

**PENGARUH BEBAN KERJA AUDITOR, LINGKUNGAN
KERJA, SKEPTISISME PROFESIONAL, DAN *LOCUS OF
CONTROL* TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI PADA
AUDITOR GENERASI Z DI KAP DKI JAKARTA)**

MAYAS ESSA BILBINA

1706622059



**Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan mendapatkan
Gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas
Negeri Jakarta**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
2026**

THE EFFECT OF AUDITOR WORKLOAD, WORK ENVIRONMENT, PROFESSIONAL SKEPTICISM, AND LOCUS OF CONTROL ON AUDIT QUALITY (A STUDY OF GENERATION Z AUDITORS AT PUBLIC ACCOUNTING FIRMS IN DKI JAKARTA)

MAYAS ESSA BILBINA

1706622059



This thesis is submitted in partial fulfillment of the requirements for the degree of Bachelor of Accounting at the Faculty of Economics and Business, Universitas Negeri Jakarta

BACHELOR OF ACCOUNTING STUDY PROGRAM

FACULTY OF ECONOMICS AND BUSINESS

UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA

2026

ABSTRAK

MAYAS ESSA BILBINA. Pengaruh Beban Kerja Auditor, Lingkungan Kerja, Skeptisisme Profesional, dan *Locus of Control* terhadap Kualitas Audit (Studi pada Auditor Generasi Z di KAP DKI Jakarta). Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Negeri Jakarta, 2026.

Kualitas audit merupakan aspek penting dalam menjaga kredibilitas laporan keuangan dan kepercayaan publik terhadap profesi auditor. Seiring meningkatnya jumlah auditor Generasi Z yang memasuki profesi audit, pemahaman mengenai faktor-faktor yang memengaruhi kualitas audit pada kelompok generasi ini menjadi semakin penting. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh beban kerja auditor, lingkungan kerja, skeptisisme profesional, dan *locus of control* terhadap kualitas audit pada auditor Generasi Z yang bekerja di Kantor Akuntan Publik (KAP) di DKI Jakarta. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan pendekatan survei. Sampel penelitian terdiri atas 95 auditor Generasi Z yang dipilih menggunakan teknik *purposive sampling*. Data dikumpulkan melalui penyebaran kuesioner dan dianalisis menggunakan metode *Partial Least Squares-Structural Equation Modeling* (PLS-SEM) dengan bantuan perangkat lunak SmartPLS 4. Hasil penelitian menunjukkan bahwa beban kerja auditor tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Sebaliknya, lingkungan kerja, skeptisisme profesional, dan *locus of control* berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit. Temuan tersebut menunjukkan bahwa lingkungan kerja serta karakteristik internal auditor berupa skeptisisme profesional dan *locus of control* berperan dalam meningkatkan kualitas audit, sedangkan beban kerja auditor belum terbukti memengaruhi kualitas audit secara signifikan. Penelitian ini memberikan implikasi bahwa Kantor Akuntan Publik perlu menciptakan lingkungan kerja yang kondusif serta memperkuat pengembangan skeptisisme profesional dan *locus of control* auditor untuk mendukung peningkatan kualitas audit.

Kata kunci: Beban Kerja Auditor, Kualitas Audit, Lingkungan kerja, *Locus of Control*, Skeptisisme Profesional.

ABSTRACT

MAYAS ESSA BILBINA. *The Effect of Auditor Workload, Work Environment, Professional Skepticism, and Locus of Control on Audit Quality (A Study of Generation Z Auditors at Public Accounting Firm in DKI Jakarta).* Faculty of Economics and Business, Universitas Negeri Jakarta, 2026.

Audit quality is an important aspect in maintaining the credibility of financial statements and public trust in the auditing profession. As an increasing number of Generation Z auditors enter the auditing profession, understanding the factors that influence audit quality within this generational group has become increasingly important. This study aims to analyze the effect of auditor workload, work environment, professional skepticism, and locus of control on audit quality among Generation Z auditors working at Public Accounting Firms (KAP) in DKI Jakarta. This study employed a quantitative method with a survey approach. The sample consisted of 95 Generation Z auditors selected using purposive sampling. Data were collected through questionnaires and analyzed using Partial Least Squares-Structural Equation Modeling (PLS-SEM) with the assistance of SmartPLS 4. The results showed that auditor workload did not have a significant effect on audit quality. In contrast, work environment, professional skepticism, and locus of control had positive and significant effects on audit quality. These findings indicate that the work environment and internal auditor characteristics, namely professional skepticism and locus of control, contribute to improving audit quality, whereas auditor workload was not found to significantly influence audit quality. This study implies that Public Accounting Firms should create a conducive work environment and strengthen the development of professional skepticism and locus of control among auditors to support the improvement of audit quality.

