



UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

SKRIPSI

**PENGARUH *TIME BUDGET PRESSURE* TERHADAP KUALITAS AUDIT
YANG TERJADI DI KANTOR AKUNTAN PUBLIK**

DIAJUKAN OLEH :

NAMA : MULIADI RUSLI

NIM : 125070245

UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT-SYARAT

GUNA MENCAPAI GELAR

SARJANA EKONOMI

2010

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : MULIADI RUSLI
NO. MAHASISWA : 125070245
JURUSAN : S1 AKUNTANSI
BIDANG KONSENTRASI : PEMERIKSAAN AKUNTANSI
JUDUL SKRIPSI : PENGARUH TIME BUDGET PRESSURE
TERHADAP KUALITAS AUDIT YANG
TERJADI DI KANTOR AKUNTAN PUBLIK.

Jakarta, 23 Desember 2010

Pembimbing

Jamaludin Iskak, M.Si.,Ak.,CPA

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

- (A) Muliadi Rusli (125070245)
- (B) PENGARUH TIME BUDGET PRESSURE TERHADAP KUALITAS AUDIT YANG TERJADI DI KANTOR AKUNTAN PUBLIK
- (C) ix + 71 hlm ; 2010, gambar 4, tabel 18
- (D) *Time Budget Pressure* , Kualitas Audit, KAP
- (E) Tujuan Penelitian adalah untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh *time budget pressure* terhadap kualitas audit yang terjadi di kantor akuntan publik. Penelitian ini adalah penelitian deskriptif analisis dengan pendekatan survei. Data diperoleh dengan cara penyebaran kuesioner kuesioner, selanjutnya data diolah dan dianalisis dengan menggunakan analisis regresi linier sederhana pada tingkat signifikansi 0,05. Dari hasil analisis dan perhitungan regresi linier sederhana diperoleh tingkat signifikansi sebesar 0,008. Hal ini menunjukkan terdapatnya pengaruh negatif *time budget pressure* terhadap kualitas audit. Pengaruh negatif tersebut menggambarkan semakin tinggi *pressure* yang dirasakan oleh auditor maka semakin rendah kualitas laporan audit yang dihasilkan. Koefisien determinasi (r^2) yang didapat sebesar 19,7% artinya variasi kualitas audit tersebut dapat dijelaskan 19,7% oleh *time budget pressure* sedangkan sisanya sebesar 80,3% dapat dijelaskan oleh faktor-faktor lain yang tidak diteliti oleh penulis. Menyadari tingginya *time budget pressure* yang dirasakan oleh auditor maka perlu dilakukan pendeteksian dini dan pengawasan terhadap kerja audit dan diharapkan KAP bisa mengupayakan penurunan *pressure* terhadap para auditor tersebut misalnya seperti pemberian *reward* yang sesuai dengan prestasi kerja auditor serta menciptakan suasana kerja yang kondusif.
- (F) Daftar acuan 25 (1979-2010)
- (G) Jamaludin Iskak, M.Si.,Ak.,CPA

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan anugerah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Skripsi ini disusun untuk memenuhi sebagian dari syarat-syarat guna mencapai gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi, Jurusan Akuntansi, Universitas Tarumanagara.

Pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah memberikan bantuan dan bimbingan kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini, terutama kepada :

1. Bapak Jamaludin Iskak, M.Si.,Ak.,CPA selaku dosen pembimbing yang telah banyak meluangkan waktu, tenaga, pikiran untuk memberikan petunjuk dan bimbingan kepada penulis selama proses penyusunan skripsi ini.
2. Ibu Dra. Nurainun Bangun, MM., Ak., selaku Ketua Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk penyusunan skripsi ini.
3. Bapak Prof. Dr. Sukrisno Agoes, Ak., MM, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
4. Para Dosen Universitas Tarumanagara, yang telah membimbing, membekali penulis dengan berbagai ilmu pengetahuan dan seluruh staff

administrasi dan perpustakaan Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara yang telah memberikan pelayanan kepada penulis.

