

**PENGARUH PENGALAMAN AUDIT DAN ETIKA PROFESI TERHADAP
PREMATURE SIGN-OFF ATAS PROSEDUR AUDIT DENGAN *TIME*
PRESSURE SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

(Studi Pada Kantor Akuntan Publik Afiliasi Asing Di Kota Jakarta Selatan)

THESIS

Trianti Purnamadini

236201718009



**UNIVERSITAS NASIONAL
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PASCA SARJANA MAGISTER AKUNTANSI**

2025

**PENGARUH PENGALAMAN AUDIT DAN ETIKA PROFESI TERHADAP
PREMATURE SIGN-OFF ATAS PROSEDUR AUDIT DENGAN *TIME
PRESSURE* SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

(Studi Pada Kantor Akuntan Publik Afiliasi Asing Di Kota Jakarta Selatan)

Trianti Purnamadini

236201718009

Tesis Ini Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat
Untuk Memperoleh Gelar Magister Akuntansi



**UNIVERSITAS NASIONAL
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PASCA SARJANA MAGISTER AKUNTANSI**

2025

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

1. Tesis ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar akademik Magister, baik di Universitas Nasional maupun di Perguruan Tinggi lain.
2. Tesis ini adalah murni gagasan, rumusan dan penelitian saya sendiri, dengan arahan Pembimbing.
3. Di dalam Tesis ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis yang jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya, dan apabila dikemudian hari terdapat ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena tesis ini, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di Perguruan Tinggi ini.

Jakarta, 27 Sept - 2025

Yang Mengetahui



Trianti Purnamadini

NIM. 236201718009

LEMBAR PERSETUJUAN

**PENGARUH PENGALAMAN AUDIT DAN ETIKA PROFESI TERHADAP
PREMATURE SIGN-OFF ATAS PROSEDUR AUDIT DENGAN TIME
PRESSURE SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Pada Kantor Akuntan Publik Afiliasi Asing Di Kota Jakarta Selatan)**

Tesis ini telah kami setuju untuk dipertahankan dihadapan Tim Penguji Program
Studi Magister Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional

Jakarta, 27 - 09 - 2025

Mengetahui,

KETUA PROGRAM STUDI AKUTANSI

(Dr. Erwin Indriyanto, S.E., M.Si., Ak., CA)

PEMBIMBING THESIS

(Dr. Bambang Subiyanto, S.E., M.Ak., C.PA)

LEMBAR PENGESAHAN

PENGARUH PENGALAMAN AUDIT DAN ETIKA PROFESI TERHADAP *PREMATURE SIGN-OFF* ATAS PROSEDUR AUDIT DENGAN *TIME PRESSURE* SEBAGAI VARIABEL MODERASI

(Studi Pada Kantor Akuntan Publik Afiliasi Asing Di Kota Jakarta Selatan)

Yang Disusun Oleh:

Nama : **Trianti Purnamadini**

NIM : **236201718009**

Program Studi : **Magister Akuntansi**

Fakultas : **Ekonomi dan Bisnis**

Telah diuji dan disahkan pada:

Hari/Tanggal : **Sabtu, 6 September 2025**

Tempat : **Menara Ragunan, Universitas Nasional**

Tim Penguji

1. Dr. Arni Karina.S.E.M.Si.M (Ketua Penguji)
2. Dr. Erwin Indriyanto,S.E.M.Si.Ak.,CA. (Anggota Penguji 1)
3. Dr. Bambang Subiyanto,S.E.M.Si.Ak.,CA. (Anggota Penguji 2)

Menyetujui,
Pembimbing Tugas Akhir

(Dr. Bambang Subiyanto, S.E., M.Ak.,C.PA)

Mengetahui,
Ketua Program Studi Akutansi

(Dr. Erwin Indriyanto, S.E.,M.Si.,Ak.,CA)

