



**PENGARUH SKEPTISISME, TEKANAN WAKTU,  
TEKNOLOGI INFORMASI TERHADAP KUALITAS  
AUDIT VARIABEL MODERASI *REMOTE AUDIT*  
SAAT PANDEMI COVID-19**

**TESIS**

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk  
Menyelesaikan Program Magister Akuntansi**

**OLEH:**

**KRISTIYANTO BAYU SAPUTRO**

**55519110080**

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI  
PROGRAM PASCASARJANA  
UNIVERSITAS MERCU BUANA  
2021**

## PENGESAHAN TESIS

**Judul** : **Pengaruh Skeptisisme, Tekanan Waktu, Teknologi Informasi terhadap Kualitas Audit Variabel Moderasi Remote Audit saat Pandemi Covid-19**

**Nama** : KRISTIYANTO BAYU SAPUTRO

**NIM** : 55519110080

**Program Studi** : Magister Akuntansi

**Tanggal** : 23 Februari 2022

Mengesahkan,  
Pembimbing



**Dr. Ratna Mappanyukki, SE., M.Si., Ak.**

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi Magister Akuntansi



**Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si**

**Dr. Dwi Asih Surjandari, MM., Ak., CA**

## LEMBAR PERNYATAAN HASIL KARYA SENDIRI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Kristiyanto Bayu Saputro  
NIM : 55519110080  
Jurusan : Magister Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Judul Tesis : **PENGARUH SKEPTISISME, TEKANAN WAKTU,  
DAN TEKNOLOGI INFORMASI TERHADAP  
KUALITAS AUDIT, VARIABEL MODERASI  
REMOTE AUDIT SAAT PANDEMI COVID-19**

Dengan ini menyatakan bahwa hasil penulisan tesis yang telah saya buat merupakan hasil karya sendiri yang benar akan keasliannya dan merupakan hasil dari studi pustaka yang didampingi oleh dosen pembimbing yang telah ditetapkan keputusannya dari pihak Universitas Mercu Buana. Penulisan tesis ini bukan merupakan hasil dari plagiarisme atau penjiplakan terhadap karya orang lain, semua informasi, dokumentasi, data, dan hasil yang digunakan didapatkan dan dinyatakan dengan jelas sumbernya. Semua informasi dan data yang disajikan dapat diperiksa akan kebenarannya.

Demikainlah pernyataan yang saya buat ini dalam keadaan sadar dan tidak dipaksakan.

Jakarta, 23 Februari 2022



(Kristiyanto Bayu Saputro)

## PERNYATAAN *SIMILARITY CHECK*

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan, bahwa karya ilmiah yang ditulis oleh

Nama : Kristiyanto Bayu Saputro  
NIM : 55519110080  
Program Studi : Magister Akuntansi

dengan judul

“Pengaruh Skeptisisme, Tekanan Waktu, Remote Audit saat Pandemi Covid-19 Terhadap Kualitas Audit”,

telah dilakukan pengecekan *similarity* dengan sistem Turnitin pada tanggal 01/03/2022, didapatkan nilai persentase sebesar 30%.

