

**PERAN MODERASI KOMPETENSI AUDITOR PADA PENGARUH
WORKLOAD, TIME BUDGET PRESSURE DAN *ROLE AMBIGUITY*
TERHADAP KINERJA AUDITOR**

TESIS

**Diajukan untuk memenuhi Sebagian persyaratan dalam memperoleh gelar
Magister Akuntansi (M.A.)
pada Departemen Akuntansi Program Studi Magister Akuntansi**



**Oleh
NAZILATUL KHUNAINA IL KHAF AINUL
NIM: 042024253014**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS AIRLANGGA
SURABAYA
2022**

LEMBAR PENGESAHAN

**PERAN MODERASI KOMPETENSI AUDITOR PADA
PENGARUH *WORKLOAD*, *TIME BUDGET PRESSURE* DAN
ROLE AMBIGUITY TERHADAP KINERJA AUDITOR**

Oleh

Nazilatul Khunaina Il Khafa Ainul

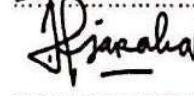
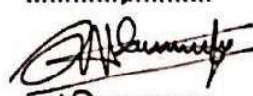
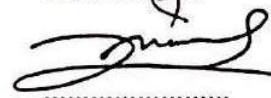
NIM: 042024253014

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji Pada tanggal 18 Oktober 2022 dan
dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

Susunan Dewan Penguji:

1. Dr. Zahroh Naiman, SE., M.Si., Ak
NIP. 196604101992032001
(Dosen Pembimbing)
2. Dr. Murdiyati Dewi, Dra., M.Si., Ak., CA
NIP. 196907091993032001
(Dosen Penguji I)
3. Prof. Dr. Widi Hidayat, SE., M.Si., Ak., CA., CMA
NIP. 196007121985111001
(Dosen Penguji II)
4. Dr. Heru Tjaraka, SE. M.Si., BKP., Ak., CA
NIP. 196709271993031003
(Dosen Penguji III)
5. Novrys Suhardianto, SE., MSA., Ph.D., Ak., CA
NIP. 198211092008121001
(Dosen Penguji IV)

Tanda Tangan:



Surabaya, 28-10-2022

Koordinator Program Studi,



Dr. Sc. Damai Nasution, SE., M.Si., Ak., CA

NIP. 197607212008011009

PERNYATAAN

Saya, (Nazilatul Khunaina Il Khafa Ainul, 042024253014), menyatakan bahwa;

1. Tesis saya ini adalah asli dan benar-benar hasil karya saya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil peniruan atau penjiplakan (*plagiarism*) dari karya orang lain. Tesis ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik baik di Universitas Airlangga, maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Di dalam tesis ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar Pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidak benaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis tesis ini, serta sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di Universitas Airlangga.

Surabaya, 24 Oktober 2022



Nazilatul Khunaina Il Khafa Ainul
NIM. : 042024253014

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat perlindunganNya penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Peran Moderasi Kompetensi Auditor Pada Pengaruh *Workload*, *Time Budget Pressure* dan *Role Ambiguity* Terhadap Kinerja Auditor”. Tesis ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih derajat kesarjanaan program Strata Dua (S-2) Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.

Selama penelitian dan penyusunan laporan penelitian dalam tesis ini, penulis tidak luput dari kendala. Kendala tersebut dapat diatasi penulis berkat adanya bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih sebesar-besarnya kepada:

1. Prof. Dr. Dian Agustia, SE., M.Si., Ak. Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga yang telah memberikan kesempatan penulis untuk belajar di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
2. Dr. Wiwik Supratiwi, Dra., M.BA, Ak. Selaku Ketua Departemen Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
3. Damai Nasution, S.E., M.Si., Ak., D.Sc. Selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
4. Dr. Zahroh Naimah, SE., M.Si., Ak. Selaku Dosen Pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikirab untuk membimbing penulis dalam menyusun tesis ini hingga selesai.
5. Murdiyati Dewi, Dra., M.Si., Ak.; Prof. Dr. Widi Hidayat, SE., M.Si., Ak; Dr. Dr. Heru Tjaraka, SE. M.Si., BKP., Ak., CA dan Novrys Suhardianto, SE.,

MSA., Ph.D., Ak., CA selaku dewan penguji yang telah menyediakan waktu untuk menguji dan memberikan arahan kepada penulis.

