



**DETERMINAN KUALITAS AUDIT INSPEKTORAT UTAMA
BPK RI: *TIME BUDGET PRESSURE* SEBAGAI VARIABEL
MODERASI**

SKRIPSI

FAHMI GIVARI AKBAR 1610112144

**PROGRAM SARJANA AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2020**



**DETERMINAN KUALITAS AUDIT INSPEKTORAT UTAMA
BPK RI: *TIME BUDGET PRESSURE* SEBAGAI VARIABEL
MODERASI**

SKRIPSI

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

FAHMI GIVARI AKBAR 1610112144

**PROGRAM SARJANA AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2020**

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Fahmi Givari Akbar

NIM : 1610112144

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

Jakarta, 01 Juli 2020

Yang Menyatakan,



Fahmi Givari Akbar

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK
KEPENTINGAN AKADEMIS**

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

Nama : Fahmi Givari Akbar
NIM : 1610112144
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi SI
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 yang berjudul:

**Determinan Kualitas Audit Inspektorat Utama BPK RI: Time Budget
Pressure sebagai Variabel Moderasi**

Bersama 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 : 01 Juli 2020

Yang Menyatakan,


METERAI
TEMPEL
9E1F8AHF679037962
6000
ENAM RIBURUPIAH
Fahmi Givari Akbar

SKRIPSI

**DETERMINAN KUALITAS AUDIT INSPEKTORAT UTAMA BPK RI:
TIME BUDGET PRESSURE SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

Dipersiapkan dan disusun oleh:

Fahmi Givari Akbar 1610112144

**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 30 Juni 2020 dan
dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.**



Ermawati, SE, M.Ak
Ketua Penguji



Retna Sari, SE, M.Ak
Penguji I



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



Akhmad Saebani, SE, M.Si, CMA, CBV
Ketua Jurusan



Andi Manggala Putra, SE, M.Sc, CGP
Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada Tanggal : 20 Juli 2020

Determinants of Audit Quality in the Principal Inspectorate of Indonesia's Supreme Audit Institution: Time Budget Pressure as a Moderating Variable

by Fahmi Givari Akbar

Abstract

The Big Four audit firms and the mid-tier audit firms in UK for the 2018/2019 cycle show problems of poor audit practices, which are indicated as audit failures. It causes sanctions and fines that significantly increase from the previous year. Furthermore, audit quality problems are also experienced by government internal auditors in Indonesia. The purpose of this study is to examine and prove empirically the influence of competence, independence, and motivation on audit quality which is moderated by time budget pressure. The population of this study is the government internal auditors who have worked at the Principal Inspectorate of Indonesia's Supreme Audit Institution. The sample consisted of 57 respondents and selected by purposive sampling method. The data analysis using Structural Equation Modeling (SEM) with SmartPLS software version 3.0. The results of the study conclude that competence and motivation significantly affect audit quality. Independence does not significantly affect audit quality. Time budget pressure does not moderate the effect of competence, independence and motivation with audit quality.

Keywords: *Audit Quality, Competence, Independence, Motivation, and Time Budget Pressure.*

Determinan Kualitas Audit Inspektorat Utama BPK RI: *Time Budget Pressure* sebagai Variabel Moderasi

oleh Fahmi Givari Akbar

Abstrak

Banyaknya praktik audit yang buruk yang diindikasikan sebagai kegagalan audit pada KAP *Big Four* dan KAP level menengah di Inggris untuk siklus 2018/2019 menyebabkan sanksi dan denda yang meningkat secara signifikan dari tahun sebelumnya. Selain itu, masalah kualitas audit juga dialami oleh auditor internal pemerintah di Indonesia. Tujuan penelitian ini adalah untuk menguji dan membuktikan secara empiris pengaruh kompetensi, independensi, dan motivasi terhadap kualitas audit yang dimoderasikan oleh *time budget pressure*. Populasi penelitian ini adalah auditor internal pemerintah yang telah bekerja di Inspektorat Utama BPK RI. Sampel penelitian ini terdiri dari 57 responden dan dipilih dengan metode *purposive sampling*. Analisis data menggunakan *Structural Equation Modeling* (SEM) dengan *software* SmartPLS versi 3,0. Hasil penelitian ini menyimpulkan bahwa kompetensi dan motivasi berpengaruh secara signifikan terhadap kualitas audit. Independensi tidak berpengaruh secara signifikan terhadap kualitas audit. *Time budget pressure* tidak dapat memoderasi pengaruh kompetensi, independensi, dan motivasi dengan kualitas audit.

