

**PENGARUH KOMPLEKSITAS TUGAS, *TIME BUDGET PRESSURE*,
DAN SKEPTISISME PROFESIONAL TERHADAP KUALITAS
AUDIT DI BPK RI PERWAKILAN SUMATERA SELATAN**



**Disusun Untuk Memenuhi Syarat Menyelesaikan Pendidikan
Sarjana Terapan (D-IV) Akuntansi Sektor Publik pada Jurusan
Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya**

OLEH:

MELISA AFRIZUANA

062240512621

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

PALEMBANG

2026

**PENGARUH KOMPLEKSITAS TUGAS, *TIME BUDGET PRESSURE*,
DAN SKEPTISISME PROFESIONAL TERHADAP KUALITAS
AUDIT DI BPK RI PERWAKILAN SUMATERA SELATAN**



**Disusun Untuk Memenuhi Syarat Menyelesaikan Pendidikan
Sarjana Terapan (D-IV) Akuntansi Sektor Publik pada Jurusan
Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya**

OLEH:

MELISA AFRIZUANA

062240512621

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
PALEMBANG**

LEMBAR PERNYATAAN PLAGIARISME



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS,
DAN TEKNOLOGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Srijaya Negara Bukit Besar – Palembang 30139 Telp. (0711) 353414
Laman : <https://www.polsri.ac.id> Pos El : info@polsri.ac.id

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME

Yang bertanda tangan dibawah ini.

Nama : Melisa Afrizuana
NPM : 062240512621
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : DIV Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Pengaruh Kompleksitas Tugas, *Time Budget Pressure*, dan Skeptisisme Profesional Terhadap Kualitas Audit di BPK RI Perwakilan Sumatera Selatan

Dengan ini menyatakan:

1. Skripsi yang saya buat dengan judul sebagaimana tersebut di atas beserta isinya merupakan hasil penulisan saya sendiri.
2. Skripsi tersebut bukan plagiat atau menyalin skripsi milik orang lain.
3. Apabila skripsi ini dikemudian hari dinyatakan plagiat atau menyalin skripsi milik orang lain, maka saya bersedia menanggung konsekuensinya.

Palembang, 13 Agustus 2026

Yang membuat pernyataan



Melisa Afrizuana

NPM 062240512621



LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS,
DAN TEKNOLOGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI
Jalan Srijaya Negara Bukit Besar – Palembang 30139 Telepon (0711) 353414
Laman : <http://polsri.ac.id>, Pos El : info@polsri.ac.id

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Melisa Afrizuana
NPM : 062240512621
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : DIV Akuntansi Sektor Publik
Mata Kuliah : Audit Sektor Publik
Judul Skripsi : Pengaruh Kompleksitas Tugas, *Time Budget Pressure*, dan
Skeptisisme Profesional Terhadap Kualitas Audit di BPK RI
Perwakilan Sumatera Selatan

Telah diujikan pada Ujian Skripsi, Tanggal 30 Juni 2026
Dihadapan Tim Penguji Jurusan Akuntansi
Prodi Akuntansi Sektor Publik
Politeknik Negeri Sriwijaya

Menyetujui,
Pembimbing I,

Rosy Armaini, S.E., M.Si., Ak, C.A
NIP 197108242006042001

Palembang, 2026

Pembimbing II,

Edy Firza, S.E., M.Acc., Ak, C.A.
NIP 198901052022031005

Mengetahui,
Ketua Jurusan

Dr. Kartika Rachma Sari, S.E., M.Si., Ak, CA
NIP 197104121998022001



LEMBAR PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI

	KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS, DAN TEKNOLOGI POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA JURUSAN AKUNTANSI Jalan Srijaya Negara Bukit Besar, Palembang 30139 Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918 Laman: https://www.polsri.ac.id Pos El: info@polsri.ac.id
LEMBAR PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI	

Mahasiswa berikut,

Nama Mahasiswa : Melisa Afrizuaana
 NPM : 062240512621
 Jurusan/Program Studi : Akuntansi/ D-IV Akuntansi Sektor Publik
 Judul Proposal Skripsi : Pengaruh Kompleksitas Tugas, *Time Budget Pressure*, dan Skeptisisme Profesional Terhadap Kualitas Audit di BPK RI Perwakilan Sumatera Selatan

Telah melaksanakan revisi terhadap Seminar Skripsi yang diujikan pada hari Selasa, tanggal 30 Juni 2026. Pelaksanaan revisi terhadap Seminar Skripsi tersebut telah disetujui oleh Dosen Penguji yang memberikan revisi.

