



**PENGARUH KOMPETENSI,  
*TIME BUDGET PRESSURE* DAN KOMPLEKSITAS AUDIT  
TERHADAP KUALITAS AUDIT  
DENGAN MOTIVASI SEBAGAI MODERASI**

**TESIS**

**UNIVERSITAS  
OLEH  
MERCU BUANA**  
HENDI PURWANTO

**55518110059**

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



**PENGARUH KOMPETENSI,  
TIME BUDGET PRESSURE DAN KOMPLEKSITAS AUDIT  
TERHADAP KUALITAS AUDIT  
DENGAN MOTIVASI SEBAGAI MODERASI**

**TESIS**

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

**UNIVERSITAS  
MERCU BUANA**  
OLEH

**HENDI PURWANTO  
55518110059**

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

**2021**

## PENGESAHAN TESIS

Judul : PENGARUH KOMPETENSI, TIME BUDGET PRESSURE DAN KOMPLEKSITAS AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN MOTIVASI SEBAGAI MODERASI

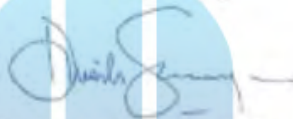
Nama : HENDI PURWANTO

NIM : 55518110059

Program : Magister Akuntansi

Tanggal : 12 Agustus 2021

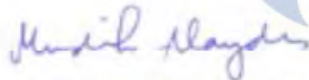
Mengesahkan  
Pembimbing



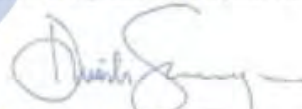
(Dr. Dwi Asih Surjandari, MM., Ak, CA.)

Direktur Pascasarjana

Ketua Program Studi Magister Akuntansi



Prof. Dr.-Ing. Mudrik Alaydrus



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

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

**PERNYATAAN SIMILARITY CHECK**

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

Nama : ...Hendi Purwanto.....  
NIM : ...55518110059.....  
Program Studi : ...Magister Akuntansi.....

dengan judul "...Pengaruh Kompetensi, *Time Budget Pressure* dan Kompleksitas Audit dengan Motivasi Sebagai Moderasi...".

Telah dilakukan pengecekan *similarity* dengan sistem Turnitin pada tanggal 18/08/2021, didapatkan nilai persentase sebesar 17 %.

Jakarta, ..18 Agustus 2020  
Administral Turnitin

  
Arie Pangudi, A.Md

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Tesis ini:

Judul : PENGARUH KOMPETENSI, *TIME BUDGET PRESSURE* DAN KOMPLEKSITAS AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN MOTIVASI SEBAGAI MODERASI  
Nama : HENDI PURWANTO  
NIM : 55518110059  
Program : Magister Akuntansi  
Tanggal : 12 Agustus 2021

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Komisi Dosen Pembimbing yang ditetapkan dengan Surat Keputusan Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 12 Agustus 2021

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA



METERAI  
TEMPEL  
E: 9DFAJX313586799

Hendi Purwanto

## KATA PENGANTAR

Segala puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah memberikan rahmat, taufiq dan hidayah-Nya sehingga dapat menyelesaikan penyusunan tesis ini yang berjudul: **"Pengaruh Kompetensi, Time Budget Pressure dan Kompleksitas Audit terhadap kualitas audit dengan motivasi sebagai moderasi"**. Tesis ini disusun untuk memenuhi persyaratan kelulusan dalam penyelesaian studi Magister Akuntansi Program Pascasarjana Universitas Mercu Buana.

Penulis ucapkan terima kasih kepada berbagai pihak yang telah membantu dalam penyelesaian tesis ini baik secara langsung maupun tidak langsung, diantaranya yaitu:

1. Ibu Dr. Dwiasih Surjandari, MM., Ak, CA. selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana serta Dosen pembimbing dan Ketua Sidang Akhir Tesis.
2. Ibu Prof. Dr. Wiwik Utami, Ak, MSi, CA, CMA selaku dosen penelaah pada Seminar Proposal Tesis, dosen penguji pada Seminar Hasil Tesis, serta dosen penguji pada Sidang Akhir Tesis
3. Para Dosen Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana Kampus Meruya Tahun 2018-2020, yaitu Bapak Prof. Dr. Apollo, M.Si. Ak; Ibu Dr. Erna Setiany, SE, M. Si, Bapak Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA.; Bapak Dr. Fardinal, SE, M. Si; Bapak Dr. A.A. Anwar Prabu Mangkunegara, M. Si; Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak. M.Si. CA; Ibu Dr. Rina Yuliasuty Asmara, MM; dan Bapak Dr Jan Hoesada, MM., A.k, CPA.