Kata Kunci: Kualitas Audit, Kompetensi, Independensi, Motivasi, dan *Time Budget Pressure*

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas segala nikmat dan karunia-Nya sehingga usulan penelitian ini berhasil diselesaikan. Judul yang dipilih dalam penelitian ini adalah “Determinan Kualitas Audit Inspektorat Utama BPK RI: *Time Budget Pressure* sebagai Variabel Moderasi”. Penulis mengucapkan terima kasih kepada Ketua Program Studi S1 Akuntansi yaitu Bapak Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc., serta Bapak Khoirul Aswar, S.E., M.Sc., Ph.D dan Ibu Noegrahini Lastiningsih, S.E., M.M. selaku dosen pembimbing yang telah banyak memberikan arahan dan saran-saran yang sangat bermanfaat bagi penulis.

Selain itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada orang tua tercinta yaitu Imranudin dan Suferawati, serta ketiga adik saya yang sudah memberikan dukungan, doa dan hiburan yang sangat berarti bagi penulis. Selanjutnya, saya juga mengucapkan terima kasih kepada keluarga AKS1 angkatan 2016 dan teman-teman yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu tanpa mengurangi rasa hormat. Penulis secara khusus menyampaikan terima kasih kepada teman-teman pengurus HMJ AKS1 periode 2019, KSPM UPNVJ periode 2018 dan 2019, dan seluruh pegawai Inspektorat Utama BPK RI, khususnya Inspektorat PKMP dan Inspektorat PIMK 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.

Jakarta, 01 Juli 2020

Fahmi Givari Akbar

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
PENGESAHAN	v
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
PRAKATA	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah.....	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Manfaat Hasil Penelitian	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	10
2.1 Landasan Teori	10
2.1.1 Teori Atribusi.....	10
2.1.2 Teori Inverted-U	10
2.1.3 Kualitas Audit	11
2.1.4 Kompetensi	14
2.1.5 Independensi	15
2.1.6 Motivasi	17
2.1.7 Time Budget Pressure	18
2.2 Penelitian Terdahulu.....	20
2.3 Kerangka Pemikiran	26
2.4 Pengembangan Hipotesis	28
2.4.1 Pengaruh Kompetensi terhadap Kualitas Audit	28
2.4.2 Pengaruh Independensi terhadap Kualitas Audit	29
2.4.3 Pengaruh Motivasi terhadap Kualitas Audit	30
2.4.4 Time Budget Pressure Memoderasi Pengaruh Kompetensi terhadap Kualitas Audit	31

2.4.5	Time Budget Pressure Memoderasi Pengaruh Independensi terhadap Kualitas Audit	31
2.4.6	Time Budget Pressure Memoderasi Pengaruh Motivasi terhadap Kualitas Audit	32
2.5	Model Penelitian.....	33

BAB III METODOLOGI PENELITIAN 34

3.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	34
3.1.1	Variabel Dependen.....	34
3.1.2	Variabel Independen	35
3.1.3	Variabel Moderasi.....	38
3.2	Instrumen Penelitian	39
3.3	Desain Penelitian	40
3.4	Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel	40
3.4.1	Populasi.....	40
3.4.2	Sampel.....	40
3.4.3	Teknik Pengambilan Sampel	41
3.5	Unit Analisis.....	42
3.6	Pengumpulan Data	42
3.6.1	Jenis Data	42
3.6.2	Metode Pengumpulan Data.....	42
3.6.3	Prosedur Pengumpulan Data.....	43
3.7	Teknik Analisis Data dan Uji Hipotesis	43
3.7.1	Teknik Analisis Data.....	43
3.7.2	Uji Hipotesis	46

