

DISERTASI

**PENGARUH KOMPETENSI AUDITOR, PENERAPAN
BIG DATA ANALYTICS, DAN WAKTU PEMERIKSAAN TERHADAP
KUALITAS AUDIT DENGAN MEDIASI KOMPLEKSITAS TUGAS
PADA BADAN PEMERIKSA KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA**



**TOTOK SUCAHYO
9917922023**

Disertasi yang Ditulis untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
dalam Mendapatkan Gelar Doktor

Intelligentia - Dignitas

**SEKOLAH PASCASARJANA
PROGRAM DOKTOR ILMU MANAJEMEN
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
2025**

**PENGARUH KOMPETENSI AUDITOR, PENERAPAN
BIG DATA ANALYTICS, DAN WAKTU PEMERIKSAAN TERHADAP
KUALITAS AUDIT DENGAN MEDIASI KOMPLEKSITAS TUGAS
PADA BADAN PEMERIKSA KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA**

TOTOK SUCAHYO

totok_9917922023@mhs.unj.ac.id

Abstrak

Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia (BPK RI) memiliki peran strategis dalam menjamin terciptanya transparansi dan akuntabilitas dalam pengelolaan keuangan negara. Penelitian ini bertujuan untuk mengkaji secara empiris pengaruh kompetensi auditor, penerapan *Big Data Analytics* (BDA), dan waktu pemeriksaan terhadap kualitas audit, dengan kompleksitas tugas sebagai variabel mediasi. Pendekatan kuantitatif digunakan dengan menerapkan *Structural Equation Modeling-Partial Least Square* (SEM-PLS) untuk menganalisis keterkaitan antarvariabel yang diteliti. Data dikumpulkan melalui instrumen kuesioner TOSCA-Q yang disebarakan kepada pejabat struktural BPK RI selaku manajemen pemeriksaan yang terlibat langsung dalam pelaksanaan pemeriksaan, sehingga memungkinkan diperolehnya pemahaman kontekstual yang mendalam mengenai praktik audit di lingkungan institusi. Hasil penelitian menunjukkan bahwa kompetensi auditor serta pengelolaan waktu pemeriksaan memiliki pengaruh yang signifikan terhadap kualitas audit. Sementara itu, penerapan BDA belum menunjukkan pengaruh langsung yang signifikan, namun efeknya menjadi signifikan secara tidak langsung melalui mediasi kompleksitas tugas. Temuan ini menyoroti urgensi pengelolaan kompleksitas tugas secara strategis serta optimalisasi implementasi teknologi analitik dalam mendukung efektivitas audit. Penelitian ini memberikan kontribusi teoritis terhadap pengembangan literatur audit dengan memperkaya pemahaman mengenai determinan kualitas audit di sektor publik, khususnya dalam konteks lembaga pemeriksa negara. Dari sisi praktis, hasil penelitian ini memberikan rekomendasi untuk BPK RI, antara lain melalui penguatan program peningkatan kompetensi auditor, pengembangan kebijakan penerapan BDA yang terarah, serta manajemen waktu pemeriksaan yang sistematis dan adaptif. Selain itu, disertasi ini memperkenalkan *Audit Adaptability Framework* (AAF) sebagai kontribusi orisinal, yang menyajikan kerangka konseptual mengenai bagaimana BPK RI dapat merespons dinamika dan kompleksitas lingkungan audit melalui sinergi antara penguatan kompetensi auditor, pemanfaatan BDA, dan pengelolaan waktu pemeriksaan yang efektif, dengan mempertimbangkan peran sentral kompleksitas tugas sebagai mekanisme mediasi.

Kata Kunci: Kompetensi Auditor, Penerapan *Big Data Analytics*, Waktu Pemeriksaan, Kompleksitas Tugas, Kualitas Audit, BPK RI, *TOSCA-Q*, *AAF*.

