

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI KUALITAS AUDIT DENGAN *REMOTE AUDIT* SEBAGAI VARIABEL MODERASI (STUDI KASUS PADA LEMBAGA SERTIFIKASI - XYZ)

DIAN ARDIAN KUMALA



**MAGISTER MANAJEMEN DAN BISNIS
SEKOLAH BISNIS
INSTITUT PERTANIAN BOGOR
BOGOR
2024**

@Hak cipta milik IPB University

IPB University



- Hak Cipta Dilindungi Undang-undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.



@Hak cipta milik IPB University

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.

PERNYATAAN MENGENAI TESIS DAN SUMBER INFORMASI SERTA PELIMPAHAN HAK CIPTA¹

Dengan ini saya menyatakan bahwa tesis berjudul Faktor-Faktor yang Memengaruhi Kualitas Audit dengan *Remote Audit* sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus Pada Lembaga Sertifikasi - XYZ) adalah benar karya saya dengan arahan dari komisi pembimbing dan belum diajukan dalam bentuk apapun kepada perguruan tinggi manapun. Sumber informasi yang berasal atau dikutip dari karya yang diterbitkan maupun tidak diterbitkan dari penulis lain telah disebutkan dalam teks dan dicantumkan dalam Daftar Pustaka di bagian akhir tesis ini.

Dengan ini saya melimpahkan hak cipta dari karya tulis saya kepada Institut Pertanian Bogor.

Bogor, Agustus 2024

Dian Ardian Kumala
K1501212245

¹ Pelimpahan hak cipta atas karya tulis dari penelitian kerjasama dengan pihak luar IPB harus didasarkan pada perjanjian kerjasama yang terkait



RINGKASAN

DIAN ARDIAN KUMALA. Faktor-Faktor Yang Memengaruhi Kualitas Audit Dengan *Remote Audit* Sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus Pada Lembaga Sertifikasi - XYZ). Dibimbing oleh DR. TANTI NOVIANTI dan DR. SUFRIN HANNAN.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis faktor-faktor yang memengaruhi kualitas audit yang telah dilakukan oleh Lembaga Sertifikasi XYZ pada masa darurat pandemi Covid 19. Peneliti mencoba mengidentifikasi sejauh mana audit jarak jauh yang dilakukan dapat memengaruhi kualitas audit itu sendiri dengan menganalisis variabel-variabel yang terlibat. Masa darurat pandemi menjadi momentum yang tepat untuk menerapkan metode audit baru ini yang dilakukan secara masif dengan menggunakan metode jarak jauh antara lokasi auditor dengan auditi dikarenakan adanya pembatasan sosial berskala besar berdasarkan kebijakan Pemerintah. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan data primer yang dikumpulkan melalui kuesioner kepada organisasi terpilih serta data sekunder dari hasil penelitian jurnal terdahulu dan laporan perusahaan, dengan output analisis pengaruh antara variabel independen dan dependen yang dimoderasi oleh audit jarak jauh sebagai variabel *moderator* dengan menggunakan alat bantu SEM PLS 4. Dari penelitian ini dapat disimpulkan bahwa audit jarak jauh sebagai variabel moderator tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap kualitas audit secara keseluruhan, satu-satunya variabel yang berpengaruh signifikan adalah Objektivitas yang berdampak positif terhadap Objektivitas auditor saat melakukan audit. Diharapkan metode audit ini dapat dijadikan salah satu pilihan di masa mendatang untuk dilaksanakan baik secara jarak jauh 100% maupun secara hibrid. Implikasi manajerial dari penelitian ini adalah perlunya pengembangan kompetensi auditor dengan melakukan pelatihan secara berkala, melibatkan Lembaga Sertifikasi dalam mengkalibrasi kemampuan auditor, serta pemanfaatan teknologi informasi dan teknik audit berbantuan komputer yang merupakan perangkat yang berguna bagi auditor dan auditi untuk mendukung pelaksanaan kegiatan ini.

Kata kunci: Audit Jarak Jauh; Audit; Audit Mutu; Auditor, SEM PLS4; Badan Sertifikasi.

@Hak cipta milik IPB University

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.
2. Dilarang menggunakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.



SUMMARY

DIAN ARDIAN KUMALA. Factors that Influence Audit Quality with Remote Audit as a Moderating Variable (Case Study at Certification Body - XYZ). Supervised by DR. TANTI NOVIANTI and DR. SUFRIN HANNAN.