6. Bapak ibu dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga yang telah mendidik dan memberikan pengetahuan yang berguna selama studi dan memotivasi untuk menyelesaikan tesis.
7. Segenap auditor KAP Surabaya yang telah meluangkan waktu dalam mengisi kuesioner sehingga membantu penulis menyelesaikan tugas akhir ini.
8. Keluarga tercinta, terkhusus abah dan umi yang telah mendukung secara moril dan materiil.
9. Teman-teman Magister Akuntansi 2020 yang telah memberikan bantuan dan dukungan selama masa perkuliahan, terkhusus Dini dan Annisa yang selalu membantu dalam penyelesaian tugas selama perkuliahan hingga penyusunan tesis.
10. Pihak-pihak lain yang telah memberikan bantuan secara langsung maupun tidak langsung dalam pembuatan tugas akhir ini yang tidak dapat disebutkan satu per satu.

Semoga tesis ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan berguna bagi pihak-pihak yang membutuhkan.

ABSTRAK

Perdebatan tentang *workload*, *time budget pressure* dan *role ambiguity* serta pengaruhnya terhadap kinerja auditor masih menyisakan pertanyaan, karena beberapa penelitian memperoleh hasil yang tidak konsisten. Oleh karena itu penelitian ini bertujuan untuk mengkaji dan memperoleh bukti empiris peran moderasi kompetensi auditor pada pengaruh *workload*, *time budget pressure* dan *role ambiguity* terhadap kinerja auditor. Sampel pada penelitian ini sejumlah 150 auditor pada KAP Surabaya dimana metode dalam penentuan sampel menggunakan teknik *convenience sampling* kemudian data diolah menggunakan pendekatan SEM dengan metode PLS. Hasil penelitian menunjukkan bawa *workload*, *time budget pressure* dan *role ambiguity* secara signifikan berpengaruh negatif terhadap kinerja auditor. Kemudian kompetensi auditor memperlemah hubungan *workload*, *time budget pressure* dan *role ambiguity* terhadap kinerja auditor.

Kata Kunci: Kompetensi auditor, *workload*, *time budget pressure*, *role ambiguity*, kinerja auditor

ABSTRACT

The debate about workload, time budget pressure and role ambiguity and their effect on auditor performance still leaves questions, because several studies have obtained inconsistent results. Therefore, this study aims to examine and obtain empirical evidence of the moderating role of auditor competence on the effect of workload, time budget pressure and role ambiguity and role ambiguity on auditor performance. The sample in this study was 150 auditors at KAP Surabaya where the method in determining the sample used convenience sampling technique then the data was processed using the SEM approach with the PLS method. The results showed that workload, time budget pressure and role ambiguity had a significant negative effect on auditor performance. Then the competence of auditors weakens the relationship between workload, time budget pressure and role ambiguity on auditor performance.

Keywords: Auditor competence, workload, time budget pressure, role ambiguity, auditor performance

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	ii
PERNYATAAN.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
ABSTRAK	vi
ABSTRACT.....	vii
DAFTAR ISI.....	viii
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	9
1.3 Tujuan Penelitian	10
1.4 Manfaat Penelitian	10
1.5 Ruang Lingkup	11
1.6 Sistematika Tesis	11
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA.....	14
2.1 Landasan Teori	14
2.1.1 <i>Stress Theory</i>	14
2.1.2 <i>Cognitive Dissonance Theory</i>	16
2.1.3 Kinerja Auditor	17
2.1.4 <i>Workload</i>	19
2.1.5 <i>Time Budget Pressure</i>	21
2.1.6 <i>Role Ambiguity</i>	23
2.1.7 Kompetensi Auditor	26
2.2 Penelitian Terdahulu	28
2.3 Kerangka Konseptual.....	30
2.4 Pengembangan Hipotesis.....	33
2.4.1 Pengaruh <i>Workload</i> terhadap Kinerja Auditor	33
2.4.2 Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> terhadap Kinerja Auditor.....	35
2.4.3 Pengaruh <i>Role Ambiguity</i> terhadap Kinerja Auditor	36
2.4.4 Pengaruh <i>Workload</i> terhadap Kinerja Auditor di moderasi oleh Kompetensi Auditor	37
2.4.5 Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> terhadap Kinerja Auditor di moderasi oleh Kompetensi Auditor	38
2.4.6 Pengaruh <i>Role Ambiguity</i> terhadap Kinerja Auditor di moderasi oleh Kompetensi Auditor	39
BAB 3 METODE PENELITIAN.....	42
3.1 Jenis Penelitian	42
3.2 Identifikasi Variabel	42
3.3 Definisi Operasional, dan Pengukuran Variabel	42
3.3.1 Kinerja Auditor	42
3.3.2 <i>Workload</i>	43
3.3.3 <i>Time Budget Pressure</i>	44

