

**PENGARUH KOMPETENSI, *TIME BUDGET PRESSURE*, DAN
KOMPLEKSITAS AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN
PEMAHAMAN SISTEM INFORMASI SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Empiris pada Auditor Kantor Akuntan Publik di Kota Malang)**

SKRIPSI

**Diajukan untuk memenuhi salah satu syarat
memperoleh gelar Sarjana Akuntansi**



Oleh :

LOVILIAN RAYI ARISANTI

15.1042.1054

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH JEMBER
2019**

PENGESAHAN

Skripsi berjudul ; *Pengaruh Kompetensi, Time Budget Pressure, Dan Kompleksitas Audit Terhadap Kualitas Audit Dengan Pemahaman Sistem Informasi Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Auditor Kantor Akuntan Publik di Kota Malang)*, telah diuji dan disahkan oleh Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Jember pada :

Hari :
Tanggal :
Tempat :

Tim Penguji,

Dr. Alwan S Kustono, M.Si, Akt, CA
NPK: 19720916200112001

Anggota 1,

Anggota 2,

DR. Arik Susbiyani, SE, M.Si
NPK 01 09 289

Dr. Nina Martiana, SE., M.Com., CA
NPK 15 09 636

Mengesahkan :

Dekan,

Ketua Program Studi,

DR. Arik Susbiyani, SE, M.Si
NPK 01 09 289

Diyah Probowulan, SE, MM
NPK 05 03 524

KATA PENGANTAR

Puji syukur kami panjatkan ke hadirat Allah SWT, berkat rahmat dan karuniaNya akhirnya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul Pengaruh Kompetensi, *Time Budget Pressure*, dan Kompleksitas Audit terhadap Kualitas Audit dengan Pemahaman Sistem Informasi sebagai Variabel Moderasi.

Tujuan penulisan skripsi ini adalah untuk diajukan sebagai salah satu syarat mendapatkan gelar sarjana pada Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Muhammadiyah Jember dan penelitian ini tidak terlepas dari hambatan dan rintangan, tetapi berkat dukungan dari berbagai pihak akhirnya kesulitan tersebut dapat diatasi.

Sehubungan dengan itu penulis menyampaikan ucapan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada:

Bapak Rektor Universitas Muhammadiyah Jember Bapak Dr. Ir. M Hazmi DESS.

Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Jember Ibu Dr. Arik Susbiyani, M.Si.

Dosen Pembimbing I Ibu Dr. Arik Susbiyani, M.Si yang telah berkenan meluangkan waktu, tenaga dan pikiran untuk memberikan pengarahan dalam menyelesaikan skripsi ini.

Dosen pembimbing II Ibu Nina Martiana, SE., M.Com., CA yang telah berkenan meluangkan waktu, tenaga dan pikiran untuk memberikan pengarahan dalam menyelesaikan skripsi ini.

Dosen Penguji Bapak Dr. Alwan S Kustono, M. Si, Akt, CA yang telah berkenan meluangkan waktu, tenaga dan pikiran demi kesempurnaan skripsi ini.

Auditor Kantor Akuntan Publik di Kota Malang yang telah meluangkan waktunya untuk mengisi kuesioner penelitian ini, sehingga dapat membantu kelancaran proses skripsi ini.

Sujud syukur dan terimakasih penulis persembahkan kepada Ibu dan Bapak tercinta atas doa dan motivasinya yang tidak pernah putus.

Penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat khususnya bagi peneliti dan pembaca. Juga tak lupa mengucapkan maaf yang sebesar-besarnya karena sebagai manusia juga tidak luput dari kesalahan. Semoga semua petunjuk yang telah diberikan Allah SWT dapat bermanfaat bagi masa depan kita.

Jember,.....2019

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
PERNYATAAN PENULIS	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
HALAMAN PERSEMBAHAN	v
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
KATA PENGANTAR	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	4
1.3 Tujuan Penelitian.....	4
1.4 Manfaat Penelitian.....	5
1.4.1 Manfaat Teoritis	5
1.4.2 Manfaat Praktis	5
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	6
2.1 Tinjauan Teori	6
2.1.1 Agensi Teori.....	6
2.1.2 Teori Keperilakuan.....	7
2.1.3 Audit.....	7
2.1.3.1 Pengertian Audit	7
2.1.3.2 Tujuan Audit.....	8
2.1.3.3 Jenis-jenis Audit	10
2.1.4 Standar Audit.....	12
2.1.5 Kualitas Audit	13
2.1.6 Kompetensi Audit.....	14
2.1.7 <i>Time Budget Pressure</i>	16
2.1.8 Kompleksitas Audit.....	16
2.1.9 Pemahaman Sistem Informasi	17
2.2 Tinjauan Penelitian Terdahulu.....	18
2.3 Kerangka Konseptual	20
2.4 Hipotesis.....	20
2.4.1 Pengaruh Kompetensi Terhadap Kualitas Audit.....	20
2.4.2 Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> Terhadap Kualitas Audit.....	21
2.4.3 Pengaruh Kompleksitas Audit Terhadap Kualitas Audit	22
2.4.4 Pengaruh Interaksi Antara Kompetensi dengan Pemahaman	23
Sistem Informasi Terhadap Kualitas Audit.....	23
2.4.5 Pengaruh Interaksi Antara <i>Time Budget Pressure</i> dengan	24
Pemahaman Sistem Informasi Terhadap Kualitas Audit.....	24

