



PENGARUH *TIME BUDGET PRESSURE* DAN *TASK COMPLEXITY* TERHADAP KUALITAS PROSES AUDIT DENGAN TEKNIK AUDIT BERBANTUAN KOMPUTER (TABK) SEBAGAI VARIABEL MODERASI

SKRIPSI

INTAN DESTI PUTRIANTI

1910112168

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

2023



PENGARUH *TIME BUDGET PRESSURE* DAN *TASK COMPLEXITY* TERHADAP KUALITAS PROSES AUDIT DENGAN TEKNIK AUDIT BERBANTUAN KOMPUTER (TABK) SEBAGAI VARIABEL MODERASI

SKRIPSI

Dijadikan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

INTAN DESTI PUTRIANTI

1910112168

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI 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 dengan benar.

Nama : Intan Desti Putrianti

NIM. : 1910112168

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

Jakarta, 23 Desember 2022

Yang menyatakan,



(Intan Desti Putrianti)

PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMISI

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

Nama : Intan Desti Putrianti
NIM : 1910112168
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : S1Akuntansi
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 *Time Budget Pressure* dan *Task Complexity* terhadap Kualitas Proses Audit dengan Teknik Audit Berbantuan Komputer (TABK) 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 : 23 Desember 2022

Yang menyatakan,



(Intan Desti Putrianti)

SKRIPSI

**PENGARUH *TIME BUDGET PRESSURE* DAN *TASK COMPLEXITY* TERHADAP
KUALITAS PROSES AUDIT DENGAN TEKNIK AUDIT BERBANTUAN KOMPUTER
(TABK) SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

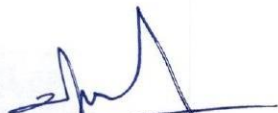
Dipersiapkan dan disusun oleh:

INTAN DESTI PUTRIANTI 1910112168

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 11 Januari 2023
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



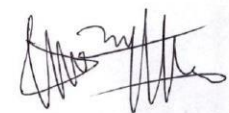
Dr. Taufiq Supriadi, SE., MT., CSFA., CertDA
Ketua Penguji



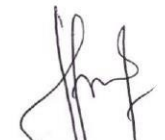
Rudi Ginting SE., Ak, M.Ak, CA, CPA
Penguji I



Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S.E., M.Ak, Ak, CA, CSRS
Dekan



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



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

Disahkan di : Jakarta
Pada tanggal : 19 Januari 2023

***The Effect of Time Budget Pressure and Task Complexity on the
Quality of the Audit Process Using Computer Assisted Audit
Techniques (TABK) as a Moderating Variable***

By Intan Desti Putrianti

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of time budget pressure and task complexity on the quality of the audit process with CAAT as a moderating variable. This research is a quantitative research with primary data types using a questionnaire and a Likert scale as a measuring tool. The population in this study were all auditors who worked at KAP DKI Jakarta. Determination of the sample in this study using a purposive sampling technique. A total of 183 questionnaires were distributed and 132 questionnaires were returned and only 115 questionnaires could be processed. The data analysis method used is Structural Equation Modeling (SEM) analysis. The results showed that time budget pressure and task complexity have a significant negative effect on the quality of the audit process. While the moderating variable cannot weaken the effect of time budget pressure and task complexity on the quality of the audit process. Future researchers are expected to be able to add independent variables and conduct pilot tests on the questionnaire indicators they wish to use.

Keywords : time budget pressure, task complexity, CAATS, the quality of audit process.

**Pengaruh Tekanan Anggaran Waktu Dan Kompleksitas Tugas
Terhadap Kualitas Proses Audit Dengan Teknik Audit Berbantuan
Komputer (TABK) Sebagai Variabel Moderasi**

Oleh Intan Desti Putrianti

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh tekanan anggaran waktu dan kompleksitas tugas terhadap kualitas proses audit dengan TABK sebagai variabel moderasi. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan jenis data primer menggunakan kuesioner dan skala *Likert* sebagai alat ukurnya. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh auditor yang bekerja di KAP DKI Jakarta. Penentuan sampel dalam penelitian ini menggunakan teknik purposive sampling. Sebanyak kuesioner disebar 183 dan 132 kuesioner yang dikembalikan serta hanya 115 kuesioner yang bisa diolah. Metode analisis data yang digunakan adalah analisis *Structural Equation Modelling* (SEM). Hasil penelitian menunjukkan bahwa tekanan anggaran waktu dan kompleksitas tugas memiliki pengaruh signifikan negatif terhadap kualitas proses audit. Sedangkan variabel moderasi tidak dapat memperlemah pengaruh tekanan anggaran waktu dan kompleksitas tugas terhadap kualitas proses audit. Peneliti selanjutnya diharapkan dapat menambah variabel independen dan melakukan *pilot test* terhadap indikator kuesioner yang ingin digunakan.