This research aims to analyze the factors that influence the quality of audits carried out by the XYZ Certification Body during the emergency period of the Covid 19 pandemic. Researchers try to identify the extent to which remote audits carried out can influence the quality of the audit itself by analyzing the variables involved. The emergency pandemic period is the right momentum to implement a new method of auditing which is carried out massively using a long-distance method between the auditor's location and the auditee due to a large-scale social restriction based on government policy. This research uses quantitative methods with primary data collected through questionnaires to selected organizations as well as secondary data from previous journals and company reports, with output analysis of the influence between independent and dependent variables moderated by remote audit as a moderator variable using the SEM PLS 4 tool. From this research it can be concluded that remote audits as moderator variable do not have a significant effect on audit quality in overall, the only variable that has significant effect is Objectivity which is positively impact for the auditor's objective during the audit. It is hoped that this method can be used as an option in the future to be carried out either fully remotely or in a hybrid scheme. The managerial implication of this research is the need to develop auditor competency by carrying out regular training, involvement of Certification Body in calibrating auditor capabilities and the use of information technology and computer-assisted audit techniques which are useful tools for auditors and auditees to support the implementation of this activity.

Keywords: Remote Audit; Audit; Quality Audit; Auditor, SEM PLS4; Certification Body.



@Hak cipta milik IPB University

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.

© Hak Cipta Milik IPB, tahun 2024 Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan atau menyebutkan sumbernya. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik, atau tinjauan suatu masalah; dan pengutipan tersebut tidak merugikan kepentingan IPB

Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI KUALITAS AUDIT
DENGAN *REMOTE AUDIT* SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(STUDI KASUS PADA LEMBAGA SERTIFIKASI - XYZ)**

DIAN ARDIAN KUMALA

Tesis
sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar
Magister Manajemen
pada
Program Studi Manajemen dan Bisnis

**MAGISTER MANAJEMEN DAN BISNIS
SEKOLAH BISNIS
INSTITUT PERTANIAN BOGOR
BOGOR
2024**

@Hak cipta milik IPB University

IPB University





Penguji Luar Komisi pada Ujian Tesis:

1 Dr. Hendro Sasongko, Ak, MM, CA

2 Dr. Nimmi Zulbainarni, S.Pi, M.Si

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.

Judul Tesis : Faktor-Faktor Yang Memengaruhi Kualitas Audit Dengan *Remote Audit* Sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus Pada Lembaga Sertifikasi - XYZ)
Nama : Dian Ardian Kumala
NIM : K1501212245

Disetujui oleh:

Pembimbing 1:
Dr. Tanti Novianti, SP, MSi.



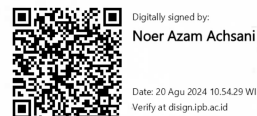
Pembimbing 2:
Dr. Ir Sufrin Hannan, M.M.

Diketahui oleh:

Ketua Program Studi Pascasarjana
Manajemen dan Bisnis:
Prof. Dr. Ir. Ujang Sumarwan, M.Sc
NIP. 196009161986011001



Dekan Sekolah Bisnis:
Prof. Dr. Noer Azam Achsani, MS.
NIP. 196812291992031016



Tanggal Ujian:

Tanggal Lulus:

@Hak cipta milik IPB University

IPB University



PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas segala karunia-Nya sehingga karya ilmiah ini berhasil diselesaikan. Tema yang dipilih dalam penelitian yang dilaksanakan sejak bulan Agustus sampai bulan Oktober 2023 ini dengan judul “Faktor-Faktor yang Memengaruhi Kualitas Audit dengan *Remote Audit* sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus Pada Lembaga Sertifikasi - XYZ)”.

