

SKRIPSI
**PENGARUH TEKANAN ANGGARAN WAKTU,
TRAINING AUDIT (PPL), DAN PENGALAMAN
AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT**



UNTAR
Universitas Tarumanagara

DIAJUKAN OLEH :

NAMA : JOSHUA JOSE LYSANDER

NIM : 125210174

UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT-SYARAT

GUNA MENCAPAI GELAR SARJANA EKONOMI

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS TARUMANAGARA**

JAKARTA

2024

UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
JAKARTA

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA : NATHALIE ARLIM SETIAWAN
NPM : 125210172
PROGRAM / JURUSAN : S1 / AKUNTANSI
KONSENTRASI : AKUNTANSI KEUANGAN MENENGAH
JUDUL SKRIPSI : PENGARUH *PENTAGON THEORY*
TERHADAP *FRAUDULENT FINANCIAL*
REPORTING PADA PERUSASHAAN
KESEHATAN YANG TERDAFTAR DI BEI
PERIODE 2021-2023

Jakarta, 12 Desember 2024

Pembimbing,



(Rousilita Suhendah S.E., M.Si.Ak., CA.)

Pengesahan

Nama : NATHALIE ARLIM SETIAWAN
NIM : 125210172
Program Studi : AKUNTANSI BISNIS
Judul Skripsi : Pengaruh Teori Pentagon Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan Pada Perusahaan Kesehatan Yang Terdaftar Di BEI Periode 2021-2023
Title : The Influence Of Pentagon Theory On Fraudulent Financial Reporting In Healthcare Companies Listed On The IDX For 2021-2023 Period

Skripsi ini telah dipertahankan di hadapan Dewan Penguji Program Studi AKUNTANSI BISNIS Fakultas Ekonomi Bisnis Universitas Tarumanagara pada tanggal 09-Januari-2025.

Tim Penguji:

1. AGUSTIN EKADJAJA, S.E., M.Si., Ak., CA.
2. ROUSILITA SUHENDAH, S.E., M.Si.Ak., CA.
3. WIDYASARI, S.E, M.Si., Ak, CPA, CA

Yang bersangkutan dinyatakan: **LULUS.**

Pembimbing:
ROUSILITA SUHENDAH, S.E., M.Si.Ak.,
CA.
NIK/NIP: 10101017

Pembimbing Pendamping:
NASTASYA CINDY H, S.E., M.Ak.
NIK/NIP: 10115006

Jakarta, 09-Januari-2025

Ketua Program Studi

HENDRO LUKMAN, Dr. SE,MM,Akt,CPMA, CA,CPA (Aust.)

UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
JAKARTA

PENGARUH *PENTAGON THEORY* TERHADAP
FRAUDULENT FINANCIAL REPORTING PADA
PERUSAHAAN KESEHATAN YANG TERDAFTAR DI BEI
PERIODE 2021-2023.

ABSTRAK

Penelitian ini menganalisis dampak elemen-elemen Pentagon Fraud terhadap praktik kecurangan dalam pelaporan keuangan, mencakup dimensi *pressure*, *opportunity*, *rationalization*, *capability*, dan *arrogance*. Data yang digunakan bersifat sekunder dengan metode *purposive sampling*, melibatkan 21 entitas di sektor kesehatan yang tercatat di Bursa Efek Indonesia selama periode 2021–2023. Proses pengolahan data dilakukan menggunakan analisis regresi berganda dengan dukungan perangkat lunak *Econometric Views (E-Views)* versi 12 serta Microsoft Excel 2021. Hasil analisis menunjukkan bahwa *pressure* memiliki pengaruh negatif yang signifikan, sementara *opportunity* memberikan dampak positif yang signifikan. Sebaliknya, *rationalization*, *capability* dan *arrogance* tidak menunjukkan signifikansi.

Kata kunci : Pentagon Fraud, *pressure*, *opportunity*, *rationalization*, *capability*, *arrogance*

ABSTRACT

This study analyzes the impact of the Pentagon Fraud elements on fraudulent financial reporting practices, encompassing dimensions such as pressure, opportunity, rationalization, capability, dan arrogance. The data employed are secondary and collected using a purposive sampling method, involving 21 healthcare sector entities listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2021–2023 period. Data processing was conducted through multiple regression analysis, supported by Econometric Views (E-Views) version 12 and Microsoft Excel 2021. The analysis results indicate that pressure has a significant negative effect, while opportunity shows a significant positive effect. Conversely, rationalization, capability and arrogance are found to be insignificant.

