

**PENGARUH *WORKLOAD AUDIT*, *TIME BUDGET PRESSURE*,
DAN *TASK COMPLEXITY* TERHADAP KUALITAS AUDIT**

RAMA SUKMA WARDANA

1706621108



**Skripsi ini ditulis untuk memenuhi salah satu persyaratan mendapatkan
Gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi & Bisnis Universitas
Negeri Jakarta**

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI & BISNIS

UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA

2025

***THE EFFECT OF AUDIT WORKLOAD AUDIT, TIME BUDGET
PRESSURE AND TASK COMPLEXITY ON AUDIT QUALITY***

RAMA SUKMA WARDANA

1706621108



***This Thesis Was Written To Fulfill One Of The Requirements For Obtaining A
Bachelor's Degree In Accounting At The Faculty Of Economics & Bussines,
Jakarta State University***

STUDY PROGRAM S1 ACCOUNTING

FACULTY OF ECONOMICS & BUSSINESS

STATE UNIVERSITY OF JAKARTA

2025

ABSTRAK

RAMA SUKMA WARDANA. Pengaruh *Workload Audit*, *Time Budget Pressure*, dan *Task Complexity* terhadap Kualitas Audit. Skripsi. Jakarta: Fakultas Ekonomi & Bisnis, Universitas Negeri Jakarta, 2025.

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk mengetahui bagaimana pengaruh *workload audit*, *time budget pressure*, dan *task complexity* terhadap kualitas audit. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif primer dengan metode *Partial Least Squares Structural Equation Modeling* (PLS-SEM). Sampel dalam penelitian ini adalah sebanyak 100 auditor yang bekerja di berbagai Kantor Akuntan Publik (KAP) di wilayah Jakarta Pusat, yang dipilih melalui teknik purposive sampling. Data dikumpulkan melalui penyebaran kuesioner dan telah diuji validitas serta reliabilitasnya. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *time budget pressure* dan *task complexity* berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit, sedangkan *workload audit* berpengaruh positif tetapi tidak signifikan.

Kata Kunci: *Workload Audit*, *Time Budget Pressure*, *Task Complexity*, Kualitas Audit.

ABSTRACT

RAMA SUKMA WARDANA. The effect of Audit Workload, Time Budget Pressure, and Task Complexity on Audit Quality. Thesis. Jakarta: Faculty of Economics & Business, Universitas Negeri Jakarta, 2025.

This study was conducted to investigate the influence of audit workload, time budget pressure, and task complexity on audit quality. The study employed a quantitative primer approach using the Partial Least Squares Structural Equation Modeling (PLS-SEM) method. The sample consisted of 100 auditors working at various Public Accounting Firms (KAP) in Central Jakarta, selected through purposive sampling. Data were collected through the distribution of questionnaires and were tested for validity and reliability. The results of the study indicate that time budget pressure and task complexity have a positive and significant effect on audit quality, while audit workload has a positive but insignificant effect.

Keywords: Audit Workload, Time Budget Pressure, Task Complexity, Audit Quality

LEMBAR PERSETUJUAN SEMINAR PROPOSAL PENELITIAN



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
Kampus Universitas Negeri Jakarta, Gedung SFD Tower B, Jalan Rawamangun Muka, Jakarta
13220
Telepon (021) 4721227, Fax: (021) 4706285 Surat Elektronik fe@unj.ac.id - www.fe.unj.ac.id

SURAT PERSETUJUAN SEMINAR PROPOSAL PENELITIAN

Kami, yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Tresno Eka Jaya R. M.Sc
NIP/NIDK : 197411052006041001
Bertindak sebagai : Dosen Pembimbing I

Nama : Ratna Anggraini, S.E., M.Si. Ak. CA
NIP/NIDK : 197404172000122001
Bertindak sebagai : Dosen Pembimbing II

Memberikan persetujuan kepada mahasiswa di bawah ini:

Nama : Rama Sukma Wardana
No. Registrasi : 1706621108
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Proposal Penelitian : "Pengaruh *Workload Audit*, *Time Budget Pressure*,
dan *Task Complexity* Terhadap Kualitas Audit"

untuk mengikuti Seminar Proposal Penelitian.

