

**PENGARUH *TIME BUDGET PRESSURE*, RISIKO  
KESALAHAN DAN KOMPLEKSITAS AUDIT TERHADAP  
KUALITAS AUDIT**

**(Studi Empiris Di KAP SUMBAGSEL)**



Skripsi Oleh:

**FINGGI FITRIA SUKMA**

01031281520224

Akuntansi

*Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi*

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN**

**UNIVERSITAS SRIWIJAYA**

**FAKULTAS EKONOMI**

**2020**

**LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF**

**PENGARUH *TIME BUDGET PRESSURE*, RISIKO KESALAHAN, DAN  
KOMPLEKSITAS AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT**

**(Studi Empiris Di KAP SUMBAGSEL)**

Disusun Oleh :

Nama : Finggi Fitria Sukma

NIM : 01031281520224

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

**Dosen Pembimbing**

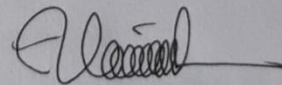
**Ketua**



Tanggal : 02 Desember 2020

**Aspahani, S.E., M.M., Ak.**  
**NIP 19660704 199203 1 004**

**Anggota**



Tanggal : 19 Desember 2020

**Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak.**  
**NIP 19820703 201404 2 001**

## LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

### PENGARUH *TIME BUDGET PRESSURE*, RISIKO KESALAHAN, DAN KOMPLEKSITAS AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT

(Studi Empiris Di KAP SUMBAGSEL)

Disusun oleh :

Nama : Finggi Fitria Sukma  
NIM : 01031281520224  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian : Pengauditan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 15 Januari 2021 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif  
Indralaya, 15 Januari 2021

Ketua

Aspahani, S.E., M.M., Ak.  
NIP 19660704 199203 1 004

Anggota

Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak.  
NIP 19820703 201404 2 001

Anggota

Drs. H. Burhanuddin, M. Acc., Ak., CA  
NIP. 19580828 198810 1 001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi

**ASLI**

JURUSAN AKUTANSI  
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA

NIP. 19730317 199703 1 002

**SURAT PERNYATAAN**  
**YATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH**

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama Mahasiswa : Finggi Fitria Sukma  
NIM : 01031281520224  
Jurusan : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi  
Bidang Kajian : Pengauditan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi yang berjudul:

**“Pengaruh *Time Budget Pressure*, Risiko Kesalahan, Dan Kompleksitas Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Di KAP SUMBAGSEL)”**.

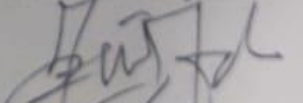
Pembimbing:

Ketua : Aspahani, S.E., M.M., Ak.  
Anggota : Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak.  
Tanggal Ujian : 15 Januari 2021

Adalah benar hasil karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya dan apabila pernyataan saya ini tidak benar dikemudian hari, saya bersedia dicabut predikat dan gelar kesarjanaaan.

Indralaya, 15 Januari 2021  
Pembuat Pernyataan

  
Finggi Fitria Sukma  
NIM. 01031281520224

## **MOTTO DAN PERSEMBAHAN**

### **MOTTO**

“Sungguh telah datang kepadamu seorang rasul dari kaummu sendiri, berat terasa olehnya penderitaamu, sangat menginginkan (keimanan dan keselamatan) bagimu, amat belas kasihan lagi penyayang terhadap orang-orang mukmin”. (QS.

**At - Taubah : 128 )**

“Jika mereka berpaling (dari keimanan) maka katakanlah, cukup tuhan bagiku, tidak ada tuhan selain dia adalah tuhan yang memiliki arasy yang agung ”. (QS.

