

# ***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*