



**DETERMINAN KUALITAS AUDIT DENGAN TEKANAN
WAKTU SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Kasus Kantor Akuntan Publik Jakarta Selatan)**

TESIS

**OLEH
WIJDANIA MEISYARAH
55521120012**

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2024**



**DETERMINAN KUALITAS AUDIT DENGAN TEKANAN
WAKTU SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Kasus Kantor Akuntan Publik Jakarta Selatan)**

TESIS

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

**OLEH
WIJDANIA MEISYARAH
55521120012**

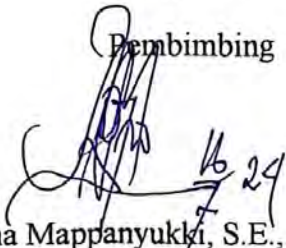
**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2024**

PENGESAHAN TESIS

Judul : DETERMINAN KUALITAS AUDIT DENGAN
TEKANAN WAKTU SEBAGAI VARIABEL
MODERASI (Studi Kasus Kantor
Akuntan Publik Jakarta Selatan)
Nama : Wijdania Meisyarah
NIM : 55521120012
Program Studi : Magister Akuntansi
Tanggal :

Mengesahkan

Pembimbing


Dr. Ratna Mappanyukki, S.E., Ak., M.Si., CA

Dekan Fakultas Ekonomi dan
Bisnis



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak.

Ketua Program Studi
Magister Akuntansi



Dr. Agustin Fadjarenie, M.Ak., CA, Ak.

PERNYATAAN SIMILARITY CHECK

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

Nama : Wijdania Meisyarah

NIM : 55521120012

Program Studi : Magister Akuntansi

dengan judul

“Does the Determinant Factor of Audit Quality Really Work”

telah dilakukan pengecekan similarity dengan sistem Turnitin pada tanggal 17/04/2024, didapatkan nilai persentase sebesar 25%

Jakarta, 18 April 2024

dulAdministrator Turnitin



Arie Pangudi, A.Md.

PERNYATAAN

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

Judul : DETERMINAN KUALITAS AUDIT DENGAN
TEKANAN WAKTU SEBAGAI VARIABEL
MODERASI (Studi Kasus Kantor
Akuntan Publik Jakarta Selatan)

Nama : Wijdania Meisyarah

NIM : 55521120012

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : 26 April 2024

Merupakan hasil studi Pustaka, penelitian lapangan, dan karya 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, 26 April 2024

 Wijdania Meisyarah

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk membuktikan secara empiris pengaruh keseimbangan kerja, keinginan pindah, dan beban kerja terhadap kualitas audit. Selain itu, penelitian ini juga menganalisis dan membuktikan pengaruh tekanan waktu dalam memoderasi hubungan keseimbangan kerja, keinginan pindah, dan beban kerja terhadap kualitas audit. Populasi dalam penelitian ini adalah sejumlah 81 Kantor Akuntan Publik yang berstatus aktif dan berdomisili di Jakarta Selatan. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini sejumlah 159 auditor yang diambil menggunakan metode *simple random sampling*. Analisis statistik menggunakan perangkat lunak Smart PLS 4.1.0.0 melalui tahapan uji *outer model*, uji *inner model*, analisis hipotesis. Analisis moderasi menggunakan *Moderated Regression Analysis* (MRA) melalui tahapan perhitungan PLS-SEM *algorithm*, *bootstrapping*, dan *path coefficient*.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa: (1) Keseimbangan kerja berpengaruh positif terhadap kualitas audit. (2) Keinginan pindah berpengaruh negatif terhadap kualitas audit. (3) Beban kerja berpengaruh positif terhadap kualitas audit. (4) Tekanan waktu dikategorikan sebagai moderasi prediktor sehingga tidak mampu memoderasi pengaruh keseimbangan kerja terhadap kualitas audit, variabel bersifat variabel prediktor (5) Tekanan waktu dikategorikan sebagai moderasi prediktor sehingga tidak mampu memoderasi pengaruh keinginan pindah terhadap kualitas audit, variabel bersifat variabel prediktor (6) Tekanan waktu dikategorikan sebagai moderasi prediktor sehingga tidak mampu memoderasi pengaruh beban kerja terhadap kualitas audit, variabel bersifat variabel prediktor. Penelitian ini dapat dimanfaatkan untuk penelitian selanjutnya agar menggunakan variabel lain selain tekanan anggaran waktu sebagai variabel pemoderasi. Selain itu, dapat dimanfaatkan oleh auditor dan Kantor Akuntan Publik dalam menerapkan keseimbangan kerja, mengontrol tingkat keinginan pindah, serta meningkatkan keterampilan guna mengimbangi beban kerja yang diberikan.

Kata Kunci: Keseimbangan Kerja, Keinginan Pindah, Beban Kerja, Tekanan Waktu dan Kualitas Audit.