Kata Kunci : Tekanan Anggaran Waktu, Kompleksitas Tugas, TABK, Kualitas Proses Audit



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**

Hari ini Rabu, tanggal 11 Januari 2023, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa:

Nama : Intan Desti Putrianti
NIM : 1910112168
Program Studi : Akuntansi S-1

Dengan Judul Skripsi sebagai berikut :

PENGARUH TIME BUDGET PRESSURE DAN TASK COMPLEXITY TERHADAP
KUALITAS PROSES AUDIT DENGAN TEKNIK AUDIT BERBANTUAN KOMPUTER
(TABK) SEBAGAI VARIABEL MODERASI

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

Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dr. Taufiq Supriadi, SE., MT., CSFA., CertDA	Ketua Penguji	1.
2	Rudi Ginting SE, Ak, M.Ak, CA, CPA	Anggota I	2.
3	Dewi Darmastuti, SE., M.S.Ak	Anggota II**)	3.

Keterangan:

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 11 Januari 2023
Mengesahkan
A.n. Dekan
Kaprodik Akuntansi S1

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 *Time Budget Pressure* Dan *Task Complexity* Terhadap Kualitas Proses Audit Dengan Teknik Audit Berbantuan Komputer (TABK) Sebagai Variabel Moderasi**”. 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 peneliti ingin mengucapkan terima kasih kepada Ibu Dewi Darmastuti SE, M.S.Ak selaku dosen pembimbing peneliti yang telah membimbing dan memberikan saran yang sangat bermanfaat dalam penyusunan skripsi ini serta ketua penguji Bapak Dr. Taufiq Supriadi, SE., MT., CSFA., CertDA dan penguji 1 Bapak Rudi Ginting SE, Ak, M.Ak, CA, CPA yang telah memberikan banyak saran terhadap penelitian ini dan seluruh dosen pengajar yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama peneliti berkuliah di S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta.

Selanjutnya, ucapan terima kasih kepada orang tua dan adik yang tidak pernah berhenti memberikan semangat dan doa kepada peneliti. Terima kasih juga kepada keluarga besar yang telah memberikan *support* kepada peneliti selama ini. Selanjutnya, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada Jessica, Bella, Fahri dan Sandrina selaku teman seperbimbingan yang telah memberikan semangat selama penyusunan skripsi. Lalu, ucapan terima kasih juga kepada Nadya, Syifa, Putri, Maira, dan Juanika serta Grup UPN AMBIS yang selama ini telah membantu dan menghibur peneliti selama berkuliah di UPN Veteran Jakarta. Terima kasih juga untuk Fadly yang selalu memberikan masukan dan dukungan kepada peneliti selama menyelesaikan penulisan

skripsi ini. Terakhir, terima kasih kepada seluruh mahasiswa S1 Akuntansi angkatan 2019. 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, 23 Desember 2022

Intan Desti Putrianti

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI	iv
PENGESAHAN	v
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
BERITA ACARA	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
I.1 Latar Belakang	1
I.2 Rumusan Masalah	12
I.3 Tujuan Penelitian.....	12
I.4 Manfaat Penelitian.....	13
BAB II	15
LANDASAN TEORI	15
II.1 Landasan Teori	15
II.1.1 Teori Atribusi	15
II.1.2 Kualitas Proses Audit.....	16
II.1.3 Time Budget Pressure	18
II.1.4 <i>Task Complexity</i>	19
II.1.5 Teknik Audit Berbantuan Komputer (TABK)	21
II.2 Hasil Penelitian Sebelumnya.....	22
II.3 Model Penelitian	32

