



***KUALITAS AUDIT DI PEMERINTAH INDONESIA: SUATU
TELAAH FAKTOR POTENSIAL***

SKRIPSI

Alfareza Desta Prasetyo Adi Zainudin 1710112014

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



**KUALITAS AUDIT DI PEMERINTAH INDONESIA: SUATU
TELAAH FAKTOR POTENSIAL**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

Alfareza Desta Prasetyo Adi Zainudin

1710112014

**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 yang dirujuk telah saya nyatakan benar.

Nama : Alfareza Desta Prasetyo Adi Zainudin

NIM : 1710112014

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

Jakarta, 17 Juli 2021

Yang Menyatakan,



Alfareza Desta Prasetyo Adi Zainudin

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Alfareza Desta Prasetyo Adi Zainudin
Nim. : 1710112014
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : S1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Demi pengembangan ilmu pengetahuan, meyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul:

Kualitas Audit di Pemerintah Indonesia: Suatu Telaah Faktor Potensial

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: 17 Juli 2021

Yang menyatakan materai



(Alfareza Desta Prasetyo Adi Zainudin)

SKRIPSI

KUALITAS AUDIT DI PEMERINTAH INDONESIA: SUATU TELAAH FAKTOR POTENSIAL

Dipersiapkan dan disusun oleh:

Alfareza Desta Prasetyo Adi Zainudin 1710112014

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 17 Juli 2021. Dan
dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

Ketua Penguji



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



Masripah, S.E., M.S.Ak., CPSAK



Khoirul Aswar, S.E., M.Sc. Ph.D.

Penguji I



Dr. Dianwicakasih Arieftiara, SE., Ak, M.Ak., Ak., CA., CSRS

Dekan

Penguji II (Pembimbing)



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

Ketua Program Studi

Disahkan di: Jakarta

Pada tanggal: 17 Juli 2021

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 menyasati hal tersebut dengan menerapkan metode baru. Tujuan penelitian ini adalah untuk 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 memoderasi 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*



BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI
SEMESTER GENAP TA. 2020/2021




Pada hari ini Sabtu, tanggal 17 Juli 2021, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa :

Nama : Alfareza Desta Prasetyo Adi Zainudin
Nomor Induk Mahasiswa : 1710112014
Program Studi : S1 Akuntansi

**“KUALITAS AUDIT DI PEMERINTAH INDONESIA: SUATU TELAHAH
FAKTOR POTENSIAL”**

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* *)

Tim Penguji

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

Catatan :

*) Coret yang tidak perlu

***) Dosen Pembimbing

JAKARTA, 17 JULI 2021
MENGESAHKAN

A.n Dekan
Ketua Program Studi S1 Akuntansi



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

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas segala nikmat dan karunia-nya sehingga usulan penelitian ini berhasil diselesaikan. Judul yang menjadi pilihan dalam penelitian ini adalah Kualitas Audit di Pemerintah Indonesia: Suatu Telaah Faktor Potensial. Penulis mengucapkan terima kasih kepada Ketua Program Studi S1 Akuntansi yaitu Bapak Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc., dan Bapak Khoirul Aswar S.E., M.Sc., Ph.D dan Ibu Noegrahini Lastingsih, S.E., M.M. selaku dosen pembimbing yang telah memberikan arahan dan saran-saran yang sangat bermanfaat.

Selain itu, penulis mengucapkan terimakasih kepada keluarga tercinta yaitu Ayah Erwin dan Mama Iis, serta Gaby selaku adik penulis yang sudah memberikan dukungan, doa, dan semangat yang sangat berarti bagi penulis. Selanjutnya, penulis juga menyampaikan terimakasih kepada kerabat dekat Alma Salfadhilah, Aldi Rivaldi, Chriscarol Siahaan, Stefanus Ardy, dan Mochamad Fajar, serta keluarga AKS1 angkatan 2017 yang sudah memberikan dukungan dan mendengarkan keluh kesah selama proses penyusunan skripsi ini, serta telah menjadi bagian cerita kehidupan perkuliahan dari awal semester hingga selesai. Penuli secara khusus menyampaikan terimakasih kepada Biro Hubungan Masyarakat dan Kerja Sama Internasional BPK RI, Para auditor yang berada di Unit AKN V dan VI BPK RI yang sudah memberikan kesempatan dan bantuan kepada penulis dalam proses perolehan data penelitian. 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, 17 Juli 2021

Alfareza Desta Prasetyo Adi Zainudin

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang:	1
1.2 Rumusan Masalah	10
1.3 Tujuan Penelitian.....	11
1.4 Manfaat Hasil Penelitian	11
1) Manfaat Teoritis	11
2) Manfaat Praktis.....	11
BAB II	13
TINJAUAN PUSTAKA	13
2.1 Landasan Teori	13
2.1.1 Teori Perilaku Terencana (<i>Theory of Planned Behaviour</i>).....	13
2.1.2 Teori <i>Inverted-U</i>	15
2.1.3 Kualitas Audit	16
2.1.4 Skeptisme Auditor	19
2.1.5 Kompetensi Auditor.....	22