4. Orang tua tersayang, dan Istri serta anakku tercinta.
5. Teman-teman kelas magister akuntansi angkatan 33 tahun 2018, yang tidak bisa disebutkan satu persatu atas dukungan dan pertemanan yang indah.

Sebagai penutup kata pengantar ini, tak lupa kami dengan senang hati dan terbuka atas kritik dan saran yang membangun agar kami dapat memperbaikinya..  
Wassalamu'alaikum Warrohmatullohi Wabarrokatur

Jakarta, Agustus 2021

Hendi Purwanto



## ABSTRAK

### PENGARUH KOMPETENSI, *TIME BUDGET PRESSURE* DAN KOMPLEKSITAS AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN MOTIVASI SEBAGAI MODERASI

HENDI PURWANTO

NIM

55518110059

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menganalisis Pengaruh Kompetensi, *Time Budget Pressure* dan Kompleksitas Audit dengan Motivasi Sebagai Moderasi. Penelitian menggunakan metode kuantitatif, dengan mengirimkan survei pada populasi 100 orang responden dari pihak external yaitu akuntan dan auditor KAP yang berdomisili di daerah DKI Jakarta. Survei dilakukan terhadap beberapa anggota sampel yang pengumpulan datanya menggunakan kuesioner. Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel kompetensi dan *time budget pressure* berpengaruh positif terhadap kualitas audit, karena semakin baik kompetensi yang dimiliki oleh tiap auditor akan memberikan hasil laporan keuangan yang semakin berkualitas, sementara itu *time budget* yang ketat menyebabkan auditor meninggalkan bagian yang telah direncanakan dalam tahapan audit (bagian dari *audit plan*) yang bisa jadi penting dan dapat berakibat menurunkan kualitas audit yang dihasilkan, sedangkan kompleksitas berpengaruh negatif terhadap kualitas audit, karena dalam penelitian ini auditor merasa dimudahkan karena adanya penggunaan software akuntansi dalam menjalankan proses audit. Sistem akuntansi yang terintegrasi membantu auditor untuk melaksanakan audit dengan lebih mudah. Hasil penelitian yang menunjukkan motivasi tidak mampu memoderasi pengaruh kompetensi dan kompleksitas terhadap kualitas audit terjadi ketika tugas yang dibebankan kepada auditor tidak sesuai dengan kompetensi yang dimilikinya dan motivasi penekannya hanya pada pemahaman sistim dan SOP klien tanpa membahas keluasan divisi dalam Perusahaan atau industrinya. Sementara, hasil olah data menunjukkan bahwa motivasi dapat memoderasi pengaruh *time budget pressure* terhadap kualitas audit.

**Kata kunci:** Audit, Kantor Akuntan Publik, Auditor, Kualitas Audit, Kompetensi Auditor, Kompleksitas Audit dan Motivasi Auditor.



## **The Effect of Competence, Time Budget Pressure and Audit Complexity with Motivation As Moderation**

**Hendi Purwanto<sup>1</sup>,**  
hendi.purwanto@gmail.com

**Dwi Asih Surjandari <sup>2</sup>**  
[dwiasih@mercubuana.ac.id](mailto:dwiasih@mercubuana.ac.id)

**Universitas Mercu Buana, Jakarta, Indonesia**

### **ABSTRACT**

The purpose of this research was to analyze the influence of competence, time budget pressure and audit complexity with motivation as moderating. The study uses quantitative methods, by sending a survey to a population of 100 respondents from external parties, namely accountants and KAP auditors who are domiciled in the DKI Jakarta area. The survey was conducted on several sample members whose data were collected using a questionnaire. The results showed that the competence variable and time budget pressure had a positive effect on audit quality, because the better the competencies possessed by each auditor, the higher the quality of financial reports, while a tight time budget caused the auditor to leave the planned part in the audit stage. (part of the audit plan) which can be important and can result in lowering the quality of the resulting audit, while complexity has a negative effect on audit quality, because in this study the auditors felt it was easier because of the use of accounting software in carrying out the audit process. An integrated accounting system helps auditors to carry out audits more easily. The results showed that motivation was unable to moderate the effect of competence and complexity on audit quality when the tasks assigned to the auditors were not in accordance with their competencies and the emphasis was only on understanding the client's systems and SOPs without discussing the breadth of divisions within the company or its industry. Meanwhile, the results of data processing show that motivation can moderate the effect of time budget pressure on audit quality.

