UNIVERSITAS GADJAH MADA
Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penggunaan Generalized Audit Software (GAS) pada Auditor di Badan Pemeriksa Keuangan (BPK)
Dimas Harjoko, Mahfud Sholihin, Prof., Ph.D., Ak., CA., CPA (Aust)
Universitas Gadjah Mada, 2026 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

DAFTAR ISI

Halaman Judul i
Halaman Pengesahan ii
Pernyataan Keaslian Karya Tulis iii
Kata Pengantar iv
Daftar Isi v
Daftar Tabel viii
Daftar Gambar ix
Daftar Lampiran x
Abstrak xi
Abstract xii

BAB I PENDAHULUAN 1
1.1 Latar Belakang Penelitian 1
1.2 Rumusan Masalah 9
1.3 Pertanyaan Penelitian 10
1.4 Tujuan Penelitian 10
1.5 Motivasi Penelitian 11
1.6 Manfaat Penelitian 11
1.7 Kontribusi Penelitian 12
1.8 Ruang Lingkup dan Batasan Penelitian 14
1.9 Sistematika Penulisan 14

BAB II TINJAUAN PUSTAKA 17
2.1 Landasan Teori 17
2.1.1 Auditing 17
2.1.2 *Computer Assisted Audit Tools and Techniques* (CAATTs) 21
2.1.3 *Generalized Audit Software* (GAS) 22
2.1.4 Fungsi GAS 24
2.1.5 Teori dan Model Adopsi Teknologi pada Level Individu 25
2.1.6 Teori dan Model Adopsi Teknologi pada Level Organisasi 31
2.1.7 Dasar penggunaan TOE dan Model Ahmi dan Kent (2013) 36
2.2 Penelitian Sebelumnya tentang Penggunaan GAS 37
2.3 Hipotesis 44
2.3.1 Teknologi 44

UNIVERSITAS GADJAH MADA
Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penggunaan Generalized Audit Software (GAS) pada Auditor di Badan Pemeriksa Keuangan (BPK)
Dimas Harjoko, Mahfud Sholihin, Prof., Ph.D., Ak., CA., CPA (Aust)
Universitas Gadjah Mada, 2026 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

2.3.2 Organisasi 46
2.3.3 Pengaruh Profesi Audit 48
2.3.4 Entitas atau Klien Audit 49
2.3.5 Personal Auditor 50
2.3.6 Faktor Eksternal 52
2.3.7 Demografi Auditor sebagai Variabel Kontrol 53

BAB III METODOLOGI PENELITIAN 56
3.1 Jenis Penelitian 56
3.2 Dasar Pemilihan Objek Penelitian 56
3.3 Jumlah Sampel Objek Penelitian 59
3.4 Gambaran Umum BPK 60
3.4.1 Fungsi dan Tugas BPK 60
3.4.2 Struktur Organisasi BPK 61
3.5 Gambaran Objek Penelitian 62
3.5.1 Auditorat Utama Keuangan Negara (AKN) I 62
3.5.2 Perwakilan BPK di Jayapura (Provinsi Papua) 63
3.5.3 Perwakilan BPK di Ambon (Provinsi Maluku) 63
3.5.4 Perwakilan BPK di Pangkal Pinang (Provinsi Bangka Belitung) 64
3.6 Jenis Data, Data, dan Sumber Data 64
3.7 Teknik Pengumpulan Data 65
3.8 Teknik Analisis Data 71
3.8.1 Teknik Analisis Data Kuantitatif 71
3.8.2 Teknik Analisis Data Kualitatif 74
3.9 Bias Penelitian 77
3.9.1 Bias di Penelitian Kuantitatif 77
3.9.2 Bias di Penelitian Kualitatif 79
3.10 Penarikan Simpulan 81

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN 83
4.1 Analisis Data Kuantitatif 83
4.1.1 Statistika Deskriptif 84
4.1.2 *Partial Least Squares* (PLS) *Structural Equation Modeling* (SEM) . 97
4.2 Analisis Data Kualitatif 113
4.2.1 Penggunaan GAS 115
4.2.2 Teknologi 118
4.2.3 Organisasi 121
4.2.4 Profesi Audit 137
4.2.5 Entitas/Klien Audit 141
4.2.6 Personal Auditor 150
4.2.7 Faktor Eksternal 157
4.3 Diskusi Temuan Penelitian 158

BAB V SIMPULAN DAN REKOMENDASI 170

UNIVERSITAS
GADJAH MADA
Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penggunaan Generalized Audit Software (GAS) pada Auditor di Badan Pemeriksa Keuangan (BPK)
Dimas Harjoko, Mahfud Sholihin, Prof., Ph.D., Ak., CA., CPA (Aust)
Universitas Gadjah Mada, 2026 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

