



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

SKRIPSI

THERESIA PRIMA RISANTI 1710112208

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2021**



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

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi**

THERESIA PRIMA RISANTI 1710112208

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2021**

PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri dan semua sumber yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Theresia Prima Risanti

NIM : 1710112208

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 2 Februari 2021

Yang menyatakan,



(Theresia Prima Risanti)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK
KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, saya yang bertandatangan dibawah ini:

Nama : Theresia Prima Risanti

NIM : 1710112208

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Program Studi : S1 Akuntansi

Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (Non Exclusive Royalty Free Right) atas skripsi saya yang berjudul:


**Determinan Kualitas Audit Pemerintah Di Indonesia: Peranan Time Budget
Pressure Sebagai Variabel Moderasi**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 2 Februari 2021

 Yang menyatakan,
Theresia Prima Risanti

SKRIPSI

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

Dipersiapkan dan disusun oleh:

THERESIA PRIMA RISANTI 1710112208

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 4 Februari 2021
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Dr. Drs. Mahendro Sumardjo, M.M., QIA., CSFA.
Ketua Penguji



Ermawati, S.E., M.Ak.
Penguji I



Khoirul Aswar, S.E., M.Sc., Ph.D.
Penguji II (Pembimbing)



Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S.E., Ak., M.Ak., CA. CSRS.
Dekan



Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc., CGP.
Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta
Pada Tanggal : 4 Februari 2021

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.



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450
Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904
Laman : www.feb.upnvj.ac.id , e-mail : febupnvj@upnvj.ac.id

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI **SEMESTER GASAL TA.2020/2021**

Pada hari ini Kamis, 4 Februari 2021, telah dilaksanakan ujian skripsi bagi mahasiswa:

Nama : Theresia Prima Risanti




Nomor Induk Mahasiswa : 1710112208

Program Studi : S1 Akuntansi

**“Determinan Kualitas Audit Internal Pemerintah di Indonesia: Peranan
Time Budget Pressure Sebagai Variabel Moderasi”**

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus/Tidak Lulus**)

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1.	Dr. Drs. Mahendro Sumardjo, M.M., QIA, CSFA	Ketua Penguji	
2	Ermawati, S.E., M.Ak.	Anggota I	
3	Khoirul Aswar, S.E., M.Sc., Ph.D.	Anggota II **)	

Catatan:

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen pembimbing

Jakarta, 4 Februari 2021

Mengesahkan

A.n. Dekan

Kaprog S1 Akuntansi



Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc., CGP.

PRAKATA

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala karunia dan berkatnya sehingga penelitian ini dapat terselesaikan. Judul yang dipilih dalam penelitian ini adalah “Determinan Kualitas Audit Pemerintah di Indonesia: Pernanan *Time Budget Pressure* Sebagai Variabel Moderasi.” Penulis mengucapkan terima kasih kepada ketua jurusan akuntansi Bapak Akhmad Saebani, S.E., M.Si., CMA, CBV serta kepala program studi akuntansi S1 Bapak Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc., CGP. Tidak lupa juga, terima kasih yang sebesar-besarnya kepada Bapak Khoirul Aswar, S.E., M.Sc., Ph.D. dan Ibu Rahmasari Fahria, S.E., M.M., Ak. selaku dosen pembimbing yang telah memberikan bimbingan, arahan, saran, dan motivasi yang sangat bermanfaat selama berjalannya penelitian ini. Selain itu, penulis juga mengucapkan terima kasih kepada Eyang Uti, Ibu, dan Adik yang selalu setia mendukung penelitian ini. Tidak lupa juga penulis juga berterima kasih kepada Alvin, Livia, Harits, Ferdi, Eka, Nina, Eda, Rinaldi, Dita Ayu, Chriscarol, Afifah, Cindy, Dessica, Dhea, Dillah, Dona, Nur Ratih, dan Pajrina serta teman-teman lain yang tidak dapat disebutkan satu-persatu yang selalu setia mendukung dan mendengarkan keluh kesah selama penelitian ini. Terima kasih pula pada seluruh keluarga AKS1’17 dan KSPM UPN Veteran Jakarta yang selalu setia memberikan doa dan dukungan hingga selesainya penelitian ini. Terkhusus juga terima kasih kepada BPKP DKI Jakarta yang telah membantu jalannya penelitian ini hingga dapat selesai dengan baik. Penulisan karya ilmiah ini tidak lepas dari sempurna, penulis pun menyadari bahwa kekeliruan sangat mungkin terjadi. Semoga karya ilmiah ini dapat memberikan manfaat bagi penulis dan pembaca.