ABSTRACT

The purpose of this study is to prove empirically the influence of work-life balance, turnover intention, and workload on audit quality. In addition, this study also aims to analyze and prove the influence of time pressure in moderating the relationship between work-life balance, turnover intention, and workload on audit quality. The population in this study was 81 Public Accounting Firms with active status and domiciled in South Jakarta. The sample used in this research were 159 auditors which were taken using the simple random sampling method. Statistical analysis uses Smart PLS 4.1.0.0 software through the stages of outer model testing, inner model testing, hypothesis analysis. Moderation analysis uses Moderated Regression Analysis (MRA) through the PLS-SEM algorithm, bootstrapping and path coefficient calculation stages.

The results of this study show that: (1) Work-life balance has a positive effect on audit quality. (2) Turnover intention has a negative effect on audit quality. (3) Workload has a positive effect on audit quality. (4) Time pressure is categorized as a moderating predictor so that it is unable to moderate the effect of work balance on audit quality (5) Time pressure is categorized as a moderating predictor so that it is unable to moderate is unable to moderate the effect of turnover intention on audit quality. (6) Time pressure is categorized as a moderating predictor so that it is unable to moderate the influence of workload on audit quality. This research can be applicable for further research using variables other than time pressure as a moderating variable. In addition, auditors and Public Accounting Firms can take advantages of this study to implement work-life balance, control turnover intention rate, and improve skills to balance the workload given.

Keywords: Work-life Balance, Turnover Intention, Workload, Time Pressure and Audit Quality

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis dengan judul “Pengaruh Keseimbangan Kehidupan-Kerja, Keinginan Pindah, dan Beban Kerja Terhadap Kualitas Audit Dimoderasi oleh Tekanan Anggaran Waktu (Studi Kasus Kantor Akuntan Publik Jakarta Selatan)” secara tepat waktu.

Tesis ini ditulis dalam rangka memenuhi sebagian persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi pada Program Studi Magister Akuntansi di Program Pascasarjana Universitas Mercu Buana. Penulis menyadari bahwa Tesis ini dapat diselesaikan berkat dukungan dan bantuan dari berbagai pihak, Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang secara langsung maupun tidak langsung memberikan kontribusi dalam penyelesaian Tesis ini. Pada kesempatan ini, penulis menyampaikan terima kasih kepada Ibu Dr. Ratna Mappanyukki, S.E., Ak., M.Si. selaku dosen pembimbing yang telah dengan sabar membimbing dan memberikan arahan kepada penulis selama penyusunan Tesis ini. Penulis mengucapkan terima kasih kepada Penguji pada Seminar Proposal, Penguji pada Seminar Hasil, Penguji pada Sidang Akhir, Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis beserta segenap jajarannya yang telah berupaya menyediakan lingkungan yang kondusif selama proses perkuliahan dan penyusunan tesis.

Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada Kepala Program Studi Magister Akuntansi, Ibu Dr. Agustin Fadjarenie, M.Ak., CA, Ak. Demikian juga penulis mengucapkan terima kasih kepada seluruh dosen dan staf administrasi

Program Studi Magister Akuntansi, termasuk rekan-rekan MAKSI 40 dan Konsentrasi Audit Kampus Menteng yang telah kebersamai dan saling mendukung dalam penyusunan Tesis ini. Tak lupa, penulis mengucapkan terima kasih kepada keluarga tercinta, ayah, ibu, dan adik yang telah memberikan dukungan yang luar biasa dan penuh dengan kasih sayang kepada penulis selama penulisan Tesis ini. Penulis mengucapkan terima kasih kepada Yayasan Menara Bhakti yang telah memberikan beasiswa penuh kepada penulis selama menempuh pendidikan di Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.

Jakarta, April 2024

Wijdania Meisjarah

DAFTAR ISI

PENGESAHAN TESIS	ii
PERNYATAAN SIMILARITY CHECK	iii
PERNYATAAN.....	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT.....	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Rumusan Masalah	9
1.3 Tujuan Penelitian.....	10
1.4 Manfaat Penelitian.....	10
1.4.1 Aspek Teoretis	10
1.4.2 Aspek Praktis	11
BAB II KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	12
2.1 Kajian Pustaka	12
2.1.1 Teori Keagenan	12
2.1.2 Teori Perilaku Terencana (Theory of Planned Behavior).....	14
2.1.3 Kualitas Audit	16
2.1.4 Keseimbangan Kerja	18
2.1.5 Keinginan Pindah.....	21
2.1.6 Beban Kerja.....	25
2.1.7 Tekanan Waktu	27
2.2 Kerangka Pemikiran	29
2.2.1 Pengaruh Keseimbangan Kerja Terhadap Kualitas Audit	29
2.2.2 Pengaruh Keinginan Pindah Terhadap Kualitas Audit	31
2.2.3 Pengaruh Beban Kerja Terhadap Kualitas Audit.....	33
2.2.4 Pengaruh Tekanan Waktu Memoderasi Pengaruh Keseimbangan Kerja terhadap Kualitas Audit	35