No.	Komentar	Nama Dosen Penguji	Tanggal	Tanda Tangan
1	- Perbaikan penomoran pada halaman kesimpulan	Sandrayati, S.E., M.Si NIP 196511051994032002	6/7/26	
2	- Penambahan sitasi dari buku, dan penelitian dosen - Perbaikan tata tulis	Rosy Armaini, S.E., M.Si., Ak., CA NIP 197108242006042001	7/7/2026	
3	- Penambahan referensi dari buku pada tinjauan pustaka - Penyesuaian isi saran dengan kesimpulan	Yuli Antina Aryani, S.E., M.Si NIP 197807152002122003	23/7/2026	

Palembang, 31 Juli, 2026
Ketua Penguji



Sandrayati, S.E., M.Si
NIP 196511051994032002



MOTO DAN PERSEMBAHAN

“Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kemampuannya Dia mendapatkan (pahala) dari (kebijakan) yang dikerjakan dan mendapatkan (siksa) dari (kejahatan) yang diperbuatnya”

(Q.S Al-Baqarah : 286)

“Maka sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan. Sesungguhnya bersama kesulitan itu ada kemudahan.”

(QS. Al-Insyirah :5-6)

"Dan barang siapa bertakwa kepada Allah, niscaya Dia akan membukakan jalan keluar baginya, dan Dia memberinya rezeki dari arah yang tidak disangkanya. Dan barang siapa bertawakal kepada Allah, niscaya Allah akan mencukupkan keperluannya."

(QS. Ath-Thalaq: 2–3)

“Effort makes you. You will regret someday if you don't do your best now”

(Kim Namjoon)

Kupersembahkan Untuk :

- ❖ **Ayah, Ibu dan Adik tercinta**
- ❖ **Diriku Sendiri Melisa Afrizuana**
- ❖ **Keluarga Besar dan Sahabat**
- ❖ **Kedua Dosen Pembimbing**
- ❖ **Almamater kebanggaan**
- ❖ **Teman-teman Seperjuangan APC'22**

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT berkat dan rahmat-Nya yang melimpah akhirnya penulis dapat menyelesaikan Proposal Skripsi yang berjudul “**Pengaruh Kompleksitas Tugas, *Time Budget Pressure*, dan Skeptisisme Profesional Terhadap Kualitas Audit**”. Proposal Skripsi ini merupakan syarat menyelesaikan pendidikan Sarjana Terapan (D IV) Akuntansi Sektor Publik pada Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.

Kelancaran proses penulisan Proposal Skripsi ini tak luput dari bimbingan, arahan, dan petunjuk serta kerja sama dari berbagai pihak baik pada tahap persiapan, penyusunan hingga terselesaikannya Proposal Skripsi ini. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Ir. Irawan Rusnadi, M.T selaku Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya.
2. Ibu Dr. Kartika Rachma Sari, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
3. Bapak Jovan Febriantoko, S.E., Ak., M.Acc selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
4. Ibu Desi Indriasari, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Koordinator Program Studi DIV Akuntansi Sektor Publik Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
5. Bapak Dr. Periansyah S.E., MM., CMA selaku Pembimbing Akademik kelas 8 APC
6. Ibu Rosy Armani S.E., M.Si., Ak. CA selaku Dosen Pembimbing 1 yang telah membantu dan membimbing dalam penyusunan skripsi ini.
7. Bapak Edy Firza, S.E., M.Acc., Ak., C. selaku Dosen Pembimbing 2 yang telah membantu dan membimbing dalam penyusunan skripsi ini.
8. Bapak dan Ibu Dosen Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
9. Seluruh Staf Administrasi Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.