Jakarta, 01 Maret 2022

Administrator Turnitin

  
**Arie Pangudi, A.Md**

## ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menganalisis dan mengkaji pengaruh skeptisisme profesional, tekanan waktu audit, dan pemanfaatan Teknologi Informasi (TI) terhadap kualitas audit. Selain itu, penelitian ini juga bertujuan untuk menganalisis dan mengkaji pengaruh *remote audit* dalam memoderasi hubungan skeptisisme profesional, tekanan waktu audit, dan pemanfaatan Teknologi Informasi (TI) terhadap kualitas audit. Sampel pada penelitian ini adalah auditor/pemeriksa pada Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) RI, dengan jumlah sampel sebanyak 215 auditor. Analisis menggunakan Smart PLS 3.2.9, dengan melakukan analisis *outer model*, analisis *inner model*, dan analisis hipotesis.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa: (1) Skeptisisme profesional berpengaruh signifikan secara positif terhadap kualitas audit. Hal tersebut menunjukkan bahwa semakin besar skeptisisme profesional auditor maka semakin baik kualitas audit yang dihasilkan. (2) Tekanan waktu berpengaruh signifikan secara negatif terhadap kualitas audit. Hal tersebut menunjukkan bahwa semakin tinggi tekanan waktu audit, maka semakin rendah kualitas audit. (3) Pemanfaatan TI berpengaruh signifikan secara positif terhadap kualitas audit. Hal tersebut menunjukkan bahwa semakin tinggi pemanfaatan TI dalam audit, maka semakin tinggi kualitas audit yang dihasilkan. (4) *Remote audit* tidak memoderasi pengaruh skeptisisme profesional terhadap kualitas audit. Hal tersebut menunjukkan bahwa *remote audit* tidak memperkuat atau memperlemah pengaruh skeptisisme profesional terhadap kualitas audit. (5) *Remote audit* tidak memoderasi pengaruh tekanan waktu terhadap kualitas audit. Hal tersebut menunjukkan bahwa *remote audit* tidak memperkuat atau memperlemah pengaruh tekanan waktu terhadap kualitas audit. (6) *Remote audit* tidak memoderasi pemanfaatan TI terhadap kualitas audit. Hal tersebut menunjukkan bahwa *remote audit* tidak memperkuat atau memperlemah pengaruh pemanfaatan TI terhadap kualitas audit.

**Kata kunci :** kualitas audit, skeptisisme profesional, tekanan waktu audit, pemanfaatan TI, *remote audit*

## ABSTRACT

*The purpose of this study is to analyze and examine the effect of professional skepticism, audit time pressure, and the use of Information Technology (IT) on audit quality. In addition, this study also aims to analyze and examine the effect of remote auditing in moderating the relationship between professional skepticism, audit time pressure, and the use of Information Technology (IT) on audit quality. The sample in this study were auditors at The Audit Board of The Republic of Indonesia (BPK RI), with a total sample of 215 auditors. The analysis uses Smart PLS 3.2.9, by the outer model analysis, the inner model analysis, and the hypothesis analysis.*

*The results showed that: (1) Professional skepticism had a significant positive effect on audit quality. This shows that the greater the professional skepticism of the auditor, the better the quality of the resulting audit. (2) Time pressure has a significant negative effect on audit quality. This shows that the higher the audit time pressure, the lower the audit quality. (3) The use of IT has a significant positive effect on audit quality. This shows that the higher the utilization of IT in the audit, the higher the quality of the resulting audit. (4) Remote audit does not moderate the effect of professional skepticism on audit quality. This shows that remote auditing does not strengthen or weaken the effect of professional skepticism on audit quality. (5) Remote audit does not moderate the effect of time pressure on audit quality. This shows that remote audit does not strengthen or weaken the effect of time pressure on audit quality. (6) Remote audit does not moderate the use of IT on audit quality. This shows that remote audit does not strengthen or weaken the effect of IT utilization on audit quality.*

***Keywords: audit quality, professional skepticism, audit time pressure, IT utilization, remote audit***

## KATA PENGANTAR

Dengan memanjatkan puji syukur kehadirat Allah SWT atas segala hidayah dan karunia-Nya, serta shalawat dan salam kepada Rasulullah Muhammad SAW beserta keluarga dan sahabatnya. Ucapan terima kasih yang mendalam kepada Bapak Ibu orang tua yang kami sayangi, istri tercinta, anak-anak yang sholeh/sholeha, dan segenap anggota keluarga kami, yang selalu memberikan dukungan dan doa untuk kebaikan dan kemajuan penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis ini.

Penulis menyadari bahwa tanpa bantuan dari banyak pihak, penulisan tesis ini tidak akan berjalan dengan baik. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada pihak yang secara langsung maupun tidak langsung dalam penulisan tesis ini. Dengan segala kerendahan dan ketulusan hati, penulis ucapkan terima kasih kepada:

1. Ibu Dr. Ratna Mappanyukki, SE., M.Si., Ak. selaku dosen pembimbing yang telah memberikan arahan, masukan dan bimbingan dalam penyusunan tesis;
2. Bapak Prof. Dr. Apollo, M.Si., Ak., CIFM, CIABV, CIBG selaku ketua sidang yang telah memberikan banyak masukan untuk perbaikan tesis;
3. Ibu Dr. Lin Oktris, M.Si., CMA, CSRS selaku dosen penguji yang telah memberikan sudut pandang baru dalam penulisan tesis;
4. Seluruh dosen pengajar dan staf program studi magister akuntansi;
5. Rekan-rekan mahasiswa Magister Akuntansi Angkatan 35; dan
6. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang telah berkontribusi dalam penyelesaian tesis ini.