**At - Taubah : 129 )**

“karena sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan. Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan”. (QS. Al – Insyirah : 5 - 6)

### **PERSEMBAHAN**

Ku persembahkan karya sederhana ini untuk:

- Allah SWT
- Diriku
- Ibuku, Aliana
- Almamaterku, Universitas Sriwijaya

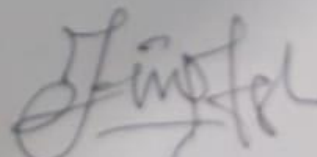
## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian skripsi yang berjudul "*Pengaruh Time Budget Pressure, Risiko Kesalahan, Dan Kompleksitas Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Di KAP SUMBAGSEL)*". Skripsi ini merupakan tugas akhir yang menjadi salah satu syarat kelulusan dalam meraih gelar sarjana Ekonomi program Strata Satu (S-1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini membahas bagaimana *Pengaruh Time Budget Pressure, Risiko Kesalahan, Dan Kompleksitas Audit Terhadap Kualitas Audit* yang bekerja pada Kantor Akuntan Publik se-Sumatera Bagian Selatan untuk tahun 2020. Penulis berharap semoga penulisan skripsi ini bisa memberikan manfaat baik untuk penulis sendiri, auditor yang menjadi responden dan bagi Kantor Akuntan Publik se-Sumatera Bagian Selatan agar dapat menjadi bahan masukan dan pertimbangan yang berguna untuk ke depannya.

Indralaya, 15 Januari

Penulis,



Finggi Fitria Sukma

NIM. 01031281520224

## UCAPAN TERIMA KASIH

Selama penelitian dan penyusunan skripsi ini, penulis tidak luput dari berbagai kendala. Kendala tersebut dapat diatasi berkat bantuan, bimbingan, dukungan dan doa dari berbagai pihak. Penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada:

1. Allah SWT Tuhan semesta alam yang Maha pengasih dan penyayang, yang tak henti-hentinya memberikan nikmat serta memberi kemudahan serta kelancaran dalam proses penyelesaian skripsi ini.
2. Nabi Muhammad SAW, yang senantiasa menjadi panutan bagi seluruh umat manusia.
3. Rektor Universitas Sriwijaya, Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE beserta jajarannya.
4. Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya, Prof. Dr. Mohammad Adam, S.E., M.E.
5. Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya, Bapak Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA dan Ibu Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
6. Bapak Aspahani, S.E., M.M., Ak dan Ibu Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak selaku dosen pembimbing skripsi yang telah banyak membantu memberikan bimbingan, masukan, kritik, saran serta pengarahan yang membangun sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.

7. Ibu Emylia Yuniatie, S.E., M.Si., Ak, CA selaku dosen penguji seminar proposal skripsi yang telah memberikan kritik, saran dan masukan serta pengarahan kepada penulis.
8. Bapak Drs. H. Burhanuddin, M. Acc., AK selaku dosen penguji ujian komprehensif yang telah memberikan saran dan masukan kepada penulis.
9. Seluruh Bapak dan Ibu dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah banyak memberikan ilmu pengetahuan selama penulis mengikuti perkuliahan di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya
10. Seluruh staf dan karyawan di Jurusan Akuntansi, bagian tata usaha dan ruang baca Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah banyak membantu dalam semua proses yang diperlukan penulis.
11. Auditor yang bekerja di Kantor Akuntan Publik se-Sumatera Bagian Selatan yang bersedia membantu selama pengambilan data.
12. Allah SWT, yang senantiasa memberikan bala bantuan kepadaku, ketika aku merasa sulit dan putus asa, tak henti-hentinya memberikan aku jalan seolah jangan berhenti Finggi.
13. Kepada diriku sendiri Finggi Fitria Sukma, yang walau lelah tetap melambungkan doa, yang walau sakit tetap melambungkan doa, hingga tuhan tidak pernah hilang dalam setiap ketidakmungkinan, terimakasih Finggi sudah mau berjuang melewati ini semua.

