

**PENGARUH PEMAHAMAN *GOOD GOVERNANCE* DAN PENGUASAAN
TEKNIK AUDIT BERBANTUAN KOMPUTER TERHADAP KINERJA
AUDITOR DENGAN *ARTIFICIAL INTELLIGENCE* SEBAGAI VARIABEL
INTERVENING**

DEVA AYU PRADANI

1706617015



*Mencerdaskan dan
Memartabatkan Bangsa*

**Skripsi Ini Disusun Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Mendapatkan
Gelar Sarjana Akuntansi Pada Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
2022**

**THE INFLUENCE OF COMPREHENSION GOOD GOVERNANCE AND
MASTERY OF COMPUTER ASSISTED AUDIT TECHNIQUES TO
AUDITOR PERFORMANCE BY THE USE OF ARTIFICIAL
INTELLIGENCE AS AN INTERVENING VARIABLE**

DEVA AYU PRADANI

1706617015



*Mencerdaskan dan
Memartabatkan Bangsa*

This Thesis Was Prepared To Fulfill One Of The Requirements Of Obtaining
A Bachelor's Degree In Accounting At The Faculty Of Economics State
University Of Jakarta

STUDY PROGRAM S1 ACCOUNTING

FACULTY ECONOMICS

STATE UNIVERSITY OF JAKARTA

2022

ABSTRAK

DEVA AYU PRADANI. Pengaruh Pemahaman *Good Governance* dan Penguasaan Teknik Audit Berbantuan Komputer dengan *Artificial Intelligence* sebagai Variabel Intervening. Skripsi, Jakarta: Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Jakarta, 2021.

Penelitian ini dilakukan untuk memberikan bukti empiris tentang pengaruh pemahaman *good governance* dan penguasaan teknik audit berbantuan komputer dengan *artificial intelligence* sebagai variabel intervening. Penelitian ini menggunakan data primer, dengan dilakukan penyebaran kuesioner pada 62 auditor independen di 7 Kantor Akuntan Publik (KAP) wilayah Jakarta Selatan. Teknik pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini, yaitu *purposive sampling*. Sedangkan metode yang digunakan pada penelitian ini yaitu *Partial Least Squares-Structural Equation Modelling* (PLS-SEM) dengan *software Smart Partial Least Square (SmartPLS)* 3.2.9 dan tingkat signifikansi pengujian yaitu sebesar 5%.

Berdasarkan hasil penelitian ini menunjukkan bahwa pengaruh pemahaman *good governance* berpengaruh positif dan signifikan terhadap kinerja auditor, penguasaan teknik audit berbantuan komputer berpengaruh positif dan signifikan terhadap kinerja auditor, *artificial intelligence* berpengaruh positif dan signifikan terhadap kinerja auditor, pemahaman *good governance* berpengaruh positif dan signifikan terhadap *artificial intelligence*, penguasaan teknik audit berbantuan komputer berpengaruh positif dan signifikan terhadap *artificial intelligence*, *artificial intelligence* memediasi hubungan pemahaman *good governance* terhadap kinerja auditor dan *artificial intelligence* tidak memediasi hubungan penguasaan teknik audit berbantuan komputer terhadap kinerja auditor.

Kata Kunci: Pemahaman *Good Governance*, Penguasaan Teknik Audit Berbantuan Komputer, *Artificial Intelligence*, Kinerja Auditor

ABSTRACT

DEVA AYU PRADANI. *The Effect of Comprehension of Good Governance, Mastery of Computer Assisted audit Techniques on Auditor Performance by Artificial Intelligence as an Intervening Variables.* Thesis, Jakarta: Faculty of Economics, State University of Jakarta, 2021.

This research was conducted to provide empirical evidence about the effect of comprehension of good governance, mastery of computer assisted audit techniques on auditor performance by artificial intelligence as an intervening variables. This study uses primary data obtained through the distribution of questionnaires to 62 independent auditors in 7 Public Accountant Office (KAP) South Jakarta area. The sampling technique used in this research is purposive sampling. While, the method used in this research is Partial Least Squares-Structural Equation Modelling (PLS-SEM) with software Smart Partial Least Square (SmartPLS) 3.2.9 and a test significance level of 5%.