**THE IMPACT OF AUDITOR'S COMPETENCE, THE IMPLEMENTATION
OF BIG DATA ANALYTICS, AND AUDIT DURATION ON AUDIT
QUALITY WITH THE TASK COMPLEXITY AS A MEDIATING VARIABLE
AT THE AUDIT BOARD OF THE REPUBLIC INDONESIA**

TOTOK SUCAHYO

totok_9917922023@mhs.unj.ac.id

Abstract

The Audit Board of the Republic of Indonesia (BPK RI) plays a pivotal role in ensuring transparency and accountability in the management of state finances. This study aims to empirically examine the influence of auditor competence, the implementation of Big Data Analytics (BDA), and audit duration on audit quality, with task complexity serving as a mediating variable. A quantitative approach was employed, utilizing Structural Equation Modeling (SEM) to analyze the interrelationships among the variables. Data were collected through the TOSCA-Q questionnaire distributed to structural officials of BPK RI as audit management who are actively involved in the audit process, providing rich contextual insights into audit practices within the institution. The findings reveal that both auditor competence and audit time management have a significant impact on audit quality. Meanwhile, BDA implementation does not exert a direct significant effect; however, its influence becomes significant when mediated by task complexity. These results underscore the strategic importance of managing task complexity and optimizing the use of analytic technologies to enhance audit effectiveness. This study contributes to the auditing literature by deepening the understanding of key factors affecting audit quality in the public sector, particularly within the context of supreme audit institutions. From a practical perspective, the study offers actionable recommendations for BPK RI, such as strengthening auditor training programs, developing a more targeted strategy for BDA implementation, and promoting structured and adaptive audit time management. Furthermore, this dissertation introduces the Audit Adaptability Framework (AAF) as an original contribution, offering a conceptual model for how BPK RI can adapt to the dynamic and complex audit environment by integrating auditor competence, BDA utilization, and effective audit time management, with task complexity functioning as a central mediating mechanism.

Keywords: Auditor Competence, Big Data Analytics, Audit Time, Task Complexity, Audit Quality, Audit Board of the Republic of Indonesia (BPK RI), TOSCA-Q, AAF.

**PERSETUJUAN DEWAN PENGUJI
DIPERSYARATKAN UNTUK UJIAN TERBUKA / PROMOSI DOKTOR**

Promotor



Prof. Dr. Dedi Purwana, E.S., M.Bus.

Tanggal: 01 - 07 - 2025

Kopromotor



Prof. Agung Dharmawan Buchdadi, M.M., Ph.D.

Tanggal: 01 - 07 - 2025

NAMA

TANDA TANGAN

TANGGAL

Prof. Dr. Dedi Purwana, E.S., M.Bus.
(Ketua)



08 - 07 - 2025

Prof. Dr. Umi Widyastuti, S.E., M.E.
(Sekretaris)



08 - 07 - 2025

Nama : Totok Sucahyo

No. Registrasi : 9917922023

Program Studi : Ilmu Manajemen

Tgl. Lulus :

**BUKTI PERSETUJUAN HASIL PERBAIKAN DISERTASI
SETELAH UJIAN TERTUTUP**

Nama Mahasiswa : Totok Suchyo
No Registrasi : 9917922023
Program Studi : Ilmu Manajemen

No.	Nama	Tanda Tangan	Tanggal
1.	Prof. Dr. Dedi Purwana, E.S., M.Bus. (Promotor merangkap Ketua Dewan Penguji)		01 - 07 - 2025
2.	Prof. Dr. Umi Widyastuti, S.E., M.E. (Anggota Dewan Penguji merangkap Sekretaris)		08 - 07 - 2025
3.	Prof. Agung Dharmawan Buchdadi, M.M., Ph.D. (Kopromotor merangkap Anggota Dewan Penguji)		01 - 07 - 2025
4.	Prof. Dr. Puji Wahono, M.Si. (Anggota Dewan Penguji)		01 - 07 - 2025
5.	Darma Rika Swaramarinda, M.S.E., Ph.D. (Anggota Dewan Penguji)		01 - 07 - 2025
6.	Dr. Indra Pahala, M.Si. (Anggota Dewan Penguji)		01 - 07 - 2025
7.	Prof. Dr. Ir. Kazan Gunawan (Penguji Luar)		03 - 07 - 2025

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama	: Totok Sucahyo
NIM	: 9917922023
Jenjang	: S3 (Doktor)
Program Studi	: Ilmu Manajemen
Konsentrasi	: Manajemen Strategik
Angkatan	: 2022
Semester	: 121 (Ganjil) Tahun Akademik 2024/2025

Dengan ini menyatakan bahwa persetujuan perbaikan disertasi/ujian disertasi untuk pemberkasan yudisium dan wisuda adalah benar tanda tangan dan sudah mendapatkan persetujuan oleh komisi penguji. Apabila saya melanggar pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi dari Sekolah Pascasarjana Universitas Negeri Jakarta.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya dan tanpa paksaan dari pihak manapun.