Jakarta, 4 Juni 2025

Dosen Pembimbing I

Tresno Eka Jaya R. M.Sc
NIP/NIDK. 197411052006041001

Dosen Pembimbing II

Ratna Anggraini, S.E., M.Si. Ak. CA
NIP/NIDK. 197404172000122001

Mengetahui,
Koord. Program Studi S-1 Akuntansi

Dwi Handarini, S.Pd., M.Ak
NIP. 198907312015042004

Keterangan:

1. Formulir harus diketik
2. Tanda tangan harus asli

LEMBAR PERSETUJUAN SIDANG SKRIPSI



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
Kampus Universitas Negeri Jakarta, Gedung SFD Tower B, Jalan Rawamangun Muka, Jakarta
13220
Telepon (021) 4721227, Fax: (021) 4706285 Surat Elektronik fe@unj.ac.id - www.fe.unj.ac.id

SURAT PERSETUJUAN SIDANG SKRIPSI

Kami, yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Tresno Eka Jaya R. M.Sc
NIP/NIDK : 197411052006041001
Bertindak sebagai : Dosen Pembimbing I

Nama : Ratna Anggraini, S.E., M.Si. Ak. CA
NIP/NIDK : 197404172000122001
Bertindak sebagai : Dosen Pembimbing II

Memberikan persetujuan kepada mahasiswa di bawah ini:

Nama : Rama Sukma Wardana
No. Registrasi : 1706621108
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Proposal Penelitian : "Pengaruh *Workload Audit*, *Time Budget Pressure*,
dan *Task Complexity* Terhadap Kualitas Audit"

untuk mengikuti Sidang Skripsi.

Jakarta, 16 Juli 2025

Dosen Pembimbing I

Tresno Eka Jaya R. M.Sc
NIP/NIDK. 197411052006041001

Dosen Pembimbing II

Ratna Anggraini, S.E., M.Si. Ak. CA
NIP/NIDK. 197404172000122001

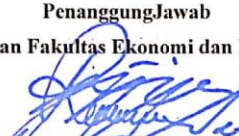
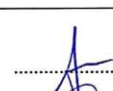
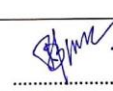
Mengetahui,
Koord. Program Studi S-1 Akuntansi

Dwi Handarini, S.Pd., M.Ak
NIP. 198907312015042004

Keterangan:

1. Formulir harus diketik
2. Tanda tangan harus asli

LEMBAR PENGESAHAN

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI PenanggungJawab Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  Prof. Dr. Mohamad Rizan, S.E., M.M. NIP. 197206272006041001			
No	Nama	Tanda Tangan	Tanggal
1	Adam Zakaria, S.E., M.Si., Ph.D., Ak., CA., QIA., CRP NIP. 197504212008011011 (Ketua Penguji)		30/7/25
2	Dr. Ayatulloh Michael Musyafi, S.E., Ak., M.Ak NIP. 199102282020121010 (Penguji Ahli)		4/8/25
3	Dwi Kismayanti Respati, S.Pd., M.Ak NIP. 198901052020122016 (Penguji Ahli)		30/7/25
4	Tresno Eka Jaya R. M.Sc NIP. 197411052006041001 (Pembimbing 1)		31/7/25
5	Ratna Anggraini, S.E., M.Si. Ak. CA NIP. 197404172000122001 (Pembimbing 2)		31/7/25
Nama : Rama Sukma Wardana No. Registrasi : 1706621108 Program Studi : S1 Akuntansi Tanggal Lulus : 28 Juli 2025			

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

LEMBAR BEBAS PLAGIARISME

PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Rama Sukma Wardana
TTL : Jakarta, 30 November 2002
Jurusan/Fakultas : S1 Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis
Kampus : Universitas Negeri Jakarta

Dengan ini saya menyatakan:

1. Skripsi ini merupakan karya asli yang saya buat dan belum pernah digunakan oleh pihak manapun untuk memperoleh gelar sarjana, baik di lingkungan Universitas Negeri Jakarta maupun di Perguruan Tinggi lainnya.
2. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran, saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar sarjana yang telah diperoleh, serta sanksi lain sesuai dengan peraturan yang berlaku di Universitas Negeri Jakarta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, untuk dapat digunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 29 Juli 2025

Yang Membuat Pernyataan



Rama Sukma Wardana

NIM. 1706621108

LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI



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 : Rama Sukma Wardana
NIM : 1706621108
Fakultas/Prodi : Ekonomi dan Bisnis / S1 Akuntansi
Alamat email : ramasukmawardana7@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 *Workload Audit*, *Time Budget Pressure*, dan *Task Complexity* terhadap

Kualitas Audit

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, 30 Juli 2025

Penulis

(Rama Sukma Wardana)

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur Peneliti sampaikan ke hadirat Allah SWT. karena berkat rahmat dengan hidayah-Nya, Peneliti mampu menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Workload Audit*, *Time Budget Pressure*, dan *Task Complexity* Terhadap Kualitas Audit” dengan baik dan lancar. Tidak lupa Peneliti juga mencurahkan sholawat serta salam kepada Baginda Nabi Muhammad SAW.