Based on research obtained that comprehension of good governance has a positive and significant effect on auditor performance, mastery of computer assisted audit techniques has a positive and significant effect on auditor performance, artificial intelligence has a positive and significant effect on auditor performance. comprehension of good governance has a positive and significant effect on artificial intelligence, mastery of computer assisted audit techniques has a positive and significant effect on artificial intelligence, artificial intelligence has mediate the relationship comprehension of good governance to audit performance, and artificial intelligence does not mediate the relationship master of computer assisted audit techniques to auditor performance. .

Keywords: *Comprehension of Good Governance, Mastery of Computer Assisted audit Techniques, Artificial Intelligence, Auditor Performance.*

LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
UPT PERPUSTAKAAN

Jalan Rawamangun Muka Jakarta 13220
Telepon/Faksimili: 021-4894221
Laman: lib.unj.ac.id

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademika Universitas Negeri Jakarta, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Deva Ayu Pradani
NIM : 1706617015
Fakultas/Prodi : Ekonomi/ Akuntansi
Alamat email : devapradani@gmail.com

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah:

Skripsi Tesis Disertasi Lain-lain (.....)

yang berjudul :

Pengaruh Pemahaman Good Governance dan Penguasaan Teknik Audit Berbantuan Komputer Terhadap Kinerja Auditor dengan Artificial Intelligence Sebagai Variabel Intervening

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Ekslusif ini UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (*database*), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di internet atau media lain secara *fulltext* untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

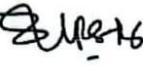
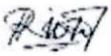
Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 25 Januari 2022



(DEVA AYU PRADANI)

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI			
Penanggung Jawab Dekan Fakultas Ekonomi			
 Dr. Ari Saptono, SE, M.Pd NIP. 197207152001121001			
No	Nama	Tanda Tangan	Tanggal
1	Dr. I Gusti Ketut Agung Ulupui, SE, M.Si, Ak, CA NIP. 196612131993032003 (Ketua)	 	17/01/2022
2	Dr. Etty Gurendrawati, SE, M.Si, Ak NIP. 196803141992032002 (Penguji 1)		12/01/2022
3	Dr. Rida Prihatni SE, M.Si NIP. 197604252001122002 (Penguji 2)		15/01/2022
4	Dr. Choirul Anwar, M.Ak NIP. 196910042008011010 (Pembimbing 1)		19/01/2022
5	Diah Armeliza, SE., M.Ak NIP. 197904292005012001 (Pembimbing 2)	 	18/01/2022
<p>Nama : Deva Ayu Pradani No. Registrasi : 1706617015 Program Studi : S1 Akuntansi Tanggal Lulus : 03 Januari 2022</p>			

Catatan : - diketik dengan huruf times new roman ukuran 12
- dibuat rangkap lima tanda tangan asli dengan bolpoint warna biru

F072020

LEMBAR ORISINALITAS

PERNYATAAN ORISINALITAS

Dengan ini saya menyatakan :

1. Penulisan Skripsi ini merupakan karya asli saya, bukan merupakan hasil praktik plagiat yang berasal dari karya tulis milik orang lain, baik sebagian, maupun seluruhnya.
2. Skripsi ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar sarjana, baik di Universitas Negeri Jakarta, maupun di Perguruan Tinggi lain.
3. Pendapat atau hasil penelitian orang lain yang terdapat dalam penulisan skripsi ini dirujuk atau dikutip dan dicantumkan dalam daftar pustaka sesuai dengan pedoman yang berlaku di Universitas Negeri Jakarta.
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya, dan apabila terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dikemudian hari, saya bersedia menerima sanksi akademik, berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh, dan sanksi lainnya sesuai dengan peraturan yang berlaku di Universitas Negeri Jakarta.