Keywords: Pentagon Fraud, *pressure*, *opportunity*, *rationalization*, *capability*, *arrogance*

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur yang dipanjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus atas berkat, anugerah, dan rahmat-Nya yang telah memberikan kekuatan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Pentagon Thoery terhadap Fraudulent Financial Reporting pada Perusahaan Kesehatan yang terdaftar di BEI periode 2021-2023”. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi di Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Tarumanagara. Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak akan terwujud tanpa dukungan, bantuan, dan bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Ibu Rousilita Suhendah, S.E., M.Si., Ak., CA., selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan perhatian dalam memberikan bimbingan selama proses penyusunan skripsi ini.
2. Bapak Prof. Dr. Sawidji Widioatmodjo, S.E., M.M., MBA., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara, atas kesempatan yang diberikan kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
3. Bapak Dr. Hendro Lukman, S.E., M.M., Akt., CPMA., CA., CPA (Aust.), selaku Kepala Program Studi S1 Akuntansi, atas dukungan dan kesempatan yang diberikan kepada penulis.
4. Seluruh dosen pengajar di Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara, atas ilmu, pengetahuan, dan pengalaman yang sangat bermanfaat selama masa perkuliahan.
5. Keluarga tercinta, khususnya Papa Ignatius, Mama Djeni, Christie, Christalie, Kylo, Tante Wati dan Nenek Bong yang telah memberikan doa, dukungan, motivasi, serta kasih sayang yang luar biasa sejak awal perkuliahan hingga skripsi ini selesai.
6. Terima kasih kepada Kelvin, yang meskipun seangkatan, telah menjadi seperti seorang guru dengan kesabaran dan keahlian yang luar biasa.

Tanpa bantuan dan pengajarannya, banyak hal yang mungkin tidak akan bisa saya pahami sebaik ini.

7. Teman-teman sejak semester tiga, seperti Jevelyne, Kezia, Merry, Steven dan lainnya, yang telah menjadi bagian penting dalam perjalanan ini dengan berbagai momen kebersamaan, diskusi, dan tawa, terima kasih atas kontribusi dan warna yang kalian berikan sepanjang perkuliahan.
8. Teman-teman sejak magang, seperti Stella, Selvia, Florentina dan lainnya, yang telah memberikan dukungan, semangat, serta kebersamaan selama proses pembelajaran dan penyelesaian tugas, terima kasih atas kenangan dan pengalaman berharga yang telah dibagikan bersama.
9. Terima kasih kepada teman-teman dari SMA, yaitu Dalvin dan Selina, yang selalu berhasil menghibur dan membawa tawa di saat-saat penuh tekanan, membantu mengurangi stres dan membuat segalanya terasa lebih ringan.
10. Semua pihak lain yang tidak disebutkan secara khusus, tetapi telah memberikan dukungan, doa, dan motivasi kepada penulis selama masa studi hingga penyelesaian skripsi ini.

Penulis sepenuhnya menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki keterbatasan. Penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya dan berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca maupun pihak-pihak yang membutuhkan.

Jakarta, 12 Desember 2024



Nathalie Arlim Setiawan

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI	iii
ABSTRAK	iv
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Permasalahan	1
1. Latar Belakang Masalah	1
2. Identifikasi Masalah	5
3. Batasan Masalah	6
4. Rumusan Masalah	7
B. Tujuan dan Manfaat Penelitian	7
1. Tujuan Penelitian	8
2. Manfaat Penelitian	8
BAB II LANDASAN TEORI.	9
A. Gambaran Umum Teori	9
B. Definisi Konseptual Variabel	13
C. Kaitan antar Variabel	17
D. Penelitian yang Relevan	20
E. Kerangka Pemikiran dan Hipotesis	29
BAB III METODE PENELITIAN	34
A. Desain Penelitian	34
B. Populasi, Teknik Pemilihan Sampel, dan Ukuran Sampel	34
C. Operasionalisasi Variabel dan Instrumen	36

D. Analisis Data	40
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	47
A. Deskripsi Subjek Penelitian	47
B. Deskripsi Objek Penelitian	47
C. Skema Model Partial Least Square	48
D. Hasil Analisis Data	49
E. Pembahasan	61
BAB V PENUTUP	62
A. Kesimpulan	62
B. Keterbatasan dan Saran	63
DAFTAR BACAAN	65
LAMPIRAN	70
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.	79

