

**PENGARUH PENDIDIKAN, TEKANAN WAKTU, DAN ANGGARAN  
DANA AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN ETIKA  
AUDITOR SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris Pada  
Inspektorat Daerah di Provinsi Bali)**

**TESIS**

Diajukan kepada Universitas Pendidikan Ganesha

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Memperoleh Gelar Magister Akuntansi

Program Studi Akuntansi

Oleh

Nama : Putu Andre Sanjaya

Nim : 2229141045



**UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA  
PROGRAM PASCASARJANA  
PROGRAM STUDI S2 AKUNTANSI**

**SINGARAJA**

**TAHUN 2024**

**HALAMAN PERSETUJUAN**

Tesis oleh Putu Andre Sanjaya ini telah diperiksa dan disetujui untuk mengikuti  
Ujian Akhir Tesis

Singaraja,

Pembimbing I



Prof. Dr. Edy Sujana, S.E., M.Si., Ak.

NIP 197307271999031001

Pembimbing II



Dr. F. Putu Gede Diatmika, S.E., Ak., M.Si.

NIP 19700815200112100



## HALAMAN PERSETUJUAN TIM PENGUJI

Tesis oleh Putu Andre Sanjaya ini telah dipertahankan di depan tim penguji dan dinyatakan diterima sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi di Program Studi Magister Akuntansi, Program Pascasarjana, Universitas Pendidikan Ganesha.

Disetujui pada tanggal :

Tim Penguji

..... Ketua (Prof. Dr. Anantawikrama Tungga Atmadja, S.E., Ak., M.Si.)  
NIP.197702012001121001

..... Anggota (Prof. Dr. Edy Sujana, S.E., M.Si., Ak.)  
NIP.197307271999031001

..... Anggota (Dr. I Putu Gede Diatmika, S.E., Ak., M.Si.)  
NIP.197008152001121002

..... Anggota (Dr. Lucy Sri Musmini, S.E., M.Si., Ak.)  
NIP.197105101999032001

..... Anggota (Dr. Desak Nyoman Sri Werastuti, S.E., M.Si., Ak.)  
NIP.197912062008122001

Mengetahui Direktur  
Program Pascasarjana  
Universitas Pendidikan Ganesha

  
**Prof. Desak Nyoman Jampel, M.Pd.**  
NIP.195910101986031003

## LEMBAR PERNYATAAN

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa tesis yang saya susun sebagai syarat untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi dari Pascasarjana Universitas Pendidikan Ganesha seluruhnya merupakan hasil karya saya sendiri. bagian-bagian tertentu dalam penulisan tesis yang saya kutip dari hasil karya orang lain telah dituliskan sumbernya secara jelas dan sesuai dengan norma, kaidah, serta etika akademis.

Apabila di kemudian hari ditemukan seluruh atau sebagian tesis ini bukan hasil karya saya sendiri atau adanya plagiat dalam bagian-bagian tertentu, saya bersedia menerima sanksi pencabutan gelar akademik yang saya sandang dan sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku di wilayah Negara Kesatuan Republik Indonesia.

Singaraja,

Yang memberi pernyataan,

(Putu Andre Sanjaya)



## PRAKATA

Puji dan Syukur penulis panjatkan kepada tuhan Yang Maha Esa atas anugerah-Nya, sehingga tesis yang berjudul: “Pengaruh Pendidikan, Tekanan Waktu, Dan Anggaran Dana Audit Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Inspektorat Daerah di Provinsi Bali):, dapat diselesaikan sesuai dengan yang direncanakan.

Tesis ini ditulis untuk memenuhi salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi Pascasarjana Universitas Pendidikan Ganesha pada Program Studi S2 Akuntansi. terselesaikannya tesis ini telah banyak memperoleh uluran tangan dari berbagai pihak. Untuk itu, ijinakan penulis menyampaikan terima kasih dan penghargaan kepada pihak-pihak berikut.