Kedua orang tua ku tercinta, Bapak Tonny Novian dan Ibu Arliana terima kasih yang tak terhingga atas cinta, kasih, sayang, doa, dukungan, nasihat, motivasi, perhatian dan pengorbanan. Terima kasih atas semuanya yang

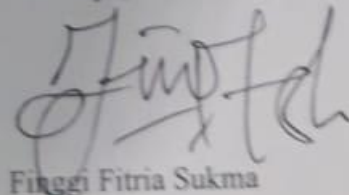


telah membawaku hingga sampai pada tahap ini. Semoga bapak dan ibu selalu diberikan kesehatan.

15. Keluarga besar terutama ibu Lisa terima kasih telah memberikan motivasi, saran dan solusi untuk semua masalah yang kuhadapi dalam kehidupan ini.
16. Sahabat-sahabatku tersayang yang selalu memberi dukungan dan semangat selama proses penulisan skripsi ini.
17. Seluruh keluarga besarku yang selalu mendoakan dan menyemangati dalam keadaan apapun.
18. Teman-teman Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Angkatan 2015, terima kasih atas kenangan dan kebersamaan yang indah selama penulis menempuh pendidikan.
19. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu, yang dengan tulus telah memberikan semangat, dukungan, motivasi dan do'a sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.

Semoga Allah SWT membalas semua kebaikan yang telah kalian berikan kepada penulis dalam kelancaran penyelesaian skripsi ini.

Indralaya, 15 Januari 2021



Fingga Fitria Sukma

NIM. 01031281520224

## SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami Dosen Pembimbing Skripsi menyatakan bahwa abstraksi skripsi dari mahasiswa:

Nama : Finggi Fitria Sukma

NIM : 01031281520224

Jurusan : Akuntansi

Mata Kuliah : Pengauditan

Judul Skripsi : Pengaruh *Time Budget Pressure*, Risiko Kesalahan, Dan Kompleksitas Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Di KAP SUMBAGSEL)

Telah kami periksa cara penulisan, *grammar*, maupun susunan *tenses*-nya dan kami setuju untuk ditempatkan pada lembar abstrak.

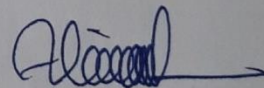
Indralaya, 15 Januari 2021

Ketua



Aspahani, S.E., M.M., Ak.  
NIP 19660704 199203 1 004

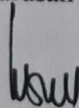
Anggota



Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak.  
NIP 19820703 201404 2 001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA  
NIP. 19730317 199703 1 002

**ABSTRAK**

**PENGARUH *TIME BUDGET PRESSURE*,  
RISIKO KESALAHAN DAN KOMPLEKSITAS AUDIT TERHADAP  
KUALITAS AUDIT**

**(Studi Empiris Di KAP SUMBAGSEL)**

**Oleh:**

**Finggi Fitria Sukma  
Aspahani, S.E., M.M., Ak.  
Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak.**

Penelitian ini bertujuan untuk mengukur dan memberikan bukti empiris mengenai pengaruh *time budget pressure*, risiko kesalahan, kompleksitas audit terhadap kualitas audit. Responden dalam penelitian ini adalah auditor yang bekerja di Kantor Akuntan Publik se-Sumatera Bagian Selatan. Metode pengumpulan data menggunakan kuesioner. Teknik analisis data yang digunakan untuk menguji hipotesis adalah analisis regresi linier berganda. Berdasarkan hasil penelitian ini, secara simultan *time budget pressure*, risiko kesalahan, dan kompleksitas audit berpengaruh terhadap kualitas audit. Secara parsial, *time budget pressure*, dan kompleksitas audit tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit dan kualitas audit berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit.

