



**PENGARUH *AUDIT COST*, *AUDIT HUMAN CAPITAL*, *AUDIT
PROCEDURE*, DAN *WORKLOAD* TERHADAP KUALITAS
AUDIT DI MASA PANDEMI COVID-19 : PERAN
TEKNOLOGI INFORMASI**

SKRIPSI

Raihan Darmawan 1910112149

PROGRAM STUDI AKUTANSI PROGRAM SARJANA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA

2023



**PENGARUH *AUDIT COST*, *AUDIT HUMAN CAPITAL*, *AUDIT
PROCEDURE*, DAN *WORKLOAD* TERHADAP KUALITAS
AUDIT DI MASA PANDEMI COVID-19 : PERAN
TEKNOLOGI INFORMASI**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

Raihan Darmawan

1910112149

PROGRAM STUDI AKUTANSI PROGRAM SARJANA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA

2023

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Raihan Darmawan

NIM : 1910112149

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

Jakarta, 21 Desember 2022

Yang Menyatakan,

A handwritten signature in black ink is written over a yellow revenue stamp. The stamp features the Garuda Pancasila emblem and the text '10000', 'METERAI TEMPEL', and the serial number '3102CAKX186919089'.

Raihan Darmawan

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK
KEPENTINGAN AKADEMIS**

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

Nama : Raihan Darmawan
NIM : 1910112149
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 *AUDIT COST*, *AUDIT HUMAN CAPITAL*, *AUDIT
PROCEDURE*, DAN *WORKLOAD* TERHADAP KUALITAS AUDIT DI
MASA PANDEMI COVID-19 : PERAN TEKNOLOGI INFORMASI**

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 : 21 Desember 2022
Yang menyatakan,



(Raihan Darmawan)

SKRIPSI


PENGARUH *AUDIT COST*, *AUDIT HUMAN CAPITAL*, *AUDIT PROCEDURE*, DAN *WORKLOAD* TERHADAP KUALITAS AUDIT DI MASA PANDEMI COVID-19 : PERAN TEKNOLOGI INFORMASI

Dipersiapkan dan disusun oleh:

RAIHAN DARMAWAN

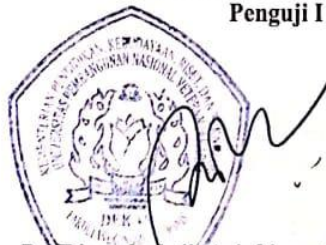
1910112149


Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 21 Desember 2022
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima


Dr. Mahendro Sumardjo, M.M., QIA
Ketua Penguji


Ermawati, S.E., M.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 : 21 Desember 2022

***THE INFLUENCE OF AUDIT COST, AUDIT HUMAN CAPITAL,
AUDIT PROCEDURE, AND WORKLOAD ON AUDIT QUALITY
DURING THE COVID-19 PANDEMIC: THE ROLE OF
INFORMATION***

By Raihan Darmawan

Abstract

Audit quality is one of the most important things in decision making and giving an opinion on a report. Indonesian Supreme Audit Agency BPK RI is a state institution that has the authority to carry out audit procedures for institutions within the government. The Chairman of Auditoriat Keuangan Negara VI (AKN VI) BPK, Harry Azhar Azis, explained that in dealing with the Covid-19 pandemic, BPK RI as a government institution often simplifies several procedures, loosening control, and ignoring economic aspects, thus this will increase the risk in managing state finances. This study aims to determine the effect of audit cost, audit human capital, audit procedure, workload on audit quality and the effect of information technology in moderating the effect of audit cost, audit human capital, audit procedure, and workload on audit quality. This research was conducted at the BPK RI with a questionnaire instrument. This research data is processed using SEM-PLS. The results of this study indicate that audit human capital has a significant effect on audit quality. Meanwhile, audit cost, audit procedure, and workload have no effect on audit quality. Information technology also has no influence to moderate the relationship between audit cost, audit human capital, audit procedure, and workload on audit quality.

Keywords: Audit Quality, Audit Cost, Audit Human Capital, Audit Procedure, Workload.