Jakarta, 03 Januari 2022

Yang membuat pernyataan



Deva Ayu Pradani

No. Reg. 1706617015

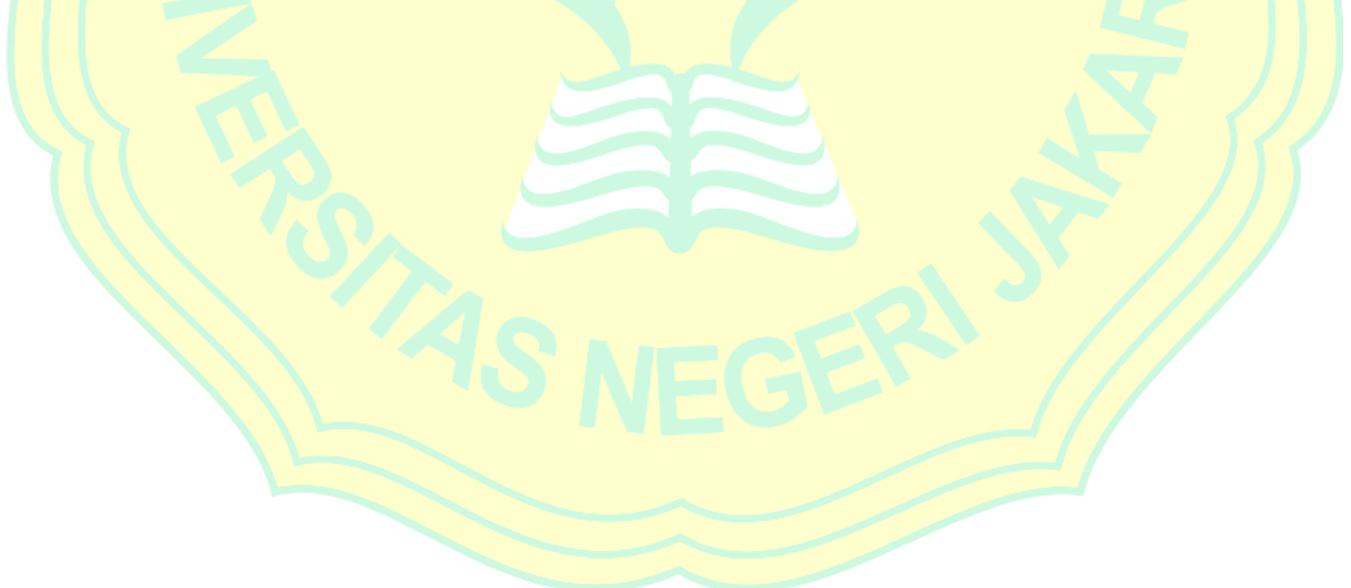
LEMBAR MOTO DAN PERSEMBAHAN

Motto

“Bagi orang-orang yang berbuat baik di dunia ini akan memperoleh kebaikan. Dan bumi Allah itu luas. Sesungguhnya hanya orang-orang yang bersabarlah yang disempurnakan pahalanya tanpa batas”. (Q.S Az-Zumar:10)

Persembahan

Skripsi ini saya persembahkan untuk keluarga saya yang menjadi istana tempat saya pulang dengan nyaman. Kemudian sahabat saya yang selalu ada dan mendukung dengan berbagai hal positif didalamnya. Dan persembahan ini saya sampaikan kepada pembaca atas antusiasme anda dalam membaca karya ini yang jauh dari kata sempurna. Semoga bermanfaat kepada semuanya.



KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah SWT karena dengan rahmat dan karunianya telah memudahkan segala urusan hingga dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini. Skripsi ini disusun sebagai bentuk tugas akhir dalam memenuhi salah satu persyaratan untuk mendapatkan Gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.

