



**PENGARUH *TIME BUDGET PRESSURE*, KOMPETENSI AUDITOR DAN
INDEPENDENSI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT**

(Studi Kasus Pada KAP Kota Malang)

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**

Oleh

UHELA MAWADATI

NPM. 21801082229

Pembimbing 1 :Nur Diana, SE., M.Si

Pembimbing II :Arista Fauzi Kartika Sari, S.Pd, MSA



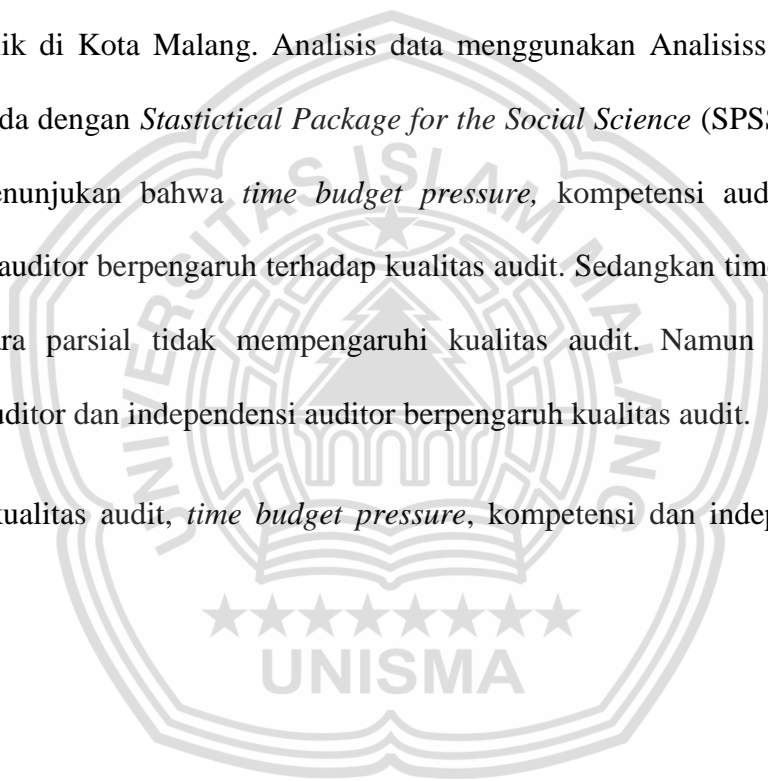
**UNIVERSITAS ISLAM MALANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
MALANG**

2022

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *time budget pressure*, kompetensi auditor dan independensi auditor terhadap kualitas audit. Populasi dalam penelitian ini adalah auditor yang bekerja pada Kantor Akuntan Publik di Kota Malang. Sebanyak 60 responden berhasil dikumpulkan dengan menggunakan teknik *purposive sampling*. Data yang digunakan adalah data primer berupa kuesioner yang disebarakan kepada auditor masing-masing Kantor Akuntan Publik di Kota Malang. Analisis data menggunakan Analisis Regresi Linier Berganda dengan *Statistical Package for the Social Science (SPSS)*. Hasil pengujian menunjukkan bahwa *time budget pressure*, kompetensi auditor dan independensi auditor berpengaruh terhadap kualitas audit. Sedangkan *time budget pressure* secara parsial tidak mempengaruhi kualitas audit. Namun variabel kompetensi auditor dan independensi auditor berpengaruh kualitas audit.