Jakarta, 24 Juli 2025

Yang membuat pernyataan,



Totok Sucahyo

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Totok Sucahyo

NIM : 9917922023

Tempat/Tanggal Lahir : Surabaya, 4 Juni 1976

Program : Doktor

Program Studi : Ilmu Manajemen (Manajemen Strategik)

Dengan ini menyatakan bahwa disertasi dengan judul “Pengaruh Kompetensi Auditor, Penerapan *Big Data Analytics*, dan Waktu Pemeriksaan Terhadap Kualitas Audit dengan Mediasi Kompleksitas Tugas pada Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia” merupakan karya sendiri, tidak mengandung unsur plagiat, dan semua sumber, baik yang dikutip maupun dirujuk, telah saya nyatakan dengan benar.

Demikian pernyataan ini dibuat dalam keadaan sadar dan tanpa ada unsur paksaan dari siapa pun. Apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik sesuai dengan peraturan yang berlaku di Sekolah Pascasarjana Universitas Negeri Jakarta.

Jakarta, 24 Juli 2025

Yang menyatakan,



Totok Sucahyo
NIM 9917922023

SURAT PERNYATAAN PUBLIKASI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Totok Sucahyo

Nomor Registrasi : 9917922023

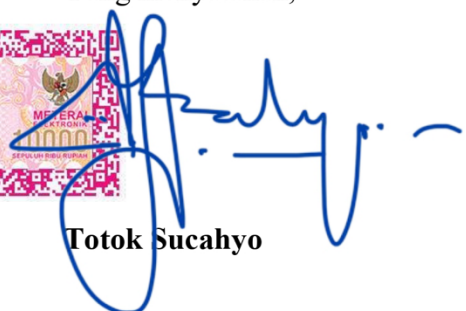
Menyatakan bahwa saya telah mempublikasikan hasil penelitian Disertasi Doktor saya sebagai berikut:

Pengaruh Kompetensi Auditor, Penerapan *Big Data Analytics*, dan Waktu Pemeriksaan Terhadap Kualitas Audit dengan Mediasi Kompleksitas Tugas pada Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia.

THE IMPACT OF AUDITOR'S COMPETENCE, THE IMPLEMENTATION OF BIG DATA ANALYTICS, AND AUDIT DURATION ON AUDIT QUALITY, WITH TASK COMPLEXITY AS A MEDIATING VARIABLE AT THE AUDIT BOARD OF THE REPUBLIC OF INDONESIA.

Jakarta, 24 Juli 2025

Yang menyatakan,



The image shows a red digital stamp from the Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) of the Republic of Indonesia. The stamp contains a QR code, the text 'MEPERAL E-SIGNATURE', and 'BADAN PEMERIKSA KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA'. A blue ink signature is written over the stamp.

Totok Sucahyo



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET DAN TEKNOLOGI
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 : Totok Sucahyo
NIM : 9917922023
Fakultas/Prodi : Sekolah Pascasarjana / Doktor Ilmu Manajemen
Alamat email : totok_9917922023@mhs.unj.ac.id

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 KOMPETENSI AUDITOR, PENERAPAN *BIG DATA ANALYTICS*, DAN
WAKTU PEMERIKSAAN TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN MEDIASI KOMPLEKSITAS TUGAS
PADA BADAN PEMERIKSA KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA**

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif 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, 28 Juli 2025

Penulis

(Totok Sucahyo)

