



**PERANAN *TIME BUDGET PRESSURE* DAN *PROFESSIONAL COMMITMENT* SEBAGAI MODERASI DALAM HUBUNGAN TERHADAP KUALITAS AUDIT**

**SKRIPSI**

**RIZKI SETYASTUTI 1810112117**

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

**2022**



**PERANAN *TIME BUDGET PRESSURE* DAN *PROFESSIONAL COMMITMENT* SEBAGAI MODERASI DALAM HUBUNGAN TERHADAP KUALITAS AUDIT**

**SKRIPSI**

**RIZKI SETYASTUTI 1810112117**

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

**2022**

## PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Rizki Setyastuti

NIM : 1810112117

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

Bogor, 5 Januari 2022

Yang Menyatakan,

  
Rizki Setyastuti

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK  
KEPENTINGAN AKADEMIS**

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

Nama : Rizki Setyastuti  
NIM : 1810112117  
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:

**PERANAN TIME BUDGET PRESSURE DAN PROFESSIONAL COMMITMENT  
SEBAGAI MODERASI DALAM HUBUNGAN TERHADAP KUALITAS AUDIT**

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 : Bogor  
Pada Tanggal : 5 Januari 2022

yang Menyatakan,

  
  
METERAI  
TEMPEL  
ASAJX574438853  
(Rizki Setyastuti)

# SKRIPSI

## PERANAN *TIME BUDGET PRESSURE* DAN *PROFESSIONAL COMMITMENT* SEBAGAI MODERASI DALAM HUBUNGAN TERHADAP KUALITAS AUDIT

Dipersiapkan dan disusun oleh:

Rizki Setyastuti 1810112117

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 10 Januari 2022  
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Husnah Nur Laela Ermaya, SE., MM., Ak., CA., CGP  
Ketua Penguji



Dewi Darmastuti, SE., M.S.Ak.  
Penguji I



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



Dr. Dianwicakasih Arieftiara, SE.,  
AK., M.AK., CA., CSRS  
Dekan



Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak.  
Ketua Program Studi

Disahkan di: Jakarta

Pada tanggal: 10 Januari 2022

# ***The Role of Time Budget Pressure and Professional Commitment as a Moderator in The Relationship to Audit Quality***

**By Rizki Setyastuti**

## **Abstract**

*The occurrence of the Covid-19 pandemic certainly has impacted on various sectors, one of them is the audit sector, both conventional audits and government audits. One of the most profound effect is when the auditor conducted audits in the field. Therefore, auditor applies a new alternative to overcome it. In addition, there are several problems that occurred and involved auditor. This study aims to test and prove empirically the effect of integrity, professional skepticism, and auditor competence on audit quality moderated by time budget pressure and professional commitment. The population of this study are auditors who were in the AKN V, VI, and VII BPK RI. Purposive sampling was done 63 respondents. Data analysis was performed using Structural Equation Modeling (SEM) with SmartPLS version 3.0 software. The results of the study indicate that integrity has a significant effect on audit quality. Professional skepticism and auditor competence have no significant effect on audit quality. Time budget pressure moderates the effect of auditor competence on audit quality. Professional commitment does not moderate the effect of integrity and auditor competence on audit quality.*

**Keywords:** *Audit Quality, Integrity, Professional Skepticism, Auditor Competence, Time Budget Pressure, and Professional Commitment*

# **Peranan *Time Budget Pressure* Dan *Professional Commitment* Sebagai Moderasi Dalam Hubungan Terhadap Kualitas Audit**