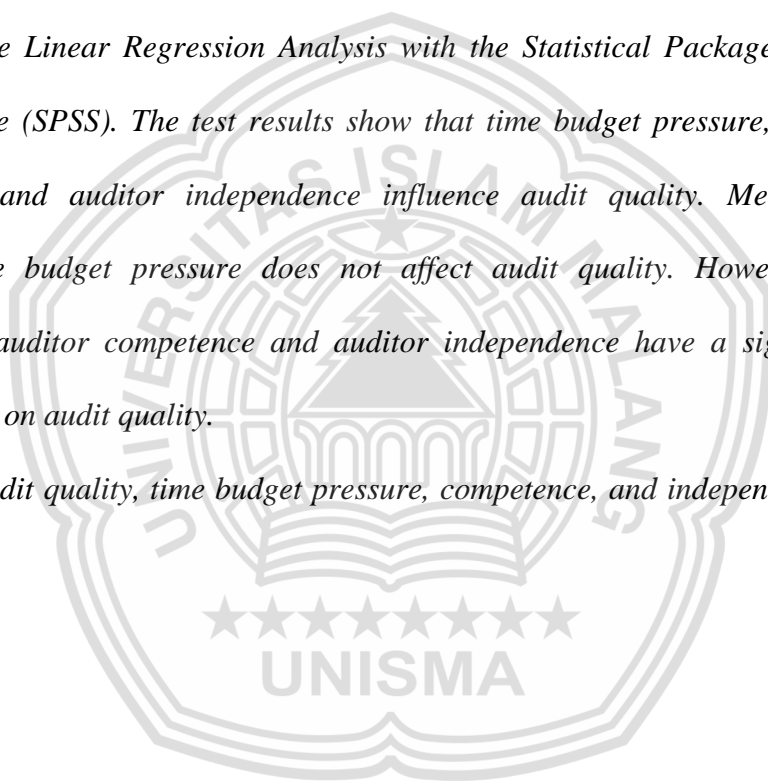
Kata kunci: kualitas audit, *time budget pressure*, kompetensi dan independensi auditor



ABSTRACT

This study examines the effect of time budget pressure, competence, and auditors' independence on audit quality. The population in this study are auditors who work at the Public Accounting Firm in Malang City. A total of 60 respondents were successfully collected using the purposive sampling technique. The data used are primary in the form of questionnaires distributed to the auditors of each Public Accounting Firm in Malang. Data analysis was used using Multiple Linear Regression Analysis with the Statistical Package for the Social Science (SPSS). The test results show that time budget pressure, auditor competence, and auditor independence influence audit quality. Meanwhile, partially time budget pressure does not affect audit quality. However, the variables of auditor competence and auditor independence have a significant positive effect on audit quality.

Keywords: audit quality, time budget pressure, competence, and independence of auditors



BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Kantor Akuntan Publik (KAP) merupakan sebuah lembaga atau instansi yang diperuntukan para akuntan publik atau auditor yang sudah memperoleh izin dari menteri keuangan dalam memberikan jasanya. Dimana, Kantor Akuntan Publik menyediakan jasa yang berhubungan dengan laporan keuangan seperti review atas laporan keuangan, pemeriksaan atas laporan informasi keuangan proforma, perpajakan, kompilasi, konsultasi dan lain sebagainya. Kantor Akuntan Publik memegang peran penting bagi *stakeholder*. Karena bisa dilihat dari fungsi KAP yaitu sebagai sumber informasi bagi *stakeholder* dalam pengambilan keputusan.

Auditor merupakan pihak ketiga yang menjadi perantara untuk menyelaraskan informasi manajemen perusahaan atau *stakeholder*. Tugas akuntan publik yaitu memberikan opini atas kewajaran suatu laporan keuangan yang disajikan bebas dari kesalahan uji. Guna menghindari kesalahan uji, seorang auditor harus berpedoman pada standar audit yang telah ditetapkan oleh Ikatan Akuntan Publik Indonesia (IAPI), yakni standar umum, standar pekerjaan lapangan dan standar pelaporan.

Selain standar audit, seorang auditor juga harus mematuhi kode etik profesi dalam menjalankan tugasnya, yaitu integritas, kompetensi, profesional dan kecermatan, kerahasiaan serta perilaku profesional. Etika profesi auditor sangat diperlukan karena seorang auditor adalah orang yang

diberi kepercayaan yang besar dari pemakai laporan keuangan ataupun pemakai jasa akuntan publik itu sendiri. Kepercayaan yang besar inilah mengharuskan seorang akuntan atau auditor untuk memperhatikan kualitas audit dari laporan keuangan yang dihasilkan (Tjun, *et al*, 2012).

Menurut Simanjuntak (2008), kualitas audit adalah pemeriksaan yang sistematis dan independensi untuk menentukan aktivitas, mutu dan hasilnya sesuai dengan yang telah direncanakan dan apakah pengaturan tersebut diimplementasikan secara efektif dan sesuai dengan tujuan. Sedangkan menurut Akmal (2006), kualitas audit adalah suatu hasil yang telah dicapai oleh subjek/objek untuk memperoleh tingkat kepuasan, sehingga menimbulkan hasrat subjek/objek untuk menilai suatu kegiatan tersebut.