2.4.6 Pengaruh Interaksi Antara Kompleksitas Audit dengan	
Pemahaman Sistem Informasi Terhadap Kualitas Audit.....	25
BAB 3 METODE PENELITIAN	26
3.1 Definisi Operasional Variabel	26
3.1.1 Variabel Independen.....	26
3.1.2 Variabel Dependen	27
3.1.3 Variabel Moderasi	27
3.2 Desain Penelitian	28
3.3 Jenis Data	28
3.4 Populasi dan Sampel.....	28
3.4.1 Populasi	28
3.4.2 Sampel.....	29
3.5 Teknik Analisis Data	30
3.5.1 Uji Validitas dan Uji Reliabilitas.....	30
3.5.2 Statistik Deskriptif.....	31
3.5.3 Uji Asumsi Klasik	31
3.5.4 Regresi Linier Berganda.....	32
3.5.5 Regresi Interaksi.....	33
3.6 Pengujian Hipotesis	33
3.6.1 Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t).....	33
3.6.2 Uji Signifikansi Simultan (Uji F).....	33
BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN	34
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	34
4.2 Deskripsi Responden Penelitian	35
4.3 Deskripsi Variabel Penelitian	36
4.4 Hasil Analisis Data	46
4.4.1 Hasil Pengujian Validitas	46
4.4.2 Hasil Pengujian Reliabilitas.....	48
4.4.3 Analisis Regresi Linier Berganda.....	48
4.4.4 Pengujian Asumsi Klasik.....	48
4.4.5 Pengujian Hipotesis.....	50
4.4.6 Regresi Interaksi.....	52
4.5 Pembahasan.....	54
BAB 5 KESIMPULAN DAN SARAN	58
5.1 Kesimpulan.....	58
5.2 Saran.....	58
5.3 Rekomendasi	59
DAFTAR PUSTAKA	60

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	19
Tabel 3.1 Populasi Auditor KAP di Kota Malang	29
Tabel 4.1 Daftar KAP yang menjadi Responden	34
Tabel 4.2 Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	35
Tabel 4.3 Responden Berdasarkan Tingkat Pendidikan	35
Tabel 4.4 Responden Berdasarkan Masa Bekerja	35
Tabel 4.5 Responden Berdasarkan Posisi Jabatan	36
Tabel 4.6 Frekuensi Pernyataan Responden terhadap Kompetensi	37
Tabel 4.7 Frekuensi Pernyataan Responden terhadap <i>Time Budget Pressure</i>	39
Tabel 4.8 Frekuensi Pernyataan Responden terhadap Kompleksitas Audit	41
Tabel 4.9 Frekuensi Pernyataan Responden terhadap Pemahaman Sistem Informasi	42
Tabel 4.10 Frekuensi Pernyataan Responden terhadap Kualitas Audit	44
Tabel 4.11 Hasil Pengujian Validitas	47
Tabel 4.12 Hasil Pengujian Reliabilitas.....	48
Tabel 4.13 Hasil Pengujian Multikolinearitas	49
Tabel 4.14 Hasil Uji t	51
Tabel 4.15 Hasil Uji F	52
Tabel 4.16 Hasil Regresi Interaksi antara Kompetensi dengan Pemahaman Sistem Informasi terhadap Kualitas Audit	52
Tabel 4.17 Hasil Regresi Interaksi antara <i>Time Budget Pressure</i>	
dengan Pemahaman Sistem Informasi terhadap Kualitas Audit.....	53
Tabel 4.18 Hasil Regresi Interaksi antara Kompleksitas Audit	
dengan Pemahaman Sistem Informasi terhadap Kualitas Audit.....	53
Tabel 4.19 Hasil Pengujian Hipotesis.....	54

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 4.1 Grafik Normal Plot	49
Gambar 4.2 Grafik <i>Scatterplot</i>	50



DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1. Kuesioner Penelitian	65
Lampiran 2. Surat Keterangan Penelitian	72



DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1. Kuesioner Penelitian	68
Lampiran 2. Surat Keterangan Penelitian	75



DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, Sukrisno. 2012. Auditing. Edisi keempat. Buku 1. Jakarta: Salemba Empat
- Aisyah, Edelweis Asti. 2015. Hubungan Pengalaman, Time Budget Pressure, Kompensasi Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik (KAP) Di Kota Semarang. *Accounting Analysis Journal*. Vol. 4 No. 1.
- Alim, MN. Trisna Hapsari dan Lilik Purwanti. 2007. Pengaruh Kompetensi Dan Independensi Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi. SNA X. Makassar.
- Anthony, Robert N dan Vijay Govindarajan. 2005. *Sistem Pengendalian Manajemen*. Jakarta: Salemba Empat
- Arens, Alvin.A.Elder dan Beasley. 2010. *Auditing And Assurance*. Jakarta: Salemba Empat.
- Agusti, R., & Pertiwi, N. P. (2013). Pengaruh Kompetensi, Independensi dan Profesionalisme Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Se Sumatera). *Jurnal Ekonomi*, 21(03).
- Boynton, C., William., Raymond N. Johnson, dan Walter G. Kell. 2002. *Modern Auditing*. Jakarta : Penerbit Erlangga.
- Budi, Sasongko. Basuki dan Hendaryanto. 2004. Internal Auditor Da Dilema Etika. SNA VII.
- Christiawan, Yulius Jogi. 2002. Kompetensi dan Independensi Akuntan Publik: Refleksi Hasil Penelitian Empiris. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*. Vol.4 No.2 (Nov) hal. 79-92.
- Coram, P., NG, Juliana, dan Woodliff, D. 2003. A Survey of Time Budget Pressure and Reduced Audit Quality Among Australian Auditors. *Austalian Accounting Review*. Maret. p. 38.
- Carcello, JV., Hermenson,RH. Dan NT. McGrath (1992). Audit Quality Attributes: The Perceptions of Audit Partners, Prepares, and Financial Statement Users, *Auditing: A Journal of Practise & Theory*.

- CNN Indonesia. 2018. Kasus Kantor Akuntan Publik di Indonesia. <https://www.cnnindonesia.com>. (18 Mei 2019)
- De Angelo, L.E. 1981. Auditor Size and Audit Quality. *Journal of Accounting and Economics* Vol.3 : 183-199.
- Deis, Donald L. Dan Gari A. Giroux. 1992. "Determinants of Audit Quality In The Public Sector". *The Accounting Review* Vol. 67 No. 3 (Juli). Pp. 462-479
- Eisenhardt, H. Kathleen. 1989. Agency Theory: An Assessment and Review. *Academy of Management Review*. Vol.14 : 57-74
- Fitriany, Gani, L., Siregar, S.V., Marganingsih, A., & Anggraita, V. (2011). Analisis Faktor yang Mempengaruhi Kepuasan Kerja Auditor Dan Hubungannya Dengan Kinerja Dan Keinginan Berpindah Kerja Auditor. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, 8(2), 171-196.
- Gundry, L.C. (2006). *Dysfunctional behavior in the modern audit environment*. Dissertation, University of Otago, Dunedin, New Zealand.
- Ghozali, Imam. 2011. *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program SPSS*. Cetakan IV , Semarang : Badan Penerbit UNDIP.
- Hardy, Catherine dan Reeve, Robert. 1999. Wu and Hanh's Control Complexity/Control Point Orientation for Computer Information System (CIS) Audit : An Empirical Test in an Electronic Data Interchange (EDI) Environment. *Managerial Auditing Journal*. Vol. 14 No. 7 : 339 – 350
- Hidayati, A. (2002). Perkembangan Penelitian Akuntansi Keperilakuan: Berbagai teori dan pendekatan yang melandasi. *Indonesian Journal of Accounting and Auditing*, 6(2).
- Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI). 2018. Draft Standart Audit. <http://iapi.or.id/>. (18 Maret 2019).
- Indah, Siti M.N. 2010. Pengaruh Kompetensi Dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Auditor KAP Di Semarang). Universitas Diponegoro. Semarang.