**PENGARUH *AUDIT COST*, *AUDIT HUMAN CAPITAL*, *AUDIT
PROCEDURE*, DAN *WORKLOAD* TERHADAP KUALITAS
AUDIT DI MASA PANDEMI COVID-19 : PERAN
TEKNOLOGI INFORMASI**

Oleh Raihan Darmawan

Abstrak

Kualitas audit merupakan salah satu hal terpenting dalam pengambilan keputusan serta pemberian opini terhadap suatu laporan. Badan Pemeriksa Keuangan RI (BPK RI) merupakan lembaga negara yang memiliki wewenang dalam melaksanakan prosedur audit bagi institusi yang berada di lingkungan pemerintahan. Pimpinan Auditoriat Keuangan Negara VI (AKN VI), Harry Azhar Azis menjelaskan bahwa dalam mengatasi pandemi Covid-19, BPK RI selaku institusi pemerintahan seringkali melakukan penyerdehanaan terhadap beberapa prosedur yang dilakukan, pelonggaran pengawasan atau kontrol, serta pengesampingan aspek/sisi ekonomi, sehingga hal ini akan menimbulkan suatu risiko dalam pengelolaan keuangan negara. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh audit *cost*, audit *human capital*, audit *procedure*, dan *workload* terhadap kualitas audit serta pengaruh teknologi informasi dalam memoderasi pengaruh audit *cost*, audit *human capital*, audit *procedure*, serta *workload* terhadap kualitas audit. Penelitian ini dilakukan di BPK RI Pusat dengan instrumen kuisisioner. Data penelitian ini diolah dengan menggunakan SEM-PLS. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa audit *human capital* berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Sementara, audit *cost*, audit *procedure*, dan *workload* tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Teknologi informasi juga tidak memiliki pengaruh untuk memoderasi hubungan pengaruh antara audit *cost*, audit *human capital*, audit *procedure*, serta *workload* terhadap kualitas audit.

Kata kunci: Kualitas Audit, Audit *Cost*, Audit *Human Capital*, Audit *Procedure*, *Workload*



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, Fax 021-7656904
Laman: www.feb.upnvj.ac.id, e-mail: febupnvj@upnvj.ac.id

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI

SEMESTER GANJIL TAHUN AKADEMIK 2022/2023

Pada hari ini Rabu, tanggal 21 Desember 2022, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa:

Nama : Raihan Darmawan
NIM : 1910112149
Program Studi : S1 Akuntansi

"MOTIVATIONAL FACTORS, TECHNICAL FACTORS DALAM PEMANFAATAN ATAS ADOPTSI E-GOVERNMENT: PERANAN INTENTION TO USE"

Dinyatakan yang bersangkutan Lulus / Tidak-Lulus *

Tim Penguji

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

Keterangan:

*) Coret yang tidak perlu

***) Dosen Pembimbing

Jakarta, Desember 2022

MENGESAHKAN
A.n. Dekan
Kaprog S1 Akuntansi

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

PRAKATA

Puji dan syukur peneliti panjatkan atas kehadiran Allah SWT untuk rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi yang dilaksanakan sejak bulan Agustus 2022 sampai dengan Desember 2022 yang berjudul “**Pengaruh Audit Cost, Audit Human Capital, Audit Procedure dan Workload terhadap Kualitas Audit di Masa Pandemi Covid-19: Peran Teknologi Informasi**”. Penulisan skripsi ini dibuat untuk melengkapi salah satu syarat mendapatkan gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta. Selama proses penyusunan dan penulisan skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan serta bantuan dari berbagai pihak yang membantu proses peneliti dalam menyusun skripsi.

Pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada Bapak Khoirul Aswar, S.E., M.Sc., Ph.D selaku dosen pembimbing peneliti yang telah membimbing dan memberikan saran yang sangat bermanfaat dalam penyusunan skripsi ini serta ketua penguji Bapak Dr. Mahendro Sumardjo, M.M., QIA dan penguji 1 Ibu Ermawati, S.E, M.Ak yang telah memberikan banyak saran terhadap penelitian ini dan seluruh dosen pengajar serta civitas program studi S1 Akuntansi yang telah memberikan ilmu pengetahuan serta bantuan selama penulis berkuliah di S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta.

Selanjutnya, ucapan terima kasih kepada orang tua penulis yaitu Bapak Marhali (Alm) dan Ibu Cicih serta kakak penulis yaitu Teteh Arasti Mumtohanah yang tidak pernah berhenti memberikan semangat dan doa kepada penulis. Terima kasih juga kepada keluarga besar H. Madalih Nuih yang telah memberikan *support* kepada penulis selama ini. Selanjutnya, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada Moza, Delia, Elga, Melfie, dan Qoni selaku teman seperbimbingan penulis yang selalu memberikan masukan, solusi, ide, dan kegembiraan yang bermanfaat bagi penulis dalam mengerjakan dan menyelesaikan skripsi ini. Tidak lupa penulis juga ingin mengucapkan terima