5.1. Simpulan 170
5.2. Implikasi 172
5.3. Keterbatasan 172
5.4. Saran 173

DAFTAR PUSTAKA 176

UNIVERSITAS
GADJAH MADA
Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penggunaan Generalized Audit Software (GAS) pada Auditor di Badan Pemeriksa Keuangan (BPK)
Dimas Harjoko, Mahfud Sholihin, Prof., Ph.D., Ak., CA., CPA (Aust)
Universitas Gadjah Mada, 2026 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

DAFTAR TABEL

Tabel 1 Pengembangan *IT Audit Quality Model* oleh Ahmi dan Kent (2013)..... 34
Tabel 2 Hasil Opini pada Setiap Sampel Unit Kerja..... 58
Tabel 3 Jumlah Auditor pada Sampel Unit Kerja..... 60
Tabel 4 Teknik yang Digunakan untuk Mengurangi Bias Bahasa..... 78
Tabel 5 Teknik yang Digunakan untuk Mengurangi Bias Responden..... 79
Tabel 6 Teknik yang Digunakan untuk Mengurangi Bias Kepatutan Sosial..... 80
Tabel 7 Rincian Jenis Kelamin Responden..... 84
Tabel 8 Rincian Umur Responden..... 85
Tabel 9 Rincian Tingkat Pendidikan Responden..... 85
Tabel 10 Rincian Masa Kerja Responden..... 86
Tabel 11 Rincian Jabatan Fungsional Pemeriksa..... 87
Tabel 12 Rincian Responden Berdasarkan Klasifikasi Ukuran Kantor..... 88
Tabel 13 Distribusi Jawaban Menurut Jenis Audit..... 89
Tabel 14 Rincian Jenis *Software* GAS..... 89
Tabel 15 Distribusi Jawaban untuk Variabel Penggunaan GAS..... 92
Tabel 16 Distribusi Jawaban untuk Variabel Teknologi..... 93
Tabel 17 Distribusi Jawaban untuk Variabel Organisasi..... 93
Tabel 18 Distribusi Jawaban untuk Variabel Profesi Audit..... 94
Tabel 19 Distribusi Jawaban untuk Variabel Klien..... 95
Tabel 20 Distribusi Jawaban untuk Variabel Personal Auditor..... 96
Tabel 21 Distribusi Jawaban untuk Variabel Faktor Eksternal..... 96
Tabel 22 Nilai Faktor *Loading* Tahap 1..... 98
Tabel 23 Nilai Faktor *Loading* Tahap 2..... 99
Tabel 24 Nilai AVE..... 101
Tabel 25 Nilai Pengujian HTMT..... 103
Tabel 26 Hasil Pengujian *Cross Loading*..... 104
Tabel 27 Nilai *Cronbach's Alpha* dan *Composite Reliability*..... 106
Tabel 28 Perbandingan Nilai *R-Square*..... 108
Tabel 29 Perhitungan *Change Statistics*..... 109
Tabel 30 Hasil Pengujian Koefisien Jalur..... 110
Tabel 31 Informasi Responden Wawancara..... 114
Tabel 32 Pelaksanaan Diklat tentang GAS Tahun 2019 dan 2020 di BPK..... 125
Tabel 33 Faktor-faktor yang Mempengaruhi Penggunaan GAS..... 167
Tabel 34 Perbedaan Faktor-faktor yang Mempengaruhi Penggunaan GAS..... 168

UNIVERSITAS
GADJAH MADA
Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penggunaan Generalized Audit Software (GAS) pada Auditor di Badan Pemeriksa Keuangan (BPK)
Dimas Harjoko, Mahfud Sholihin, Prof., Ph.D., Ak., CA., CPA (Aust)
Universitas Gadjah Mada, 2026 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Model TRA 26
Gambar 2 Model TPB 27
Gambar 3 Model *Decomposed* TPB 28
Gambar 4 Model TAM 29
Gambar 5 Model UTAUT 30
Gambar 6 Model Rerangka TOE 32
Gambar 7 Model *IT Audit Quality* 33
Gambar 8 Model Penggunaan GAS oleh Ahmi dan Kent (2013) 35
Gambar 9 Grafik AVE 102
Gambar 10 Grafik *Cronbach's Alpha* 106
Gambar 11 Grafik *Composite Reliability* 107
Gambar 12 Diagram Jalur 133

UNIVERSITAS
GADJAH MADA
**Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penggunaan Generalized Audit Software (GAS) pada Auditor di
Badan Pemeriksa Keuangan (BPK)**
Dimas Harjoko, Mahfud Sholihin, Prof., Ph.D., Ak., CA., CPA (Aust)
Universitas Gadjah Mada, 2026 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Penelitian Terdahulu tentang GAS 181
Lampiran 2 Operasionalisasi Variabel Penelitian 185
Lampiran 3 Gambar Model Penelitian 188
Lampiran 4 Realisasi Pendapatan dan Belanja Entitas Audit 189
Lampiran 5 Kuesioner Penggunaan GAS di BPK 191
Lampiran 6 Protokol Wawancara Penggunaan GAS di BPK 203
Lampiran 7 Rincian Kode Tema dan Kategori Hasil Wawancara 207