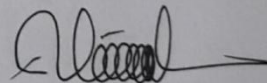
**Kata kunci:** *pengaruh time budget pressure, risiko kesalahan dan kompleksitas audit terhadap kualitas audit*

Ketua



Aspahani, S.E., M.M., Ak.  
NIP 19660704 199203 1 004

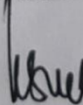
Anggota



Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak.  
NIP 19820703 201404 2 001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA  
NIP. 19730317 199703 1 002

**ABSTRACT**  
**EFFECT OF TIME BUDGET PRESSURE,**  
**RISK OF ERRORS AND AUDIT COMPLEXITY ON AUDIT QUALITY**  
*(empirical Study In KAP SUMBAGSEL)*

**By:**

**Finggi Fitria Sukma**  
**Aspahani, S.E., M.M., Ak.**  
**Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak.**

*This study aims to measure and provide empirical evidence regarding the effect of time budget pressure, error risk, audit complexity on audit quality. Respondents in this study are auditors who work in public accounting firms in Southern Sumatra. The data collection method used a questionnaire. The data analysis technique used to test the hypothesis is multiple linear regression analysis. Based on the results of this study, simultaneously time budget pressure, error risk, and audit complexity have an effect on audit quality. Partially, time budget pressure, and audit complexity have no significant effect on audit quality and audit quality has a significant effect on audit quality.*

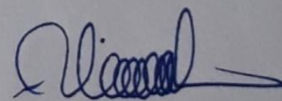
**Keywords: the effect of time budget pressure, the risk of error and audit complexity on audit quality**

*chairman*



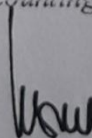
Aspahani, S.E., M.M., Ak.  
NIP 19660704 199203 1 004

*member*



Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak.  
NIP 19820703 201404 2 001

*Acknowledged by,*  
*Head of Accounting Department*



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA  
NIP. 19730317 199703 1 002

## **DAFTAR RIWAYAT HIDUP**

### **DATA PRIBADI**

Nama Mahasiswa : Finggi Fitria Sukma

Jenis Kelamin : Perempuan

Tempat/Tanggal Lahir : Palembang, 31 Januari 1998

Agama : Islam

Status : Belum Menikah

Alamat Rumah : Palembang, Perumahan Griya Asri Gandus Blok I.  
No. 04

Email : [finggifriasukmah@gmail.com](mailto:finggifriasukmah@gmail.com)

No. Handphone : 089626150194



### **PENDIDIKAN FORMAL**

Tahun 2003-2009 : SD Negeri 149 Palembang

Tahun 2009-2012 : SMP Negeri 39 Palembang

Tahun 2012-2015 : SMA Negeri 20 Palembang

Tahun 2015-2021 : S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Sriwijaya.

## DAFTAR ISI

|   | <u>Halaman</u> |
|---|----------------|
| <b>LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI</b> .....                                 | ii             |
| <b>SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH</b> .....                   | iii            |
| <b>MOTTO DAN PERSEMBAHAN</b> .....                                      | iv             |
| <b>KATA PENGANTAR</b> .....   | v              |
| <b>UCAPAN TERIMA KASIH</b> .....  | vi             |
| <b>SURAT PERNYATAAN ABSTRAK</b> .....                                   | ix             |
| <b>DAFTAR ISI</b> .....   | xiii           |
| <b>BAB I</b> .....  | 1              |
| <b>PENDAHULUAN</b> .....  | 1              |
| 1.1 Latar Belakang.....   | 1              |
| 1.2 Perumusan Masalah.....  | 5              |
| 1.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian.....                                  | 5              |
| 1.4 Manfaat Penelitian.....   | 6              |
| <b>BAB II</b> .....   | 7              |
| <b>TINJAUAN PUSTAKA</b> .....   | 7              |
| 2.1 Landasan Teori 2.1.1 Teori Kepribadian.....                         | 7              |
| 2.1.2 Kualitas Audit.....   | 9              |
| 2.1.3 <i>Time Budget Pressure</i> .....                                 | 10             |
| 2.1.4 Risiko Kesalahan.....   | 11             |
| 2.1.5 Kompleksitas audit.....   | 12             |
| 2.2 Penelitian Terdahulu.....   | 13             |
| 2.3 Kerangka Berpikir.....  | 15             |
| 2.4 Pengembangan Hipotesis.....   | 16             |
| 2.4.1 Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> Terhadap Kualitas Audit..... | 16             |
| 2.4.2 Pengaruh Risiko Kesalahan Terhadap Kualitas Audit.....            | 17             |
| 2.4.3 Pengaruh Kompleksitas audit Terhadap Kualitas Audit.....          | 18             |
| <b>BAB III</b> .....  | 19             |
| <b>METODE PENELITIAN</b> .....  | 19             |