5. Papa, Mama, dan seluruh anggota keluarga lainnya yang telah banyak memberikan dukungan moril maupun materiil kepada penulis selama masa studi di Universitas Tarumanagara.
6. Yulia Lestari selaku teman baik penulis yang selalu membantu, mendukung, memberikan nasihat, dorongan, dan semangat kepada penulis selama proses penyusunan skripsi ini.
7. Teman-teman lainnya yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang telah membantu kelancaran proses penyusunan skripsi ini.

Akhir kata penulis menyadari bahwa skripsi ini jauh dari sempurna yang disebabkan keterbatasan penulis. Walaupun demikian, penulis berharap skripsi ini akan memberikan manfaat bagi para pembaca.

Semoga skripsi ini akan memberikan inspirasi bagi peneliti lain yang lebih mendalam tentang pengaruh *time budget pressure* terhadap kualitas audit yang terjadi di Kantor Akuntan Publik sehingga dapat menyempurnakan kekurangan penelitian kali ini.

Jakarta, 23 Desember 2010

Muliadi Rusli

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	i
DAFTAR ISI.....	iii
DAFTAR TABEL.....	vii
DAFTAR GAMBAR	viii
DAFTAR LAMPIRAN.....	ix
BAB I. PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Permasalahan.....	1
B. Identifikasi Masalah.....	4
C. Ruang Lingkup.....	4
D. Perumusan Masalah	5
E. Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	5
F. Sistematika Pembahasan.....	6
BAB II. LANDASAN TEORI DAN KERANGKA PEMIKIRAN	
A. Tinjauan Pustaka	8
1. <i>Time Budget Pressure</i>	8
1.1 Pengertian <i>Budget</i>	8
1.2 Pengertian <i>Time Budget</i>	9
1.3 Penyusunan dan Pengendalian <i>Time Budget</i>	11

1.4	Kebaikan dan Kelemahan <i>Time Budget</i>	12
1.5	<i>Time Budget Pressure</i>	13
2.	Audit.....	17
2.1	Pengertian Audit.....	17
2.2	Standar Audit yang Berlaku Umum.....	18
3.	Kualitas Audit.....	19
3.1	Pengertian Kualitas Audit.....	19
3.2	Standar-Standar dalam Kualitas Audit.....	22
4.	Hasil Penelitian Terdahulu.....	23
B.	Kerangka Pemikiran	24
C.	Hipotesis.....	29

BAB III. METODE PENELITIAN

A.	Obyek Penelitian	30
B.	Metode Pemilihan Sampel	31
1.	Operasionalisasi Variabel Penelitian.....	32
C.	Teknik Pengumpulan Data	35
D.	Teknik Pengolahan Data	35
1.	Uji Validitas.....	35
2.	Uji Reliabilitas.....	36
3.	Uji Asumsi Klasik.....	37

E. Teknik Pengujian Hipotesis	38
1. Penetapan Hipotesis Penelitian.....	38
2. Pemilihan dan Pengujian Hasil Tes Statistik.....	38
3. Tingkat Signifikansi.....	40
4. Penarikan Kesimpulan.....	40

BAB IV. HASIL PENELITIAN

A. Gambaran Umum Obyek Penelitian	41
B. Analisis dan Pembahasan	45
1. Uji Validitas.....	45
2. Uji Reliabilitas	47
3. Uji Asumsi Klasik	48
3.1 Uji Normalitas Data.....	49
3.2 Uji Heteroskedastisitas.....	51
3.3 Uji Autokorelasi.....	52
4. Analisis <i>Time Budget Pressure</i>	53
5. Analisis Kualitas Audit.....	56
6. Deskripsi <i>Time Budget Pressure</i>	57
7. Deskripsi Kualitas Audit.....	58
8. Analisis Pengujian Hipotesis.....	59