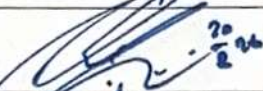
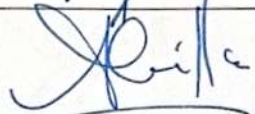
Keywords: *Audit Quality, Auditor Workload, Locus of Control, Professional Skepticism, Work Environment.*

LEMBAR PENGESAHAN TUGAS AKHIR
BENTUK : SKRIPSI

Nama Mahasiswa : Mayas Essa Bilbina
NIM : 1706622059
Program Studi/Fakultas : S1 Akuntansi
Judul Penelitian : PENGARUH BEBAN KERJA AUDITOR, LINGKUNGAN KERJA, SKEPTISISME PROFESIONAL, DAN *LOCUS OF CONTROL* TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI PADA AUDITOR GENERASI Z DI KAP DKI JAKARTA)

Ini telah dipertahankan dihadapan dewan penguji dan dinyatakan *Lulus/ Tidak Lulus* Ujian Tugas Akhir oleh Tim Penguji pada Tanggal 6 Agustus 2026.

Tim Penguji,

Ketua Penguji	Prof. Dr. Rida Prihatni, S.E., M.Si	
	197604252001122002	
Penguji Ahli 1	Dwi Handarini, S.Pd., M.Ak	
	198907312015042004	
Penguji Ahli 2	Windy Permata Suyono, S.Ak., M.Ak	
	199503062024062002	
Pembimbing 1	Dr. Marsellisa Nindito, S.E., M.Sc., AK, CA, ASEAN, CPA	
	197506302005012001	
Pembimbing 2	Hafifah Nasution, S.E., M.S.Ak	
	198803052015042001	

Mengetahui,
Dekan, Fakultas Ekonomi dan Bisnis


Prof. Dr. Mohamad Rizan, S.E., M.M.
NIDN 0027067204

Koordinator Program Studi
S1 Akuntansi,


Dwi Handarini, S.Pd., M.Ak
NIDN 0031078901



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
PERPUSTAKAAN DAN KEARSIPAN

Jalan Rawamangun Muka Jakarta 13220
Telepon/Faksimili: 021-4894221
Laman: lib.unj.ac.id

**LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademika Universitas Negeri Jakarta, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Mayas Essa Bilbina
NIM : 1706622059
Fakultas/Prodi : Fakultas Ekonomi dan Bisnis/S1 Akuntansi
Alamat email : mayaseb29@gmail.com

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Perpustakaan dan Kearsipan Universitas Negeri Jakarta, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah:

☒ Skripsi ☐ Tesis ☐ Disertasi ☐ Lain-lain (... ..)

yang berjudul :

Pengaruh Beban Kerja Auditor, Lingkungan Kerja, Skeptisisme Profesional, dan *Locus of Control* terhadap Kualitas Audit (Studi pada Auditor Generasi Z di KAP DKI Jakarta)

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini Perpustakaan dan Kearsipan Universitas Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (*database*), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di internet atau media lain secara **fulltext** untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 6 Agustus 2026

Penulis

Mayas Essa Bilbina

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA

Nama Mahasiswa : Mayas Essa Bilbina
NIM : 1706622059
Program Studi : S1 Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Judul TA : PENGARUH BEBAN KERJA AUDITOR, LINGKUNGAN KERJA,
SKEPTISISME PROFESIONAL, DAN *LOCUS OF CONTROL*
TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI PADA AUDITOR GENERASI Z
DI KAP DKI JAKARTA)

Menyatakan bahwa Tugas Akhir ini beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya saya sendiri. Saya tidak melakukan penjiplakan atau pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika ilmu yang berlaku dalam masyarakat keilmuan. Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko/sanksi apabila di kemudian hari ditemukan adanya pelanggaran etika keilmuan atau ada klaim dari pihak lain terhadap keaslian karya tulis ilmiah ini.

Jakarta, 6 Agustus 2026

Yang menyatakan,



Mayas Essa Bilbina

NIM. 1706622059

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT atas segala rahmat, karunia, dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul "Pengaruh Beban Kerja Auditor, Lingkungan Kerja, Skeptisisme Profesional, dan *Locus of Control* terhadap Kualitas Audit (Studi pada Auditor Generasi Z di KAP DKI Jakarta)" sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Negeri Jakarta.

Penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari dukungan, bimbingan, doa, serta bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Kedua orang tua tercinta serta seluruh keluarga yang telah senantiasa memberikan doa, kasih sayang, dukungan moral maupun material, sejak awal perkuliahan serta menjadi sumber kekuatan dan motivasi bagi penulis dalam menyelesaikan pendidikan.
2. Prof. Dr. Mohamad Rizan, S.E., M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Jakarta.
3. Dwi Handarini, S.Pd., M.Ak. selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Jakarta.
4. Dr. Marsellisa Nindito, S.E., M.Sc., Ak., CA, ASEAN CPA selaku Dosen Pembimbing I dan Hafifah Nasution, S.E., M.S.Ak. selaku Dosen Pembimbing II, yang telah dengan sabar memberikan arahan,

bimbingan, motivasi, serta masukan yang sangat berarti kepada penulis selama proses penyusunan skripsi ini.

5. Seluruh dosen Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Jakarta yang telah memberikan ilmu, pengalaman, dan wawasan yang bermanfaat selama masa perkuliahan.
6. Seluruh staf administrasi dan tenaga kependidikan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Jakarta yang telah membantu kelancaran proses administrasi selama masa studi hingga penyelesaian skripsi.
7. Seluruh auditor yang telah bersedia menjadi responden dalam penelitian ini dan meluangkan waktunya untuk mengisi kuesioner, sehingga penelitian ini dapat terlaksana dengan baik.
8. Sahabat-sahabat penulis (FOMO, INFOKAN, CONNECT THE DOTS, QUARANTINE), teman-teman seperjuangan Program Studi S1 Akuntansi Universitas Negeri Jakarta, serta semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, yang telah memberikan dukungan, bantuan, semangat, dan doa selama proses penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki keterbatasan dan jauh dari kata sempurna. Namun, penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat serta menjadi referensi yang berguna bagi pengembangan ilmu pengetahuan, khususnya di bidang *auditing*, dan bagi pihak-pihak yang membutuhkan.

Jakarta, 6 Agustus 2026

Mayas Essa Bilbina

DAFTAR ISI

ABSTRAK	iii
ABSTRACT	iv
LEMBAR PENGESAHAN	v
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	vi
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Perumusan Masalah dan Pertanyaan Penelitian.....	19
1.3 Tujuan Penelitian.....	20
1.4 Manfaat Penelitian	20
1.4.1 Manfaat Teoritis	20
1.4.2 Manfaat Praktis	21
BAB II KAJIAN PUSTAKA	23
2.1 Teori Pendukung	23
2.1.1 Teori Atribusi	23
2.1.2 Generasi Z	25
2.1.3 Kualitas Audit	28
2.1.4 Beban Kerja Auditor	34
2.1.5 Lingkungan Kerja.....	37

2.1.6	Skeptisisme Profesional	42
2.1.7	<i>Locus of Control</i>	48
2.2	Telaah Penelitian Terdahulu	51
2.3	Pengembangan Hipotesis dan Kerangka Konseptual	65
2.3.1	Pengembangan Hipotesis	65
2.3.2	Kerangka Konseptual	77
BAB III METODE PENELITIAN		82
3.1	Tempat dan Waktu Penelitian	82
3.1.1	Tempat Penelitian	82
3.1.2	Waktu Penelitian	82
3.2	Desain Penelitian	83
3.3	Populasi dan Sampel	84
3.2.1	Populasi	84
3.2.2	Sampel	84
3.4	Pengembangan Instrumen	87
3.4.1	Kualitas Auditor (Y)	88
3.4.2	Beban Kerja Auditor (X1)	88
3.4.3	Lingkungan Kerja (X2)	89
3.4.4	Skeptisisme Profesional (X3)	90
3.4.5	<i>Locus of Control</i> (X4)	90
3.5	Teknik Pengumpulan Data	94
3.6	Teknik Analisis Data	95
3.6.1	Analisis Statistik Deskriptif	95
3.6.2	Evaluasi Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>)	96
3.6.3	Evaluasi Model Struktural (<i>Inner Model</i>)	97