ABSTRAK

Universitas Nasional

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Magister Akuntansi

Tesis, September 2025

- A. Nama : Trianti Purnamadini
- B. NPM : 236201718009
- C. Judul : **PENGARUH PENGALAMAN AUDIT DAN ETIKA PROFESI TERHADAP *PREMATURE SIGN-OFF* ATAS PROSEDUR AUDIT DENGAN *TIME PRESSURE* SEBAGAI VARIABEL MODERASI**
- D. Jumlah Halaman : xv + 103 halaman + 6 lampiran
- E. Kata Kunci : Pengalaman audit, Etika profesi, *Premature sign-off*, *Time pressure*, Auditor.
- F. Isi Singkat : Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh pengalaman audit dan etika profesi terhadap kecenderungan auditor melakukan *premature sign-off* atas prosedur audit dengan tekanan waktu (*time pressure*) sebagai variabel moderasi. Fenomena *premature sign-off* menjadi perhatian penting karena berpotensi menurunkan kualitas audit dan keandalan laporan keuangan. Populasi penelitian adalah auditor yang bekerja pada Kantor Akuntan Publik (KAP) afiliasi asing di Kota Jakarta Selatan dengan metode purposive sampling. Data dikumpulkan melalui kuesioner dan dianalisis menggunakan *Partial Least Square-Structural Equation Modeling* (PLS-SEM). Hasil penelitian menunjukkan bahwa pengalaman audit tidak berpengaruh signifikan terhadap *premature sign-off*, sedangkan etika profesi berpengaruh signifikan namun dengan arah positif, yang menunjukkan paradoks karena secara teori etika seharusnya menekan perilaku penyimpangan. Selanjutnya, *time pressure* tidak terbukti memoderasi hubungan antara pengalaman audit maupun etika profesi dengan *premature sign-off*. Penelitian ini memberikan kontribusi teoretis dengan memperkaya literatur mengenai perilaku auditor, serta kontribusi praktis bagi KAP dalam memperhatikan faktor etika, pengalaman, dan pengelolaan tekanan waktu untuk meningkatkan kualitas audit.
- G. Referensi : xx Buku + xx Jurnal + x website
- H. Pembimbing : Dr. Bambang Subiyanto, S.E., M.Ak.,C.PA

ABSTRACT

National University

Faculty of Economics and Business Master of Accounting Program

Thesis, September 2025

- A. *Name* : Trianti Purnamadini
- B. *NPM* : 236201718009
- C. *Title* : **THE EFFECT OF AUDIT EXPERIENCE AND PROFESSIONAL ETHICS ON PREMATURE SIGN-OFF OF AUDIT PROCEDURES WITH TIME PRESSURE AS A MODERATING VARIABLE**
- D. *Number of Pages* : xv + 103 pages + 6 appendices
- E. *Keywords* : *Audit experience, Professional ethics, Premature sign-off, Time pressure, Auditor.*
- F. *Summary* : *This study aims to analyze the effect of audit experience and professional ethics on auditors' tendency to perform premature sign-off on audit procedures with time pressure as a moderating variable. The phenomenon of premature sign-off is an important concern because it has the potential to reduce audit quality and the reliability of financial reports. The research population consisted of auditors working at foreign-affiliated public accounting firms in South Jakarta, using purposive sampling. Data were collected through questionnaires and analyzed using Partial Least Square-Structural Equation Modeling (PLS-SEM). The results show that audit experience does not have a significant effect on premature sign-off, while professional ethics has a significant effect but in a positive direction, which is paradoxical because in theory, ethics should suppress deviant behavior. Furthermore, time pressure does not moderate the relationship between audit experience and professional ethics with premature sign-off. This study contributes theoretically by enriching the literature on auditor behavior, as well as practically for public accounting firms in considering ethical factors, experience, and time pressure management to improve audit quality.*
- G. *References* : xx Books + xx Journals + x Websites
- H. *Advisor* : Dr. Bambang Subiyanto, S.E., M.Ak., C.PA

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT, atas karunia dan hidayahNya akhirnya penulis dapat menyelesaikan Tesis ini dengan judul **Pengaruh Pengalaman Audit dan Etika Profesi terhadap *Premature Sign-Off* atas Prosedur Audit dengan *Time Pressure* sebagai Variabel Moderasi (Studi pada Kantor Akuntan Publik Afiliasi Asing di Kota Jakarta Selatan**, sebagai syarat kelulusan Pendidikan dan memperoleh gelar Magister Akuntansi pada Program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional Jakarta.

