

PENGESAHAN

PENGARUH TIME BUDGET PRESSURE DAN INDEPENDENSI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT

Ditajukan oleh

Nama : Philippa Sandel

NIM : 37120298

Jakarta, 23 Agustus 2016

Disetujui Oleh :

Pembimbing

(Dr. Hanif Ismail, S.E., Ak., M.M., M.Ak., CA)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2016

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

- 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 dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

ABSTRAK

Philips Sandel / 37120298 / 2016 / Pengaruh *Time Budget Pressure* dan Independensi Auditor terhadap Kualitas Audit / Dr.Hanif Ismail, S.E., Ak., M.M., M.Ak., CA.

Kualitas audit merupakan tingkat kesempurnaan laporan audit yang berisikan temuan-temuan tindak kecurangan. Para pengguna laporan keuangan mempercayakan akuntan publik sebagai pihak ketiga yang independen dalam memeriksa kewajaran suatu laporan keuangan. Berdasarkan hal tersebut maka akuntan publik memiliki kewajiban menjaga kualitas audit yang dihasilkan. Terlebih dengan adanya kasus keuangan yang menimpa perusahaan yang ikut melibatkan akuntan publik. Hal ini membuat akuntan publik harus memperlihatkan kualitas audit yang dihasilkannya. Karena dalam kualitas audit yang baik akan dihasilkan laporan hasil audit yang mampu menyajikan temuan dan melaporkan dengan kondisi keuangan klien yang sesungguhnya.

Faktor-faktor yang mempengaruhi kualitas audit diantaranya adalah *time budget pressure* dan independensi auditor. Penelitian ini menggunakan teori kurva U terbalik. Teori ini menjelaskan semakin tinggi tekanan yang didapatkan oleh karyawan akan menurunkan kinerjanya, begitu juga jika tekanan yang didapatkan oleh karyawan terlalu rendah maka kinerjanya juga akan menurun. *Time budget pressure* atau tekanan anggaran waktu adalah tekanan yang diterima auditor dalam proses audit karena terbatasnya biaya yang dikeluarkan. Selain itu tingkat independensi auditor juga menentukan tingkat kualitas yang dihasilkan auditor. Auditor yang independen akan bekerja tanpa memihak siapapun akan menghasilkan hasil audit yang dapat dijadikan dasar pengambilan keputusan bagi para pihak-pihak yang memiliki kepentingan.

Penelitian ini dilakukan untuk memberikan bukti mengenai pengaruh *time budget pressure* dan independensi auditor terhadap kualitas audit. Sampel dalam penelitian ini adalah auditor yang bekerja di kantor akuntan publik di Jakarta. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah *non-probability sampling* dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah teknik analisis kuantitatif yang dilakukan dengan analisis regresi linier berganda dengan SPSS Ver. 20.0.

Setelah menguji data penelitian, didapatkan hasil bahwa *time budget pressure* memiliki pengaruh negatif terhadap kualitas audit. Sedangkan independensi auditor memiliki pengaruh positif terhadap kualitas audit. Hal tersebut terlihat dari tingkat signifikansi *time budget pressure* dan independensi auditor yang berada dibawah 5%.

Hasil penelitian ini menyimpulkan bahwa terdapat cukup bukti bahwa *time budget pressure* berpengaruh negatif terhadap kualitas audit dan terdapat cukup bukti bahwa independensi auditor berpengaruh positif terhadap kualitas audit.



ABSTRACT

Philips Sandel / 37120298 / The Influence of Time Budget Pressure and Auditor Independence on Audit Quality / Dr.Hanif Ismail, S.E., Ak., M.M., M.Ak., CA.

Audit quality is the level of perfection of the audit report containing the findings of frauds. The users of financial statements entrust public accountant as an independent third party to examine the fairness of the financial statements. Based on this condition public accountants have a responsibility to maintain the quality of audits that produced. Especially with the financial cases that befall the companies whose involving public accountant. This make public accountant must prove the final result of audit quality. Because in good audit quality will be produced the result of audit report which is able to present the findings and report the client's actual financial condition.