Skripsi ini merupakan laporan hasil penelitian yang telah dilakukan oleh Peneliti terkait dengan variabel-variabel yang dianggap dapat memengaruhi kualitas audit, yaitu *workload audit*, *time budget pressure*, dan *task complexity*. Selain itu, skripsi ini juga merupakan pemenuhan persyaratan dalam mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Jakarta.

Selama proses penyusunan skripsi ini, Peneliti telah mendapatkan banyak sekali dukungan, bimbingan, nasehat, dan doa dari berbagai pihak. Oleh karena itu, Peneliti ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Keluarga, khususnya kedua orang tua yang selalu memberikan dukungan, kepercayaan, dan doa tanpa pamrih yang kemudian menjadi motivasi bagi Peneliti untuk bisa menyelesaikan perkuliahan hingga penyusunan skripsi dengan baik.
2. Prof. Dr. Mohamad Rizan, S.E., M.M., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Jakarta.

3. Dwi Handarini, S.Pd., M.Ak., selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Jakarta.
4. Tresno Eka Jaya R. M.Sc dan Ratna Anggraini, S.E., M.Si. Ak. CA selaku Dosen Pembimbing yang telah membimbing dan membantu Peneliti dalam penyusunan skripsi ini.
5. Seluruh Dosen Universitas Negeri Jakarta yang telah banyak memberikan ilmu yang bermanfaat.
6. Intan Desti Putrianti, kakak sekaligus sahabat yang tidak pernah lelah mengingatkan dan memberikan dukungan sampai Peneliti menyelesaikan skripsi ini
7. Asta, Nayla, Dara, Nur, Ilham, Ferdy, Raymond, Lutfi, Zahra Safira yang senantiasa memberikan semangat dalam segala bentuk yang sangat Peneliti syukuri dan memberikan Peneliti motivasi untuk menyelesaikan skripsi ini.
8. Aflah, Radit, Reyno, Fahri, Fajri, Oca, Dhava, Evan, Gildan dan Abiyu selaku sahabat sekaligus keluarga di kampus yang selalu menemani, memberikan dukungan, serta bantuan dalam proses penyusunan skripsi ini.

Peneliti menyadari masih terdapat kekurangan dan keterbatasan pada skripsi ini. Oleh karena itu, saran dan kritikan yang membangun sangat diharapkan guna menjadikan skripsi ini lebih baik lagi. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca.

Jakarta, 16 Juni 2025

Peneliti

DAFTAR ISI

ABSTRAK	ii
ABSTRACT.....	iii
LEMBAR PERSETUJUAN SEMINAR PROPOSAL PENELITIAN.....	iv
LEMBAR PERSETUJUAN SIDANG SKRIPSI	v
LEMBAR PENGESAHAN	vi
LEMBAR BEBAS PLAGIARISME	vii
LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	viii
KATA PENGANTAR	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	ii
DAFTAR GAMBAR	iii
DAFTAR LAMPIRAN.....	iv
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA.....	9
2.1 Teori Pendukung.....	9
2.1.1 Teori Atribusi.....	9
2.1.2 Kualitas Audit.....	11
2.1.3 <i>Workload Audit</i>	13
2.1.4 <i>Time Budget Pressure</i>	14
2.1.5 <i>Task Complexity</i>	15
2.2 Kerangka Teori dan Pengembangan Hipotesis	16
2.2.1 Kajian Penelitian Terdahulu	16
2.2.2 Pengembangan Hipotesis	30
2.2.3 Kerangka Konseptual.....	33
BAB III METODE PENELITIAN.....	35
3.1 Waktu dan Tempat Penelitian	35