Penyusunan Tesis ini tidak terlepas dari dukungan dan kontribusi berbagai pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung. Untuk itu, penulis hendak menghanturkan ucapan terima kasih yang sebesar – besarnya kepada:

1. Bapak Dr. Drs. El Amri Bermawi Putera, M.A, selaku Rektor Universitas Nasional Jakarta.
2. Bapak Prof. Dr. Edi Sugiono, S.T.,S.E.,M.M., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional Jakarta.
3. Dr. Erwin Indriyanto, S.E.,M.Si.,Ak.,CA, selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional Jakarta dan sebagai Dosen yang telah memberikan ilmu di bidang Akuntansi yang berminat di Auditing kepada penulis.
4. Dr. Arni Karina.S.E.M.Si.M, selaku sekretaris Prodi Program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional Jakarta dan sebagai Dosen yang telah memberikan penjelasan materi kepada penulis.
5. Dr. Bambang Subiyanto, S.E., M.Ak., C.PA, selaku Pembimbing yang telah memberikan arahan, bimbingan, motivasi dan dukungan kepada penulis.
6. Kedua orang tua dan teman ataupun sahabat terdekat yang telah memberikan do'a dan dukungan kepada penulis selama melakukan penyusunan Tesis.
7. Rekan-rekan mahasiswa Program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional Tahun 2025 yang telah berjuang Bersama dan memberikan dukungan.

8. Pimpinan dan seluruh pegawai di Universitas Nasional Jakarta yang telah memberikan dukungan do'a dan semangat kepada penulis sehingga Tesis ini dapat terselesaikan dengan baik.
9. Seluruh responden penelitian yang telah meluangkan waktu dan kontribusinya sehingga penulis dapat menyelesaikan Tesis ini.

Semoga segala bantuan yang telah diberikan dalam penulisan Tesis ini menjadi amal ibadah dan mendapatkan balasan berupa rahmat dan nikmat yang sebesar-besarnya. Penulis menyadari masih banyak kekurangan dalam penyusunan Tesis ini. Oleh karena itu, saran yang membangun sangat diharapkan untuk penyempurnaan Tesis ini di masa yang akan datang.



Jakarta, 27.09.2025

Penulis

Trianti Purnamadini

DAFTAR ISI

JUDUL	i
LEMBAR PERNYATAAN	ii
LEMBAR PERSETUJUAN	iii
LEMBAR PENGESAHAN	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
PERNYATAAN HAKI	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah.....	9
C. Tujuan dan Kegunaan Penelitian.....	10
1. Tujuan Penelitian	10
2. Kegunaan Penelitian	10
D. Ruang Lingkup Penelitian	12
BAB II	13
TINJAUAN PUSTAKA	13
A. Teori Yang Berkaitan Dengan Variabel Penelitian	13
1. Teori Pengambilan Keputusan (<i>Behavior Decision Theory</i>).....	13
2. <i>Premature Sign Off</i> atas Prosedur Audit.....	14
3. Pengalaman Audit.....	16
4. Etika Profesi	18
5. Tekanan Waktu (<i>Time Pressure</i>)	20
B. Keterkaitan antar Variabel Penelitian	21
1. Hubungan Pengalaman dengan <i>Premature Sign-Off</i> Prosedur Audit..	21
2. Hubungan Etika Profesi dengan <i>Premature Sign-Off</i> Prosedur Audit..	22