The factors which affect the audit quality are time budget pressure and auditor independence. This study uses the inverted U curve theory. This theory explains the higher of pressure obtained by the employee will degrade its performance, if the pressure which earned by employees is too low, its performance will also decrease. Time budget pressure is the pressure that received by the auditor in the audit process because the limit of cost that payed by client. In addition the level of independence of auditors also determine the level of quality that produced by the auditor. an auditor who is independent will work without favoring anyone would generates the audit results which can be based of decision making for the parties who have a interest.

This study was conducted to provide evidence about the effects of time budget pressure and the auditor independence to audit quality. The sample in this study are auditors who work in public accounting firms in Jakarta. The sampling technique used is non-probability sampling using purposive sampling method. Data analysis techniques used in this study is a quantitative analysis technique that is performed by multiple linear regression analysis with SPSS Ver. 20.0.

After examining the research data, showed that time budget pressure has a negative effect on audit quality. While auditor independence have a positive effect on audit quality. It is seen by the significance level of time budget pressure and auditor independence less than 5%.

The results of this study concludes that there is sufficient evidence that time budget pressure has negatively effect to audit quality, and there is sufficient evidence that the auditor independence has positively effect on audit quality.



KATA PENGANTAR

Puji dan syukur peneliti panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan karunia-Nya peneliti dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini. Penulisan skripsi ini merupakan salah satu syarat kelulusan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Skripsi ini tidak akan dapat tersusun tanpa adanya bantuan, bimbingan, petunjuk, semangat serta dorongan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini saya ingin menyampaikan penghargaan dan ucapan terima kasih kepada :

1. Bapak Dr. Hanif Ismail, S.E., Ak., M.M., M.Ak., CA selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan banyak waktu, tenaga, dan dengan sabar memberikan bimbingan, pengarahan, saran, dan kritik yang sangat membantu dalam proses penyusunan skripsi ini.
2. Seluruh dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama kegiatan perkuliahan.
3. Para staf perpustakaan Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah banyak membantu dalam proses pengumpulan data.
4. Kepada keluarga peneliti yang telah memberikan semangat, doa, dan dukungan yang terbaik dalam proses penulisan skripsi.
5. Kepada Sinsiana yang telah memberikan masukan, motivasi dan meluangkan banyak waktu untuk menemani peneliti dalam proses penulisan skripsi.
6. Kepada Pandu, Erivan, Hendy, David, dan teman-teman lainnya yang tidak bisa disebutkan satu persatu, yang telah memberikan dorongan dan motivasi sehingga peneliti bersemangat dalam menulis skripsi.





Peneliti menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dan mempunyai banyak keterbatasan dan kelemahan baik dalam hal isi, bahasa, maupun penyajiannya.

Namun peneliti telah berusaha memberikan yang terbaik dengan usaha semaksimal mungkin.

Aliran kata, peneliti berharap bahwa skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca dan pihak-pihak yang bersangkutan serta dapat digunakan sebagai masukan-masukan bagi penulis skripsi selanjutnya.

Jakarta, Agustus 2016

Peneliti

Hak cipta milik IBIKIS (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

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 dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR ISI

PENGESAHAN	ii
ABSTRAK	iii
ABSTRACT	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah	6
C. Batasan Masalah	6
D. Batasan Penelitian	6
E. Rumusan Masalah	7
F. Tujuan Penelitian	7
G. Manfaat Penelitian	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA	9
A. Landasan Teori	9
1. Kualitas Audit	9
2. <i>Time Budget Pressure</i>	18
3. Independensi	19
4. Teori Kurva U Terbalik	22
B. Penelitian Terdahulu	23
C. Kerangka Pemikiran	24





D. Hipotesis Penelitian 27

BAB III METODOLOGI PENELITIAN 28

A. Obyek Penelitian 28

B. Desain Penelitian 28

C. Variabel Penelitian 29

D. Teknik Pengumpulan Data 32

E. Teknik Pengambilan Sampel 33

F. Teknik Analisis Data 34

1. Statistik Deskriptif 34

2. Uji Kualitas Data 34

a. Uji Validitas 34

b. Uji Reliabilitas 35

3. Uji Asumsi Klasik 35

a. Uji Multikolinearitas 35

b. Uji Normalitas 36

c. Uji Heterokedastisitas 36

4. Analisis Regresi Linier Berganda 37

5. Uji Hipotesis 38

a. Koefisien Determinasi (R^2) 38

b. Uji Statistik F 39

c. Uji Statistik t 39

BAB IV. HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN 41

A. Gambaran Umum Obyek Penelitian 41

B. Analisis Deskriptif 42

C. Hasil Uji Coba Validitas & Reliabilitas 46

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Hak cipta milik IBI RKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