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Hasil Penelitian Sebelumnya yang Relevan	21
Tabel 3.1. Referensi Skala Ordinal	36
Tabel 3.2. Operasionalisasi Variabel	39
Tabel 3.3. Indikator GoF	45
Tabel 3.4. Indikator Effect Size	45
Tabel 4.1. Analitis Statistik Deskriptif (Tekanan Anggaran waktu)	50
Tabel 4.2. Analitis Statistik Deskriptif (Training Audit (PPL))	51
Tabel 4.3. Analitis Statistik Deskriptif (Pengalaman Auditor)	52
Tabel 4.4. Analisis Statistik Deskriptif (Kualitas Audit) (Y).	53
Tabel 4.5. Hasil Uji Outer Model (Loading Factor)	54
Tabel 4.6. Hasil Average Variance Extraction (AVE).	55
Tabel 4.7. Hasil Outer Loadings.	56
Tabel 4.8. Hasil Uji Fornell Larcker.	57
Tabel 4.9. Tabel Uji Reliabilitas (Cronch's Alpha).	57
Tabel 4.10. Tabel Uji Multikolinearitas	58
Tabel 4.11. Tabel Uji R-Square.	58
Tabel 4.12. Tabel Uji GoF.	59
Tabel 4.13. Tabel Uji-F.	59
Tabel 4.14. Tabel Uji Direct Effect atau Uji-t.	60

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. <i>The Fraud Triangle</i>	11
Gambar 2.2. Kerangka Pemikiran	30
Gambar 4.1. Skema Model Pls	49

BAB I

PENDAHULUAN

A. Permasalahan

1. Latar Belakang Masalah

Pada era globalisasi, penggunaan teknologi bukanlah suatu hal yang asing dalam kehidupan manusia. Dengan berkembangnya teknologi, akses informasi dapat dengan mudah diakses oleh berbagai pengguna dan bersifat transparan. Ranah investasi juga tidak luput dari penggunaan teknologi, investasi dapat dilakukan dengan aplikasi sekuritas investasi yang memungkinkan setiap orang untuk berinvestasi secara online. Adapun pengertian investasi yaitu suatu keinginan tentang bagaimana cara menggunakan sebagian dana yang ada atau sumber daya yang dimiliki untuk memperoleh keuntungan ekonomik di masa depan (Fitriasuri & Simajuntak, 2022)

Dalam berinvestasi, perlu dilakukan analisis secara Fundamental maupun Teknikal. Hal ini memerlukan data informasi keuangan dan non keuangan perusahaan. Bentuk informasi keuangan yang diperlukan oleh para investor ialah Laporan keuangan. Raymond (2021) menegaskan bahwa, Laporan keuangan adalah sebuah dokumen yang digunakan untuk menggambarkan posisi keuangan dan kinerja perusahaan selama periode waktu tertentu. Dari pengertian diatas, dapat disimpulkan bahwa laporan keuangan merupakan sumber informasi tentang keadaan perusahaan. Dibutuhkannya transparansi dalam pengungkapan laporan keuangan.

Pada saat melakukan pencarian investor, perusahaan atau entitas perlu menyediakan laporan keuangan yang transparan serta tidak mengandung salah saji material yang mengakibatkan investor salah dalam mengambil keputusan. Untuk mengatasi hal tersebut diperlukannya rangkaian sistem pemeriksaan yang kita kenal dengan audit laporan keuangan. Hal ini dapat dijadikan pilihan yang tepat untuk mengetahui apakah laporan keuangan yang dilaporkan telah tersaji secara wajar sesuai ketentuan Standar Akuntansi Umum yang berlaku (SAK Umum).

Audit merupakan proses sistematis yang dilakukan untuk mengevaluasi dan memverifikasi informasi keuangan suatu entitas. Menurut Sukrisno Agoes (2017), Audit merupakan rangkaian pemeriksaan yang dilakukan secara kritis dan sistematis oleh pihak independen terhadap laporan keuangan yang telah disusun oleh manajemen sebuah entitas atau perusahaan beserta catatan pembukuan dan bukti pendukungnya, dengan tujuan memberikan pendapat atas kewajaran laporan keuangan. Tujuan audit secara umum ialah untuk meningkatkan derajat kesesuaian maupun kepercayaan dari laporan keuangan yang diaudit secara keseluruhan.

Dalam melaksanakan Audit diperlukan peran Akuntan Publik sebagai pihak independen yang akan melaksanakan pemeriksaan terhadap laporan Keuangan. Menurut PPPK Kemenkeu, Akuntan Publik merupakan seseorang yang telah memperoleh izin Menteri Keuangan untuk memberikan jasa sebagaimana diatur dalam Undang-Undang No. 5 Tahun 2011 tentang Akuntan Publik. Akuntan publik memiliki tugas untuk memberikan penilaian atas laporan keuangan yang bersifat independen dan tidak memihak sesuai dengan keinginan masyarakat. Sehingga diperlukan penilaian yang baik yang dapat mempengaruhi kualitas audit yang dihasilkan.