Ucapan terima kasih penulis sampaikan kepada pihak-pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini baik secara langsung ataupun tidak langsung. Pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

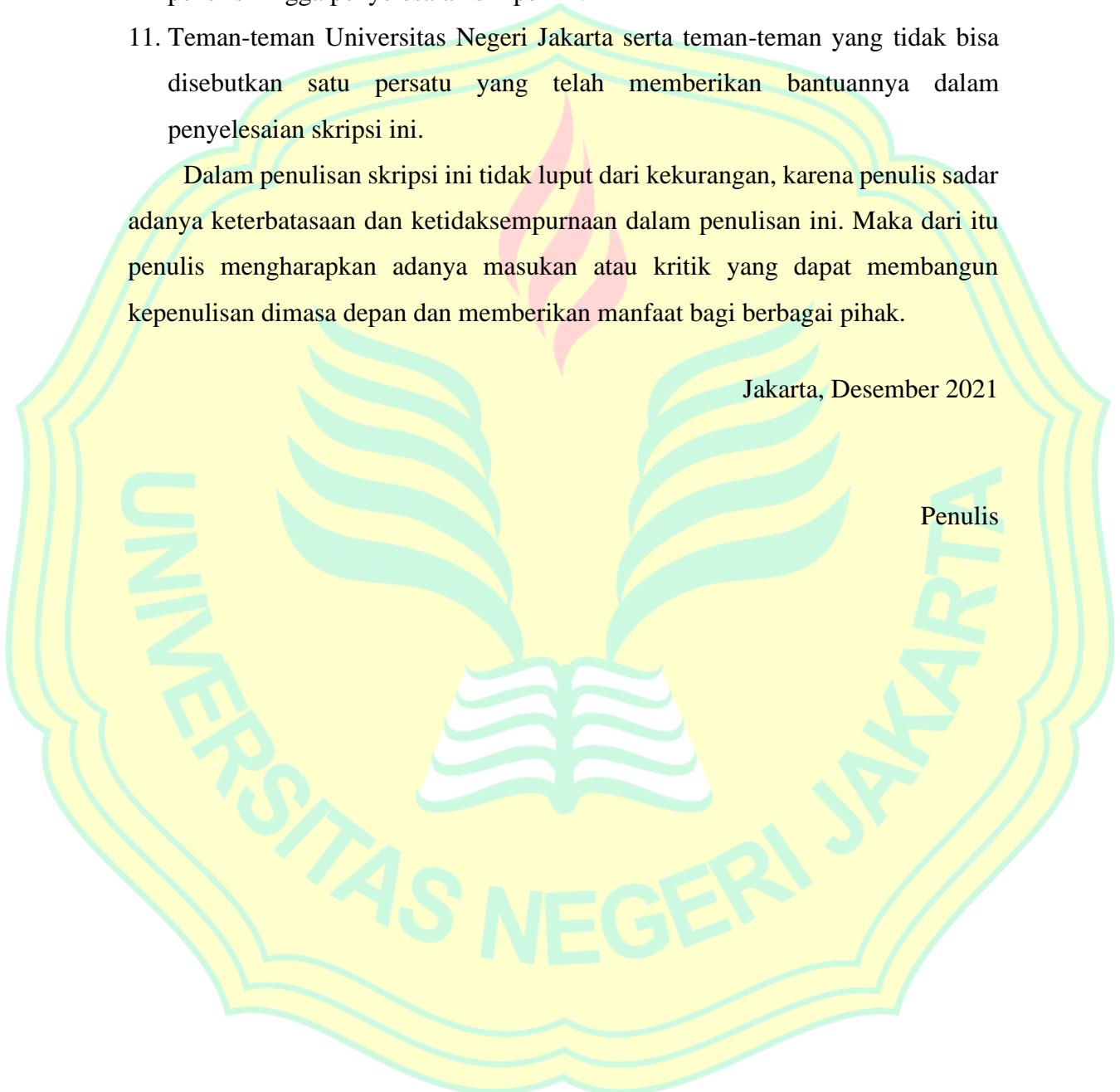
1. Deva Ayu Pradani yaitu diri saya sendiri yang sudah mampu berjuang dalam menyelesaikan skripsi ini.
2. Kedua orang tua penulis dan keluarga yang telah mendukung serta mendoakan penulis hingga dapat mampu menyelesaikan skripsi ini.
3. Prof. Dr. Ari Saptono, S.E., M.Pd, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.
4. Dr. I Gusti Ketut Agung Ulupui, S.E., M.Si., AK., CA, selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.
5. Dr. Choirul Anwar, S.E, MBA., MAFIS., MCIS., AK., CA., CPA., CSRS., CSRA, selaku dosen pembimbing satu yang telah meluangkan waktu dan pikiran dalam membimbing penulis untuk menyelesaikan skripsi.
6. Diah Armeliza, S.E., M.Ak, selaku doesen pembimbing dua yang telah meluangkan waktu dan pikiran dalam membimbing penulis untuk menyelesaikan skripsi.
7. Seluruh Dosen Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta yang senantiasa memberikan ilmu kepada penulis.
8. Seluruh kerabat auditor KAP Noor Salim & Rekan khususnya untuk Bu Dinar, Mba Alia, Mba Nawang, Mba Astri, Mas Andru, Mas Taufiq, Patrick, Edwin, April, Edi, Theresya yang sudah memberikan arahan dan membantu penulis selama penyusunan skripsi.