Jakarta, Februari 2021

Theresia Prima Risanti

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINIALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI	iv
PENGESAHAN	v
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Manfaat Penelitian.....	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	7
2.1 Landasan Teori	7
2.1.1 Teori Atribusi	7
2.1.2 <i>Inverted U Theory</i>	8
2.1.3 Kualitas Audit	8
2.1.4 Skeptisme Auditor	10
2.1.5 Pemahaman Atas Sistem Informasi.....	11
2.1.6 Pendidikan Auditor	12
2.1.7 Motivasi Audit.....	13
2.1.8 <i>Time Budget Pressure</i>	14
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya.....	15
2.3 Model Penelitian	23
2.4 Hipotesis.....	24
2.4.1 Pengaruh Skeptisme Auditor Terhadap Kualitas Audit	24
2.4.2 Pengaruh Pemahaman Atas Sistem Informasi Terhadap Kualitas Audit.....	25
2.4.3 Pengaruh Pendidikan Auditor Terhadap Kualitas Audit.....	25
2.4.5 Pengaruh Motivasi Audit dimoderasi oleh <i>Time Budget Pressure</i> Terhadap Kualitas Audit	27
BAB III METODE PENELITIAN	28
3.1 Definisi Operasional dan Penghitungan Variabel	28
3.1.1 Variabel Dependen	28
3.1.2 Variabel Independen	29

3.1.2.1	Skeptisme Auditor.....	29
3.1.2.2	Pemahaman Atas Sistem Informasi.....	29
3.1.2.3	Pendidikan Auditor	30
3.1.2.4	Motivasi Audit.....	31
3.1.3	Variabel Moderasi	32
3.2	Populasi dan Sampel	33
3.2.1	Populasi	33
3.2.2	Sampel.....	33
3.2.3	Unit Analisis.....	33
3.3	Teknik Pengumpulan Data	34
3.3.1	Jenis Data	34
3.3.2	Metode Pengumpulan Data	34
3.3.3	Prosedur Pengumpulan Data	34
3.4	Teknik Analisis Data	34
3.4.1	Statistik Deskriptif Data	34
3.4.2	<i>Structure Equation Modeling</i>	35
3.4.2.1	Pengukuran Model (<i>Outer Model</i>)	35
3.4.2.1.1	<i>Unidimensional Validity</i>	36
3.4.2.1.2	Uji Reliabilitas.....	36
3.4.2.1.3	Uji Validitas Konvergen.....	36
3.4.2.1.4	Uji Validitas Diskriminan	36
3.4.2.2	Struktur Model (<i>Inner Model</i>).....	36
3.4.2.2.1	<i>Adjusted R Square (R²)</i>	37
3.4.2.2.2	<i>Q Square</i>	37
3.4.2.2.3	Estimasi Koefisien Jalur.....	37
3.4.2	Uji Hipotesis.....	37
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	39
4.1	Deskripsi Obyek Penelitian	39
4.1.1	Cek Kuisisioner.....	39
4.1.2	Mengedit Respon Responden.....	39
4.1.3	Membuat Kode untuk Analisis Data	39
4.1.4	Pemeriksaan Konsistensi	40
4.1.5	Tingkat Respon Kuisisioner.....	40
4.2	Deskripsi Data Penelitian	40
4.3	Uji Hipotesis dan Analisis.....	41
4.3.1	Statistik Deskriptif.....	41
4.3.1.1	Deskriptif Kualitas Audit	43
4.3.1.2	Deskriptif Skeptisme Auditor.....	44
4.3.1.3	Deskriptif Pemahaman atas Sistem Informasi	45
4.3.1.4	Deskriptif Pendidikan Auditor	45
4.3.1.6	Deskriptif <i>Time Budget Pressure</i>	47
4.3.2	<i>Structure Equation Modeling</i>	47
4.3.2.1	Pengukuran Model (<i>Outer Model</i>)	48
4.3.2.1.1	Uji Validitas Unidimensional.....	49
4.3.2.1.2	Uji Reabilitas.....	50
4.3.2.1.3	Uji Validitas Konvergen.....	51
4.3.2.1.4	Uji Validitas Diskriminan	51