3.6.4	Pengujian Hipotesis.....	99
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN.....	100
4.1	Deskripsi Data.....	100
4.1.1	Deskripsi Responden.....	102
4.1.2	Analisis Statistik Deskriptif	106
4.2	Hasil Uji	120
4.2.1	Evaluasi Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>)	121
4.2.2	Evaluasi Model Struktur (<i>Inner Model</i>).....	128
4.2.3	Hasil Uji Hipotesis	134
4.3	Pembahasan.....	136
4.3.1	Pengaruh Beban Kerja Auditor terhadap Kualitas Audit	136
4.3.2	Pengaruh Lingkungan Kerja terhadap Kualitas Audit	140
4.3.3	Pengaruh Skeptisisme Profesional terhadap Kualitas Audit	144
4.3.4	Pengaruh <i>Locus of Control</i> terhadap Kualitas Audit.....	148
BAB 5	PENUTUP.....	153
5.1	Kesimpulan	153
5.2	Implikasi.....	155
5.2.1	Implikasi Teoritis.....	155
5.2.2	Implikasi Praktis	156
5.3	Keterbatasan Penelitian	159
5.4	Rekomendasi Bagi Penelitian Selanjutnya.....	160
DAFTAR PUSTAKA.....		162
LAMPIRAN.....		173
DAFTAR RIWAYAT HIDUP		208

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Tabel Penelitian Terdahulu	57
Tabel 3.1 Tabel Operasionalisasi Variabel.....	91
Tabel 3.2 Ketentuan Skala Likert.....	95
Tabel 4.1 Distribusi dan Tingkat Pengembalian Kuesioner.....	102
Tabel 4.2 Daftar KAP Sampel Penelitian	103
Tabel 4.3 Persebaran KAP berdasarkan Wilayah Administrasi DKI Jakarta	104
Tabel 4.4 Gambaran Umum Responden	105
Tabel 4.5 Kriteria Interpretasi Nilai <i>Mean</i>	107
Tabel 4.6 Statistik Deskriptif Variabel Beban Kerja Auditor	108
Tabel 4.7 Statistik Deskriptif Variabel Lingkungan Kerja	110
Tabel 4.8 Statistik Deskriptif Variabel Skeptisisme Profesional.....	112
Tabel 4.9 Statistik Deskriptif Variabel <i>Locus of Control</i>	115
Tabel 4.10 Statistik Deskriptif Variabel Kualitas Audit	118
Tabel 4.11 Hasil <i>Outer Loadings</i>	123
Tabel 4.12 Hasil AVE	124
Tabel 4.13 Hasil Uji HTMT	126
Tabel 4.14 Hasil Uji <i>Cronbach's Alpha & Composite Reliability</i>	127
Tabel 4.15 Hasil Uji R ²	129
Tabel 4.16 Hasil Uji Q ²	131
Tabel 4.17 Tabel Perhitungan GoF	133
Tabel 4.18 Hasil Uji Hipotesis	134

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Distribusi Sanksi Administrasi PPPK Tahun 2024	4
Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	81
Gambar 4.1 Hasil Analisis G*Power	101
Gambar 4.2 Model Penelitian dengan SmartPLS	122



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Penentuan Minimum Sampel dengan G*Power.....	173
Lampiran 2 Kuesioner Penelitian.....	174
Lampiran 3 Bukti Penyebaran Kuesioner melalui LinkedIn dan WhatsApp.....	180
Lampiran 4 Data Profil Responden.....	182
Lampiran 5 Jawaban Responden.....	183
Lampiran 6 Hasil Olah Data menggunakan SPSS	185
Lampiran 7 Hasil <i>Outer Loadings</i>	198
Lampiran 8 Hasil <i>Uji Cronbach's Alpha, Composite Reliability, Average Variance Extracted</i>	198
Lampiran 9 Hasil Uji HTMT	199
Lampiran 10 Hasil Uji <i>R-Square</i>	199
Lampiran 11 Hasil Uji Hasil Uji PLS Predict.....	199
Lampiran 12 Perhitungan GoF.....	199
Lampiran 13 Hasil Uji <i>Bootstrapping</i>	200
Lampiran 14 Kartu Konsultasi Pembimbingan Penulisan	200
Lampiran 15 Surat Persetujuan Dosen Pembimbing	202
Lampiran 16 Surat Persetujuan Seminar Proposal Penelitian.....	203
Lampiran 17 Form Saran & Perbaikan Seminar Proposal	204
Lampiran 18 Surat Persetujuan Sidang Skripsi.....	205
Lampiran 19 Form Saran & Perbaikan Skripsi	206
Lampiran 20 Surat Keterangan Hasil Pindai Uji Kemiripan Naskah	207