9. Sahabat Wirianti yang telah membantu penulis dalam perjuangan selama kuliah dan memotivasi dalam penyelesaian skripsi ini.
10. Sahabat Satrio Abimanyu yang telah memberikan doa serta dukungan kepada penulis hingga penyelesaian skripsi ini.
11. Teman-teman Universitas Negeri Jakarta serta teman-teman yang tidak bisa disebutkan satu persatu yang telah memberikan bantuannya dalam penyelesaian skripsi ini.

Dalam penulisan skripsi ini tidak luput dari kekurangan, karena penulis sadar adanya keterbatasan dan ketidak sempurnaan dalam penulisan ini. Maka dari itu penulis mengharapkan adanya masukan atau kritik yang dapat membangun kepenulisan dimasa depan dan memberikan manfaat bagi berbagai pihak.

Jakarta, Desember 2021

Penulis



DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
<i>ABSTRACT</i>	ii
LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	iii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iv
LEMBAR ORISINALITAS	v
LEMBAR MOTO DAN PERSEMBAHAN.....	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	9
1.3 Tujuan Penelitian.....	9
1.4 Manfaat Penelitian.....	10
BAB II LANDASAN TEORI	12

2.1 Teori Pendukung	12
2.1.1 Teori Atribusi.....	12
2.1.2 <i>Unified Theory Of Acceptance and Use Of Technology</i> (UTAUT).....	13
2.1.3 <i>Auditing</i>	17
2.1.4 Kinerja Auditor	20
2.1.5 <i>Artificial Intelligence</i>	22
2.1.6 Pemahaman <i>Good Governance</i>	26
2.1.7 Penguasaan Teknik Audit Berbantuan Komputer	27
2.2 Kerangka Teori dan Pengembangan Hipotesis	30
2.2.1 Hasil Penelitian Terdahulu dan <i>Gap</i> Penelitian.....	30
2.2.2 Pengembangan Hipotesis dan Kerangka Konseptual	39
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	56
3.1 Waktu dan Tempat Penelitian	56
3.2 Desain Penelitian	56
3.3 Populasi dan Sampel	56
3.4 Pengembangan Instrumen	58
3.4.1 Variabel Terikat (<i>Dependent Variable</i>)	58
3.4.2 Variabel Mediasi (<i>Intervening Variable</i>).....	59
3.4.3 Variabel Bebas (<i>Independent Variable</i>)	60
3.5 Teknik Pengumpulan Data	64

3.6 Teknik Analisis Data	65
3.6.1 Uji Statistik Deskriptif	65
3.6.2 Uji Kualitas Data	65
3.6.3 Uji Hipotesis	66
BAB IV HASIL PENELITIAN	70
4.1 Deskripsi Data	70
4.1.1 Profil Responden.....	71
4.1.2 Profil Data.....	75
4.2 Hasil Penelitian.....	81
4.2.1 Hasil Uji Kualitas Data	81
4.2.2 Hasil Uji Hipotesis.....	83
4.3 Pembahasan	97
4.3.1 Pengaruh Pemahaman <i>Good Governance</i> terhadap Kinerja Auditor ...	97
4.3.2 Pengaruh Penguasaan Teknik Audit Berbantuan Komputer terhadap Kinerja Auditor	98
4.3.3 Pengaruh <i>Artificial Intelligence</i> terhadap Kinerja Auditor	100
4.3.4 Pengaruh Pemahaman <i>Good Governance</i> terhadap <i>Artificial Intelligence</i>	101
4.3.5 Pengaruh Penguasaan Teknik Audit Berbantuan Komputer terhadap <i>Artificial Intelligence</i>	103