Publik semakin mempertanyakan kredibilitas laporan keuangan yang diaudit oleh akuntan publik akibat banyak skandal yang bermunculan yang melibatkan akuntan publik. Seperti halnya kasus yang menimpa akuntan publik Kasner Sirumapea dilansir dalam www.jurnal.id yang diindikasikan melakukan kesalahan dalam mengaudit atau laporan kinerja keuangan PT Garuda Indonesia (Persero) Tbk. Karena terbukti melakukan pelanggaran terhadap Standar Profesi Akuntan Publik (SPAP) atas laporan kinerja keuangan PT Garuda Indonesia (Persero) Tbk tahun 2018. Dengan adanya kasus tersebut Otoritas Jasa Keuangan (OJK) membekukan Surat Tanda Terdaftar (STTD) selama 1 tahun kepada KAP Kasner Simarupea.

Menurut Simanjuntak (2008) kualitas audit merupakan gabungan probabilitas seorang auditor untuk dapat menentukan dan melaporkan penyelewengan yang terjadi dalam sistem akuntansi klien. Menurut De

Engelo mendefinisikan kualitas audit merupakan tingkat kemungkinan dimana seorang auditor menemukan serta melaporkan mengenai adanya suatu pelanggaran yang dilakukan klien dalam sistem akuntansi yang dibuat kliennya, kualitas audit yang baik dalam pelaksanaan tugasnya setiap auditor dituntut untuk selalu berpedoman kepada standar auditing. Selain itu, kualitas audit juga ditentukan oleh faktor-faktor yang ada dalam diri internal, antara lain *time budget pressure*, kompetensi, dan independensi auditor (Pratiwi, *et al.*, 2020).

Menurut Sososutikno, tekanan anggaran waktu adalah keadaan yang menunjukkan auditor dituntut untuk melakukan efisiensi terhadap anggaran waktu yang telah disusun atau terdapat pembatasan waktu anggaran yang sangat ketat dan kaku (Saadah, 2016). Disisi lain, Arens, *et al* (2005) menyatakan bahwa *time budget pressure* adalah keadaan dimana akuntan publik mendapat tekanan waktu untuk menyelesaikan tugasnya dengan waktu yang telah ditetapkan (Sumiarta, *et al*, 2021).

Selain *time budget pressure*, kompetensi juga menjadi salah satu faktor yang dapat mempengaruhi kualitas audit. Menurut *American Accounting Association (AAA) Financial Accounting Commite* (2000) kualitas audit ditentukan oleh 2 (dua) hal yaitu kompetensi dan independensi. Kompetensi yang dimaksud adalah keterampilan seorang tenaga ahli. Kemudian independensi adalah suatu keadaan atau posisi dimana kita tidak terikat dengan pihak manapun .

Menurut Atiqah (2016) kompetensi adalah orang yang memiliki kemampuan dalam melakukan dan bisa menyelesaikan dengan

bagus. Auditor yang memiliki pengetahuan sementara terkait dengan keahlian, pengetahuan, dan pengalaman auditor yang kompeten yaitu pengetahuan, keterampilan dan pengalaman yang cukup dapat menyelesaikan audit sepenuhnya. Auditor pendidikan tinggi memiliki banyak pengetahuan tentang bidang yang mereka geluti, tetapi mereka dapat memecahkan berbagai masalah yang sedang dikerjakan lebih dalam (Jailani, 2019).

Seorang auditor juga harus memiliki sikap independensi. Artinya, akuntan publik tidak terikat dengan organisasi lain, tidak dikendalikan maupun bergantung pada pihak lain. Menurut Putri (2020) Independensi yang tinggi akan mempengaruhi hasil kinerja seorang auditor, seorang auditor yang independen tidak akan terpengaruh oleh instansi pihak luar ketika melakukan pekerjaannya. Hal tersebut dapat mempengaruhi kualitas audit yang dihasilkan bahwa semakin tinggi pula.

Di dalam penelitian Elizabeth dan Laksito (2017) dengan judul penelitian Pengaruh *Time Budget Pressure* Terhadap Kualitas Audit Dan Budaya Etis Sebagai Variabel Moderating, dan hasil penelitian dapat disimpulkan bahwa *time budget pressure* berpengaruh negatif terhadap kualitas audit, hal ini menunjukkan bahwa yang mendapatkan tekanan anggaran waktu yang besar akan memiliki kualitas audit yang rendah dengan melakukan pengurangan kualitas audit yang berupa penghentian secara *premature* dan *underreporting*. Penelitian lain yang dilakukan oleh Safiranadarus dan Fidiana (2021) dengan judul penelitian “Pengaruh *Due Profesional Care*, Independensi Dan *Time Budget Pressure* Terhadap

Kualitas Audit”. Penelitian ini dilakukan di kantor akuntan publik di Kota Surabaya dengan hasil penelitian semua variabel X berpengaruh positif terhadap kualitas audit yang dihasilkan.