4.3.2.2.1	R-Square.....	52
4.3.2.2.2	Q-Square	52
4.3.2.2.3	Estimasi Koefisien Jalur.....	53
4.3.3	Uji Hipotesis.....	54
4.4	Pembahasan.....	56
4.4.1	Pengaruh Skeptisme Auditor terhadap Kualitas Audit	56
4.4.2	Pengaruh Pemahaman Atas Sistem Informasi Terhadap Kualitas Audit.....	57
4.4.3	Pengaruh Pendidikan Auditor Terhadap Kualitas Audit.....	58
4.4.4	Pengaruh Motivasi Audit Terhadap Kualitas Audit.....	59
4.4.5	<i>Time Budget Pressure</i> Memoderasi Pengaruh Motivasi Audit Terhadap Kualitas Audit	61
4.5	Keterbatasan Penelitian	62
BAB V	SIMPULAN DAN SARAN.....	63
5.1	Simpulan.....	63
5.2	Saran.....	63
	DAFTAR PUSTAKA	65
	RIWAYAT HIDUP	
	LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Matriks Penelitian Terdahulu	21
Tabel 2. Indikator Kualitas Audit.....	28
Tabel 3. Indikator Skeptisme Auditor.....	29
Tabel 4. Indikator Pemahaman Atas Sistem Informasi.....	30
Tabel 5. Indikator Pendidikan Auditor.....	31
Tabel 6. Indikator Motivasi Audit.....	32
Tabel 7. Indikator <i>Time Budget Pressure</i>	32
Tabel 8. Kode Analisis Data	39
Tabel 9. Respon Kuisisioner	40
Tabel 10. Deskripsi Data Penelitian.....	40
Tabel 11. Uji Statistik Deskriptif	42
Tabel 12. Deskriptif Kualitas Audit	43
Tabel 13. Deskriptif Skeptisme Auditor	44
Tabel 14. Deskriptif Pemahaman atas Sistem Informasi.....	45
Tabel 15. Deskriptif Pendidikan Auditor	46
Tabel 16. Deskriptif Motivasi Audit	46
Tabel 17. Deskriptif <i>Time Budget Pressure</i>	47
Tabel 18. Uji Validitas Unidimensional	49
Tabel 19. Uji Reabilitas.....	50
Tabel 20. <i>Cronbach's Alpha</i>	51
Tabel 21. Uji Validitas Konvergen	51
Tabel 22. Uji Validitas Diskriminan	52
Tabel 23. <i>R-Square</i>	52
Tabel 24. Estimasi Koefisien Jalur.....	53
Tabel 25. Uji Hipotesis	55

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Kerangka Penelitian	24
Gambar 2. Model Penelitian	48

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Kuisisioner Penelitian
- Lampiran 2. Rekapitulasi Kuisisioner Kualitas Audit
- Lampiran 3. Rekapitulasi Kuisisioner Skeptisme Auditor
- Lampiran 4. Rekapitulasi Kuisisioner Pemahaman Atas Sistem Informasi
- Lampiran 5. Rekapitulasi Kuisisioner Pendidikan Auditor
- Lampiran 6. Rekapitulasi Kuisisioner Motivasi Audit
- Lampiran 7. Rekapitulasi Kuisisioner *Time Budget Pressure*
- Lampiran 8. Hasil *Output* PLS
- Lampiran 9. Tabel Uji T
- Lampiran 10. Surat Pengantar Riset
- Lampiran 11. Hasil Turnitin