**Oleh Rizki Setyastuti**

## **Abstrak**

Terjadinya pandemic Covid-19 tentunya berdampak pada berbagai sektor, salah satunya pada sektor audit, baik audit konvensional maupun audit pemerintahan. Dampak yang paling dirasakan adalah ketika auditor melakukan pemeriksaan audit di lapangan. Oleh karena itu, auditor menerapkan alternatif baru untuk mengatasi hal tersebut. Selain itu, terdapat beberapa permasalahan terjadi dan melibatkan auditor. Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan membuktikan secara empiris pengaruh integritas, *skepticism professional*, dan *auditor competence* terhadap kualitas audit yang dimoderasikan oleh *time budget pressure* dan *professional commitment*. Populasi penelitian ini adalah auditor yang berada di unit AKN V, VI, dan VII BPK RI. Pengambilan sampel dilakukan dengan *purposive sampling*, yaitu sebanyak 63 responden. Analisis data dilakukan menggunakan *Structural Equation Modelling* (SEM) dengan *software* SmartPLS versi 3.0. Hasil penelitian menunjukkan bahwa integritas berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. *Skepticism professional* dan *auditor competence* tidak berpengaruh secara signifikan terhadap kualitas audit. *Time budget pressure* memoderasi pengaruh *auditor competence* terhadap kualitas audit. *Professional commitment* tidak memoderasi pengaruh integritas dan *auditor competence* terhadap kualitas audit.

**Kata Kunci:** Kualitas Audit, Integritas, *Skepticism Professional*, *Auditor Competence*, *Time Budget Pressure*, dan *Professional Commitment*



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,  
RISET DAN TEKNOLOGI  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450, Telepon 021-7656971  
Laman : www.upnvj.ac.id, e-mail : febupnvj@upnvj.ac.id

**BERITA ACARA**  
**SIDANG SKRIPSI/TESIS/TUGAS AKHIR**  
**SEMESTER GANJIL TAHUN AKADEMIK 2021/2022**

Telah dilaksanakan Sidang Skripsi Skripsi/Tesis/Tugas Akhir dihadapan Tim pada hari Senin ,tanggal 10, bulan Januari, tahun 2022 :

Nama : Rizki Setyastuti  
NIM : 1810112117  
Program : Akuntansi S.1/Manajemen S.1/Ek. Pembangunan S.1/Ek. Syariah S.1/Manajemen S1\*)

Judul Skripsi/Tesis/Tugas Akhir : Peranan Time Budget Pressure dan Professional Commitment Sebagai Moderasi Dalam Hubungan Terhadap Kualitas Audit

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus* /~~Tidak Lulus~~\*)

Penguji

No.	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Husnah Nur Laela Ermaya, SE., MM., Ak., CA., CGP.	Ketua Penguji	1.
2	Dewi Darmastuti, SE., M.S.Ak.	Penguji I	2.
3	Khoirul Aswar, SE., M.Sc., Ph.D.	Penguji II **)	3.

Keterangan :

- \*) Coret yang tidak perlu  
\*\*) Dosen Pembimbing

Jakarta, 20 Jan 2022  
Mengesahkan  
A.n. Dekan  
Kaprosdi Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak



## 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 Peranan Time Budget Pressure dan Professional Commitment Sebagai Moderasi Dalam Hubungan Terhadap Kualitas Audit. Penulis mengucapkan terima kasih kepada Ketua Program Studi S1 Akuntansi yaitu Bapak Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak. dan Bapak Khoirul Aswar S.E., M.Sc., Ph.D selaku dosen pembimbing yang telah memberikan arahan dan saran-saran yang sangat bermanfaat.

Selain itu, penulis mengucapkan terimakasih kepada orang tua yaitu Bapak Suyatno dan Mama Hartini, serta Nur Arliantini selaku kakak penulis yang sudah memberikan dukungan, doa, dan semangat yang sangat berarti bagi penulis. Selanjutnya, penulis mengucapkan terima kasih juga kepada Asyifa Zahrah Fitria, Gita Ayu Tiara, Nuur Alif Abdul Muthalib, Grup Kita Kita Doang, dan Pili Li Gindit yang selalu setia mendengarkan keluhan selama penyusunan karya ilmiah ini serta memberikan semangat dan doa sehingga penulis dapat menyelesaikan karya ilmiah ini. Selanjutnya, terimakasih juga disampaikan kepada keluarga AKS1 angkatan 2018 yang telah memberikan dukungan kepada penulis. Secara khusus, terimakasih penulis kepada Biro Hubungan Masyarakat dan Kerja Sama Internasional BPK RI, Para auditor yang berada di Unit AKN V, VI, dan VII 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.

