

# ***DETERMINANTS OF GOVERNMENT AUDIT QUALITY IN INDONESIA: THE ROLE OF TIME BUDGET PRESSURE AS A MODERATION VARIABLE***

**By Theresia Prima Risanti**

## ***Abstract***

*In producing reliable audit quality, it also requires the quality of the auditors themselves. The Financial and Development Planning Agency (BPKP) is a state institution that is part of the Government Internal Supervisory Apparatus (APIP). In 2013, BPKP admitted corruption as quoted on detik.com. It can be assumed that there are indications that the audit results conducted by BPKP have been influenced by the interests of certain parties. This study aims to determine the effect of auditor skepticism, understanding of information systems, auditor education, and audit motivation on audit quality and also to determine the effect of Time Budget Pressure in moderating the influence of audit motivation on audit quality. This research was conducted at BPKP DKI Jakarta using a questionnaire instrument. The research data were processed using SEM-PLS. The results of this study found that auditor skepticism has a significant effect on audit quality. Meanwhile, understanding of information systems, auditor education, and audit motivation has no effect on audit quality. Time Budget Pressure also has no influence to moderate the effect of audit motivation on audit quality.*

**Keywords:** *Audit Quality, Auditor Skepticism, Understanding of Information Systems, Auditor Education, Audit Motivation.*

# **DETERMINAN KUALITAS AUDIT PEMERINTAH DI INDONESIA: PERANAN *TIME BUDGET PRESSURE* SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**Oleh Theresia Prima Risanti**

## **Abstrak**

Dalam menghasilkan kualitas audit yang reliabel, maka diperlukan juga kualitas dari auditor itu sendiri. Badan Perencanaan Keuangan dan Pembangunan (BPKP) merupakan salah satu lembaga negara yang merupakan bagian dari Aparat Pengawas Internal Pemerintah (APIP). Pada tahun 2013, dilansir dari laman detik.com BPKP mengaku melakukan korupsi. Dengan adanya kasus ini, maka dapat diasumsikan bahwa ada indikasi hasil audit yang dilakukan oleh BPKP telah dipengaruhi oleh kepentingan pihak-pihak tertentu. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh skeptisme auditor, pemahaman atas sistem informasi, pendidikan auditor, dan motivasi audit terhadap kualitas audit serta pengaruh *Time Budget Pressure* dalam memoderasi pengaruh motivasi audit terhadap kualitas audit. Penelitian ini dilakukan di BPKP DKI Jakarta dengan instrumen kuisisioner. Data penelitian ini diolah dengan menggunakan SEM-PLS. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa skeptisme auditor berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Sementara, pemahaman atas sistem informasi, pendidikan auditor, dan motivasi audit tidak memiliki pengaruh terhadap kualitas audit. *Time Budget Pressure* juga tidak memiliki pengaruh untuk memoderasi pengaruh motivasi audit terhadap kualitas audit.

**Kata kunci:** Kualitas Audit, Skeptisme Auditor, Pemahaman Atas Sistem Informasi, Pendidikan Auditor, Motivasi Audit.