



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

**SKRIPSI**

**CLANIRA UYANI 1710112070**

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

**2022**



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

**SKRIPSI**

**CLANIRA UYANI 1710112070**

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

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

**2022**

## PERNYATAAN ORISINALITAS

### PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Clanira Uyani

NIM : 1710112070

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

Jakarta, 22 Juni 2022

Yang Menyatakan,



Clanira Uyani

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK  
KEPENTINGAN AKADEMIS**

---

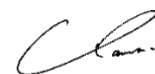
Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta,  
saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Clanira Uyani  
NIM : 1710112070  
Fakultas : 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:  
**PENGARUH *TASK COMPLEXITY, TIME BUDGET PRESSURE, LOCUS  
OF CONTROL*, PADA KUALITAS AUDIT DENGAN ETIKA AUDITOR  
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 : 22 Juni 2022  
Yang menyatakan,



( Clanira Uyani )

SKRIPSI

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

Dipersiapkan dan disusun oleh

Clanira Uyani 1710112070

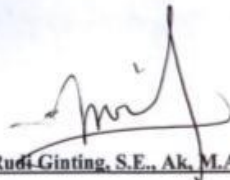
Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal 1 Juli 2022

Dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Dr. Wiwi Idawati, S.E., M.Si., Ak., CA, ACPA

Ketua Penguji



Rudi Ginting, S.E., Ak, M.Ak., CA, CPA

Penguji I



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

Penguji II



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

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Andy Setiawan, SPd., M.Ak

Ketua Program Studi Akuntansi

Disahkan di : Jakarta

Pada Tanggal : 1 Juli 2022

**SKRIPSI**

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

**Dipersiapkan dan disusun oleh:**

**CLANIRA UYANI**

**1710112070**

**Dipersiapkan dan disusun pada tanggal : 22 Juni 2022  
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk mengikuti Sidang Skripsi**



**CLANIRA UYANI**

**Mahasiswa**



**Khoirul Aswar, S.E., M.Sc., Ph.D.  
Dosen Pembimbing**

**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





UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Sekretariat : Jl RS Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta 12450, Telp 7692856, 7692859 Fax 7692856  
Homepage : <http://www.upnvj.ac.id> Email : [puskom@upnvj.ac.id](mailto:puskom@upnvj.ac.id)

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI  
SEMESTER GENAP TA. 2021/2022

Hari ini Jumat, tanggal 01 Juli 2022, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa :

Nama : Clanira Uyani

No.Pokok Mahasiswa : 1710112070

Program : Akuntansi S.1

Dengan judul skripsi sebagai berikut :  
Pengaruh Task Complexity, Time Budget Pressure, Locus Of Control, Pada Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi  
Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak-Lulus \**

Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dr. Wiwi Idawati, SE,M.Si,Ak,CA	Ketua	1.
2	Rudi Ginting, SE, Ak, M.Ak	Anggota I	2.
3	Khoirul Aswar, S.E., M.Sc.,Ph.D	Anggota II (**)	3.

Keterangan

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

Jakarta, 01 Juli 2022  
Mengesahkan  
A.n DEKAN  
Kaprod. Akuntansi S 1

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 **“Pengaruh *Task Complexity, Time Budget Pressure, Locus Of Control*, Pada Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi”**. 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 dan Ibu Ermawati, S.E., M.Ak. selaku dosen pembimbing yang telah memberikan arahan dan saran-saran yang sangat bermanfaat.

Selain itu, penulis mengucapkan terimakasih kepada keluarga tercinta yaitu Bapak Sepuan Ujang dan Ibu Yanti, serta M.Rafifal selaku adik yang sudah memberikan dukungan, doa, dan semangat untuk menyelesaikan penelitian ini. Selanjutnya, penulis juga menyampaikan terimakasih kepada kerabat dekat Putri Indah Yulviantita, Dwi Novita Tisnawati, Grace Purwo Nugroho, Linda Damai Putri, Gunawan Apriyadi, Kurnia Oktarini, Siti Nur Endah, Raihan Bahy Rizqulla yang sudah memberikan dukungan dan mendengarkan keluh kesah selama proses penyusunan skripsi ini. Penulis sangat berterima kasih kepada Biro Hubungan Masyarakat dan Kerja Sama Internasional BPK RI, Para auditor yang berada di Unit AKN V dan VI BPK RI yang telah membantu jalannya penelitian ini dalam proses perolehan data hingga dapat diselesaikan dengan baik. Penulisan tidak lepas dari kata sempurna, penulis pun menyadari bahwa kekeliruan sangat mungkin terjadi. Semoga karya ilmiah ini dapat memberikan manfaat dalam bidang praktisi maupun akademisi