10. Tenaga Kependidikan (Tendik) dan Pramu gedung jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya
11. Skripsi ini kupersembahkan untuk Ayah dan Ibu, dua sosok yang tak pernah lelah mendoakan dan mendukungku, baik dalam suka maupun duka. Terima kasih atas setiap pengorbanan, kasih sayang, dan kepercayaan yang telah diberikan selama ini. Tanpa restu dan doa kalian, aku tidak akan sampai pada titik ini. Karya kecil ini adalah wujud terima kasihku, meski belum sebanding dengan semua yang telah kalian berikan.
12. Adikku tersayang, terima kasih telah menjadi penyemangat dan pengingat untuk terus melangkah maju. Canda tawa dan dukunganmu, meski kadang diselipi gangguan kecil, selalu berhasil membuatku tersenyum di tengah lelahnya mengerjakan skripsi ini.
13. Kepada seseorang yang hadir dititik paling melelahkan sekarang menjadi *support system* terbaik bagi penulis. Seseorang yang telah hadir dan menjadi tempat berlabuh di tengah badai, mengobati luka yang teramat, mendengarkan keluh kesah penulis tanpa lelah, tidak pernah berhenti meyakinkan penulis bahwa mampu melewati semua ini. Terima kasih Adriansyah yang selalu ada, bahkan di saat penulis sulit percaya pada diri sendiri.
14. Untuk sahabat-sahabatku, terima kasih telah menjadi keluarga kedua yang selalu ada, baik dalam tawa maupun air mata. Terima kasih atas setiap bantuan, semangat, dan waktu yang kalian luangkan untuk mendengarkan cerita, keluhan, hingga kegelisahanku selama menyelesaikan skripsi ini.
15. Terima kasih untuk teman-teman seperjuangan kelas 8 APC, yang menjadi bagian dari perjalanan panjang ini, sekaligus keluarga selama menempuh masa perkuliahan.
16. Untuk diriku sendiri, terima kasih telah bertahan sejauh ini. Terima kasih karena tidak menyerah meski lelah, ragu, dan air mata sempat mewarnai perjalanan ini. Terima kasih telah berusaha bangkit setiap kali terjatuh, dan tetap percaya bahwa semua proses ini akan membuahkan hasil. Peluk erat untuk diriku sendiri. Kamu hebat, dan kamu pantas bangga atas semua ini.

Penyusunan laporan ini masih terdapat kekurangan, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun guna perbaikan di masa yang akan datang. Demikianlah, semoga Skripsi ini dapat bermanfaat bagi rekan-rekan mahasiswa, khususnya bagi mahasiswa Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.

Palembang, Juni 2026

Penulis

ABSTRAK

Pengaruh Kompleksitas Tugas, *Time Budget Pressure*, dan Skeptisisme Profesional Terhadap Kualitas Audit di BPK RI Perwakilan Sumatera Selatan

Melisa Afrizuana, 2026 (xv + ... halaman)

Email: licuzuzu@gmail.com

Pemeriksaan merupakan elemen penting dalam menjaga akuntabilitas dan transparansi pengelolaan keuangan negara, dan Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) RI memiliki peran strategis dalam memastikan keuangan negara dikelola secara tertib, taat aturan, efisien, ekonomis, efektif, transparan, dan bertanggung jawab. Kualitas audit yang dihasilkan auditor dipengaruhi oleh berbagai faktor, baik internal maupun eksternal, di antaranya kompleksitas tugas, time budget pressure, dan skeptisisme profesional. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh kompleksitas tugas, time budget pressure, dan skeptisisme profesional terhadap kualitas audit di BPK RI Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan, baik secara parsial maupun secara simultan. Jenis penelitian yang digunakan dalam penelitian ini yaitu penelitian kuantitatif dengan cara pengumpulan data melalui penyebaran kuesioner. Analisis data yang digunakan yaitu regresi linier berganda dengan bantuan software SPSS versi 29. Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara parsial kompleksitas tugas tidak berpengaruh terhadap kualitas audit di BPK RI Perwakilan Sumatera Selatan; time budget pressure tidak signifikan terhadap kualitas audit di BPK RI Perwakilan Sumatera Selatan; dan skeptisisme profesional berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit di BPK RI Perwakilan Sumatera Selatan. Secara simultan, kompleksitas tugas, time budget pressure, dan skeptisisme profesional berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit di BPK RI Perwakilan Sumatera Selatan.

