Audit Quality in The Government Of Indonesia: An Assessment of Potential Factors

By: Alfareza Desta Prasetyo Adi Zainudin

Abstract

In a pandemic situation like today, of course, the audit sector either government or public accountant is affected in terms of audit implementation, especially in carrying out field audits but auditors also have ways to get around this by applying new methods. The purpose of this study is to examine and empirically prove the effect of auditor scepticism, auditor competence, understanding of information systems, and auditor motivation on audit quality moderated by time budget pressure. The population of this research is the auditors who are in the AKN V and VI units of BPK RI. The sample of this research consisted of 58 respondents and used purposive sampling method. The data analysis using Structural Equation Modelling (SEM) with SmartPLS software version 3.0. The result of this study conclude that auditor scepticism, auditor competence, and understanding of information systems significantly affect audit quality. Auditor motivation does not significantly affect audit quality. Time budget pressure does not moderate the effect of auditor competence and auditor motivation with audit quality.

Keywords: *Audit Quality, Auditor Scepticism, Auditor Competence, Understanding Information Systems, Auditor Motivation, and Time Budget Pressure.*

Kualitas Audit di Pemerintah Indonesia: Suatu Telaah Faktor Potensial
Oleh: Alfareza Desta Prasetyo Adi Zainudin

Abstrak

Pada situasi pandemic seperti saat ini tentunya sektor audit baik pemerintahan maupun konvensional terdampak dalam hal pelaksanaan auditnya terutama dalam menjalankan audit lapangan dan para auditor pun memiliki cara untuk menyiasati hal tersebut dengan menerapkan metode baru. Tujuan penelitian ini adalah untiuk menguji dan membuktikan secara empiris pengaruh skeptisme auditor, kompetensi auditor, pemahaman sistem informasi, dan motivasi auditor terhadap kualitas audit yang dimoderasikan oleh *time budget pressure.* Populasi penelitian ini adalah para auditor yang berada di unit AKN V dan VI BPK RI. Sampel penelitian ini terdiri dari 58 responden dan menggunakan metode *purposive sampling.* Analisis data dilakukan menggunakan *Structural Equation Modelling* (SEM) dengan *software* SmartPLS versi 3,0. Hasil yang didapatkan dalam penelitian ini menyimpulkan bahwa skeptisme auditor, kompetensi auditor, dan pemahaman sistem informasi berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Motivasi auditor tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. *Time budget pressure* tidak dapat memodersi pengaruh kompetensi dan motivasi auditor dengan kualitas audit.

Kata Kunci: Kualitas Audit, Skeptisme Auditor, Kompetensi Auditor, Pemahaman Sistem Informasi, Motivasi Auditor, dan *Time Budget Pressure*