9. Pembahasan.....	62
9.1 <i>Time Budget Pressure</i>	63
9.2 Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik.....	65
9.3 Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> terhadap Kualitas Audit yang terjadi di Kantor Akuntan Publik.....	66

BAB V. KESIMPULAN DAN SARAN

A. Kesimpulan	69
B. Saran	70

DAFTAR PUSTAKA

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Hubungan Audit Decisions dengan Kualitas yang dapat meyakinkan.....	21
Tabel 3.1	Operasionalisasi Variabel.....	33
Tabel 4.1	Data Penyebaran Kuesioner.....	42
Tabel 4.2	Kelompok Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	43
Tabel 4.3	Data Responden Berdasarkan Jabatan.....	43
Tabel 4.4	Kelompok Responden Berdasarkan Pendidikan.....	44
Tabel 4.5	Kelompok Responden Berdasarkan Masa Bekerja Sebagai Auditor.....	45
Tabel 4.6	Uji Validitas <i>Time Budget Pressure</i>	46
Tabel 4.7	Uji Validitas Kualitas Audit.....	47
Tabel 4.8	Uji Realibilitas Data Ganjil.....	48
Tabel 4.9	Uji Realibilitas Data Genap.....	48
Tabel 4.10	Hasil Uji Normalitas Data.....	49
Tabel 4.11	Hasil Uji Auto Korelasi.....	53
Tabel 4.12	Hasil Jawaban Responden untuk Variabel X.....	54
Tabel 4.13	Hasil Jawaban Responden untuk Variabel Y.....	57
Tabel 4.14	Model Summary Regresi.....	61
Tabel 4.15	Koefisien Hasil Perhitungan Analisis Regresi Linier Sederhana.....	61
Tabel 4.16	Tabel Ringkasan Hasil Analisis Regresi.....	62

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Kerangka Pemikiran.....	28
Gambar 2.2	Model Penelitian.....	29
Gambar 4.1	Hasil Uji Normalitas dengan P-Plot.....	51
Gambar 4.2	Grafik Uji Heteroskedastisitas.....	52

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Kuesioner
Lampiran 2	Hasil Jawaban Kuesioner
Lampiran 3	Hasil Statistik Deskriptif
Lampiran 4	Hasil Uji Validitas
Lampiran 5	Hasil Uji Reliabilitas
Lampiran 6	Hasil Uji Asumsi Klasik
Lampiran 7	Hasil Analisis Regresi Linier Sederhana

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Permasalahan

Profesi akuntansi sudah sejak lama peran dan posisinya menjadi sasaran kritik masyarakat pada umumnya dan dunia usaha pada khususnya. Seperti yang telah terjadi pada kasus Enron dan kasus Telkom. Pada masa yang lalu, yang menjadi sasaran utama adalah profesi akuntan publik berhubungan dengan keterlibatannya dalam mekanisme pengendalian sosial yang sarat dengan konflik-konflik kepentingan ekonomi dan politik.

Hampir semua kejahatan keuangan disembunyikan dalam laporan keuangan yang telah direkayasa, maka adalah wajar bila profesi auditor dipertanyakan perannya, bila kejahatan itu terjadi, mengingat bahwa SPAP mewajibkan auditor untuk dapat menemukan kekeliruan dan ketidakberesan, maka wajar pula bila auditor dapat dimintai pertanggungjawaban untuk kasus-kasus yang berkaitan dengan kejahatan keuangan.

Dalam lingkungan kantor akuntan publik yang saat ini sangat kompetitif, kepercayaan masyarakat kepada auditor merupakan suatu hal yang sangat penting. Auditor adalah anggota dari IAI, maka kepercayaan masyarakat kepada auditor sudah pasti merupakan kepercayaan kepada IAI, dengan adanya kepercayaan dari masyarakat tersebut, auditor harus dapat memberikan timbal balik dalam memberikan suatu sikap, tindakan yang berkualitas dituntut secara profesional, agar kualitas dan nilai-nilai di atas dapat dijaga secara utuh maka perlu adanya pemeliharaan kualitas atau mutu pemeriksaan auditor.

