3	Keterbatasan .....	99
DAFTAR PUSTAKA .....		101
LAMPIRAN .....		107



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran .....	32
Gambar 2.2 Model Konseptual.....	33



## DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Skor Modifikasi Skala <i>Likert</i> .....	56
Tabel 3.2 Instrumen Penelitian .....	56
Tabel 4.1 Sampel dan Tingkat pengembalian Kuesioner .....	66
Tabel 4.2 Hasil Uji Validitas Variabel Kualitas Audit .....	69
Tabel 4.3 Hasil Uji Validitas Variabel Bukti Audit .....	70
Tabel 4.4 Hasil Uji Validitas Variabel Kelangsungan Usaha .....	70
Tabel 4.5 Hasil Uji Validitas Variabel Skeptisisme Profesional .....	71
Tabel 4.6 Hasil Uji Validitas Variabel Audit Jarak Jauh .....	72
Tabel 4.7 Hasil Uji Validitas Variabel Audit Secara Langsung .....	72
Tabel 4.8 Hasil Uji Reliabilitas .....	74
Tabel 4.9 Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	75
Tabel 4.10 Paired Samples Statistics .....	76
Tabel 4.11 Paired Samples Correlations .....	77
Tabel 4.12 Paired Samples Test .....	77
Tabel 4.13 Pengaruh Bukti Audit, Kelangsungan Usaha, dan Skeptisisme Profesional terhadap Kualitas Audit .....	79
Tabel 4.14 Audit Jarak Jauh memoderasi Pengaruh Bukti Audit terhadap Kualitas Audit .....	80
Tabel 4.15 Audit Jarak Jauh memoderasi Pengaruh Kelangsungan Usaha terhadap Kualitas Audit .....	82
Tabel 4.16 Audit Jarak Jauh memoderasi Pengaruh Skeptisisme Profesional terhadap Kualitas Audit .....	83
Tabel 4.17 Ringkasan Hasil Hipotesis .....	94