Kata Kunci: Kualitas Audit, Kompleksitas Tugas, Time Budget Pressure, Skeptisisme Profesional

ABSTRACT

The Effect of Task Complexity, Time Budget Pressure, and Professional Skepticism on Audit Quality at the South Sumatra Regional Office of the BPK RI

Melisa Afrizuana, 2026 (xv + ... halaman)

Email: licuzuzu@gmail.com

Auditing is a crucial element in maintaining accountability and transparency in the management of state finances, and the Supreme Audit Agency (BPK) of the Republic of Indonesia plays a strategic role in ensuring that state finances are managed in an orderly, compliant, efficient, economical, effective, transparent, and accountable manner. The quality of audits conducted by auditors is influenced by various factors, both internal and external, including task complexity, time-budget pressure, and professional skepticism. This study aims to determine the effect of task complexity, time and budget pressure, and professional skepticism on audit quality at the BPK RI Representative Office in South Sumatra Province, both partially and simultaneously. This study employs a quantitative research design, with data collected through the distribution of questionnaires. Data analysis was conducted using multiple linear regression with the assistance of SPSS version 29 software. The results indicate that, when examined individually, task complexity does not affect audit quality at the South Sumatra Regional Office of the BPK RI; time-budget pressure is not significant in relation to audit quality at the South Sumatra Regional Office of the BPK RI; and professional skepticism has a positive and significant effect on audit quality at the South Sumatra Regional Office of the BPK RI. When examined simultaneously, task complexity, time-budget pressure, and professional skepticism have a positive and significant effect on audit quality at the South Sumatra Regional Office of the BPK RI

Keywords: *Audit Quality, Task Complexity, Time and Budget Pressure, Professional Skeptics*

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL MUKA	i
HALAMAN SAMPUL DALAM.....	ii
HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
HALAMAN PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI	v
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
ABSTRAK	ix
ABSTRACT	x
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR.....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
 BAB I PENDAHULUAN.....	 1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah.....	7
1.3 Batasan Masalah	7
1.4 Tujuan Penelitian	8
1.5 Manfaat Penelitian	8
 BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	 10
2.1 Landasan Teori	10
2.1.1 Teori Atribusi (<i>Attribution Theory</i>).....	10
2.1.2 Definisi Audit	11
2.1.3 Kualitas Audit.....	12
2.1.4 Kompleksitas Tugas	13
2.1.4.1 Kompleksitas Tugas dalam Konteks Pemeriksaan BPK	14
2.1.5 Time Budget Pressure	15
2.1.5.1 Time Budget Pressure dalam Konteks Pemeriksaan BPK	16
2.1.6 Skeptisisme Profesional	16
2.1.6.1 Skeptisisme Profesional dalam Konteks Pemeriksaan BPK	17
2.2 Penelitian Terdahulu	17
2.3 Kerangka Pemikiran.....	23
2.4 Hipotesis Penelitian	24
2.4.1 Pengaruh Kompleksitas Tugas terhadap Kualitas Audit	24
2.4.2 Pengaruh Time Budget Pressure terhadap Kualitas Audit	24
2.4.3 Pengaruh Skeptisisme Profesional terhadap Kualitas Audit	25
2.4.4 Pengaruh Kompleksitas Audit, <i>Time Budget Pressure</i> , Skeptisisme Profesional Terhadap Kualitas Audit	25

