

**PENGARUH KOMPETENSI, REMUNERASI, TEKANAN
WAKTU, DAN LITERASI TEKNOLOGI TERHADAP
KUALITAS AUDIT DENGAN PERILAKU ETIS AUDITOR
SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

TESIS

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Dalam Mencapai Derajat Magister
Akuntansi (S2) Pada Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis Dan Ekonomika
Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun Oleh:

Windy Tosiana (235727860)

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

2025

LEMBAR PENGESAHAN TESIS

**PENGARUH KOMPETENSI, REMUNERASI, TEKANAN WAKTU, DAN
LITERASI TEKNOLOGI TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN PERILAKU
ETIS AUDITOR SEBAGAI VARIABEL MODERASI**



Disusun Oleh:

Windy Tosiana

NPM: 235727860

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Dosen Pembimbing

22 November 2025

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Totok Budisantoso', is written over the lower part of the university logo.

Dr. A. Totok Budisantoso, SE., MBA., Akt., CA

LEMBAR PENGESAHAN DEKAN

TESIS

**PENGARUH KOMPETENSI, REMUNERASI, TEKANAN WAKTU, DAN
LITERASI TEKNOLOGI TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN
PERILAKU ETIS AUDITOR SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh

Windy Tosiana

NPM: 235727860

Telah dipertahankan didepan panitia penguji pada tanggal 15 November 2025
dan telah dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima
sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Magister Akuntansi (S2)
Program Studi Akuntansi

Susunan Panitia Penguji

Ketua Panitia Penguji

Anggota Panitia Penguji


Prof. Dr. I Putu Sugiarta S., S.E., M.Si., Ak., CA


Rustiana, S.E., M.Si., Ph.D.


Dr. A. Totok Budisantoso, SE., MBA., Akt., CA.

Yogyakarta. Januari 2026

Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika
Universitas Atma Jaya Yogyakarta


Wenefrida Mahestu N. Krisjanti, SE., M.Sc., Ph.D.

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa tesis dengan judul:

**PENGARUH KOMPETENSI, REMUNERASI, TEKANAN WAKTU, DAN
LITERASI TEKNOLOGI TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN
PERILAKU ETIS AUDITOR SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

Benar-benar hasil karya saya sendiri, pernyataan, ide, maupun ketipan baik langsung maupun tidak langsung dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan decara tertulis dalam tesis ini dalam catatan perut/catatan kaki/daftar pustaka. Apabila dikemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagaian atau seluruhnya dalam tesis ini, maka gelar dan ijasah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 22 November 2025

Yang menyatakan,



Windy Tosiana

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yesus atas kasih, berkat, karunia, dan hikmat yang senantiasa diberikan-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian dengan judul “Pengaruh Kompetensi, Remunerasi, Literasi Teknologi dan Tekanan Waktu Terhadap Kualitas Audit Dengan Perilaku Etis Auditor Sebagai Variabel Moderasi”

Tesis ini diajukan untuk melengkapi syarat dalam mencapai gelar Magister Akuntansi (S2) dari Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta. Terlepas kekurangan yang ada dalam penelitian ini, penulis berharap penelitian ini dapat memberikan manfaat yang baik bagi seluruh pihak. Penulis menyadari bahwa tanpa bantuan dari berbagai pihak, penelitian ini tidak mungkin dapat disusun dan diselesaikan. Oleh karena itu, penulis dengan tulus mengucapkan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yang Maha Esa, yang selalu memberikan jalan kepada penulis selama menulis skripsi sehingga dapat menyelesaikan penelitian ini dengan baik.
2. Kedua orang tua dan keluarga yang telah memberi dukungan kepada penulis.
3. Bapak Dr. A. Totok Budisantoso, SE., MBA., Akt., CA. selaku dosen pembimbing yang senantiasa membimbing dengan sepenuh hati, sabar dan serta meluangkan waktu dan memberikan motivasi dan semangat kepada penulis.
4. Penulis juga berterima kasih kepada diri sendiri yang telah memilih untuk tetap melangkah, bertahan, dan menyelesaikan penelitian ini hingga akhir.