Bogor, 1 Januari 2022



Rizki Setyastuti

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN SAMPUL</b> .....	<b>i</b>
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>ii</b>
<b>PERNYATAAN ORISINALITAS</b> .....	<b>iii</b>
<b>NYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI</b> .....	<b>iii</b>
<b>PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI</b> .....	<b>iv</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN</b> .....	<b>v</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>vi</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>vii</b>
<b>BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI</b> .....	<b>viii</b>
<b>PRAKATA</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xv</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xvi</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xvii</b>
<b>BAB 1</b> .....	<b>1</b>
<b>PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	6
1.3 Tujuan Penelitian .....	7
1.4 Manfaat Penelitian .....	7
<b>BAB II</b> .....	<b>9</b>
<b>TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>9</b>
2.1 Landasan Teori.....	9
2.1.1 Teori Atribusi.....	9

2.1.2	Teori <i>Inverted – U</i> .....	9
2.1.3	Kualitas Audit .....	11
2.1.4	Integritas .....	12
2.1.5	<i>Skepticism professional</i> .....	13
2.1.6	<i>Auditor competence</i> .....	13
2.1.7	<i>Time budget pressure</i> .....	14
2.1.8	<i>Professional commitment</i> .....	15
2.2	Hasil Penelitian Sebelumnya .....	16
2.3	Model Penelitian .....	22
2.4	Hipotesis .....	23
2.4.1	Pengaruh Integritas terhadap Kualitas Audit .....	23
2.4.2	Pengaruh <i>Skepticism professional</i> terhadap Kualitas Audit .....	24
2.4.3	Pengaruh <i>Auditor competence</i> terhadap Kualitas Audit .....	24
2.4.4	Pengaruh <i>Time budget pressure</i> yang memoderasi <i>Auditor competence</i> terhadap Kualitas Audit .....	25
2.4.5	Pengaruh <i>Professional commitment</i> yang memoderasi Integritas terhadap Kualitas Audit .....	26
2.4.6	Pengaruh <i>Professional commitment</i> yang memoderasi <i>Auditor competence</i> terhadap Kualitas Audit .....	27
<b>BAB III.....</b>		<b>28</b>
<b>METODE PENELITIAN .....</b>		<b>28</b>
3.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	28
3.1.1	Variabel Dependen.....	28
3.1.2	Variabel Independen .....	29
3.1.2.1	Integritas .....	29
3.1.2.2	<i>Skepticism professional</i> .....	31
3.1.2.3	<i>Auditor competence</i> .....	32

3.1.3	Variabel Moderasi.....	34
3.1.3.1	Time budget pressure .....	34
3.1.3.2	Professional commitment .....	35
3.2	Populasi dan Sampel.....	37
3.2.1	Populasi.....	37
3.2.2	Sampel.....	37
3.2.3	Unit Analisis .....	38
3.3	Teknik Pengumpulan Data.....	38
3.3.1	Jenis Data .....	38
3.3.2	Metode Pengumpulan Data.....	38
3.3.3	Prosedur Pengumpulan Data.....	38
3.4	Teknik Analisis Data.....	39
3.4.1	Struktural Equation Modeling (SEM) .....	39
3.4.1.1	<i>Outer Model</i> .....	39
3.4.1.1.1	Uji Validitas Konvergen.....	39
3.4.1.1.2	Uji Validitas Diskriminan .....	40
3.4.1.1.3	Uji Reabilitas.....	40
3.4.1.2	<i>Inner Model</i> .....	40
3.4.1.2.1	<i>R-Square</i> .....	41
3.4.1.2.2	<i>Q-Square</i> .....	41
3.4.2	Statistik Deskriptif Data .....	41
3.4.3	Uji Hipotesis .....	41
3.5	Kerangka Model Penelitian.....	43
<b>BAB IV</b>	.....	<b>45</b>
<b>PEMBAHASAN</b>	.....	<b>45</b>
4.1	Deskripsi Objek Penelitian .....	45