Dalam mengukur mutu pemeriksaan auditor, yang menjadi permasalahan adalah kriteria yang akan diukur. Pengukuran kualitas yang sebenarnya terdapat pada sesuatu yang berhubungan dengan kualifikasi keahlian. Ketetapan waktu penyelesaian pekerjaan, kecukupan bukti pemeriksaan, yang digunakan untuk mendukung pendapat auditor, atau bahkan sikap independen dengan perusahaan klien.

Dalam hubungannya dengan pengukuran kualitas pemeriksaan auditor, ketepatan waktu penyelesaian pekerjaan menjadi salah satu kriteria pengukuran, hal ini dapat dimengerti karena kegiatan auditor merupakan suatu profesi, maka waktu yang digunakan oleh auditor untuk menyelesaikan pekerjaannya juga harus diperhitungkan sebagai suatu syarat timbal balik yang diberikan oleh auditor kepada masyarakat yang memberikan kepercayaan kepadanya. Jika auditor dapat menyelesaikan pekerjaan yang dipercayakan kepadanya dengan tepat waktu, berarti ia dapat menjaga kualitas pekerjaannya dan menjaga nilai-nilai kepercayaan masyarakat yang diberikan kepadanya, sehingga auditor mempunyai tanggung jawab terhadap profesi. Tanggung jawab ini meliputi tanggung jawab untuk memenuhi standar atau ketentuan yang telah disepakati bersama oleh anggota IAI, termasuk tanggung jawab untuk memenuhi prinsip akuntansi yang berlaku umum, standar auditing yang ditetapkan IAI dan Kode Etik Akuntan Indonesia.

Peran profesi ini menilai kewajaran atas semua hal yang material, posisi keuangan, perubahan ekuitas dan arus kas sesuai prinsip akuntansi yang berlaku umum di Indonesia. Oleh sebab itu, pendapat yang diberikan oleh akuntan publik terhadap laporan keuangan bisa menjadi jaminan bagi pemakai laporan tersebut. Apalagi pendapat yang menyatakan wajar tanpa pengecualian, jelas memberi jaminan bahwa laporan yang diterbitkan oleh manajemen adalah: wajar, bebas dari salah saji yang material, dan telah sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku umum.

Dalam proses audit, auditor harus memiliki perencanaan yang memadai mengenai tahapan kerja yang akan dilakukan selama pekerjaan lapangan. Di dalam perencanaan ini, ditetapkan suatu anggaran waktu yang disebut *time budget*, *time budget* disusun oleh Kantor Akuntan Publik dengan persetujuan klien. Tujuan ditetapkannya *time budget* adalah untuk memandu auditor dalam melakukan langkah-langkah audit untuk setiap program auditnya. Melalui *time budget*, keseluruhan waktu yang tersedia untuk melakukan penugasan audit dialokasikan kepada masing-masing audit personil yang terlibat.

Walaupun penentuannya tidak secara formal, perkiraan alokasi waktu yang tepat sangat penting karena merupakan dasar yang digunakan untuk perkiraan biaya. Adanya *time budget* memungkinkan dilaksanakannya *review* audit yang terkait dengan perkara pengadilan sehingga dapat dilakukan pengujian substantif secara profesional.

Pada praktiknya, *time budget* juga digunakan untuk mengukur tingkat efisiensi seorang auditor dalam melaksanakan pekerjaannya. Ketepatan waktu dalam menyelesaikan pekerjaan merupakan komponen penilaian dalam *Performance Appraisal*. Hal ini menimbulkan tekanan kepada auditor untuk menyelesaikan pekerjaannya sesuai dengan waktu yang dianggarkan. Tekanan ini mengakibatkan berkurangnya kepatuhan auditor untuk mengikuti prosedur yang telah ditetapkan dalam proses audit.