5. Penulis turut menyampaikan apresiasi kepada seluruh pihak di lingkungan sekitar yang secara langsung maupun tidak langsung telah memberikan kontribusi bagi terselesaikannya penelitian ini.

Semoga Tuhan senantiasa memberkahi dan memberikan kebahagiaan dalam hidup kita semua. Sebagai penulis, saya menyadari bahwa Tesis ini masih memiliki banyak kekurangan, dan saya dengan senang hati menerima setiap kritik dan saran yang ada untuk perbaikan penelitian serupa di masa depan. Semoga Tesis ini memberikan manfaat bagi penelitian yang akan datang dan bagi semua pembaca.

Yogyakarta, 22 November 2025

Yang menyatakan,

Windy Tosiana

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN TESIS.....	i
LEMBAR PENGESAHAN TESIS.....	ii
PERNYATAAN.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	xi
Abstrak.....	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Peneltian	7
BAB II LANDASAN TEORI	8
2.1 Landasan Teori	8
2.1.1 Teori Atribusi	8
2.1.2 Kualitas Audit.....	10
2.1.3 Kompetensi Auditor	11
2.1.4 Remunerasi Auditor.....	11
2.1.5 Tekanan Waktu dalam Audit	12
2.1.6 Literasi Teknologi dalam Audit.....	12
2.1.7 Perilaku Etis Auditor sebagai Variabel Moderasi	13
2.2 Penelitian Terdahulu	13
2.3 Pengembangan Hipotesis	18
2.3.1 Pengaruh Kompetensi terhadap Kualitas Audit	18
2.3.2 Pengaruh Remunerasi terhadap Kualitas Audit.....	19
2.3.3 Pengaruh Tekanan Waktu terhadap Kualitas Audit	20
2.3.4 Pengaruh Literasi Teknologi terhadap Kualitas Audit	20
2.3.5 Perilaku Etis Auditor dalam Memoderasi Pengaruh Kompetensi terhadap Kualitas Audit	21

2.3.6	Perilaku Etis Auditor dalam Memoderasi Pengaruh Remunerasi terhadap Kualitas Audit	22
2.3.7	Perilaku Etis Auditor dalam Memoderasi Pengaruh Tekanan Waktu terhadap Kualitas Audit	23
2.3.8	Perilaku Etis Auditor dalam Memoderasi Pengaruh Literasi Teknologi terhadap Kualitas Audit.....	23
2.4	Kerangka Pemikiran	24
BAB III METODE PENELITIAN		25
3.1	Jenis Penelitian	25
3.2	Populasi dan Sampel Penelitian	25
3.3	Variabel Penelitian.....	26
3.4	Operasional Variabel Penelitian.....	27
3.5	Jenis dan Teknik Pengumpulan Data	29
3.5.1	Jenis Data	29
3.5.2	Teknik Pengumpulan Data	29
3.6	Analisis Data.....	30
3.6.1	Uji Pendahuluan (Validitas dan Reliabilitas)	30
3.6.2	Uji Statistik Deskriptif.....	31
3.6.3	Uji Asumsi Klasik	31
3.6.4	Uji Hipotesi	33
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		37
4.1	Gambaran Umum Responden Penelitian.....	37
4.1.1	Deskripsi Responden	37
4.1.2	Uraian Demografis Responden.....	38
4.2	Uji Pendahuluan.....	41
4.2.1	Uji Validitas	42
4.2.2	Uji Realibilitas.....	44
4.3	Statistik Deskriptif	45
4.4	Uji Asumsi Klasik.....	46
4.4.1	Uji Normalitas	46
4.4.2	Uji Multikolonearitas.....	47
4.4.3	Uji Heteroskedastisitas	48
4.5	Uji Hipotesis	49
4.5.1	Uji Analisis Regresi Berganda dan Moderasi	49
4.5.2	Uji t, Uji F dan Koefisien Determinasi (R^2).....	52
4.6	Pembahasan	55