**Keywords: Audit, Public Accounting Firm, Auditor, Audit Quality, Auditor Competence, Audit Complexity and Auditor Motivation**

## DAFTAR ISI

	Hal.
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN TESIS	ii
PERNYATAAN <i>SIMILARY CHECK</i>	iii
HALAMAN PERNYATAAN	iv
KATA PENGANTAR	v
ABSTRAK	vi
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	xii
BAB I      PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah	9
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	10
1. Tujuan penelitian	10
2. Kontribusi Penelitian	11
BAB II     KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	12
A. Kajian Pustaka	12
1. <i>Theory of Planned Behavior</i>	12
2. Kompetensi	14
3. <i>Time Budget Pressure</i>	17
4. Kompleksitas Audit	18
5. Motivasi	19
6. Kualitas Audit	19
7. Penelitian Sebelumnya	23
B. Rerangka Pemikiran	27
C. Hipotesis	31
BAB III    DESAIN DAN METODOLOGI PENELITIAN	37
A. Jenis Penelitian	37
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	
1. Variabel Penelitian Eksogen	37

2.	Variabel Penelitian Endogen	40
C.	Populasi Dan Sampel	42
D.	Tehnik Pengumpulan Data	43
E.	Metode Analisis	43
1.	Analisis Statistik Deskriptif	44
2.	Analisis Structural Equation Model (SEM Dengan PLS	44
BAB IV	HASIL PENELITIAN	51
A.	Karakteristik Responden	51
1.	Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	51
2.	Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Pekerjaan	52
3.	Karakteristik Responden Berdasarkan Asal KAP	52
4.	Karakteristik Responden Berdasarkan Tingkat Pendidikan	54
B.	Deskriptif Statistik	54
C.	Analisis Data	63
1.	Evaluasi Measurement Model	63
2.	Pengujian Model Struktural	68
D.	Pembahasan	74
BAB V	SIMPULAN DAN SARAN	82
A.	Simpulan	82
B.	Saran	83
	DAFTAR PUSTAKA	85
	LAMPIRAN	87

**DAFTAR GAMBAR**

	Hal.
Gambar 2.1 Model teoritis tekanan anggaran waktu	18
Gambar 4.1 Hasil pengujian <i>convergent validity</i>	65
Gambar 4.2 Hasil Bootstrapping (uji hipotesis)	71



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Hasil ringkasan penelitian terdahulu	23
Tabel 2.2	Rerangka pemikiran	31
Tabel 3.1	Operasional variabel eksogen kompetensi	38
Tabel 3.2	Operasional variabel eksogen <i>time budget pressure</i>	39
Tabel 3.3	Operasional variabel eksogen kompleksitas audit	39
Tabel 3.4	Operasional variabel eksogen motivasi	40
Tabel 3.5	Operasional variabel eksogen kualitas audit	41
Tabel 3.5	Jawaban dan hasil <i>score</i> skala <i>likert</i>	42
Tabel 4.1	Karakteristik responden berdasarkan jenis kelamin	51
Tabel 4.2	Karakteristik responden berdasarkan jenis pekerjaan	52
Tabel 4.3	Karakteristik responden berdasarkan asal KAP	53
Tabel 4.4	Karakteristik responden berdasarkan tingkat pendidikan	54
Tabel 4.5	Analisis deskriptif statistic	55
Tabel 4.6	Deskriptif statistic variabel kompetensi	56
Tabel 4.7	Deskriptif statistic variabel <i>time budget pressure</i>	58
Tabel 4.8	Deskriptif statistic variabel kompleksitas	59
Tabel 4.9	Deskriptif statistic variabel motivasi	61
Tabel 4.10	Deskriptif statistic variabel kualitas audit	62
Tabel 4.11	Hasil pengujian <i>convergent validity</i>	64
Tabel 4.12	Hasil uji <i>Discriminant validity average variance extracted (AVE)</i>	66
Tabel 4.13	Hasil Pengujian Composite Reliability dan Cronbach's Alpha	67
Tabel 4.14	Derajat reliabilitas	67
Tabel 4.15	Hasil uji <i>R-Square</i>	68
Tabel 4.16	Hasil pengujian hipotesis	70
Tabel 4.17	Hasil ringkasan uji hipotesis	74