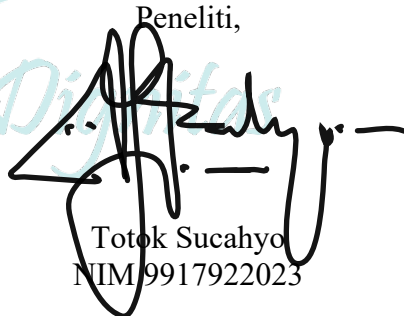
KATA PENGANTAR

Puji syukur ke hadirat Allah SWT atas limpahan rahmat dan karunia-Nya yang telah mengizinkan penulis untuk menyelesaikan disertasi yang berjudul **“Pengaruh Kompetensi Auditor, Penerapan *Big Data Analytics*, dan Waktu Pemeriksaan terhadap Kualitas Audit dengan Mediasi Kompleksitas Tugas pada Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia.”** Disertasi ini disusun sebagai bagian dari persyaratan akademik untuk menyelesaikan program Doktorat dan meraih gelar Doktor di bidang Ilmu Manajemen dengan konsentrasi pada Manajemen Strategis di Program Pascasarjana Universitas Negeri Jakarta (UNJ). Penyusunan disertasi ini tentu tidak lepas dari bantuan, dukungan, serta bimbingan dari berbagai pihak yang telah memberikan kontribusi baik dalam tahap penelitian maupun penulisan. Esensi dari disertasi ini diharapkan dapat memberikan kontribusi akademis maupun praktis yang signifikan dalam upaya mendukung peningkatan kinerja BPK RI melalui kualitas audit yang dihasilkan oleh BPK RI.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan disertasi ini masih terdapat berbagai kelemahan dan kekurangan, yang disebabkan karena keterbatasan pengetahuan yang dimiliki oleh penulis. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun sangat diharapkan untuk perbaikan di masa yang akan datang. Akhir kata, penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dan berkontribusi dalam penyusunan disertasi ini.

Jakarta, 24 Juli 2025

Peneliti,



Totok Suchyo
NIM 9917922023

ACKNOWLEDGEMENT

The author would like to express sincere gratitude and appreciation for all the assistance, support, and encouragement received throughout the completion of this dissertation. Throughout the research process, many individuals have provided invaluable guidance, constructive feedback, and unwavering support, for which the author is truly grateful. In particular, heartfelt thanks are extended to:

- 1. Prof. Dr. Dedi Purwana E.S., M.Bus., Director of the Postgraduate Program and Promoter;*
- 2. Prof. Dr. Umi Widyastuti, S.E., M.E., Coordinator of the Doctoral Program in Management Science;*
- 3. Prof. Dr. Hamidah, S.E., M.Si., Coordinator of the Doctoral Program in Management Science for the 2022-2025 period;*
- 4. Prof. Agung Dharmawan Buchdadi, M.M., Ph.D., Copromoter;*
- 5. Prof. Dr. Puji Wahono, M.Si., Member of the Dissertation Examination Board;*
- 6. Darma Rika Swaramarinda, M.S.E., Ph.D., Member of the Dissertation Examination Board;*
- 7. Dr. Indra Pahala, M.Si., Member of the Dissertation Examination Board;*
- 8. Prof. Dr. Ir. Kazan Gunawan, External Reviewer;*
- 9. My beloved family, for their unwavering prayers and encouragement throughout this journey;*
- 10. My fellow researchers and colleagues, for their moral support and companionship along the way;*
- 11. All individuals and parties who have contributed to the completion of this dissertation, whose names may not be mentioned individually but whose support is sincerely appreciated.*

The completion of this dissertation would not have been possible without the invaluable contributions and support of the above individuals. Their guidance and encouragement throughout the research process have played a crucial role in shaping this study. The author is deeply grateful for their assistance in making this academic endeavour a success.

DAFTAR ISI

Abstrak	ii
<i>Abstract</i>	iii
KATA PENGANTAR	viii
<i>ACKNOWLEDGEMENT</i>	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Pembatasan Penelitian	8
1.3. Rumusan Masalah	8
1.4. Tujuan Penelitian	9
1.5. Manfaat Penelitian	10
1.6. <i>State of The Art</i>	12
BAB II KAJIAN PUSTAKA	15
2.1. Teori Evolusi dalam Manajemen Strategik (<i>Evolutionary Theory</i>)	15
2.2. Kompetensi Auditor	19
2.3. <i>Big Data Analytics</i>	27
2.4. Waktu Pemeriksaan	35
2.5. Kompleksitas Tugas	41
2.6. Kualitas Audit	47
2.7. Penelitian Yang Relevan	50
2.8. Kerangka Berpikir	81
2.9. Hipotesis Penelitian	82
BAB III METODE PENELITIAN	85
3.1. Jenis Penelitian	85
3.2. Waktu dan Tempat Penelitian	86
3.3. Desain Penelitian	86
3.4. Populasi, Sampel dan Responden Penelitian.	93
3.5. Teknik Pengumpulan Data	99
3.6. Instrumen Penelitian	100