Jakarta, Juni 2022

Clanira Uyani

## DAFTAR ISI

HALAMAN SAMBUNG.....	i
HALAMAN JUDUL.....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS .....	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI .....	iv
PENGESAHAN .....	v
<i>ABSTRACT</i> .....	vi
ABSTRAK.....	vii
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR .....	13
BAB I    PENDAHULUAN .....	1
I.1    Latar Belakang Masalah.....	1
I.2    Rumusan Masalah .....	5
I.3    Tujuan Penelitian.....	6
I.4    Manfaat Penelitian.....	6
BAB II  TINJAUAN PUSTAKA.....	8
II.1   Landasan Teori .....	8
II.4.1  Teori Agency .....	8
II.4.2  Teori Atribusi .....	8
II.4.3  Kualitas Audit.....	9
II.4.4 <i>Task Complexity</i> .....	10
II.4.5 <i>Time Budget Pressure</i> .....	11
II.4.6 <i>Locus Of Control</i> .....	12
II.4.7  Etika Auditor .....	13
II.2   Hasil Penelitian Sebelumnya.....	14
II.3   Model Penelitian .....	23
II.4   Hipotesis.....	23
II.4.1 <i>Task Complexity</i> dan Kualitas Audit .....	23

II.4.2	<i>Time Budget Pressure</i> Dan Kualitas Audit .....	24
II.4.3	<i>Locus Of Control</i> dan Kualitas Audit.....	25
II.4.4	Pengaruh <i>Task Complexity</i> Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi .....	25
II.4.5	Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi.....	26
II.4.6	Pengaruh <i>Locus Of Control</i> Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi .....	26
BAB III METODE PENELITIAN .....		28
III.1	Definisi Operasional dan Pengukuran.....	28
III.1.1	Variabel Dependen .....	28
III.1.2	Variabel Independen.....	29
III.1.3	Variabel Moderasi .....	33
III.1.4	Tabel Operasionalisasi Variabel.....	34
III.2	Variabel Penentuan Populasi dan Sampel.....	38
III.2.1	Populasi .....	38
III.2.2	Sampel .....	38
III.3	Unit Analisis.....	39
III.4	Teknik Pengumpulan Data .....	39
III.4.1	Jenis Data .....	39
III.4.2	Metode Pengumpulan Data .....	39
III.4.3	Prosedur Pengumpulan Data .....	39
III.5	Teknik Analisis Data.....	39
III.5.1	<i>Structural Equation Modeling (SEM)</i> .....	39
III.5.2	Uji Hipotesis.....	42
BAB IV .....		45
HASIL DAN PEMBAHASAN.....		45
IV.1.	Deskripsi Obyek Penelitian .....	45

IV.1.1	Pemeriksaan Kuesioner .....	45
IV.1.2	Proses Editing Tanggapan Responden .....	45
IV.1.3	Membuat Kode Untuk Analisis Data .....	45
IV.1.4	Pemeriksaan Konsistensi .....	46
IV.1.5	Tingkat Respon Kuesioner .....	46
IV.2.	Deskripsi Data Penelitian .....	47
IV.3.	Uji Hipotesis Dan Analisis .....	48
IV.4.	Pembahasan .....	67
IV.5.	Keterbatasan Penelitian .....	73
BAB V	.....	74
SIMPULAN DAN SARAN	.....	74
DAFTAR PUSTAKA	.....	76
RIWAYAT HIDUP	.....	83
LAMPIRAN	.....	84

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. Matriks Penelitian Sebelumnya .....	19
Tabel 2. Indikator Variabel Kualitas Audit .....	28
Tabel 3. Indikator Variabel <i>Task Complexity</i> .....	30
Tabel 4. Indikator Variabel Time Budget Pressure .....	31
Tabel 5. Indikator Variabel <i>Locus Of Control</i> .....	32
Tabel 6. Indikator Variabel Etika Auditor .....	34
Tabel 7.Operasionalisasi Variabel.....	34
Tabel 8. Kumpulan Kode Data Dari Hasil Kuesioner.....	46
Tabel 9. Data Pengisian Kusioner.....	47
Tabel 10. Deskripsi Data Penelitian.....	47
Tabel 11. Uji Statistik Deskriptif.....	49
Tabel 12. Sebaran Frekuensi dan <i>Mean</i> Tanggapan Terkait Kualitas Audit.....	49
Tabel 13. Sebaran Frekuensi dan <i>Mean</i> Tanggapan Terkait <i>Task Complexity</i> .....	51
Tabel 14. Sebaran Frekuensi dan Mean Tanggapan Terkait <i>Time Budget Pressure</i> .....	52
Tabel 15. Sebaran Frekuensi dan Mean Tanggapan Terkait <i>Locus of Control</i> .....	53
Tabel 16. Sebaran Frekuensi dan Mean Tanggapan Terkait Etika Auditor.....	54
Tabel 17. <i>Outer Loadings Confirmatory Analysis</i> .....	56
Tabel 18. Nilai loading factor yang dikeluarkan.....	58
Tabel 19. <i>Composite Reliability</i> .....	59
Tabel 20. <i>Cronbach's alpha</i> .....	59
Tabel 21. <i>Average Variance Extracted (AVE)</i> .....	60
Tabel 22. <i>Fornell-Larcker Criterium</i> .....	60
Tabel 23. <i>Adjusted R-Square</i> .....	61
Tabel 24. Nilai Hasil Koefisien Analisis Jalur.....	62

Tabel 25. Interpretasi Hasil Analisis Koefisien Jalur.....	63
Tabel 26. Pengujian PLS <i>Path Algorithm</i> dan <i>Bootstrapping</i> .....	65
Tabel 27. Kesimpulan Hasil Uji Hipotesis.....	66

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Model Penelitian.....	23
Gambar 2. <i>Outer Model</i> .....	56
Gambar 3. <i>Inner Model</i> .....	63