Penelitian yang dilakukan oleh Afif (2020) dengan judul penelitian Pengaruh Independensi, Kompetensi Dan Pengalaman Kerja Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada KAP di Kota Malang), hasil penelitian menunjukkan bahwa kompetensi, pengalaman kerja dan independensi berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Khurun In (2019) juga melakukan penelitian dengan judul Pengaruh Kompetensi dan Independensi Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Pemoderasi, dengan hasil penelitian menunjukkan bahwa kompetensi dan independensi berpengaruh positif, sedangkan kompetensi berpengaruh negatif terhadap kualitas audit dengan etika auditor sebagai variabel moderasi.

Dari kasus dan hasil penelitian diatas, terdapat perbedaan hasil penelitian di antara peneliti dengan beberapa variabel yang sama, sehingga peneliti tertarik untuk melakukan penelitian yang berjudul **“Pengaruh *Time Budget Pressure*, Kompetensi Auditor dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada KAP Kota Malang”**.

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang masalah, maka rumusan masalah dalam penelitian ini adalah:

1. Bagaimana pengaruh variabel *time budget pressure*, kompetensi, independensi auditor terhadap kualitas audit?
2. Bagaimana pengaruh *time budget pressure* terhadap kualitas audit?
3. Bagaimana pengaruh kompetensi auditor terhadap kualitas audit?
4. Bagaimana pengaruh independensi auditor terhadap kualitas audit?

1.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian

1.3.1 Tujuan Penelitian

Adapun tujuan penelitian ini diantaranya:

1. Untuk mengetahui pengaruh *time budget pressure*, kompetensi auditor, independensi auditor terhadap kualitas audit.
2. Untuk mengetahui pengaruh *time budget pressure* terhadap kualitas audit pada KAP Kota Malang.
3. Untuk mengetahui pengaruh kompetensi auditor terhadap kualitas audit pada KAP Kota Malang.
4. Untuk mengetahui pengaruh independensi auditor terhadap kualitas audit pada KAP Kota Malang.

1.3.2 Manfaat Penelitian

Dalam penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat bagi pihak yang terkait. Adapun manfaat dari penelitian ini adalah:

1. Manfaat Teoritis
 - a. Bagi Akademis

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan atau menambah wawasan mengenai faktor-faktor yang dapat mempengaruhi kualitas audit.

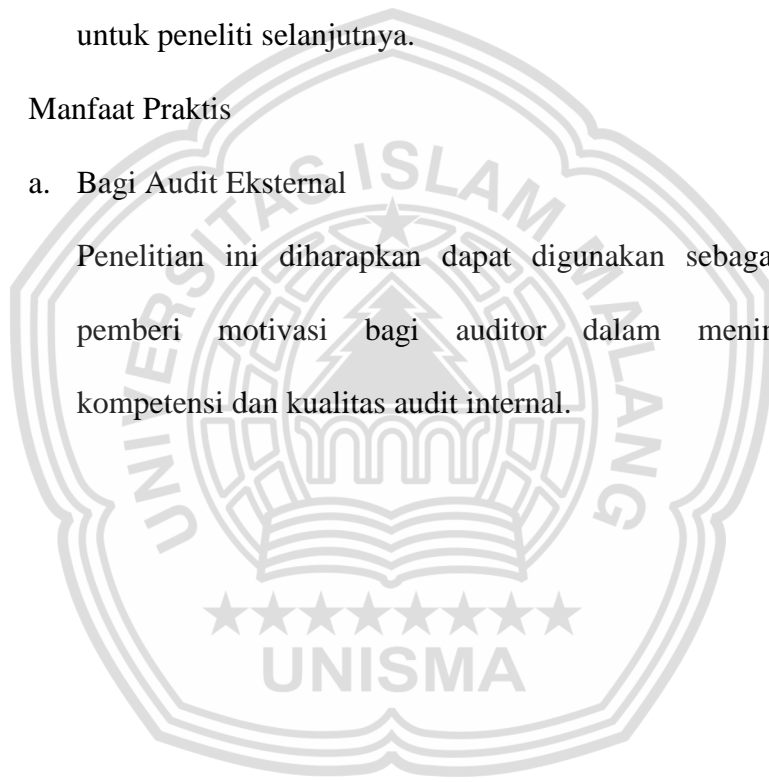
b. Bagi Peneliti Selanjutnya

Dengan adanya hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan sumbangsih pemikiran terkait kualitas audit, memperluas wawasan, serta menjadi salah satu referensi untuk peneliti selanjutnya.