Berdasarkan fenomena yang telah dikemukakan diatas, dalam penelitian ini penulis akan meneliti tentang tekanan *time budget* dan penurunan kualitas audit, oleh karena itu penulis mengambil judul penelitian: **“Pengaruh *Time Budget Pressure* Terhadap Kualitas Audit yang Terjadi di Kantor Akuntan Publik”**

B. Identifikasi Masalah

Berdasarkan latar belakang masalah yang diuraikan di atas, maka masalah penelitian yang dapat diidentifikasi, yaitu apakah *time budget pressure* berpengaruh terhadap kualitas audit pada Kantor Akuntan Publik.

C. Ruang Lingkup

Pada penelitian ini, penulis membatasi masalah kepada dua hal, yaitu: tekanan *time budget* yang diteliti adalah yang terjadi pada saat pelaksanaan kerja lapangan (*Field Work*), responden yang diteliti dalam penelitian ini adalah auditor pada level senior auditor, hal ini dikarenakan senior auditor bertanggung jawab terhadap pelaksanaan audit secara keseluruhan.

D. Perumusan Masalah

Penulis akan memaparkan perumusan masalah mengenai hal yang diteliti adalah apakah ada pengaruh *time budget pressure* terhadap kualitas audit yang terjadi di Kantor Akuntan Publik.

E. Tujuan dan Manfaat Penelitian

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menjawab permasalahan yang telah diuraikan, yaitu untuk mengetahui pengaruh *time budget pressure* terhadap kualitas audit yang terjadi di kantor akuntan publik. Penelitian ini diharapkan memberi manfaat kepada pihak-pihak yang berkaitan, seperti:

1. Senior Auditor, agar dapat mengantisipasi penurunan kualitas audit yang disebabkan oleh tekanan yang dihadapi akibat dari ketatnya *time budget* yang ditetapkan untuk memenuhi efisiensi dalam proses audit.

2. Para Staf Audit, menyadari dampak tekanan yang dihadapi dalam pekerjaan terhadap kemungkinan terjadinya penurunan kualitas audit akibat tekanan tersebut.
3. Bagi penulis, dapat menambah pengetahuan mengenai pengaruh tekanan *time budget* yang terjadi di Kantor Akuntan Publik, serta untuk memenuhi salah satu syarat dalam menempuh ujian sidang akhir pada Fakultas Ekonomi Program Studi S1 Akuntansi Universitas Tarumanagara.

F. Sistematika Pembahasan

Untuk mempermudah pembahasan dalam Skripsi ini, maka penulis membuat suatu sistematika pembahasan. Adapun sistematika pembahasan tersebut adalah:

BAB I : PENDAHULUAN

Bab ini berisi latar belakang permasalahan, identifikasi masalah, ruang lingkup, perumusan masalah, tujuan dan manfaat penelitian, sistematika pembahasan.

BAB II : TINJAUAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN

Bab ini merupakan landasan teori mengenai *time budget* dan juga pengenalan terhadap pengaruhnya tekanan *time budget* terhadap kualitas audit di KAP.

BAB III : METODE PENELITIAN

Bab ini memuat metode yang digunakan untuk melakukan penelitian yaitu menggunakan pendekatan survei dengan membagikan kuesioner dan juga melakukan studi kepustakaan serta penjabaran mengenai teknik mengolah dan menguji hipotesis.

BAB IV : HASIL PENELITIAN

Bab ini memaparkan hasil penelitian yang telah dilakukan dengan perhitungan statistik dan pengujian hipotesis untuk meneliti apakah *time budget pressure* mempunyai pengaruh terhadap kualitas audit dengan melakukan penyebaran kuesioner .

BAB V : PENUTUP

Bab ini memuat kesimpulan dan saran-saran mengenai isi hal yang diteliti dalam skripsi ini.