3.1.1	Waktu.....	35
3.1.2	Tempat Penelitian	36
3.2	Desain Penelitian.....	36
3.3	Populasi dan Sampel	37
3.3.1	Populasi.....	37
3.3.2	Sampel.....	38
3.4	Pengembangan instrumen	40
3.4.1	<i>Workload Audit</i>	41
3.4.2	<i>Time Budget Pressure</i>	43
3.4.3	<i>Task Complexity</i>	44
3.4.4	Kualitas Audit.....	45
3.5	Teknik Pengumpulan Data.....	46
3.6	Analisis Data	47
3.6.1	<i>Structural Equation Modeling (SEM)</i>	47
3.6.2	Pengujian Outer Model.....	48
3.6.3	Pengujian <i>Inner Model</i>	50
3.6.4	Uji Hipotesis	51
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		53
4.1	Deskripsi Data	53
4.1.1	Deskripsi Responden	54
4.1.1	Analisis Statistik Deskriptif	60
4.2	Hasil Uji	68
4.2.1	Pengujian Outer Model.....	68
4.2.2	Pengujian <i>Inner Model</i>	78
4.2.3	Uji Hipotesis	80
4.3	Pembahasan	82
4.3.1	Pengaruh <i>Workload Audit</i> terhadap Kualitas Audit	82
4.3.2	Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> terhadap Kualitas Audit.....	85
4.3.3	Pengaruh <i>Task Complexity</i> terhadap Kualitas Audit	87
BAB V PENUTUP.....		89
5.1	Kesimpulan.....	89
5.2	Implikasi	90

5.2.1 Implikasi Teoritis	90
5.2.2 Implikasi Praktis	92
5.3 Keterbatasan Penelitian	94
5.4 Rekomendasi bagi Peneliti Selanjutnya	95
DAFTAR PUSTAKA	97
LAMPIRAN.....	x
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	xli



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Tabel Penelitian Terdahulu	25
Tabel 3. 1 Tabel Waktu Penelitian	35
Tabel 3.2 Tabel Definisi Operasional <i>Workload Audit</i>	42
Tabel 3.3 Tabel Definisi Operasional <i>Time Budget Pressure</i>	43
Tabel 3.4 Tabel Definisi Operasional <i>Task Complexity</i>	45
Tabel 3.5 Tabel Definisi Operasional Kualitas Audit	46
Tabel 4. 1 Daftar KAP yang menjadi sampel responden	56
Tabel 4. 2 Daftar KAP yang menjadi sampel responden	57
Tabel 4. 3 Biodata Responden	58
Tabel 4. 4 Deskripsi Variabel Tabel <i>Workload Audit</i>	61
Tabel 4. 5 Deskripsi Variabel Tabel <i>Time Budget Pressure</i>	62
Tabel 4. 6 Deskripsi Variabel Tabel <i>Task Complexity</i>	64
Tabel 4. 7 Deskripsi Variabel Tabel Kualitas Audit	66
Tabel 4. 8 <i>Average Variance Extracted (AVE)</i>	71
Tabel 4. 9 <i>Cross Loadings</i>	73
Tabel 4.10 Hasil <i>Composite Reability</i>	75
Tabel 4. 11 Hasil <i>Cronbach's Alpha</i>	76
Tabel 4. 12 <i>Full Collinearity VIF</i>	77
Tabel 4. 13 Nilai <i>R-Square</i>	79
Tabel 4. 14 Hasil <i>R-Square</i>	80
Tabel 4. 15 Hasil Uji <i>Path Coefficients</i>	81
Tabel 4. 16 Kesimpulan Hasil Uji Hipotesis	82

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	34
Gambar 4. 1 Outer Model	68



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Kuesioner Penelitian.....	x
Lampiran 2. Kuesnioner Online	xiv
Lampiran 3. list KAP di Jakarta Pusat	xv
Lampiran 4. Surat Persetujuan	xxii
Lampiran 5. Surat Persetujuan Seminar Proposal Penelitian.....	xxiii
Lampiran 6. Kartu Konsultasi Bimbingan Skripsi.....	xxiv
Lampiran 7. Daftar KAP yang menjadi sampel responden.....	xxv
Lampiran 8. Biodata Responden	xxv
Lampiran 9. Deskripsi Variabel Tabel Variabel	xxvi
Lampiran 10. Jawaban Responden.....	xxvii
Lampiran 11. Nilai Outer Loading.....	xxix
Lampiran 12. Hasil uji Croshbach's alpha, Composite reability, AVE.....	xxx
Lampiran 13. Hasil uji Fornell-larcker creiteron	xxxi
Lampiran 14. Hasil uji Cross Loading	xxxi
Lampiran 15. Hasil uji VIF	xxxii
Lampiran 16. Hasil uji R-Square	xxxii
Lampiran 17. Hasil uji Q-Square	xxxii
Lampiran 18. Surat Penerimaan Kueisoner Penelitian	xxxiii
Lampiran 19 Surat Persetujuan Skripsi.....	xxxviii
Lampiran 20 Format Saran Dan Perbaikan Seminar Proposal/Skripsi	xxxix
Lampiran 21 Surat Keterangan Telah Lulus dalam Sidang Skripsi.....	xl