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 dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



1. Uji Coba Validitas	46
2. Uji Coba Reliabilitas	50
D. Hasil Uji Penelitian.....	51
1. Hasil Uji Statistik Deskriptif	51
2. Hasil Uji Asumsi Klasik.....	51
a. Hasil Uji Multikolinearitas.....	51
b. Hasil Uji Normalitas	52
c. Hasil Uji Heterokedastisitas	53
3. Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda	54
4. Hasil Uji Hipotesis	55
a. Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	55
b. Uji F	55
c. Uji t.....	56
E. Pembahasan	57
1. Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> terhadap kualitas audit.....	57
2. Pengaruh Independensi Auditor terhadap kualitas audit.....	58
BAB V. SIMPULAN DAN SARAN	59
A. Simpulan.....	59
B. Saran	59
DAFTAR PUSTAKA.....	61
LAMPIRAN	63

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

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 dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1	Distribusi Pernyataan untuk Kualitas Audit	30
Tabel 3.2	Distribusi Pernyataan untuk <i>Time Budget Pressure</i>	31
Tabel 3.3	Distribusi Pernyataan untuk Independensi Auditor	32
Tabel 3.4	Skala Likert	33
Tabel 4.1	Jumlah Sampel Kuesioner	41
Tabel 4.2	Profil Responden Berdasarkan KAP	42
Tabel 4.3	Profil Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	44
Tabel 4.4	Profil Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir	44
Tabel 4.5	Profil Responden Berdasarkan Lama Bekerja	45
Tabel 4.6	Profil Responden Berdasarkan Jabatan	46
Tabel 4.7	Hasil Uji Coba Validitas <i>Time Budget Pressure</i>	47
Tabel 4.8	Hasil Uji Coba Validitas Independensi Auditor	48
Tabel 4.9	Hasil Uji Coba Validitas Kualitas Audit	49
Tabel 4.10	Hasil Uji Coba Reliabilitas	50
Tabel 4.11	Hasil Uji Statistik Deskriptif	51
Tabel 4.12	Hasil Uji Multikolinearitas	52
Tabel 4.13	Hasil Uji Normalitas	53
Tabel 4.14	Hasil Uji Heterokedastisitas	53
Tabel 4.15	Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda	54
Tabel 4.16	Hasil Uji Koefisien Determinasi	55
Tabel 4.17	Hasil Uji Statistik F	56
Tabel 4.18	Hasil Uji Statistik t	56



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 dan tinjauan suatu masalah.
 b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
 2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	24
-------------------------------------	----

Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

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 dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1a Hasil Uji Coba Validitas <i>Time Budget Pressure</i>	63
Lampiran 1b Hasil Uji Coba Validitas Independensi Auditor	64
Lampiran 1c Hasil Uji Coba Validitas Kualitas Audit	65
Lampiran 2a Hasil Uji Coba Reliabilitas <i>Time Budget Pressure</i>	66
Lampiran 2b Hasil Uji Coba Reliabilitas Independensi Auditor.....	66
Lampiran 2c Hasil Uji Coba Reliabilitas Kualitas Audit	66
Lampiran 3 Hasil Uji Statistik Deskriptif	67
Lampiran 4a Hasil Uji Multikolinearitas.....	67
Lampiran 4b Hasil Uji Normalitas	68
Lampiran 4c Hasil Uji Heterokedastisitas	68
Lampiran 5 Hasil Uji Regresi Linier Berganda dan Uji t.....	68
Lampiran 6 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	69
Lampiran 7 Form Kuesioner Penelitian	70
Lampiran 8 Tabel Tabulasi Data Variabel <i>Time Budget Pressure</i>	74
Lampiran 9 Tabel Tabulasi Data Variabel Independensi Auditor.....	75
Lampiran 10 Tabel Tabulasi Data Variabel Kualitas Audit	76