3.3.4 <i>Role Ambiguity</i>	45
3.3.4 Kompetensi Auditor	46
3.4 Jenis dan Sumber Data.....	47
3.5 Populasi dan Sampel.....	48
3.6 Prosedur Pengumpulan Data	49
3.7 Teknik Analisis Data	49
3.7.1 Analisis Deskriptif Responden.....	49
3.7.2 <i>Patrial Least Square</i>	50
3.7.3 Pengukuran Outer Model	50
3.7.4 Uji Model Struktural atau Inner Model.....	52
3.7.5 Pengujian Variabel Moderator.....	54
4.1 Gambaran Umum Subyek dan Obyek Penelitian.....	56
4.2 Analisis Deskriptif Karakteristik Responden . Error! Bookmark not defined.	
4.2.1 Jenis Kelamin.....	59
4.2.2 Lama Bekerja	59
4.2.3 Jabatan	60
4.3 Analisis Deskriptif.....	61
4.3.1 Analisis Deskriptif Variabel.....	61
4.2 <i>Struktural Equation Modelling</i>	62
4.2.1 Pengujian Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>).....	63
4.2.2 Pengukuran Model Struktural (<i>Inner Model</i>).....	66
4.3 Pengujian Hipotesis	68
4.3.1 Pengaruh <i>Workload</i> terhadap Kinerja Auditor.....	69
4.3.2 Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> terhadap Kinerja Auditor	71
4.3.3 Pengaruh <i>Role Ambiguity</i> terhadap Kinerja Auditor.....	73
4.3.4 Pengaruh <i>Workload</i> terhadap Kinerja Auditor dimoderasi oleh Kompetensi Auditor.....	74
4.3.5 Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> terhadap Kinerja Auditor dimoderasi oleh Kompetensi Auditor	76
4.3.6 Pengaruh <i>Role Ambiguity</i> terhadap Kinerja Auditor di moderasi oleh Kompetensi Auditor.....	77
BAB 5 PENUTUPAN	42
5.1 Simpulan.....	80
5.2 Keterbatasan Penelitian	81
5.3 Saran.....	81
DAFTAR PUSTAKA	42

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Pertumbuhan Jumlah Akuntan Publik di Indonesia	3
Tabel 3.1 Pengukuran Variabel Kinerja Auditor	43
Tabel 3.2 Pengukuran Variabel <i>Workload</i>	44
Tabel 3.3 Pengukuran Variabel <i>Time Budget Pressure</i>	45
Tabel 3.4 Pengukuran Variabel <i>Role Ambiguity</i>	46
Tabel 3.5 Pengukuran Variabel Kompetensi Auditor	47
Tabel 4.1 Deskripsi Proses Pengumpulan Data Kuesioner	58
Tabel 4.2 Daftar KAP	58
Tabel 4.3 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	60
Tabel 4.4 Karakteristik Responden Berdasarkan Lama Bekerja	60
Tabel 4.5 Karakteristik Responden Berdasarkan Jabatan	60
Tabel 4.6 Karakteristik Responden Pendidikan Terakhir	61
Tabel 4.7 Statistik Deskriptif	61
Tabel 4.8 Nilai <i>Convergent Validity</i>	64
Tabel 4.9 Nilai <i>Discriminant Validity</i>	65
Tabel 4.10 Nilai <i>Composite Reliability</i>	66
Tabel 4.11 R-Square dan Q-Square.	67
Tabel 4.12 <i>The Saturated Model</i> (SRMR)	67
Tabel 4.13 Hasil Pengujian Hipotesis	69

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Perusahaan yang Tercatat Pada BEI.....	2
Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	33
Gambar 4.1 Hasil Model Pengukuran.....	63
Gambar 4.2. Hasil Model Struktural.....	68