4.6.1	Pengaruh Kompetensi Terhadap Kualitas Audit	55
4.6.2	Pengaruh Remunerasi Terhadap Kualitas Audit	55
4.6.3	Pengaruh Tekanan Waktu Terhadap Kualitas Audit	56
4.6.4	Pengaruh Literasi Teknologi Terhadap Kualitas Audit	57
4.6.5	Perilaku Etis Auditor dalam Memoderasi Pengaruh Kompetensi terhadap Kualitas Audit	58
4.6.6	Perilaku Etis Auditor dalam Memoderasi Pengaruh Remunerasi terhadap Kualitas Audit	58
4.6.7	Perilaku Etis Auditor dalam Memoderasi Pengaruh Tekanan Waktu terhadap Kualitas Audit	60
4.6.8	Perilaku Etis Auditor dalam Memoderasi Pengaruh Literasi Teknologi terhadap Kualitas Audit	61
BAB V KESIMPULAN.....		63
5.1	Kesimpulan	63
5.2	Keterbatasan Penelitian	64
5.3	Implikasi Penelitian	65
5.4	Saran	66
DAFTAR PUSTAKA.....		67
LAMPIRAN		70

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	14
Tabel 3.1 Operasional Variabel Penelitian	27
Tabel 4.1 Daftar Kantor Akuntan Publik	37
Tabel 4.2 Karakteristik Responden Berdasarkan Usia	39
Tabel 4.3 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin 1	39
Tabel 4.4 Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir	40
Tabel 4.5 Karakteristik Responden Berdasarkan Jabatan Di KAP	40
Tabel 4.6 Karakteristik Responden Berdasarkan Lama Bekerja Di KAP	41
Tabel 4.7 Data Sebelum Dan Sesudah <i>Casewise</i>	42
Tabel 4.8 Hasil Uji Validitas	42
Tabel 4.9 Hasil Uji Reliabilitas	44
Tabel 4.10 Hasil Uji Statistik Deskriptif	45
Tabel 4.11 Hasil Uji Normalitas	47
Tabel 4.12 Hasil Uji Multikolonearitas	48
Tabel 4.13 Hasil Uji Heteroskedastisitas	49
Tabel 4.14 Hasil Uji Regresi Linear Berganda	50
Tabel 4.15 Hasil Uji Moderasi	50

Tabel 4.16 Hasil Uji T, Uji F, Dan Koefisien Determinasi (R^2) Regresi Linear

Berganda52

Tabel 4.17 Hasil Uji T, Uji F Dan Koefisien Determinasi (R^2) Moderasi54

DAFTAR GAMBAR

2.1 Model Penelitian.....	24
---------------------------	----

PENGARUH KOMPETENSI, REMUNERASI, TEKANAN WAKTU, DAN LITERASI TEKNOLOGI TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN PERILAKU ETIS AUDITOR SEBAGAI VARIABEL MODERASI

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh bukti empiris mengenai pengaruh kompetensi, remunerasi, tekanan waktu, dan literasi teknologi terhadap kualitas audit, serta menguji peran perilaku etis auditor sebagai variabel moderasi. Penelitian dilakukan pada auditor yang bekerja di Kantor Akuntan Publik (KAP) di wilayah Jakarta dengan jumlah responden sebanyak 89 auditor yang diperoleh melalui teknik purposive sampling. Metode analisis yang digunakan meliputi regresi linear berganda dan analisis moderasi (*Moderated Regression Analysis/MRA*).

Hasil penelitian menunjukkan bahwa kompetensi dan literasi teknologi berpengaruh positif terhadap kualitas audit, sedangkan remunerasi berpengaruh negatif terhadap kualitas audit. Tekanan waktu tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. Hasil uji moderasi menunjukkan bahwa perilaku etis auditor tidak memoderasi pengaruh kompetensi dan remunerasi terhadap kualitas audit. Namun, perilaku etis memoderasi pengaruh tekanan waktu dengan arah positif dan memoderasi pengaruh literasi teknologi dengan arah negatif terhadap kualitas audit.

Kata Kunci: Kompetensi, Remunerasi, Tekanan Waktu, Literasi Teknologi, Kualitas Audit, Perilaku Etis Auditor.