2.1.6 Pemahaman Sistem Informasi	25
2.1.7 Motivasi Auditor.....	26
2.1.8 Time Budget Pressure (TBP).....	28
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya.....	30
2.3 Model Penelitian.....	41
2.4 Hipotesis.....	41
2.4.1 Pengaruh Skeptisme Auditor terhadap Kualitas Audit.....	41
2.4.2 Pengaruh Kompetensi Auditor terhadap Kualitas Audit	42
2.4.3 Pengaruh Pemahaman Sistem Informasi terhadap Kualitas Audit	43
2.4.4 Pengaruh Motivasi Auditor terhadap Kualitas Audit	44
2.4.5 Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> yang memoderasi Kompetensi Auditor dan Motivasi Auditor terhadap Kualitas Audit.....	44
BAB III.....	46
METODE PENELITIAN	46
3.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	46
3.1.1 Variabel Dependen	46
3.1.2 Variabel Independen.....	47
3.1.2.1 Skeptisme Auditor	47
3.1.2.2. Kompetensi Auditor.....	48
3.1.2.3. Pemahaman atas Sistem Informasi	50
3.1.2.4. Motivasi Auditor.....	51
3.1.3. Variabel Moderasi	52
3.1.3.1. Time Budget Pressure (TBP).....	52
3.2. Populasi dan Sampel	53
3.2.1. Populasi.....	53
3.2.2. Sampel	54
3.2.3. Unit Analisis	54
3.3. Teknik Pengumpulan Data	54
3.3.1. Jenis Data.....	54
3.3.2. Metode Pengumpulan Data.....	55
3.3.3. Prosedur Pengumpulan Data.....	55
3.4. Teknik Analisis Data	56

3.4.1. Structure Equation Modelling.....	56
3.4.1.1 Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>)	56
3.4.1.1.1. Uji Unidimensional.....	57
3.4.1.1.2 Uji Validitas Konvergen	57
3.4.1.1.3 Uji Validitas Diskriminan	57
3.4.1.1.4 Uji Reliabilitas	58
3.4.1.2 Model Struktural (<i>inner model</i>).....	58
3.4.1.2.1 R-Square	58
3.4.1.2.2 Q-Square	59
3.4.1.2.3 Statistik Deskriptif Data	59
3.4.2 Uji Hipotesis.....	59
3.4.2.1 Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t)	59
3.4.2.2 Kerangka Model Penelitian	61
BAB IV	62
HASIL DAN PEMBAHASAN	62
4.1. Deskripsi Obyek Penelitian	62
4.1.1. Cek Kuesioner.....	62
4.1.2. Proses <i>Editing</i> Tanggapan Responden.....	62
4.1.3. Membuat Kode untuk Analisis Data.....	62
4.1.4. Pemeriksaan Konsistensi	63
4.1.5. Tingkat Respon Kuesioner.....	63
4.2. Deskripsi Data Penelitian	64
4.3. Uji Hipotesis dan Analisis	65
4.3.1. Statistik Deskriptif	65
4.3.1.1. Deskriptif Kualitas Audit.....	67
4.3.1.2. Deskriptif Skeptisme Auditor	70
4.3.1.3. Deskriptif Kompetensi Auditor	72
4.3.1.4. Deskriptif Pemahaman Sistem Informasi	74
4.3.1.5. Deskriptif Motivasi Auditor.....	77
4.3.1.6. Deskriptif Time Budget Pressure.....	79
4.3.2. Structure Equation Modelling	82
4.3.2.1. Pengukuran Model (Outer Model).....	83

4.3.2.2. Struktur Model (<i>Inner Model</i>)	88
4.3.3. Uji Hipotesis	91
4.4. Pembahasan	93
4.4.1. Pengaruh Skeptisme Auditor terhadap Kualitas Audit	93
4.4.2. Pengaruh Kompetensi Auditor terhadap Kualitas Audit	94
4.4.3. Pengaruh Pemahaman atas Sistem Informasi terhadap Kualitas Audit	95
4.4.4. Pengaruh Motivasi Auditor terhadap Kualitas Audit	96
4.4.5. <i>Time Budget Pressure</i> memoderasi Pengaruh Kompetensi Auditor dan Motivasi Auditor terhadap Kualitas Audit.....	97
4.5. Keterbatasan Penelitian	99
BAB V.....	100
SIMPULAN DAN SARAN	100
5.1. Simpulan.....	100
5.2. Saran	100
DAFTAR PUSTAKA	102

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Model Penelitian	41
Gambar 2 Kerangka Penelitian	61

DAFTAR TABEL

Tabel 1 Matriks Penelitian Sebelumnya	36
Tabel 2. Kode Analisis Data	62
Tabel 3. Respon Kuesioner	63
Tabel 4. Deskripsi Data Penelitian.....	64
Tabel 5. Statistik Deskriptif	66
Tabel 6. Deskriptif Kualitas Audit.....	67
Tabel 7. Deskriptif Skeptisme Auditor	71
Tabel 8. Deskriptif Kompetensi Auditor.....	72
Tabel 9. Deskriptif Pemahaman Sistem Informasi	74
Tabel 10. Deskriptif Motivasi Auditor.....	77
Tabel 11. Deskriptif Time Budget Pressure.....	80
Tabel 12. Uji Validitas Unidimensional	83
Tabel 13. Uji Reliabilitas	86
Tabel 14. Uji Cronbach's Alpha	86
Tabel 15. Uji Validitas Konvergen	87
Tabel 16. Uji Validitas Diskriminan	88
Tabel 17. Uji R-Square	88
Tabel 18. Uji Koefisien Jalur	89
Tabel 19. Uji Hipotesis	91

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	112
Lampiran 2	121
Lampiran 3	122
Lampiran 4	123
Lampiran 5	124
Lampiran 6	125
Lampiran 7	126
Lampiran 8	127
Lampiran 9	129
Lampiran 10	136