2. Manfaat Praktis

a. Bagi Audit Eksternal

Penelitian ini diharapkan dapat digunakan sebagai bahan pemberi motivasi bagi auditor dalam meningkatkan kompetensi dan kualitas audit internal.



BAB 5

SIMPULAN DAN SARAN

5.1 Simpulan

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh variabel independen yakni pengaruh *time budget pressure*, pengaruh kompetensi auditor dan pengaruh independensi auditor terhadap variabel dependen kualitas audit pada Kantor Akuntan Publik (KAP) di Kota Malang. Dari hasil pengujian dengan menggunakan model regresi linear berganda, dapat disimpulkan sebagai berikut:

1. Hasil penelitian ini secara simultan membuktikan bahwa variabel *Time Budget Pressure*, Kompetensi Auditor, Independensi Auditor berpengaruh secara simultan dan signifikan terhadap kualitas audit pada KAP Kota Malang.
2. Hasil penelitian ini secara parsial membuktikan bahwa *time budget pressure* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.
3. Hasil penelitian ini secara parsial membuktikan bahwa Kompetensi Auditor berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit.
4. Hasil penelitian ini secara parsial membuktikan bahwa Independensi Auditor berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit.

5.2 Keterbatasan

1. Penelitian ini hanya terbatas pada sampel auditor yang bekerja di 6 kantor akuntan publik yang ada di Kota Malang, penelitian ini dilakukan dalam masa pandemi yang mengakibatkan kuesioner yang terkumpul ke peneliti tidak tepat jadwal dikarenakan banyak kantor akuntan publik yang menjadi sampel penelitian sedang bekerja di rumah.

5.3 Saran

1. Bagi peneliti selanjutnya agar dapat memperluas ruang lingkup penelitian dengan menambah sampel penelitian dan menambah variabel dalam penelitian. Tidak hanya terbatas pada auditor pada KAP Kota Malang saja, tetapi sampel auditor pada KAP se-Jawa Timur.
2. Penelitian ini dapat dijadikan sebagai bahan evaluasi bagi auditor untuk meningkatkan kompetensi dan tetap menjaga sikap independensi auditornya dalam menjalankan tugas audit. Diharapkan auditor juga dapat meningkatkan kualitas auditnya untuk membuat masyarakat agar tidak ragu dalam menggunakan jasa yang diberikan oleh KAP.
3. Penelitian ini hanya menggunakan tiga variabel independen yakni *time budget pressure*, kompetensi auditor dan independensi auditor akankah lebih baik jika menambahkan variabel-variabel lain yang dapat menjelaskan faktor yang mempengaruhi kualitas audit secara maksimal.