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN 50

4.1	Hasil Survei Kuesioner.....	50
4.1.1	Pemeriksaan Kuesioner.....	50
4.1.2	Proses Editing Tanggapan Responden.....	50
4.1.3	Pengkodean Data	50
4.1.4	Pemeriksaan Konsistensi	51
4.1.5	Tingkat Respon Kuesioner.....	51
4.2	Demografi Responden	52
4.3	Statistik Deskriptif Data	53
4.3.1	Deskriptif Kualitas Audit	54
4.3.2	Deskriptif Kompetensi	56
4.3.3	Deskriptif Independensi	57
4.3.4	Deskriptif Motivasi	58
4.3.5	Deskriptif Time Budget Pressure.....	59
4.4	Structural Equation Modeling	60
4.4.1	Model Pengukuran (Outer Model).....	61
4.4.2	Model Struktural (Inner Model).....	67
4.5	Pembahasan	74
4.5.1	Pengaruh Kompetensi terhadap Kualitas Audit.....	74
4.5.2	Pengaruh Independensi terhadap Kualitas Audit.....	75

4.5.3	Pengaruh Motivasi terhadap Kualitas Audit	76
4.5.4	Time Budget Pressure Memoderasi Pengaruh Kompetensi terhadap Kualitas Audit	77
4.5.5	Time Budget Pressure Memoderasi Pengaruh Independensi terhadap Kualitas Audit	78
4.5.6	Time Budget Pressure Memoderasi Pengaruh Motivasi terhadap Kualitas Audit	79

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN 81

5.1	Simpulan.....	81
5.2	Keterbatasan Penelitian	82
5.3	Saran	82

DAFTAR PUSTAKA 84

RIWAYAT HIDUP

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 1	Indikator dari Kualitas Audit.....	46
Tabel 2	Indikator dari Kompetensi.....	47
Tabel 3	Indikator dari Independensi	48
Tabel 4	Indikator dari Motivasi.....	49
Tabel 5	Indikator dari <i>Time Budget Pressure</i>	50
Tabel 6	Daftar Jumlah Pegawai yang Menjadi Sampel.....	52
Tabel 7	Kumpulan Kode Data dari Hasil Kuesioner	62
Tabel 8	Proses Seleksi Sampel	63
Tabel 9	Demografi Responden	63
Tabel 10	Hasil Statistik Mean dan Standar Deviasi	65
Tabel 11	Sebaran Frekuensi dan Mean Respon Mengenai Kualitas Audit.....	66
Tabel 12	Sebaran Frekuensi dan Mean Respon Mengenai Kompetensi.....	67
Tabel 13	Sebaran Frekuensi dan Mean Respon Mengenai Independensi.....	68
Tabel 14	Sebaran Frekuensi dan Mean Respon Mengenai Motivasi.....	69
Tabel 15	Sebaran Frekuensi dan Mean Respon Mengenai <i>Time Budget Pressure</i>	70
Tabel 16	<i>Outer Loadings Confirmatory Analysis</i>	74
Tabel 17	<i>Composite Reliability</i>	76
Tabel 18	<i>Cronbach's Alpha</i>	76
Tabel 19	<i>Average Variance Extracted (AVE)</i>	77
Tabel 20	<i>Fornell-Larcker Criterium</i>	77
Tabel 21	<i>Adjusted R-Square</i>	78
Tabel 22	Nilai Hasil Koefisien Analisis Jalur.....	79
Tabel 23	Interpretasi Hasil Koefisien Jalur.....	81
Tabel 24	Pengujian PLS <i>Algorithm Path & Bootstrapping</i>	84
Tabel 25	Kesimpulan Pengujian Hipotesis.....	85

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1	Kerangka Pemikiran.....	38
Gambar 2	Model Penelitian.....	44
Gambar 3	Kerangka Model Penelitian	60
Gambar 4	<i>Outer Model</i>	73
Gambar 5	<i>Inner Model</i>	81

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Kuesioner Penelitian
- Lampiran 2 Rekapitulasi Kuesioner Kualitas Audit
- Lampiran 3 Rekapitulasi Kuesioner Kompetensi
- Lampiran 4 Rekapitulasi Kuesioner Independensi
- Lampiran 5 Rekapitulasi Kuesioner Motivasi
- Lampiran 6 Rekapitulasi Kuesioner *Time Budget Pressure*
- Lampiran 7 Daftar Responden
- Lampiran 8 Hasil *Output* SmartPLS 3.0
- Lampiran 9 Tabel Uji t Statistik
- Lampiran 10 Surat Permohonan Riset
- Lampiran 11 Hasil Turnitin Revisi Sidang Skripsi