4.3.6 Pengaruh <i>Artificial Intelligence</i> pada Hubungan Pemahaman <i>Good Governance</i> terhadap Kinerja Auditor.....	104
4.3.7 Pengaruh <i>Artificial Intelligence</i> pada Hubungan Penguasaan Teknik Audit Berbantuan Komputer terhadap Kinerja Auditor	105
BAB V KESIMPULAN, IMPLIKASI DAN SARAN	108
5.1 Kesimpulan.....	108
5.2 Implikasi	109
5.3 Keterbatasan Penelitian	110
5.4 Rekomendasi Bagi Penelitian Selanjutnya.....	111
DAFTAR PUSTAKA	112
LAMPIRAN-LAMPIRAN.....	117
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	165

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual	55
Gambar 4. 1 <i>Path Diagram</i>	84
Gambar 4. 2 <i>Measurement Model</i>	86
Gambar 4. 3 <i>Bootstrapping</i>	93



DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Hasil Penelitian Terdahulu.....	35
Tabel 3. 1 Operasionalisasi Kuesioner.....	62
Tabel 3. 2 Poin Jawaban Kuesioner	64
Tabel 4. 1 Wilayah Bagian Sebaran Kuesioner	70
Tabel 4. 2 Subjek Penelitian KAP Jakarta Selatan	71
Tabel 4. 3 Data Sampel Penelitian	72
Tabel 4. 4 Profil Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	72
Tabel 4. 5 Profil Responden Berdasarkan Usia	73
Tabel 4. 6 Profil Responden Berdasarkan Pendidikan.....	73
Tabel 4. 7 Profil Responden Berdasarkan Lama Bekerja	74
Tabel 4. 8 Profil Responden Berdasarkan Jabatan.....	74
Tabel 4. 9 Profil Responden Berdasarkan Pengalaman Menggunakan Artificial Intelligence	75
Tabel 4. 10 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	75
Tabel 4. 11 Distribusi Frekuensi Kinerja Auditor.....	77
Tabel 4. 12 Distribusi Frekuensi <i>Artificial Intelligence</i>	78
Tabel 4. 13 Distribusi Frekuensi Pemahaman <i>Good Governance</i>	79
Tabel 4. 14 Distribusi Frekuensi Penguasaan Teknik Audit.....	80
Tabel 4. 15 Hasil Uji Validitas.....	81
Tabel 4. 16 Hasil Uji Reabilitas	83
Tabel 4. 17 Hasil <i>Convergent Validity</i> Pada <i>Loading Factor</i>	85
Tabel 4. 18 Hasil <i>Convergent Validity</i> Pada <i>Average Variance Extracted (AVE)</i>	87

Tabel 4. 19 Hasil <i>Discriminant Validity</i> Pada Fornell-Lacker.....	87
Tabel 4. 20 Hasil <i>Discriminant Validity</i> Pada <i>Heterotrait-Monotrait Ratio</i> (HTMT).....	88
Tabel 4. 21 Hasil <i>Construct Reability</i> Pada <i>Cronbach's Alpha</i> dan <i>Composite Reliability</i>	89
Tabel 4. 22 Hasil Uji <i>Variance Inflation Factor</i> (VIF).....	90
Tabel 4. 23 Hasil Uji <i>R-Square</i>	91
Tabel 4. 24 <i>Path Coefficients</i>	92
Tabel 4. 25 Hasil <i>Bootstrapping</i>	93