Beragam kasus penyuaipan auditor menimbulkan pertanyaan tentang bagaimana tingkat kepercayaan laporan audit independen yang dihasilkan oleh auditor sehingga timbul juga rasa ketidakpercayaan yang muncul ditengah masyarakat akibat banyaknya kasus misinterpretasi laporan keuangan yang dimana diakibatkan dari kualitas audit yang diberikan masih kurang. Sehingga opini yang diberikan oleh Akuntan Publik sebagai pihak independen menjadi bias.

Mengingat dunia bisnis yang semakin kompleks, kualitas audit menjadi sangat penting untuk memastikan transparansi dan akuntabilitas. Beragam faktor-faktor yang mempengaruhi kualitas audit yaitu, Kompetensi, Skeptisisime Profesional, Independensi Auditor, dan lain-lain. Namun kualitas audit tidak hanya dipengaruhi oleh kompetensi auditor, tetapi juga oleh berbagai faktor eksternal dan internal yang dapat mempengaruhi hasil akhir dari proses audit tersebut (Achyarsyah & Sabilah, 2024). Oleh karena itu, penelitian ini bertujuan untuk mengkaji pengaruh tekanan

anggaran waktu, pelatihan audit (PPL), dan pengalaman Auditor terhadap kualitas audit.

Tekanan anggaran waktu menjadi salah satu faktor yang sering dihadapi oleh para auditor eksternal dalam melaksanakan tugasnya. Dalam banyak kasus, auditor diberikan batas waktu yang ketat untuk menyelesaikan pekerjaan mereka (Satriani, *et al*, 2023). Tekanan ini dapat berasal dari manajemen perusahaan klien atau dari kebijakan internal firma audit itu sendiri. Penelitian ini menunjukkan hasil bahwa tekanan waktu dapat mengurangi perhatian auditor terhadap detail dan meningkatkan kemungkinan terjadinya kesalahan dalam laporan audit (Fauzi, 2024). Hal ini menimbulkan pertanyaan tentang bagaimana tekanan anggaran waktu dapat mempengaruhi kualitas hasil audit secara keseluruhan.

Penentuan kualitas audit tidak luput dari *Training Audit* yang diberikan di Kantor Akuntan Publik dan Pendidikan Profesional Berkelanjutan. Pelatihan audit juga memiliki peranan penting dalam mempengaruhi kualitas audit, Auditor yang mengikuti pelatihan profesi cenderung memiliki pemahaman yang mendalam tentang prosedur audit dan standar akuntansi yang berlaku untuk menerapkan teori dalam praktik nyata, sehingga auditor dapat meningkatkan tingkat analitis mereka. Pendidikan Profesional Berkelanjutan memberikan pengaruh positif bagi kualitas audit yang dihasilkan, IAPI atau Institut Akuntan Publik Indonesia mengharuskan seluruh akuntan publik untuk mengikuti PPL dengan bobot tahunan mencapai 16 SKP / tahun. Hal ini membuktikan bahwa Training audit memiliki pengaruh yang cukup baik dalam mempengaruhi kualitas audit.

Pengalaman audit berawal pada seberapa lama auditor melakukan Jenis klien pada masa sekarang sangat beragam yaitu manufaktur, jasa, dagang, perbankan dan lain sebagainya. Masing-masing dari jenis klien tersebut memiliki karakteristik yang berbeda mulai dari ukuran perusahaan klien, kompleksitas operasi, karakteristik bawaan perusahaan, dan industri tempat mereka beroperasi, hal ini dapat mempengaruhi auditor dalam melakukan penilaian risiko audit dan merencanakan prosedur audit (Aurelia. N.P., *et al.*, 2022). Dengan karakteristik dan jenis klien yang beragam menjadi sebuah tantangan tersendiri bagi para auditor untuk lebih memahami jenis bisnis klien agar dapat menghasilkan audit yang

berkualitas. Pembahasan diatas menyimpulkan bahwasanya pemahaman akan jenis-jenis klien dapat memberikan pengalaman yang cukup dalam melaksanakan perikatan audit lainnya. Pengalaman audit dapat memberikan pengaruh yang baik bagi auditor dalam memberikan audit yang berkualitas (*Quality Audit*).

Penelitian yang dilakukan oleh Kurniawan dan Pramesti (2022) membahas terkait pengaruh tekanan anggaran waktu atau *Time Budget Pressure* terhadap kualitas audit yang memberikan *output* atau hasil bahwa tekanan anggaran waktu memberikan pengaruh yang negatif terhadap kualitas audit. Begitu juga dengan penelitian yang dilakukan Santoso dan Achmad (2019), Terdapat pengaruh negatif tekanan anggaran waktu terhadap Kualitas Audit. Namun, hal ini dibantah dengan adanya penelitian yang dilakukan oleh Anggoro dan Septemberizal (2023) yang menyatakan dalam hasil penelitiannya berupa terdapat pengaruh yang positif antara tekanan anggaran waktu dengan kualitas audit. Dapat disimpulkan bahwa terdapat inkonsistensi dalam penelitian terkait tekanan anggaran waktu dengan kualitas audit.