3.7.	Teknik Analisis Data.....	102
3.8.	Hipotesis Statistika.....	115
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		119
4.1.	Hasil Penelitian	119
4.1.1.	Karakteristik Responden	119
4.1.2.	Analisis Deskriptif Variabel.....	122
4.1.3.	Statistik Inferensial - Analisis dengan <i>Partial Least Square</i> (PLS)	132
4.2.	Pembahasan Penelitian.....	162
4.3.	Pengembangan <i>Audit Adaptability Framework</i>	191
4.4.	<i>Novelty</i>	196
4.5.	Keterbatasan Penelitian.....	197
BAB V PENUTUP.....		201
5.1.	Simpulan	201
5.2.	Implikasi.....	204
5.3.	Rekomendasi Penelitian	207
DAFTAR PUSTAKA		xv



Intelligentia - Dignitas

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Visualisasi Jaringan Bibliometrik pada <i>VOSViewer</i>	4
Gambar 1. 2 Level Kematangan Organisasi Pemeriksa.....	7
Gambar 2. 1 Kerangka Berpikir/Kerangka Teori.....	82
Gambar 3. 1 Diagram Konstelasi Penelitian.....	86
Gambar 3. 2 Perbandingan Jumlah Sampel Terhadap Populasi	97
Gambar 3. 3 Bagan Alur Tahapan Penyusunan Kuesioner.....	101
Gambar 3. 4 Langkah Analisis Data pada SEM PLS (J. Hair et al., 2022)	110
Gambar 4. 1 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	120
Gambar 4. 2 Karakteristik Responden Berdasarkan Masa Kerja.....	121
Gambar 4. 3 Karakteristik Responden Berdasarkan Jabatan (Peran)	122
Gambar 4. 4 Hasil Pemeriksaan <i>Loading Factor</i>	134
Gambar 4. 5 <i>Audit Adaptability Framework</i>	191



Intelligentia - Dignitas

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Relevan Terdahulu	53
Tabel 3. 1 Identifikasi Variabel dan Indikator Pada Model	87
Tabel 3. 2 Definisi Konseptual Masing-Masing Variabel	88
Tabel 3. 3 Definisi Operasional Variabel dan Indikator	90
Tabel 3. 4 Responden Penelitian	98
Tabel 4. 1 Demografi Responden	120
Tabel 4. 2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	124
Tabel 4. 3 Tabel <i>Loading Factor</i>	133
Tabel 4. 4 <i>Outer Loading, Composite Reliability dan Average Variance Extracted</i>	135
Tabel 4. 5 Fornell dan Lacker	142
Tabel 4. 6 <i>Heterotrait-monotrait ratio</i> (HTMT)	143
Tabel 4. 7 <i>Cross Loadings</i> Seluruh Variabel	145
Tabel 4. 8 <i>Collinearity Statistics</i> (VIF) <i>Inner Model</i>	150
Tabel 4. 9 Pengujian Hipotesis Pengaruh Langsung	151
Tabel 4. 10 Pengujian Hipotesis Tidak Langsung	154
Tabel 4. 11 Pengujian <i>R Square</i>	158
Tabel 4. 12 Pengujian <i>Standardized Root Mean Square Residual</i>	159
Tabel 4. 13 <i>GoF Index</i>	159
Tabel 4. 14 Hasil Pengujian Linieritas	160

Intelligentia - Dignitas

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran – 1 TOSCA-Q	xxxv
Lampiran – 2 <i>Audit Adaptability Framework</i>	xli
Lampiran – 3 Surat Izin Penelitian.....	xliv



Intelligentia - Dignitas