3. Hubungan Pengalaman dengan <i>Premature Sign-Off Prosedur Audit</i> dengan Tekanan Waktu sebagai Variabel Moderasi.....	23
4. Hubungan Etika Profesi dengan <i>Premature Sign-Off Prosedur Audit</i> dengan Tekanan Waktu sebagai Variabel Moderasi.....	23
C. Hasil Penelitian yang Sesuai sebagai Rujukan Penelitian.....	24
BAB III	28
METODE PENELITIAN	28
A. Subjek dan Objek Penelitian	28
B. Kerangka Pemikiran	28
C. Kerangka Model Penelitian	30
D. Pengembangan Hipotesis.....	31
1. Pengaruh Pengalaman Audit Terhadap <i>Premature Sign-Off</i> Audit	31
2. Pengaruh Etika Profesi Terhadap <i>Premature Sign-Off</i> Audit	31
3. Pengaruh Pengalaman Audit Terhadap <i>Premature Sign-Off</i> Audit Dengan Tekanan Waktu Sebagai Variabel Moderasi.....	32
4. Pengaruh Etika Profesi Terhadap <i>Premature Sign-Off</i> Audit Tekanan Waktu Sebagai Variabel Moderasi.....	33
E. Definisi Operasional Variabel	34
1. Variabel Terikat (<i>Dependent Variabel</i>).....	34
2. Variabel Bebas (<i>Independent Variabel</i>)	35
3. Variabel Moderasi (<i>Moderating Variabel</i>).....	38
4. Pengukuran Variabel.....	39
F. Jenis dan Sumber Data	42
G. Teknik Pengumpulan Data	42
H. Populasi dan Sampel.....	43
1. Populasi	43
2. Sampel	43
I. Metode Analisis Data.....	44
1. Analisis Statistik Deskriptif.....	44
2. Analisis <i>Outer Model</i>	45
3. Analisis <i>Inner Model</i>	47
4. Pengujian Hipotesis	48

BAB IV	49
HASIL DAN PEMBAHASAN	49
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	49
1. Deskripsi Responden	51
2. Hasil Lengkap Estimasi Penelitian	54
B. Pembahasan	71
1. Pengaruh Pengalaman Audit Terhadap <i>Premature Sign Off</i>	71
2. Pengaruh Etika Profesi Terhadap <i>Premature Sign Off</i>	72
3. <i>Time Pressure</i> Memoderasi Pengaruh Pengalaman Audit Terhadap <i>Premature Sign Off</i>	73
4. <i>Time Pressure</i> Memoderasi Pengaruh Etika Profesi Terhadap <i>Premature Sign Off</i>	74
BAB V	76
KESIMPULAN.....	76
A. Kesimpulan.....	76
B. Saran.....	77
DAFTAR PUSTAKA	79
LAMPIRAN.....	83



DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 <i>Research Gap</i> Dari Penelitian Sebelumnya	8
Tabel 2.1 Tujuan Penelitian Terdahulu	24
Tabel 3. 1 Pengukuran Variabel Penelitian	40
Tabel 3. 2 Skor Skala <i>Likert</i>	42
Tabel 4. 1 Daftar Kantor Akuntan Publik	49
Tabel 4. 2 Distribusi Penyebaran Kuesioner	50
Tabel 4. 3 <i>Data Distribusi Sampel Penelitian</i>	50
Tabel 4. 4 Deskripsi Jenis Kelamin Responden	51
Tabel 4. 5 Deskripsi Usia Responden	52
Tabel 4. 6 Deskripsi Pendidikan Responden	53
Tabel 4. 7 Deskripsi Pengalaman Responden	53
Tabel 4. 8 Deskripsi Jabatan Responden	54
Tabel 4. 9 Tanggapan Responden Mengenai Pengalaman Audit	56
Tabel 4. 10 Tanggapan Responden Mengenai Etika Profesi	57
Tabel 4. 11 Tanggapan Responden Mengenai <i>Time Pressure</i>	58
Tabel 4. 12 Tanggapan Responden Mengenai <i>Premature Sign-Off</i>	59
Tabel 4. 13 <i>Outer Loading</i> Uji Pertama	60
Tabel 4. 14 <i>Outer Loading</i> Uji Kedua	62
Tabel 4. 15 Tabel <i>Discriminant Validity</i>	64
Tabel 4. 16 <i>Output Construct Reliabilty and Validity</i> (Nilai AVE)	64
Tabel 4. 17 <i>Output Composite Realibility</i>	65
Tabel 4. 18 <i>Output Construct Reliability and Validity</i>	66
Tabel 4. 19 <i>R-Square</i>	67

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3. 1 <i>Router Map</i> Rancangan Pemecahan Masalah.....	29
Gambar 3. 2 Kerangka Model Penelitian	30
Gambar 4. 1 <i>Outer Loading</i> Pertama.....	60
Gambar 4. 2 <i>Outer Loading</i> Kedua	62