Penelitian terkait pengaruh training audit terhadap kualitas audit telah banyak dibahas pada penelitian-penelitian terdahulu. Penelitian terdahulu yang dimaksud ialah penelitian yang dilakukan oleh Risman. R dan Fatima. E (2017), menunjukkan bahwasanya terdapat pengaruh positif antara Training Audit (PPL) terhadap kualitas audit. Penelitian lain yang dilakukan oleh Sari & Widyastuti (2022) juga memiliki kesamaan dalam hasil penelitian yaitu, terdapat pengaruh positif training audit terhadap kualitas audit. Sementara penelitian yang dilakukan oleh Liahmad Dkk. (2015), training audit tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap kualitas audit secara parsial. Dari kedua penelitian tersebut menghasilkan dua hasil yang bertolak belakang, dapat disimpulkan bahwa terdapat inkonsistensi hasil penelitian dengan variabel yang sama.

Pengujian pengaruh variabel Pengalaman Auditor terhadap kualitas audit telah dilakukan oleh banyak peneliti. Seperti penelitian yang dilakukan oleh Dewi & Sudana (2018), menunjukkan bahwa terdapat pengaruh positif pengalaman terhadap kualitas, hal ini berarti auditor yang memiliki pengalaman dapat menghasilkan kualitas audit yang baik, semakin berpengalaman seorang auditor

maka semakin baik pula kualitas audit yang dihasilkan. Namun terdapat penelitian yang bertolakbelakang dengan hasil penelitian yang dilakukan oleh Dewi & Sudana (2018), yaitu penelitian yang dilakukan oleh Adityasih & Leo (2010).

Dari penelitian terdahulu, terdapat hasil yang berbeda dalam menguji tekanan anggaran waktu, training audit (PPL), dan pengalaman auditor terhadap Kualitas Audit walaupun terdapat penelitian terdahulu yang telah meneliti ini. Maka dari itu penulis beranggapan bahwa masih relevan untuk melakukan penelitian kembali karena keberagaman *output* yang diperoleh dari penelitian terdahulu. Peneliti kemudian menambahkan satu variabel independen yaitu, Jenis Klien dan mengganti beberapa jurnal pendukung sebagai bahan referensi.

Berdasarkan latar belakang masalah diatas, maka penelitian ini diberi judul **“Pengaruh Tekanan Anggaran Waktu, Training Audit (PPL), dan Jenis Klien terhadap Kualitas Audit”**

2. Identifikasi Masalah

Dalam praktik audit, auditor seringkali dihadapkan pada batasan waktu yang ketat untuk menyelesaikan tugas mereka. Tekanan waktu ini dapat memengaruhi kualitas dari audit yang dilakukan, karena auditor mungkin merasa terpaksa untuk mempercepat proses audit, yang berpotensi mengabaikan langkah-langkah penting dalam analisis dan verifikasi data. Dalam Penelitian Kurniawan dan Pramesti (2022), Santoso dan Achmad (2019), Malem Ukur Simangunsong (2020) berpendapat bahwa tekanan anggaran waktu berpengaruh signifikan negatif terhadap kualitas audit, sedangkan penelitian yang dilakukan Anggoro dan Septemberizal (2023) yang menyatakan dalam hasil penelitiannya berupa terdapat pengaruh yang positif antara tekanan anggaran waktu dengan kualitas audit. Begitu juga dengan, penelitian yang dilakukan oleh Hikmah, D.F. et al (2023) yang menyatakan hal demikian.

Pelatihan audit seperti Pendidikan Profesional Berkelanjutan (PPL) sangat penting bagi auditor baru untuk memahami dan menerapkan standar audit secara efektif. Namun, ada pertanyaan tentang seberapa besar pengaruh pelatihan ini terhadap kemampuan auditor dalam menghasilkan laporan audit yang berkualitas tinggi. Dalam Penelitian yang dilakukan oleh Risman. R dan Fatima. E (2017), dan

Sari & Widyastuti (2022) memiliki hasil yang sama yaitu Training Audit Berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas audit. Hal ini bertolak belakang dengan Penelitian yang dilakukan oleh Liahmad Dkk. (2015), hasilnya adalah training audit tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap kualitas audit secara parsial.