II.4	Hipotesis.....	33
II.4.1	<i>Time Budget Pressure</i> dan Kualitas Proses Audit	33
II.4.2	<i>Task Complexity</i> dan Kualitas Proses Audit	34
II.4.3	TABK, <i>Time Budget Pressure</i> , dan Kualitas Proses Audit.....	35
II.4.4	TABK, <i>Task Complexity</i> , dan Kualitas Proses Audit	36
BAB III	.....	38
METODOLOGI PENELITIAN	.....	38
III.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	38
III.1.1	Definisi Operasional Variabel.....	38
III.1.2	Pengukuran Variabel.....	40
III.2	Penentuan Populasi dan Sampel.....	46
III.2.1	Populasi.....	46
III.2.2	Sampel Penelitian.....	46
III.3	Teknik Pengumpulan Data	47
III.3.1	Jenis Data	47
III.3.2	Sumber Data.....	47
III.4	Teknik Analisis Data	47
III.4.1	Structural Equation Modeling (SEM).....	47
III.4.2	Uji Hipotesis	50
BAB IV	.....	51
HASIL DAN PEMBAHASAN	.....	51
IV.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	51
IV.2.1	Pengembalian Kuesioner Responden.....	51
IV.2.2	Demografi Responden.....	58
IV.2	Deskripsi Data Penelitian	62
IV.2.1	Deskripsi Frekuensi Variabel Kualitas Proses Audit.....	63
IV.2.2	Deskripsi Frekuensi Variabel <i>Time Budget Pressure</i>	65
IV.2.3	Deskripsi Frekuensi Variabel <i>Task Complexity</i>	67
IV.2.4	Deskripsi Frekuensi Variabel Teknik Audit Bantuan Komputer.....	69
IV.2.5	Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	72
IV.3	Uji Hipotesis dan Analisis	74

IV.3.1	Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>).....	74
IV.3.2	Pengujian Model Struktural (<i>Inner Model</i>).....	80
IV.3.3	Uji Hipotesis	82
IV.4	Pembahasan	84
IV.4.1	Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> terhadap Kualitas Proses Audit	84
IV.4.2	Pengaruh <i>Task Complexity</i> terhadap Kualitas Proses Audit	86
IV.4.3	TABK Memoderasi Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> terhadap Kualitas Proses Audit.....	88
IV.4.4	TABK Memoderasi Pengaruh <i>Task Complexity</i> terhadap Kualitas Proses Audit.....	90
IV.5	Keterbatasan Penelitian	92
BAB V	.....	93
KESIMPULAN DAN SARAN	.....	93
V.1	Kesimpulan.....	93
V.2	Saran.....	94
DAFTAR PUSTAKA	.....	96
RIWAYAT HIDUP	.....	103
LAMPIRAN	.....	104

DAFTAR TABEL

Table 1. Matriks Penelitian Sebelumnya	28
Table 2. Indikator Pengukuran Kualitas Proses Audit	41
Table 3. Indikator Pengukuran Time Budget Pressure	43
Table 4. Indikator Pengukuran Task Complexity	43
Table 5. Indikator Pengukuran TABK	44
Table 6. Daftar KAP yang menjadi sampel responden	52
Table 7. Persentase Pengembalian Kuesioner	57
Table 8. Persentase Kuesioner yang Diolah	57
Table 9. Demografi Responden (Auditor)	58
Table 10. Deskripsi Variabel Kualitas Proses Audit (Y)	63
Table 11. Deskripsi Variabel Time Budget Pressure (X1)	65
Table 12. Deskripsi Task Complexity (X2)	67
Table 13. Deskripsi Variabel TABK (Z)	69
Table 14. Statistik Deskriptif Penelitian	72
Table 15. Hasil Nilai Outer Loadings	74
Table 16. Average Variance Extracted (AVE)	77
Table 17. Hasil Fornell-Lacker Criterium	78
Table 18. Hasil Composite Reability	79
Table 19. Hasil Cronbach's Alpha	79
Table 20. Nilai R-Square	80
Table 21. Nilai Hasil Koefisien Analisis Jalur	81
Table 22. Kesimpulan Hasil Uji Hipotesis	84

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Model Penelitian	33
Gambar 2. Model Penelitian	74
Gambar 3. Model Penelitian setelah Dieliminasi.....	76

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Kuesioner Penelitian Fisik
- Lampiran 2. Kuesioner Penelitian Online
- Lampiran 3. Tabulasi Kuesioner
- Lampiran 4. Hasil Output SmartPLS 3.0
- Lampiran 5. Surat dan Validasi Riset