- Ikatan Akuntan Indonesia. 2011. *Standar Profesi Akuntan Publik*. Jakarta: Salemba Empat
- Jelista, M. (2016). Pengaruh Kompleksitas Audit, Tekanan Anggaran Waktu, dan Pengalaman Auditor terhadap Kualitas Audit dengan Variabel Moderating Sistem Informasi (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Pekanbaru, Medan dan Padang). *Jurnal Online Mahasiswa (JOM) Bidang Ilmu Ekonomi*, 2(2), 1-15.
- Jensen, Michael C. dan W.H. Meckling. (1976). Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Cost and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics* 3. hal. 305-360.
- Junaedi dan Nurdiono. 2016. *Kualitas Audit Perspektif Going Concern*. Yogyakarta: CV. Andi Offset
- Kementerian Keuangan Republik Indonesia (Kemenkeu RI). 2019. Daftar Kantor Akuntan Publik. <https://www.kemenkeu.go.id/publikasi/berita/daftar-nama-kantor-akuntan-publik> (18 Mei 2019).
- Kurnia, Winda, Khomsiyah dan Sofie. 2014. Pengaruh Kompetensi, Independensi, Tekanan Waktu, dan Etika Auditor Terhadap Kualitas Audit. *e-Journal Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Trisakti* Vol.1 No.3 : 49-67
- Khadilah, Risma, Purnamasari, Pupung dan Gunawan, Hendra. 2015. Pengaruh Time Budget Pressure, Pengalaman Auditor, Etika Auditor dan Kompleksitas Audit Terhadap Kualitas Audit. *Prosiding Penelitian SPeSIA* : 236-243.
- Kusharyanti, 2003. "Temuan penelitian mengenai kualitas audit dan kemungkinan topik penelitian di masa datang". *Jurnal Akuntansi dan Manajemen* (Desember). Hal.25-60
- Libby, R., D. Frederick. 1990. "Experience and the ability to explain audit findings". *Journal of Accounting Research* 28: 348-367.
- Mulyadi. 2010. *Auditing*. Edisi keenam. Buku 1. Jakarta: Salemba Empat

- Nataline, S. (2007). Pengaruh Batasan Waktu Audit. *Pengetahuan Akuntansi dan Auditing, Bonus dan Pengalaman terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik di Semarang, Jakarta: Jurnal Riset Akuntansi.*
- Nirmala, R.P.A., dan Nur Cahyonowati. 2013. Pengaruh Independensi, Pengalaman, Due Professional Care, Akuntabilitas, Komplexitas Audit, dan Time Budget Pressure terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Auditor KAP di Jawa Tengah dan DIY). *Diponegoro Journal of Accounting*, Vol. 2, No. 3 : 1-13.
- Oktavia, Reni. 2006. Pengaruh Pengalaman Audit Dan *Self-Efficacy* Terhadap Keputusan Auditor. *Jurnal Universitas Lampung*. Lampung.
- Putra, I Gede Cahyadi. 2013. Kualitas Audit Kantor Akuntan Publik Di Bali Ditinjau Dari Time Budget Pressure, Risiko Kesalahan, Dan Komplexitas Audit. Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi. Universitas Mahasaraswati. Denpasar
- Prasita, Andin Dan Hadi Priyo. 2007. Pengaruh Komplexitas Audit Dan Tekanan Anggaran Waktu Terhadap Kualitas Audit Dengan Moderasi Pemahaman Terhadap Sistem Informasi. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis FE Universitas Kristen Satya Wacana.*
- Rezaee, Zabihollah, dkk. 2001. Continuous Auditing :The Audit of The Future. *Managerial Auditing Journal*. Vol.16 No. 3 : 150 –158.
- Steinbart, John, Paul dan Marshal B. Romney. 2011. *Accounting Information System*. Jakarta : Salemba Empat.
- Simanjuntak, Piter. 2008. *Tesis: Pengaruh Time Budget Pressure dan Resiko Kesalahan Terhadap Penurunan Kualitas Audit (Reduced Audit Qaulity) (Studi Empiris Pada Auditor Kap di Jakarta)*. Semarang: Universitas Diponegoro.
- Schroeder, MS.,Salomon,IdanVickrey, D.W. (1986), Audit Quality: The Perceptions of Audit Committee Chairpersons andAudit Partenrs, *Auditing, A Journal ofPractise & Theory*, Spring: p.27-41

- Setyorini, Andini Ika. 2011. "Pengaruh Kompleksitas Audit, Tekanan Anggaran Waktu, Dan Pengalaman Auditor Terhadap Kualitas Audit Dengan Variabel Moderating Pemahaman Terhadap Sistem Informasi".
- Sugiyono. 2010. *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta
- Tempo.co. 2019. Kasus Kantor Akuntan Publik di Indonesia. <https://bisnis.tempo.co>. (20 Juni 2019)
- Tuanakotta, Theodorus M. 2011. *Berpikir Kritis dalam Auditing*. Jakarta: Salemba Empat
- Utami, Riska & Sirajuddin, Betri. 2013. Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP), Masa Perikatan Dan Tekanan Waktu Terhadap Kualitas Audit. Jurusan Akuntansi S1. STIE MDP
- Watkins, et al. 2004. *Audit Quality: A Synthesis Of Theory and Empirical Evidence*. Journal Of Accounting Literature Vol 23.
- Wooten, T.G. 2003. It is Impossible to Know The Number of Poor-Quality Audits that simply go undetected and unpublicized. *The CPA Journal*, Januari. P. 48-51