Pengalaman auditor menjadi faktor yang penting dalam pelaksanaan audit. Berbekal pengalaman yang didapatkan auditor dapat dengan mudah merancang prosedur audit pada klien dengan jenis industri yang sama. Jika auditor dapat memegang banyak jenis klien, maka auditor dapat lebih mudah menentukan prosedur audit yang dilakukan dan dapat lebih efisien dalam menyelesaikan audit yang dilakukan. Hal ini dijelaskan dalam penelitian yang dilakukan oleh Sari & Rasmini (2023), Sari menegaskan bahwa pengalaman auditor memiliki pengaruh positif signifikan terhadap kualitas audit yang dihasilkan. Terdapat penelitian sejenis yang mengungkapkan hal yang sama seperti, penelitian yang dilakukan oleh Putri D.A. (2020), Dewi & Sudana (2018). Akan tetapi terdapat penelitian yang mengungkapkan hal yang sebaliknya, yaitu pada penelitian yang dilakukan oleh Adityasih, T. & Leo, L. (2010) yang mengungkapkan bahwa pengalaman tidak memiliki pengaruh signifikan.

Dari penjabaran di atas dapat disimpulkan bahwa terdapat hasil yang tidak konsisten yang diperoleh dari penelitian sebelumnya. Dikarenakan masih terdapat inkonsistensi hasil penelitian, maka penulis melakukan penelitian kembali dengan data sampel terbaru.

3. Batasan Masalah

Dikarenakan adanya keterbatasan waktu dalam penelitian ini, maka penulis menetapkan beberapa batasan masalah yang akan diteliti. Batasan yang telah ditentukan oleh penulis meliputi : Variabel Penelitian dan Batasan pada sampel. Penelitian ini berfokus pada tiga variabel Independen dan satu variabel dependen. Variabel Dependen yang digunakan dalam penelitian ini adalah Kualitas Audit. Dan variabel independen yang dipilih adalah Tekanan Anggaran Waktu / *Time Budget Pressure*, Training Audit (PPL), dan Pengalaman Auditor. Penelitian

juga terbatas pada referensi dikarenakan kurangnya penelitian atas variabel-variabel independen yang dipilih oleh penulis.

Penelitian ini menggunakan sampel dari kuesioner terhadap auditor eksternal yang bekerja di KAP yang berafiliasi dengan Kantor Akuntan Publik (KAP) luar negeri atau asing. Penelitian menitikberatkan pada Kantor Akuntan Publik yang memiliki afiliasi asing pada DKI Jakarta. Hal ini dilakukan untuk mengatasi keterbatasan waktu yang dimiliki oleh pemilik.

4. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang diatas yang telah dijelaskan sebelumnya maka dapat dirumuskan rumusan masalah. Adapun rumusan masalah yang dirumuskan pada penelitian ini adalah:

- a. Apakah *Tekanan Anggaran Waktu* berpengaruh terhadap *Kualitas Audit*?
- b. Apakah *Training Audit (PPL)* berpengaruh terhadap *Kualitas Audit*?
- c. Apakah *Pengalaman Auditor* berpengaruh terhadap *Kualitas Audit*?

B. Tujuan dan Manfaat Penelitian

1. Tujuan Penelitian

Berdasarkan masalah yang telah dirumuskan dalam rumusan masalah, maka penelitian ini dilakukan dengan tujuan sebagai berikut :

- 1) Untuk melakukan pengujian secara empiris bagaimana tekanan anggaran waktu atau *Time Budget Pressure* dapat mempengaruhi Kualitas Audit yang dihasilkan.
- 2) Untuk melakukan pengujian secara empiris bagaimana training audit atau Pendidikan Profesi Berkelanjutan (PPL) dapat mempengaruhi Kualitas Audit.
- 3) Untuk melakukan pengujian secara empiris bagaimana Pengalaman Auditor dalam melaksanakan prosedur audit dapat memberikan pengaruh terhadap Kualitas Audit.
- 4) Untuk memberikan rekomendasi praktis bagi auditor dan organisasi akuntansi tentang bagaimana meningkatkan kualitas audit melalui

manajemen tekanan anggaran waktu, pelatihan yang efektif, dan pemahaman tentang karakteristik klien serta pengalaman untuk melaksanakan audit pada industri sejenis

2. Manfaat Penelitian

Manfaat yang dapat diperoleh dari penelitian ini terbagi menjadi 3 bagian yaitu dijabarkan sebagai berikut:

a. Bagi Penulis

Dalam penyusunan penelitian ini, penulis mendapatkan manfaat berupa memperdalam ilmu maupun pemahaman pada bidang ekonomi, audit, statistik, dan penggunaan Bahasa Indonesia yang baik dan benar selama penyusunan penelitian ini yang juga menambahkan pengalaman bagi penulis sebagai peneliti muda.

b. Bagi Pembaca

1. Bagi Partner atau Pimpinan Kantor Akuntan Publik

Hasil penelitian ini diharapkan dapat bermanfaat sebagai bahan masukan bagi para pimpinan Kantor Akuntan Publik dalam mengetahui faktor-faktor yang dapat mempengaruhi kualitas audit sehingga dapat menerapkan hasil penelitian ini guna memberikan audit yang berkualitas.