Terima kasih penulis ucapkan kepada para pembimbing, Ibu Dr. Tanti Novianti, SP, MSi dan Bapak Dr. Ir Sufrin Hannan, M.M. yang telah banyak memberi saran, masukan dan arahan kepada penulis sehingga karya ilmiah ini dapat terselesaikan. Ucapan terima kasih teriring doa yang tulus untuk Alm. Bapak Dr. Ir. Idqan Fahmi, M.Ec yang telah berpulang ke rahmatullah di akhir-akhir masa penelitian ini yaitu pada tgl 18 May 2024, beliau (alm) telah banyak sekali memberikan arahan serta masukan yang sangat berharga, semoga manfaat dari penelitian ini bisa menjadi amal jariyah beliau kelak, Aamiin YRA. Ucapan terimakasih juga disampaikan kepada Bapak Prof. Dr. Ir. Hartoyo, MSc dan Ibu Dr. Linda Karlina Sari, S.Stat, M.Si. selaku dosen seminar, Bapak Dr. Hendro Sasongko, Ak, M.M., C.A. dan Ibu Dr. Nimmi Zulfainarni, S.Pi, M.Si. selaku dosen penguji. Untaian terima kasih juga disampaikan kepada istri tercinta “Eni” dan kedua anak tersayang “Syanita Putri Rahmadani” dan “M Fakhri Putra Herdian” yang selalu memberikan semangat, dukungan, doa, dan kasih sayangnya yang tulus.

Akhir kata penulis berharap, semoga karya ilmiah ini bermanfaat bagi pihak yang membutuhkan dan bagi kemajuan ilmu pengetahuan.

Bogor, Agustus 2024

Dian Ardian Kumala

DAFTAR ISI

DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Perumusan Masalah	6
1.3. Tujuan Penelitian	6
1.4. Manfaat Penelitian	6
1.5. Ruang Lingkup Penelitian	7
II TINJAUAN PUSTAKA	8
2.1. Standar	8
2.2. International Organization for Standardization (ISO)	8
2.3. Audit	9
2.4. Tingkat Risiko Organisasi	11
2.5. Kualitas Audit	12
2.6. Penelitian Terdahulu	16
2.7. Kerangka Pemikiran	18
2.8. Hipotesis Penelitian	19
III METODE PENELITIAN	21
3.1. Waktu dan Tempat	21
3.2. Data Penelitian dan Metode Pengambilan Sampel	21
3.3. Teknik Pengumpulan Data	22
3.4. Variabel Penelitian	22
3.5. Uji Validitas dan Reliabilitas Instrumen Penelitian	24
3.6. Teknik Pengolahan dan Analisis Data	25
IV HASIL DAN PEMBAHASAN	31
4.1. Gambaran Institusi	31
4.2. Uji Validitas dan Reliabilitas (Pra Survey)	32
4.3. Analisis Survey Responden	32
4.4. Faktor-faktor yang memengaruhi Kualitas Audit	39
4.5. Analisis pengaruh variabel moderator <i>Remote Audit</i>	53
4.6. Implikasi Manajerial	55
V SIMPULAN DAN SARAN	58
5.1. Simpulan	58
5.2. Saran	58
DAFTAR PUSTAKA	59
LAMPIRAN	65
RIWAYAT HIDUP	84



DAFTAR TABEL

1 Data sertifikat valid untuk 3 standar ISO di Indonesia dan Dunia	3
2 Skala likert	22
3 Definisi operasional variabel penelitian dan indikator	23
4 Demografik responden (N = 92 responden)	32
5 <i>Convergent validity</i> (AVE)	39
6 Pengujian validitas diskriminan: <i>fornell-larcker</i>	40
7 Pengujian validitas diskriminan (HTMT)	41
8 Reliabilitas	41
9 R2 (<i>R square</i>)	45
10 Standardized Root Mean Square Residual	46
11 Hasil Uji Direct Effect / <i>Path Coefficient</i>	46
12 Hasil pengujian hipotesis	48
13 <i>F-Square</i>	53

@Hak cipta milik IPB University

DAFTAR GAMBAR

1 Persentase kegiatan Remote dan Onsite 2020 – 2022	4
2 Jumlah klien yang bersertifikat tahun 2019 - 2022	7
3 Kerangka Pemikiran	19
4 Model SEM	27
5 Struktur Organisasi LS XYZ	31
6 Analisis data SEM Outer Model	44
7 Analisis data SEM <i>Inner Model</i>	47

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.
2. Dilarang menggunakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.

DAFTAR LAMPIRAN

1 Kuesioner untuk klien	66
2 Hasil pengujian Validitas dan Reliabilitas kuesioner	74
3 Hasil perhitungan rerata indikator variabel penelitian	77
4 Nilai validitas konvergen / <i>Factor Loading</i>	80
5 Hasil <i>Outer Loading</i> , <i>Cronbachs Alpha</i> , CR dan AVE	82

@Hak cipta milik IPB University

IPB University