BAB III METODE PENELITIAN	27
3.1 Jenis Penelitian	27
3.2 Tempat dan Waktu Penelitian	27
3.2.1 Tempat Penelitian	27
3.2.2 Waktu Penelitian	28
3.3 Variable Penelitian	28
3.3.1 Variabel Independen	28
3.3.2 Variabel Dependen.....	28
3.4 Populasi dan Sample.....	31
3.4.1 Populasi	31
3.4.2 Sample	31
3.5 Jenis dan Sumber Data	32
3.6 Teknik Pengumpulan Data.....	33
3.7 Teknik Analisis Data.....	33
3.7.1 Uji Kualitas Data.....	34
3.7.1.1 Uji Validitas	34
3.7.1.2 Uji Reabilitas	34
3.7.2 Uji Asumsi Klasik.....	34
3.7.2.1 Uji Normalitas	34
3.7.2.2 Uji Multikolinieritas	35
3.7.2.3 Uji Heteroskedastisitas	35
3.7.3 Analisis Regresi Linier Berganda	35
3.7.4 Uji Hipotesis	36
3.7.4.1 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	36
3.7.4.3 Uji Signifikansi Parsial (Uji t)	36
3.7.4.2 Uji Signifikansi Simultan (Uji F).....	37
BAB IV METODE PENELITIAN.....	38
4.1 Hasil Penelitian.....	38
4.1.1 Uji Statistik Deskriptif.....	38
4.1.2 Uji Kualitas Data	39
4.1.2.1 Uji Validitas Data.....	39
4.1.2.2 Uji Reabilitas	41
4.1.3 Uji Asumsi Klasik.....	42
4.1.3.1 Uji Normalitas	42
4.1.3.2 Uji Multikolonieritas	42
4.1.3.3 Uji Heteroskedastisitas	43
4.1.3.4 Analisis Regresi Linier Berganda	44
4.1.3 Uji Hipotesis	45
4.1.3.1 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	45
4.1.3.2 Uji Signifikansi Parsial (Uji t)	46
4.1.3.3 Uji Signifikansi Simultan (Uji F)	48
4.2 Pembahasan	49
4.2.1 Pengaruh Kompleksitas Tugas terhadap Kualitas Audit di BPK RI Perwakilan Sumatera Selatan	49

4.2.2 Pengaruh Time Budget Pressure terhadap Kualitas Audit di BPK RI Perwakilan Sumatera Selatan.....	51
4.2.3 Pengaruh Skeptisisme Profesional terhadap Kualitas Audit di BPK RI Perwakilan Sumatera Selatan	52
4.2.4 Pengaruh Kompleksitas Audit, Time Budget Pressure, Skeptisisme Profesional Terhadap Kualitas Audit	54
BAB V PENUTUP.....	56
5.1 Kesimpulan	56
5.1 Saran	57
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Perkembangan Opini BPK atas LKPD Kota Palembang	2
Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu	18
Tabel 5.1 Definisi Operasional Variabel.....	27
Tabel 4.1 Hasil Uji Deskriptif.....	38
Tabel 4.2 Hasil Uji Validitas.....	39
Tabel 4.2 Hasil Uji Reabilitas	41
Tabel 4.4 Tabel Uji Normalitas	42
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolonieritas	42
Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas, Uji Glejser	43
Tabel 4.7 Analisis Regresi Linier Berganda.....	44
Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	45
Tabel 4.9 Hasil Uji Signifikansi Parsial (Uji t).....	46
Tabel 4.10 Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji F)	48

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	23
Gambar 4.1 Hasil Uji Heteroskedastisitas, grafik scatterplot	41

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Kesepakatan Bimbingan Pembimbing 1
Lampiran 1	Kesepakatan Bimbingan Pembimbing 2
Lampiran 3	Lembar Konsultasi Bimbingan 1
Lampiran 4	Lembar Konsultasi Bimbingan 2
Lampiran 5	Surat Izin Permohonan Penelitian
Lampiran 6	Kuesioner Penelitian
Lampiran 7	Tabulasi Data
Lampiran 8	Hasil Output Spss 29
Lampiran 9	Tabel Distribusi t
Lampiran 10	Tabel Distribusi f
Lampiran 11	Tabel Distribusi r
Lampiran 12	Dokumentasi Penelitian