2. Bagi Auditor

Hasil penelitian juga diharapkan menjadi bahan motivasi dalam meningkatkan kualitas audit yang dihasilkan oleh auditor dengan melihat faktor-faktor yang telah dibahas dalam penelitian ini

c. Bagi Peneliti

Hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi bahan referensi atau masukan terbaru pada penelitian selanjutnya. Sehingga penelitian di masa depan mampu menjabarkan secara terperinci terhadap topik yang berkaitan dengan Tekanan Anggaran Waktu, Training Audit (PPL), Pengalaman Auditor dan Kualitas Audit.

DAFTAR PUSTAKA

- Achyarsyah, P., & Sabilah, N. S. (2024). The Complexity of the Audit, Time Budget Pressure, Job Stress, and Dysfunctional Audit Behavior. *Review of Integrative Business and Economics Research*, 13(3), 201–216.
- Agoes, Sukrisno, (2018). Auditing Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik. Edisi ke 4. Buku 1. Jakarta: Salemba Empat.
- Arens, A. R. (2015). Auditing dan Jasa Assurance Pendekatan Terintegrasi. Edisi Kedua. Jakarta: Salemba Empat.
- Arisinta, O. (2013). Pengaruh Kompetensi Independensi, *Time Budget Pressure*, Dan Audit *Fee* Terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik di Surabaya. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis*. 3.
- Asriningpuri, G. P. & Gruben, F. (2021). The Effect of Time Budget Pressure and Dysfunctional Auditor Behavior on Audit Quality : A Case Study in An Audit Firm In Indonesia. *Diponegoro Journal of Accounting*, 10(4), 1-12.
- DeAngelo, L.E. (1981). *Auditor Independence, "Low Balling", and Disclosure Regulation*. *Journal of Accounting and Economics*. August. pp. 113—127.
- Dewi, N. M. W. I. & Sudana, I. P. (2018). Pengaruh Pengalaman, Due Professional Care dan Akuntabilitas Auditor Pada Kualitas Audit, E- Jurnal Akuntansi Universitas Udayana, 22(1), 438-463. DOI: <https://doi.org/10.24843/EJA.2018.v22.i01.p17>
- Edisi 10. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Elizabeth, V. & Laksito, H. (2017). Pengaruh *Time Budget Pressure* Terhadap Kualitas Audit dan Budaya Etis sebagai Variabel Mediator. *Diponegoro Journal of Accounting*, 6(3), 1-10.
- Fauzi et al. (2022). PENGARUH MOTIVASI KERJA DALAM MEMBANGUN KINERJA AGEN ASURANSI DI KANTOR PEMASARAN MANDIRI

(KPM) PRESTASI AGENCY PT. PRUDENTIAL LIFE ASSURANCE
MEDAN, 20(1), 105–123.

- Ghozali, I. (2021). Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 26
- Hair, J. F. et. al. 2019. Partial Least Squares Structural Equation Modeling Based Discrete Choice Modeling: An Illustration In Modeling Retailer Choice. *Business Research*. 12(1) : 115-142
- Jamarang, S. et al. (2022). Effect of Time Budget Pressure and Audit Complexity on Audit Quality with Management Intervention as Moderating Variable. *Journal of Positive School Psychology*, 6(4).
- Jati, I. K. & Suprasto, H. B. (2020). Time Budget Pressure on Audit Quality with Audit Structure, Independence, and Audit Supervision as Moderating Variable. *International Research Journal of Management, IT & Social Sciences*, 7(6), 21-32.
- Kholifahtul, I. & Sari, R. P. (2021). Pengaruh Tekanan Anggaran Waktu terhadap Kualitas Audit Dimediasi Kemahiran Profesional. *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Humanika*, 11(3). 601-612.
- Lubis, A. (2023). Pengaruh Pendidikan, Pelatihan, Dan Pengalaman Auditor Terhadap Kualitas Audit Dengan Kompetensi Sebagai Variabel Intervening (Studi Kasus pada Kantor Akuntan Publik di Kota Medan).
- Maarif, R. et al. (2017). Pengaruh Kompetensi Teknis, Pendidikan dan Pelatihan Berkelanjutan, Komitmen Organisasi, dan Pengalaman Kerja Terhadap Kualitas Hasil Pemeriksaan Pada Aparat Pengawas Internal Pemerintahan Inspektorat Kabupaten Aceh Barat. *Jurnal Magister Akuntansi*, 6(2), 75-85.
- Nailufaroh, L., Suprihatin, N. S., & Mahardini, N. Y. (2022). The Impact of Leverage, Managerial Nailufaroh, L., Suprihatin, N. S., & Mahardini, N. Y. (2022). The Impact of Leverage, Ownership, and Capital Intensity on Tax Avoidance. *Jurnal Keuangan Dan Perbankan (KEBAN)*, 1(2), 35–46. <https://doi.org/10.30656/jkk.v1i2.4490>

