

**THE EFFECT OF TASK COMPLEXITY, TIME BUDGET
PRESSURE, LOCUS OF CONTROL, ON AUDIT QUALITY WITH
AUDITOR'S ETHICS AS MODERATING VARIABLES**

by : Clanira Uyani

Abstract

Audit quality is an examination of financial statements carried out by detecting material misstatements in the financial statements. The auditor's inability to detect deviations that may occur is one of the audit risks known as one measure of audit quality is the auditor's ability to anticipate detection risk. The purpose of this study is to test and empirically prove the effect of task complexity, time budget pressure, locus of control, on audit quality with auditor ethics as the moderating variable. The population of this research is the auditors who are in the AKN V and VI units of BPK RI. The sample of this study consisted of 54 respondents and used purposive sampling method. Data analysis was performed using Structural Equation Modeling (SEM) with SmartPLS software version 3.0. The results obtained in this study conclude that task complexity and locus of control have a significant effect on audit quality. time budget pressure has no significant effect on audit quality. auditor ethics cannot moderate the effect of task complexity, time budget pressure, and locus of control on audit quality.

Keywords: *Audit Quality, Task Complexity, Time Budget Pressure, Locus Of Control, Auditor Ethics*

**PENGARUH *TASK COMPLEXITY*, *TIME BUDGET PRESSURE*,
LOCUS OF CONTROL, PADA KUALITAS AUDIT DENGAN
ETIKA AUDITOR SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

Oleh: Clanira Uyani

Abstrak

Kualitas audit merupakan pemeriksaan laporan keuangan yang dilakukan dengan pendeteksian salah saji material di dalam laporan keuangan. Ketidakmampuan auditor untuk mendeteksi penyimpangan yang mungkin terjadi adalah salah satu risiko audit yang dikenal dengan salah satu ukuran kualitas audit adalah kemampuan auditor untuk mengantisipasi risiko deteksi. Tujuan penelitian ini adalah untuk menguji dan membuktikan secara empiris pengaruh *task complexity*, *time budget pressure*, *locus of control*, pada kualitas audit dengan etika auditor sebagai variabel moderasi. Populasi penelitian ini adalah para auditor yang berada di unit AKN V dan VI BPK RI. Sampel penelitian ini terdiri dari 54 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 *task complexity* dan *locus of control* berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. *time budget pressure* tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. etika auditor tidak dapat memoderasi pengaruh *task complexity*, *time budget pressure*, dan *locus of control*, pada kualitas audit.

Kata Kunci: Kualitas Audit, *task complexity*, *time budget pressure*, *locus of control*, dan etika auditor