4.1.1	Cek Kuesioner.....	45
4.1.2	Proses <i>Editing</i> Tanggapan Responden.....	45
4.1.3	Membuat Kode untuk Analisis Data.....	46
4.1.4.	Pemeriksaan Konsistensi .....	46
4.1.5.	Tingkat Respon Kuesioner.....	47
4.2.	Deskripsi Data Penelitian .....	47
4.3.	Uji Hipotesis dan Analisis .....	49
4.3.1.	Statistik Deskriptif .....	49
4.3.2.1	Deskriptif Kualitas Audit.....	50
4.3.2.2	Deskriptif Integritas .....	54
4.3.2.3	Deskriptif <i>Skepticism professional</i> .....	57
4.3.2.4	Deskriptif <i>Auditor competence</i> .....	59
4.3.2.5	Deskriptif <i>Time budget pressure</i> .....	61
4.3.2.6	Deskriptif <i>Professional commitment</i> .....	64
4.3.2	Pengukuran Model ( <i>Outer Model</i> ).....	67
4.3.3.2	Uji Validitas Konvergen.....	72
4.3.3.3	Uji Validitas Diskriminan .....	72
4.3.2.1	Uji Reliabilitas.....	73
4.3.3	Struktur Model ( <i>Inner Model</i> ) .....	74
4.3.3.1	R-Square .....	74
4.3.3.2	Q-Square.....	75
4.3.3.3	Koefisien Jalur (Path Coefficients) .....	75
4.4	Uji Hipotesis .....	77
4.5	Pembahasan.....	78
4.5.1	Pengaruh integritas terhadap kualitas audit .....	79
4.5.2	Pengaruh Skepticism Professional terhadap Kualitas Audit.....	80

4.5.3 Pengaruh Auditor Competence terhadap Kualitas Audit.....	82
4.5.4 Time Budget Pressure memoderasi Pengaruh Auditor Competence terhadap Kualitas Audit .....	83
4.5.5 Professional Commitment memoderasi Pengaruh Integritas terhadap Kualitas Audit .....	85
4.5.6 Professional Commitment memoderasi Pengaruh Auditor Competence terhadap Kualitas Audit .....	86
4.6 Keterbatasan Penelitian.....	87
<b>BAB 5 .....</b>	<b>88</b>
<b>SIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>88</b>
5.1. Simpulan .....	88
5.2. Saran .....	89
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>90</b>
<b>RIWAYAT HIDUP .....</b>	<b>97</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>98</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. Matriks Penelitian Sebelumnya .....	21
Tabel 2. Indikator pengukuran kualitas audit.....	28
Tabel 3. Indikator Pengukuran Integritas .....	30
Tabel 4. Indikator pengukuran skepticism professional .....	32
Tabel 5. Indikator pengukuran auditor competence.....	33
Tabel 6. Indikator pengukuran time budget pressure.....	34
Tabel 7. Indikator pengukuran professional commitment .....	36
Tabel 8. Kode Analisis Data .....	46
Tabel 9. Respon Kuesioner .....	47
Tabel 10 Deskripsi Data Penelitian.....	47
Tabel 11. Statistik Deskriptif .....	49
Tabel 12. Deskriptif Kualitas Audit.....	50
Tabel 13. Deskriptif Integritas .....	54
Tabel 14. Deskriptif Skepticism Professional.....	57
Tabel 15. Deskriptif Auditor Competence .....	59
Tabel 16. Deskriptif Time Budget Pressure .....	61
Tabel 17. Deskriptif Professional Commitment.....	64
Tabel 18. Outer Loading .....	69
Tabel 19. Average Variance Exctracted (AVE).....	72
Tabel 20. Fornell-Larcker Criterion.....	73
Tabel 21. Construct Reliabilit Output .....	73
Tabel 22. R-Square.....	74
Tabel 23. Output Path Coefficient .....	75

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Model penelitian.....	23
Gambar 2. Model Penelitian .....	44
Gambar 3. Outer Model 1 .....	68
Gambar 4. Outer Model 2 .....	69



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Kuesioner Penelitian.....	98
Lampiran 2. Rekapitulasi Kuesioner Kualitas Audit .....	108
Lampiran 3. Rekapitulasi Kuesioner Integritas.....	109
Lampiran 4. Rekapitulasi Kuesioner Skepticism Professional .....	110
Lampiran 5. Rekapitulasi Kuesioner Auditor Competence .....	111
Lampiran 6. Rekapitulasi Kuesioner Time Budget Presssure.....	112
Lampiran 7. Rekapitulasi Kuesioner Professional Commitment.....	113
Lampiran 8. Daftar Responden .....	114
Lampiran 9. Hasil Output SmartPLS 3.0 .....	116
Lampiran 10. Surat Permohonan Riset .....	122
Lampiran 11. Hasil Turnitin.....	123