Penulis sadar, dalam penyusunan dan penulisan tesis ini masih banyak kekurangan dan jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun guna menjadi acuan bagi penulis agar dapat menjadi lebih baik lagi di masa mendatang. Semoga tesis ini bermanfaat bagi pengembangan ilmu, dan bagi diri penulis untuk dapat mengamalkan ilmu yang telah diperoleh untuk kebaikan yang bernilai ibadah.

Jakarta, 23 Februari 2022

## DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>i</b>
<b>PENGESAHAN TESIS</b> .....	<b>ii</b>
<b>PERNYATAAN</b> .....	<b>iii</b>
<b>PERNYATAAN SIMILARITY CHECK</b> .....	<b>iv</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>v</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>vi</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>viii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xi</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
A. Latar Belakang Penelitian .....	1
B. Rumusan Masalah .....	9
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian .....	9
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS</b> .....	<b>11</b>
A. Kajian Pustaka .....	11
1. Teori Agensi .....	11
2. Teori Stakeholder .....	12
3. Kualitas Audit .....	14
4. Skeptisisme Profesional .....	16
5. Tekanan Waktu Audit .....	18
6. Pemanfaatan Teknologi Informasi dalam Audit .....	19
7. <i>Remote Audit</i> .....	21
8. Penelitian Terdahulu .....	24
B. Rerangka Pemikiran .....	37
1. Pengaruh Skeptisisme Profesional terhadap Kualitas Audit .....	37
2. Pengaruh Tekanan Waktu terhadap Kualitas Audit .....	38



3. Pengaruh Pemanfaatan Teknologi terhadap Kualitas Audit .....	39
4. Pengaruh Remote Audit dalam Memoderasi Hubungan Skeptisisme Profesional terhadap Kualitas Audit .....	40
5. Pengaruh Remote Audit dalam Memoderasi Hubungan Tekanan Waktu terhadap Kualitas Audit .....	40
6. Pengaruh Remote Audit dalam Memoderasi Hubungan Pemanfaatan Teknologi Informasi terhadap Kualitas Audit .....	41
C. Hipotesis .....	42
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>43</b>
A. Jenis Penelitian .....	43
B. Definisi Operasional Variabel Penelitian .....	43
C. Populasi dan Sampel Penelitian .....	47
D. Tempat dan Waktu Penelitian .....	47
E. Jenis Data dan Teknik Pengumpulan Data .....	48
F. Metode Analisis Data .....	48
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>53</b>
A. Deskripsi Objek Penelitian .....	53
1. Deskripsi Pengumpulan Kuesioner .....	53
2. Deskripsi Profil Responden Penelitian .....	53
B. Uji Statistik Deskriptif .....	54
1. Variabel Skeptisisme Profesional .....	55
2. Variabel Tekanan Waktu .....	56
3. Variabel Pemanfaatan TI .....	57
4. Variabel <i>Remote Audit</i> .....	58
5. Variabel Kualitas Audit .....	59
C. Uji <i>Outer Model</i> (Model Pengukuran) .....	61
1. Uji Validitas Konvergen ( <i>Convergent Validity</i> ) .....	62
2. Uji Validitas Diskriminan ( <i>Discriminant Validity</i> ) .....	64
3. Uji Reliabilitas ( <i>Composite Reliability</i> ) .....	67
D. Uji <i>Inner Model</i> atau Model Struktural .....	68
E. Hasil Uji Hipotesis .....	68
1. Skeptisisme Profesional terhadap Kualitas Audit .....	69