2.2.5	Pengaruh Tekanan Waktu Memoderasi Pengaruh Keinginan Pindah terhadap Kualitas Audit	37
2.2.6	Pengaruh Tekanan Waktu Memoderasi Pengaruh Beban Kerja terhadap Kualitas Audit	39
2.3	Penelitian Terdahulu.....	42
2.4	Hipotesis	49
BAB III OBJEK DAN METODE PENELITIAN		50
3.1	Objek Penelitian	50
3.2	Metode Penelitian.....	50
3.2.1	Metode Penelitian.....	50
3.2.2	Rancangan Penelitian	50
3.2.3	Operasionalisasi Variabel.....	51
3.2.4	Sumber Data, Instrumen Penelitian, dan Alat Ukur.....	54
3.2.5	Populasi dan Teknik Pengambilan Sampel	55
3.2.6	Pengolahan dan Analisis Data.....	59
3.2.7	Lokasi dan Waktu Penelitian	64
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		65
4.1	Deskripsi Objek Penelitian	65
4.1.1	Deskripsi Pengumpulan Kuesioner	65
4.1.2	Deskripsi Sampel Penelitian	68
4.2	Uji Statistik Deskriptif.....	69
4.3	Uji Outer Model (Model Pengukuran)	77
4.3.1	Uji Validitas Konvergen (Convergent Validity)	78
4.3.2	Uji Validitas Diskriminan (Discriminant Validity)	81
4.3.3	Uji Reliabilitas (Composite Reliability).....	85
4.4	Uji Inner Model (Model Struktural)	85
4.5	Analisis Variabel Moderasi	87
4.6	Hasil Uji Hipotesis	88
4.7	Pembahasan	95
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....		117
5.1	Kesimpulan.....	117
5.2	Saran.....	118
DAFTAR PUSTAKA		120
LAMPIRAN.....		126

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka pemikiran	42
Gambar 4.1 Hasil Algoritma SEM PLS	78
Gambar 4.2 Hasil Algoritma SEM PLS Setelah Eliminasi Pertama.....	82
Gambar 4.3 Hasil Algoritma SEM PLS Setelah Eliminasi Kedua	83
Gambar 4.4 Hasil Algoritma SEM PLS Setelah Eliminasi Ketiga	84
Gambar 4.5 Hasil <i>Bootstrapping</i> SEM PLS	88

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel	53
Tabel 3.2 Daftar Kantor Akuntan Publik	55
Tabel 3.3 Rentang Nilai Kecenderungan	61
Tabel 4.1 Daftar Sebaran Kuesioner	66
Tabel 4.2 Deskripsi Pengembalian Kuesioner	67
Tabel 4.3 Profil Responden.....	68
Tabel 4.4 Rentang Nilai Kecenderungan	70
Tabel 4.5 Statistik Deskriptif Kualitas Audit.....	71
Tabel 4.6 Statistik Deskriptif Keseimbangan Kehidupan-Kerja.....	72
Tabel 4.7 Statistik Deskriptif Keinginan Pindah.....	73
Tabel 4.8 Statistik Deskriptif Beban Kerja	75
Tabel 4.9 Statistik Deskriptif Tekanan Anggaran Waktu	76
Tabel 4.10 Hasil Uji Validitas Konvergen Variabel Kualitas Audit.....	79
Tabel 4.11 Hasil Uji Validitas Konvergen Variabel Keseimbangan Kerja	79
Tabel 4.12 Hasil Uji Validitas Konvergen Variabel Keinginan Pindah	80
Tabel 4.13 Hasil Uji Validitas Konvergen Variabel Beban Kerja	80
Tabel 4.14 Hasil Uji Validasi Konvergen Variabel Tekanan Anggaran Waktu ...	81
Tabel 4.15 Hasil Uji Nilai AVE.....	84
Tabel 4.16 Hasil Uji Reliabilitas - Cornbach's Alpha dan Composite Reliability	85
Tabel 4.17 Hasil Uji R-Square	86
Tabel 4.18 Hasil Uji Hipotesis Keseimbangan Kehidupan-Kerja terhadap Kualitas Audit.....	89
Tabel 4.19 Hasil Uji Hipotesis Keinginan Pindah terhadap Kualitas Audit.....	90
Tabel 4.20 Hasil Uji Hipotesis Beban Kerja terhadap Kualitas Audit.....	91
Tabel 4.21 Hasil Uji Hipotesis Moderasi Tekanan Waktu atas Pengaruh Keseimbangan Kerja terhadap Kualitas Audit.....	92
Tabel 4.22 Hasil Uji Hipotesis Moderasi Tekanan Waktu atas Pengaruh Keinginan Pindah terhadap Kualitas Audit.....	93
Tabel 4.23 Hasil Uji Hipotesis Moderasi Tekanan Waktu atas Pengaruh Beban Kerja terhadap Kualitas Audit.....	94

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Kuesioner Penelitian.....	126
Lampiran 2. Tabulasi Data.....	133
Lampiran 3. Output SmartPLS 4.1.0.0.....	145