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, Sukrisno. (2004). *Auditing (Pemeriksaan Akuntan) oleh Kantor Akuntan Publik Jilid I*. Jakarta: Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia
- Arens, Alvin, et al. (2009). *Auditing and Assurance Service: An Integrated Approach*, 13th ed. New Jersey: Prentice-Hall International, Inc.
- Arthur W. Holmes, David C. Burns, (1979). *Auditing: Standard and Procedures*. Jakarta: Salemba Empat
- Bambang Hartadi. 1987. *Auditing: Suatu Pedoman Pemeriksaan Akuntansi*. Yogyakarta: BPFE.
- Christina Sososutikno, (2003). *Hubungan Tekanan Anggaran Waktu dengan Perilaku Disfungsional serta Pengaruhnya terhadap kualitas Audit*. Simposium Nasional Akuntansi VI. Surabaya
- Cook, E., & Kelley, T. (1988). Auditor stress and time-budgets. *The CPA Journal*, 58(7), 83-86
- Coram, P., Ng, J., & Woodliff, D. (2003). A Survey of Time Budget Pressure and Reduced Audit Quality Among Australian Auditors. *Australian Accounting Review*, 13(1), 38-44
- Donnelly, David P., Jeffrey J. Q, and David O., (2003). "Auditor Acceptance of Dysfunctional Audit Behavior : An Explanatory Model Using Auditors Personal Characteristics." *Journal of Behavioral Research In Accounting* : vol 15
- Guy, D.M., C.W Aldermen, and A.J Winters, 1990. *Auditing*. 2nd Edition. Harcourt Brace Jovanivich Publisher.
- Houston, Richard W., Volume 18 No.2, Fall 1999. The Effects of Fee Pressure and Client Risk on Audit Senior`s Time Budget Decisions, *Auditing: A Journal of Practice & Theory*
- Ikatan Akuntan Indonesia, *SPAP (Standar Profesional Akuntan Publik)*. Per 1 Januari 2001. Jakarta: Salemba Empat
- JS Badudu, Sultan M. Zein. (2000). *Kamus Besar Bahasa Indonesia*. Jakarta: Pustaka Sinar Harapan
- M. Munandar. (1995). *Budgeting*. Edisi 1. Yogyakarta: BPFE
- Meigs, Whittington, Pany, and Migs, (1992). *Principles of Auditing*, 9th Edition. Richard P. Irwin Inc., Tokyo, Japan

- Moh. Nazir. (2003). *Metodologi Penelitian*. Cetakan 4. Jakarta: Ghalia Indonesia
- Mulyadi. (2002). *Auditing*. Jakarta: Salemba Empat
- Otley, David T., and Bernard J. Pierce. Volume 9 No.1, (1996). Auditor Time Budget Pressure: Consequences and Antecedents Accounting
- Raghunathan, Bhanu, (1991). Premature Signing-off of Auditor Procedures: An Analysis, Accounting Horizon
- Riduwan. 2003. *Dasar-dasar Statistika*. Edisi Ketiga. Bandung: Alfabeta
- Robert N. Anthony and John Dearden. 1989. *Management Control System*. Jakarta: Salemba Empat
- Sawyer`s. 2006. *Internal Auditing*. Edisi 5 Buku 1. Edisi Indonesia. Jakarta: Salemba Empat.
- Sugiono. 2004. *Metolit Bisnis*. Cetakan Keenam. Bandung: CV Alfabet
- Suliono, Joko. (2010). *6 Hari Jago SPSS 17*. Yogyakarta: Cakrawala
- Supranto, Johannes. (2000). *Statistik Teori dan Aplikasi*. Jilid 1 Edisi 6. Jakarta: Erlangga
- _____. (2001). *Statistik Teori dan Aplikasi*. Jilid 2 Edisi 6. Jakarta: Erlangga