kasih kepada Shidqi, Novan, Rafli, Adi, Ipin, Fahri, Fahriza, Amanda, Feni (Alm), Nadhifa, Hilya, Nanda, Zalfa, serta teman-teman lain khususnya Kelas D yang tidak dapat disebutkan satu per satu, yang selama ini telah membantu dan menghibur penulis selama berkuliah di UPN Veteran Jakarta. Terima kasih juga kepada Retno, Bhakti, Nawal, Pia, Amal, Vira yang tetap selalu memberikan support kepada penulis selama masa kuliah ini, meskipun sudah memiliki kesibukan masing-masing. Terima kasih kepada seluruh mahasiswa S1 Akuntansi angkatan 2019 dan KSPM UPNVJ yang selalu setia memberikan doa dan dukungan hingga selesainya penelitian ini dan terakhir terima kasih kepada BPK RI Pusat yang telah membantu jalannya penelitian ini hingga dapat selesai dengan baik. Penulisan karya ilmiah ini tidak lepas dari sempurna dan peneliti menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan. Oleh karena itu, peneliti mengharapkan saran dan kritik yang membangun dari para pembaca. Diharapkan skripsi ini mampu memberikan manfaat kepada seluruh pihak.

Jakarta, 21 Desember 2022

Raihan Darmawan

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI	iv
PENGESAHAN	v
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR TABLE	xvii
DAFTAR LAMPIRAN	xviii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	10
1.3 Tujuan Penelitian.....	10
1.4 Manfaat Penelitian.....	11
1. Manfaat Teoritis	11
2. Manfaat Praktis.....	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	13
2.1 Landasan Teori	13
2.1.1 Teori Pengharapan (<i>Expectancy Theory</i>).....	13
2.2.2 Teori Inverted-U	15
2.1.3 Kualitas Audit	18
2.1.4 Audit Cost.....	22
2.1.5 Audit Human Capital	24
2.1.6 Audit Procedure	26
2.1.6 Workload	29
2.1.7 Teknologi Informasi	31
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya.....	33
2.3 Model Penelitian.....	42

2.4	Hipotesis.....	42
2.4.1	Pengaruh Audit Cost terhadap Kualitas Audit.....	42
2.4.2	Pengaruh Audit <i>Human Capital</i> terhadap Kualitas Audit	43
2.4.3	Pengaruh Audit <i>Procedure</i> terhadap Kualitas Audit.....	44
2.4.4	Pengaruh <i>Workload</i> terhadap Kualitas Audit	45
2.4.5	Pengaruh Teknologi Informasi yang memoderasi Audit <i>Cost</i> terhadap Kualitas Audit.....	46
2.4.6	Pengaruh Teknologi Informasi yang memoderasi Audit <i>Human Capital</i> terhadap Kualitas Audit.	47
2.4.7	Pengaruh Teknologi Informasi yang memoderasi Audit <i>Procedure</i> terhadap Kualitas Audit.	48
2.4.8	Pengaruh Teknologi Informasi yang memoderasi <i>Workload</i> terhadap Kualitas Audit.....	49
BAB III	METODE PENELITIAN	51
3.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	51
3.1.1	Variabel Dependen	51
3.1.2	Variabel Independen.....	53
3.1.2.1	Audit <i>Cost</i>	53
3.1.2.2	Audit <i>Human Capital</i>	54
3.1.2.3	Audit <i>Procedure</i>	56
3.1.2.4	<i>Workload</i>	57
3.1.3.	Variabel Moderasi.....	59
3.1.3.1	Teknologi Informasi.....	59
3.2	Populasi dan sample	61
3.2.1	Populasi.....	61
3.2.2	Sample	62
3.2.3	Unit Analisis	62
3.3	Teknik Pengumpulan Data	62
3.3.1	Jenis Data.....	62
3.3.2	Metode Pengumpulan Data.....	63
3.4	Teknik Analisis Data dan Uji Hipotesis	63
3.4.1	Teknik Analisis Data	63
3.4.1.1	Partial Least Square (PLS).....	64
3.4.1.2	Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>).....	64
3.4.1.2.1	Uji Validitas Konvergen.....	65