2. Tekanan Waktu terhadap Kualitas Audit .....	69
3. Pemanfaatan TI terhadap Kualitas Audit .....	70
4. Moderasi <i>Remote Audit</i> atas Hubungan Skeptisisme Profesional terhadap Kualitas Audit .....	71
5. Moderasi <i>Remote Audit</i> atas Hubungan Tekanan Waktu terhadap Kualitas Audit .....	72
6. Moderasi <i>Remote Audit</i> atas Hubungan Pemanfaatan TI terhadap Kualitas Audit .....	73
F. Pembahasan .....	74
1. Pengaruh Skeptisisme Profesional terhadap Kualitas Audit .....	74
2. Pengaruh Tekanan Waktu terhadap Kualitas Audit .....	75
3. Pengaruh Pemanfaatan TI terhadap Kualitas Audit .....	76
4. Moderasi <i>Remote Audit</i> atas hubungan Skeptisisme Profesional terhadap Kualitas Audit .....	78
5. Moderasi <i>Remote Audit</i> atas hubungan Tekanan Waktu terhadap Kualitas Audit .....	79
6. Moderasi <i>Remote Audit</i> atas hubungan Pemanfaatan TI terhadap Kualitas Audit .....	80
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>83</b>
A. Simpulan .....	83
B. Saran .....	83
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>86</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>94</b>

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran Penelitian.....	42
Gambar 4.1 Hasil Algoritma PLS.....	61
Gambar 4.2 Hasil Algoritma PLS Setelah Eliminasi.....	65



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Daftar Penelitian Terdahulu.....	29
Tabel 3.1 Operasional Variabel Penelitian .....	45
Tabel 3.2 Rentang Nilai Kecenderungan .....	50
Tabel 4.1 Profil Responden Penelitian.....	53
Tabel 4.2 Rentang Nilai Kecenderungan .....	55
Tabel 4.3 Statistik Deskriptif Skeptisisme Profesional.....	55
Tabel 4.4 Statistik Deskriptif Tekanan Waktu.....	56
Tabel 4.5 Statistik Deskriptif Pemanfaatan TI.....	57
Tabel 4.6 Statistik Deskriptif Remote Audit.....	58
Tabel 4.7 Statistik Deskriptif Kualitas Audit.....	60
Tabel 4.8 Hasil Uji Validitas Konvergen Variabel Skeptisisme Profesional ...	62
Tabel 4.9 Hasil Uji Validitas Konvergen Variabel Tekanan Waktu .....	62
Tabel 4.10 Hasil Uji Validitas Konvergen Variabel Pemanfaatan TI .....	63
Tabel 4.11 Hasil Uji Validitas Konvergen Variabel Remote Audit .....	63
Tabel 4.12 Hasil Uji Validitas Konvergen Variabel Kualitas Audit .....	63
Tabel 4.13 Hasil Uji Nilai AVE.....	64
Tabel 4.14 Hasil Uji Validitas Konvergen Variabel Pemanfaatan TI (Eliminasi).....	65
Tabel 4.15 Hasil Uji Nilai AVE setelah Eliminasi Indikator pada Variabel Pemanfaatan TI.....	66
Tabel 4.16 Hasil Uji Validitas Diskriminan – Fornell-Larcker Criterion.....	66
Tabel 4.17 Hasil Uji Reliabilitas – Cronbach’s Alpha dan Composite Reliability.....	67
Tabel 4.18 Hasil Uji R-Square.....	68
Tabel 4.19 Hasil Uji Hipotesis Skeptisisme Profesional terhadap Kualitas Audit.....	69
Tabel 4.20 Hasil Uji Hipotesis Tekanan Waktu terhadap Kualitas Audit .....	70
Tabel 4.21 Hasil Uji Hipotesis Pemanfaatan TI terhadap Kualitas Audit .....	70
Tabel 4.22 Hasil Uji Hipotesis Moderasi Remote Audit atas Hubungan Skeptisisme Profesional terhadap Kualitas Audit .....	71
Tabel 4.23 Hasil Uji Hipotesis Moderasi Remote Audit atas Hubungan Tekanan Waktu terhadap Kualitas Audit .....	72
Tabel 4.24 Hasil Uji Hipotesis Moderasi Remote Audit atas Hubungan Pemanfaatan TI terhadap Kualitas Audit .....	73