1. Prof. Dr. Edy Sujana, S.E., M.Si., Ak. sebagai pembimbing I yang telah memberikan bimbingan, arahan, petunjuk dan motivasi yang sangat bermanfaat kepada penulis dalam penyelesaian tesis;
2. Dr. I Putu Gede Diatmika, S.E., Ak., M.Si. sebagai pembimbing II, yang telah dengan sabar membimbing, mengarahkan, memberi semangat dan motivasi penulis selama penyelesaian tesis ini;
3. Dr. Lucy Sri Musmini, S.E., M.Si., Ak. dan Dr. Desak Nyoman Sri Werastuti, S.E., Ak., M.Si. sebagai penguji yang telah banyak memberikan masukan-masukan yang bermanfaat untuk penyempurnaan tesis ini;
4. Pihak Inspektorat Se-Bali, yang telah memberikan izin dan banyak membantu penulis dalam melakukan penelitian;
5. Koordinator Program Studi S2 Akuntansi dan staf dosen pengajar yang telah banyak membantu dan memotivasi penulis selama penyusunan tesis ini;
6. Direktur Pascasarjana Undhiksa dan Staf yang telah banyak membantu selama penulis menyelesaikan tesis ini;
7. Rektor Universitas Pendidikan Ganesha, yang telah memberikan bantuan secara moral dan memfasilitasi berbagai kepentingan penulis dalam menyelesaikan tesis ini;

8. Orang tua saya tercinta dan keluarga besar saya tersayang yang selalu mendoakan saya dan memberikan dorongan yang luar biasa, sehingga saya bisa menuntaskan tesis ini

Semoga semua bantuan yang telah mereka berikan dalam menyelesaikan studi ini, mereka diberkati imbalan yang sepadan oleh Tuhan Yang Maha Esa, Kesehatan, dan keharmonian dalam menjalani kehidupan.

Penulis menyadari bahwa tesis ini belum sempurna. Namun, kehadirannya dalam konstelasi Masyarakat akademis akan menambah perbendaharaan ilmu dalam perkembangan ilmu pengetahuan. Semoga tesis ini bermanfaat bagi Masyarakat akademis, terutama mereka yang menyatakan diri bernaung di bawah kebesaran panji-panji pendidikan.



Singaraja, 28 Mei 2024

Penulis



## DAFTAR ISI

HALAMAN PERSETUJUAN.....	iv
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR .....	xv
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Motivasi Penelitian.....	8
1.3 Identifikasi Masalah.....	9
1.4 Batasan Masalah.....	10
1.5 Rumusan Masalah .....	10
1.6 Tujuan Penelitian.....	11
1.7 Kontribusi Penelitian.....	12
1.7.1 Kontribusi Teoritis .....	12
1.7.2 Kontribusi Praktis .....	12
1.8 Kontribusi Kebijakan.....	13
1.9 Rencana Publikasi .....	13
BAB II KAJIAN TEORI	
2.1 Landasan Teori .....	14
2.1.1 <i>Grand Theory</i> .....	14
2.1.2 Pendidikan.....	18
2.1.3 Tekanan Waktu .....	24
2.1.4 Anggaran Dana Audit .....	25
2.1.5 Kualitas Audit .....	26
2.1.6 Etika Auditor.....	39