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Surat Izin Penelitian dari Universitas Negeri Jakarta	118
Lampiran 2 Surat Keterangan Telah Melakukan Penelitian	119
Lampiran 3 Kuesioner Penelitian.....	126
Lampiran 4 Hasil Uji Profil Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	132
Lampiran 5 Hasil Uji Profil Responden Berdasarkan Usia	132
Lampiran 6 Hasil Uji Profil Responden Berdasarkan Pendidikan.....	132
Lampiran 7 Hasil Uji Profil Responden Berdasarkan Lama Bekerja	132
Lampiran 8 Hasil Uji Profil Responden Berdasarkan Jabatan.....	133
Lampiran 9 Hasil Uji Responden Berdasarkan Pengalaman Menggunakan <i>Artificial Intelligence</i>	133
Lampiran 10 Hasil Uji Statistik Deskriptif	134
Lampiran 11 Hasil Uji Distribusi Frekuensi Kinerja Auditor (Y2)	135
Lampiran 12 Hasil Uji Distribusi Frekuensi <i>Artificial Intelligence</i> (Y1)	138
Lampiran 13 Hasil Uji Distribusi Frekuensi Pemahaman <i>Good Governance</i> (X1)	141
Lampiran 14 Hasil Uji Distribusi Frekuensi Penguasaan Teknik Audit Berbantuan Komputer (X2).....	144
Lampiran 15 Tabulasi Uji Kualitas Data Kinerja Auditor (Y2)	147
Lampiran 16 Tabulasi Uji Kualitas Data <i>Artificial Intelligence</i> (Y1).....	148
Lampiran 17 Tabulasi Uji Kualitas Pemahaman <i>Good Governance</i> (X1)	149
Lampiran 18 Tabulasi Penguasaan Teknik Audit Berbantuan Komputer (X2)..	150
Lampiran 19 Hasil Uji Validitas Kinerja Auditor (Y2)	151

Lampiran 20 Hadil Uji Validitas <i>Artificial Intelligence</i> (Y1).....	152
Lampiran 21 Hasil Uji Validitas Pemahaman <i>Good Governance</i> (X1).....	153
Lampiran 22 Hasil Uji Validitas Penguasaan Teknik Audit Berbantuan Komputer (X2)	154
Lampiran 23 Hasil Uji Reabilitas Kinerja Auditor (Y2).....	155
Lampiran 24 Hasil Uji Reabilitas <i>Artificial Intelligence</i> (Y1).....	155
Lampiran 25 Hasil Uji Reabilitas Pemahaman <i>Good Governance</i> (X1)	155
Lampiran 26 Hasil Uji Reabilitas Penguasaan Teknik Audit Berbantuan Komputer (X2)	155
Lampiran 27 Tabulasi Data Jawaban Kinerja Auditor (Y2)	156
Lampiran 28 Tabulasi Data Jawaban <i>Artificial Intelligence</i> (Y1)	157
Lampiran 29 Tabulasi Data Jawaban Pemahaman <i>Good Governance</i> (X1).....	158
Lampiran 30 Tabulasi Data Jawaban Penguasaan Teknik Audit Berbantuan Komputer (X2)	159
Lampiran 31 Hasil <i>Convergent Validity</i> pada <i>Loading Factor</i>	160
Lampiran 32 Hasil <i>Convergent Validity</i> pada <i>Average Variance Extracted</i> (AVE)	161
Lampiran 33 Hasil <i>Discriminant Validity</i> pada <i>Fornell- Lacker</i>	161
Lampiran 34 Hasil <i>Discriminant Validity</i> pada <i>Heterotrait- Monotrait Ratio</i> (<i>HTMT</i>)	161
Lampiran 35 Hasil <i>Counstruct Reability</i> pada <i>Cronbach's Alpha</i> dan <i>Composite Reliability</i>	161
Lampiran 36 Hasil Uji Variance Inflation Factor (VIF)	162

Lampiran 37 Hasil Uji <i>R-Square</i>	162
Lampiran 38 Hasil <i>Path Coefficients</i>	162
Lampiran 39 Hasil <i>Bootstrapping</i>	163
Lampiran 40 Hasil Turnitin.....	164