3.4.1.2.2 Uji Validitas Diskriminan.....	65
3.4.1.2.3 Uji Realibilitas.....	66
3.4.1.3 Model Struktural (<i>Inner Model</i>).....	66
3.4.1.3.1 R-Square.....	66
3.4.1.3.2 Q-Square.....	67
3.4.1.3.3 Statistik Deskriptif.....	67
3.4.2 Uji Hipotesis.....	67
3.4.2.1 Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t).....	67
3.4.2.2 Kerangka Model Penelitian.....	70
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	71
4.1 Deskripsi Obyek Penelitian.....	71
4.1.1 Cek Kuesioner.....	71
4.1.2 Pengeditan Data Kuesioner.....	71
4.1.3 Pengkodean Data Kuesioner.....	71
4.1.4 Pemeriksaan Konsistensi.....	72
4.1.5 Tingkat Respon Kuesioner.....	72
4.2 Deskripsi Data Penelitian.....	73
4.3 Uji Hipotesis dan Analisis.....	74
4.3.1 Statistik Deskriptif.....	74
4.3.1.1 Deskriptif Kualitas Audit.....	76
4.3.1.2 Deskriptif Audit <i>Cost</i>	78
4.3.1.3 Deskriptif Audit <i>Human Capital</i>	79
4.3.1.3 Deskriptif Audit <i>Procedure</i>	80
4.3.1.4 Deskripsi <i>Workload</i>	82
4.3.1.4 Deskripsi Teknologi Informasi.....	83
4.3.2 Structure Equation Modeling.....	84
4.3.2.1 Pengukuran Model (<i>Outer Model</i>).....	85
4.3.2.1.1 Uji Realibilitas.....	89
4.3.2.1.2 Uji Validitas Konvergen.....	90
4.3.2.1.3 Uji Validitas Diskriminan.....	90
4.3.2.2 Model Struktur (<i>Inner Model</i>).....	91
4.3.2.2.1 R-Square.....	91
4.3.2.2.2 Q-Square.....	92
4.3.2.2.3 Estimasi Koefisien Jalur.....	92

4.3.3 Uji Hipotesis	95
4.4 Pembahasan	97
4.4.1 Pengaruh Audit <i>Cost</i> terhadap Kualitas Audit.....	97
4.4.2 Pengaruh Audit <i>Human Capital</i> terhadap Kualitas Audit	99
4.4.3 Pengaruh Audit <i>Procedure</i> terhadap Kualitas Audit	100
4.4.4 Pengaruh Audit <i>Workload</i> terhadap Kualitas Audit	101
4.4.5 Teknologi Informasi Memoderasi Pengaruh Audit <i>Cost</i> Terhadap Kualitas Audit	103
4.4.6 Teknologi Informasi Memoderasi Pengaruh Audit <i>Human Capital</i> Terhadap Kualitas Audit.....	104
4.4.7 Teknologi Informasi Memoderasi Pengaruh Audit <i>Procedure</i> Terhadap Kualitas Audit	105
4.4.8 Teknologi Informasi Memoderasi Pengaruh <i>Workload</i> Terhadap Kualitas Audit	107
4.5 Keterbatasan Penelitian	108
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	109
5.1 Simpulan.....	109
5.2 Saran	110
DAFTAR PUSTAKA	111
RIWAYAT HIDUP	
LAMPIRAN	

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Grafik Inverted-U.....	17
Gambar 2. Model Penelitian	42
Gambar 3. Kerangka Model Penelitian.....	70
Gambar 4. Model Penelitian	86

DAFTAR TABLE

Table 1. Matriks Penelitian Sebelumnya	38
Tabel 2. Indikator Variabel Kualitas Audit.....	51
Table 3. Indikator Variabel Audit Cost.....	54
Table 4. Indikator Variabel Audit <i>Human Capital</i>	55
Table 5. Indikator Variabel Audit <i>Procedure</i>	57
Table 6. Indikator Variabel Audit <i>Workload</i>	58
Table 7. Indikator Variabel Teknologi Informasi	60
Table 8. Kode Analisis Data	71
Table 9. Respon Kuesioner	73
Table 10. Deskripsi Data Penelitian.....	73
Table 11. Uji Statistik Deskriptif	75
Table 12. Deskriptif Kualitas Audit.....	77
Table 13. Deskriptif Audit <i>Cost</i>	78
Table 14. Deskriptif Audit <i>Human Capital</i>	79
Table 15. Deskriptif Audit <i>Procedure</i>	81
Table 16. Deskriptif <i>Workload</i>	82
Table 17. Deskriptif Teknologi Informasi	83
Table 18. Outer Loadings.....	86
Table 19. Uji Reabilitas.....	89
Table 20. Uji Validitas Konvergen	90
Table 21. Uji Validitas Diskriminan	90
Table 22. <i>R-Square</i>	91
Table 23. Estimasi Koefisien Jalur.....	93
Table 24. Uji Hipotesis	95

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Kuesioner Penelitian
- Lampiran 2. Rekapitulasi Kuesioner Kualitas Audit
- Lampiran 3. Rekapitulasi Kuesioner Audit *Cost*
- Lampiran 4. Rekapitulasi Kuesioner Audit *Human Capital*
- Lampiran 5. Rekapitulasi Kuesioner Audit *Procedure*
- Lampiran 6. Rekapitulasi Kuesioner *Workload*
- Lampiran 7. Rekapitulasi Kuesioner Teknologi Informasi
- Lampiran 8. Hasil *Output* PLS
- Lampiran 9. Table Uji T
- Lampiran 10. Surat Pengantar Riset
- Lampiran 11. Hasil Turnitin