2.2	Kerangka Konseptual Penelitian .....	44
2.3	Pengembangan Hipotesis.....	55
2.3.1	Pengaruh Pendidikan Terhadap Kualitas Audit .....	55
2.3.2	Pengaruh Waktu Terhadap Kualitas Audit .....	56
2.3.3	Pengaruh Anggaran Dana Audit Terhadap Kualitas Audit.....	59
2.3.4	Moderasi Etika Auditor Pada Pengaruh Pendidikan terhadap Kualitas Audit .....	62
2.3.5	Moderasi Etika Auditor Pada Pengaruh Tekanan Waktu terhadap Kualitas Audit .....	66
2.3.6	Moderasi Etika Auditor Pada Pengaruh Anggaran Dana Audit terhadap Kualitas Audit .....	68
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b>		
3.1	Pendekatan dan Jenis Penelitian .....	71
3.2	Lokasi Penelitian .....	72
3.3	Populasi Penelitian .....	72
3.4	Teknik Pengambilan Data .....	74
3.5	Jenis dan Metode Pengumpulan Data.....	75
3.5.1	Jenis Data Berdasarkan sifat datanya.....	75
3.5.1	Metode Pengumpulan Data.....	75
3.6	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel Penelitian.....	76
3.6.1	Definisi Operasional.....	76
3.6.2	Pengukuran Variabel Penelitian.....	80
3.7	Uji Validitas dan Reliabilitas .....	84
3.8	Metode Analisis Data.....	85
3.8.1	Metode Analisis Data.....	85
3.8.2	Analisis Statistik Deskriptif .....	86
3.8.3	Uji Model Pengukuran ( <i>Outer Model</i> ).....	88



## BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1	Deskripsi Data .....	93
4.1.1	Distribusi Kuesioner .....	93
4.1.2	Karakteristik Responden .....	94
4.1.3	Analisis Statistik Deskriptif .....	96
4.1.4	Analisis Indeks Jawaban Responden Terhadap Variabel Penelitian	99
4.2	Hasil Analisis Structural Equation Modelling-Partial Least Square .....	<u>116</u>
4.2.4	Pengujian Efek Moderasi .....	129
4.3	Pembahasan Hasil Penelitian .....	132
4.3.1	Pengaruh Pendidikan Pada Kualitas Audit .....	132
4.3.2	Pengaruh Tekanan Waktu Pada Kualitas Audit .....	133
4.3.3	Pengaruh Anggaran Dana Audit pada Kualitas Audit .....	135
4.3.4	Pengaruh etika auditor dalam memperkuat pengaruh pendidikan pada kualitas audit .....	136
4.3.5	Pengaruh etika auditor dalam memperkuat pengaruh tekanan waktu pada kualitas audit .....	138
BAB V PENUTUP		
5.1	Simpulan .....	143
5.2	Saran.....	<u>143</u> <u>1</u>
DAFTAR PUSTAKA .....		146

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 GAP Kompetensi .....	5
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	47
Tabel 3.1 Jumlah masing-masing APIP Inspektorat Daerah di Bali.....	74
Tabel 3.2 Operasional Variabel Penelitian.....	83
Tabel 4.1 Tingkat Pengembalian Kuesioner .....	96
Tabel 4.2 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis kelamin .....	97
Tabel 4.3 Karakteristik Responden Berdasarkan Umur.....	97
Tabel 4.4 Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir .....	98
Tabel 4.5 Descriptive Statistics.....	99
Tabel 4.6 Indeks Jawaban Responden Terhadap Variabel Kualitas Audit .....	103
Tabel 4.7 Indeks Jawaban Responden Terhadap Variabel Pendidikan.....	107
Tabel 4.8 Indeks Jawaban Responden Terhadap Variabel Tekanan Waktu .....	109
Tabel 4.9 Indeks Jawaban Responden Terhadap Variabel Anggaran Dana Audit .....	112
Tabel 4.10 Indeks Jawaban Responden Terhadap Variabel Etika Auditor.....	115
Tabel 4.11 Convergent Validity .....	119
Tabel 4.12 Hasil Perhitungan Cross Loading .....	120
Tabel 4.13 Average Variance Extracted .....	121
Tabel 4.14 Composite reliability.....	122
Tabel 4.15 Goodness of Fit.....	123
Tabel 4.16 Hasil Koefisien Determinasi R-Square (R <sup>2</sup> ).....	124
Tabel 4.17 Path Coefficients .....	128
Tabel 4.18 Kriteria Penentuan Tipe Moderasi .....	130

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual .....	46
Gambar 4.1 Model Empiris Penelitian.....	127