- Padmawati, N. P. I. R. & Dwirandra, A. A. N. B. (2022). Time Budget Pressure dan Audit Quality dengan Komitmen Profesional dan Supervisi Audit sebagai Variabel Moderasi. *E- Jurnal Akuntansi Udayana*, 32(2), 469-483.
- Putri, D. A. (2020). Pengaruh Pengalaman Auditor dan *Time Budget Pressure* Terhadap Kualitas Audit dengan Etika Auditor sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Magister Akuntansi Trisakti*, 7(1), 85-100. Doi: <http://dx.doi.org/10.25105/jmat.v7i1.6492>.
- Rahadi, D. R. (2023). Pengantar Partial Least Squares Structural Equation Modeling (PLS-SEM). Jawa Barat: Lentera Ilmu Madani.
- Rais. I. (2017). Pengaruh Pendidikan, Pengalaman, dan Pelatihan Auditor Terhadap Kualitas Audit. <http://eprints.kwikkiangie.ac.id/1772/10/32130516%20-%20Resume.pdf>.
- Rizal, N. & Liyundira, F. S. (2016). Pengaruh Tekana Anggaran Waktu dan Independensi Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Penelitian Ilmu Ekonomi WIGA*, 6(1), 45-52.
- Santoso, Y. N. P. & Achmad, T. (2019). Pengaruh *Audit Tenure*, Tekanan Waktu, Tekanan Klien, Dan Kompleksitas Tugas Terhadap Kualitas Audit pada KAP Semarang. *Diponegoro Journal of Accounting*, 8(4), 1-10
- Sari, G. P. & Rasmini, N. K. (2023). Pengaruh Pengalaman Auditor dan *Audit Capacity Stress* Pada Kualitas Audit Dengan Kompetensi Sebagai Variabel Mediasi. *E-Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Universitas Udayana*, 12(4), 593-604.
- Sarstedt, M. et al. (2017). Partial Least Squares Structural Equation Modeling. DOI: 10.1007/978-3-319-05542-8_15-1
- Savitri, P. D. I. & Dwirandra, A. A. N. B. (2018). Time Budget Pressure Sebagai Pemoderasi Pengaruh Due Professional Care dan Pengalaman Audit Pada Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 22(2), 1112-1140. DOI: <https://doi.org/10.24843/EJA.2018.v22.i02.p11>.

- Simangunsong, M. U. (2020). Pengaruh *Time Budget Pressure*, Independensi, Dan Kompetensi Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi & Perpajakan* Jayakarta, 1(2).
- Smartdyanda, I. (2018). Pengaruh Latar Belakang Pendidikan, Pengalaman Kerja, Motivasi, dan Pelatihan Kerja Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik RSM Indonesia). *Jurnal Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Brawijaya*.
- Sugiyono, 2020. *Metode Penelitian Kualitatif*. Bandung: Alfabeta.
- Suhariadi, D. & Arif, A. (2022). Pengaruh Etika Auditor, Pengalaman Auditor, Dan Motivasi Auditor Terhadap Kualitas Audit dengan *Fee Audit* Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 2(2), 417-430. <http://dx.doi.org/10.25105/jet.v2i2.14223>.
- Susmiyanti & Rahmawati, D. (2016). Pengaruh *Fee Audit*, *Time Budget Pressure*, Kompleksitas Tugas Terhadap Kualitas Audit Dengan Pengalaman Auditor Sebagai Variabel Moderating (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Di Yogyakarta). *Jurnal Profita Edisi 7 Tahun 2016*.
- Trilaksono et al. (2021). Pengaruh Islamic Corporate Governance dan Islamic Social Reporting terhadap Kinerja Keuangan Bank Syariah di Indonesia. *Bukhori: Kajian Ekonomi Dan Keuangan Islam*, 1(1), 11–20. <https://doi.org/10.35912/bukhori.v1i1.118>
- Widya. (2018). Faktor Yang Mempengaruhi Kinerja Karyawan PT. Esa Di Jakarta Barat. *Jurnal Muara Ilmu Sosial, Humaniora, dan Seni*, 2(2), 544-550.
- Anggoro, D. T. & Septemberizal. (2023). Pengaruh Independensi, Tekanan Anggaran Waktu, Kompetensi, Risiko Audit terhadap Kualitas Audit dengan etika sebagai pemoderasi. *Konferensi Ilmiah Akuntansi*. 10.