DAFTAR PUSTAKA

- Ariningsih dan Mertha (2017). Pengaruh Independensi, Tekanan Anggaran Waktu, Risiko Audit, Dan Gender Pada Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi*, 18(2), 1545–1574.
- BPKP. (2010). *Peraturan Kepala Badan Pengawasan Keuangan Dan Pembangunan Nomor: PER-211/K/JF/2010*.
- Dahlan, A. (2013). Analisis Faktor–Faktor yang Mempengaruhi Independensi Auditor dan Kualitas Audit. *Tesis, Universitas Hasanuddin*, 13–23, 1–120. <http://repository.uinjkt.ac.id/dspace/handle/123456789/35512>
- Elder, R. J., M. S. Beasley., A. A. Arens., A. A. Jusuf. 2011. *Jasa Audit dan Assurance: Pendekatan Terpadu (Adaptasi Indonesia)*. Buku 1. Jakarta: Salemba Empat.
- Elizabeth dan Laksito. (2017). Pengaruh Time Budget Pressure Terhadap Kualitas Audit Dan Budaya Etis Sebagai Variabel. *Dipenogoro Journal of Accounting*. Volume 6, Nomor 03, Tahun 2017. ISSN (online) 2337-3806.
- Faiz Afif. (2016). Pengaruh Independensi, Kompetensi Dan Pengalaman Kerja Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Kap Di Kota Malang). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa FEB*, 9(2), 1689–1699.
- Fonda, Ausella Joan. (2014). Pengaruh Tekanan Anggaran Waktu, Tipe Kepribadian Auditor, Independensi Dan Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Dipenogoro Journal Of Accounting*. Volume 03, Tahun 2014. ISSN (Online): 2337-3806.
- Ghozali, I. (2013). *Aplikasi Analisis Mulvariate dengan program IBM SPSS*. Edisi ke 7. Semarang: Universitas Diponegoro.
- Indah Azhari, S. R., Junaid, A., & Tjan, J. S. (2020). Pengaruh Kompetensi, Independensi, Dan Profesionalisme Auditor Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi. *Invoice : Jurnal Ilmu Akuntansi*, 2(2), 139–184. <https://doi.org/10.26618/inv.v2i2.4116>
- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2018). *IAPI Nomor 4 Tahun 2018 tentang Panduan Indikator Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik* (pp. 1–14).
- Jailani, Abdul Kaadir. Nur Diana dan Affifudin (2019). Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan Skeptisisme Profesional Auditor terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada KAP di Kota Malang). *E-Jra Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Islam Malang*, 08(08), 1–12.
- Khurun In Dan Padjir. (2019). Pengaruh Kompetensi Dan Independensi Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Pemoderasi. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*. e-ISSN: 2460-0585.
- Nirmala, R. A., & Cahyonowati, N. (2013). Pengaruh Indipendensi, Pengalaman,

Due Profesional Care, Akuntabilitas, Kompleksitas Audit dan Time Budget Pressure terhadap Kualitas Audit. *Audit Journal of Accounting*, 02, 08.

- M.Sesaria. (2020). Bab ii kajian pustaka bab ii kajian pustaka 2.1. *Bab Ii Kajian Pustaka 2.1, 2004*, 6–25.
- Pratiwi, A. A. C., Suryandari, N. N. A., & Susandya, A. P. G. B. A. (2020). Pengaruh Profesionalisme, Independensi dan Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik di Provinsi Bali. *Composites Part A: Applied Science and Manufacturing*, 2(1), 1–11. <http://dx.doi.org/10.1016/j.ndteint.2014.07.001><https://doi.org/10.1016/j.ndteint.2017.12.003><http://dx.doi.org/10.1016/j.matdes.2017.02.024>
- Ratha, I. D., & Ramantha, I. (2015) Pengaruh Due Professional Care, Akuntabilitas, Kompleksitas Audit, dan Time Budget Pressure. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 4.
- Saadah, K. (2016). Kualitas Audit: Studi Pengaruh Time Budget Pressure dan Independensi Auditor pada Kantor Akuntan Publik di Kota Bandung. *Jurnal Akuntansi Keuangan Dan Bisnis*, 9(November), 38–47.
- Siahaan, S. B., & Simanjuntak, A. (2019). Pengaruh Kompetensi, Independensi, Integritas dan Profesionalisme Auditor terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus Pada Kantor Akuntan Publik Di Kota Medan). *Jurnal Manajemen*, 5(1), 81–92.
- Safirnadarus, N & Fidiana. (2021). Pengaruh Due Profesional Care, Independensi, Dan Time Budget Pressure Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, e-ISSN: 2460-0585
- Sugiyono, D. (1999). *Metode Penelitian Bisnis* (Nuryanto April (ed.); Pertama). CV. ALFABET.
- Sumiarta, K., & Erlinawati, Ni Wayan Hutnoleonita, P. (2021). Pengaruh Independensi, Time Budget Pressure, Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik Di Denpasar Bali, Dengan Etika Auditor Sebagai Moderasi. *Hita Akuntansi Dan Keuangan Universitas Hindu Indonesia*, April, 405–431.
- Tjun Lauw, Elyzabet. Marpaung, dan Santy Setiawan. 2012. Jurnal. Pengaruh kompetensi dan independensi auditor terhadap kualitas audit. *Jurnal Akuntansi VO.4 No.1 Mei 2012*
- Yuliana, Anisa Tri.(2018). Analisis Pengaruh Time Budget Pressure, Kompetensi, Independensi, Dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Riset Akuntansi*