|   |           |
|---|-----------|
| 3.1 Ruang Lingkup Penelitian.....                 | 19        |
| 3.2 Pengumpulan Sampel.....                       | 19        |
| 3.3 Metode Pengumpulan Data.....                  | 25        |
| 3.4 Devinisi Operasional Variabel Penelitian..... | 25        |
| 3.4.1 Variabel Bebas (Variabel Independen).....   | 26        |
| 3.5 Metode Analisis Data.....                     | 29        |
| 3.5.1 Uji Statistik Deskriptif.....               | 29        |
| 3.5.2 Uji Kualitas Data.....                      | 29        |
| 3.5.2.1 Uji Validitas.....                        | 30        |
| 3.5.2.2 Uji Reliabilitas.....                     | 30        |
| 3.5.3 Uji Asumsi Klasik.....                      | 30        |
| 3.5.4 Uji Heteroskedastisitas.....                | 31        |
| 3.5.5 Uji Persamaan Regresi Linier Berganda.....  | 32        |
| 3.5.6 Uji Hipotesis.....                          | 33        |
| 3.5.6.1 Uji Regresi Simultan (F test).....        | 33        |
| 3.5.6.2 Uji T (Uji Parsial).....                  | 34        |
| 3.5.6.3 Koefisien Determinasi.....                | 34        |
| <b>BAB IV.....</b>                                | <b>36</b> |
| <b>HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>       | <b>36</b> |
| 4.1 Hasil Penelitian.....                         | 36        |
| 4.1.1 Tempat dan Waktu Penelitian.....            | 36        |
| 4.1.2 Deskripsi Penyebaran Kuesioner.....         | 36        |
| 4.2 Pembahasan.....                               | 38        |
| 4.2.1 Uji Statistik Deskriptif.....               | 38        |
| 4.2.2 Uji Kualitas Data.....                      | 39        |
| 4.2.2.1 Uji Validitas.....                        | 39        |
| 4.2.2.2 Uji Reliabilitas.....                     | 43        |
| 4.2.3 Uji Asumsi Klasik.....                      | 44        |
| 4.2.3.1 Uji Normalitas.....                       | 44        |
| 4.2.3.2 Uji Multikolienaritas.....                | 45        |
| 4.2.4 Uji Heteroskedastisitas.....                | 46        |

|  |           |
|--|-----------|
| 4.2.6.1 Uji F (Uji Simultan).....  | 49        |
| 4.2.6.2 Uji T (Uji Parsial).....   | 51        |
| 4.2.6.3 Uji Koefisien Determinasi.....   | 53        |
| 4.3 Pembahasan.....  | 54        |
| 4.3.1 Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> Terhadap Kualitas Audit.....  | 54        |
| 4.3.2 Pengaruh Risiko Kesalahan Terhadap Kualitas Audit.....   | 55        |
| 4.3.3 Pengaruh Kompleksitas audit Terhadap Kualitas Audit.....   | 56        |
| 4.3.4 Pengaruh <i>Time budget pressure</i> , Risiko Kesalahan, dan Kompleksitas audit Terhadap Kualitas Audit..... | 58        |
| <b>BAB V.....</b>  | <b>59</b> |
| <b>PENUTUP.....</b>  | <b>59</b> |
| 5.1 Kesimpulan.....  | 59        |
| 5.2 Keterbatasan Penelitian.....   | 61        |
| 5.3 Saran.....   | 62        |
| <b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>   | <b>63</b> |
| <b>LAMPIRAN .....</b>  | <b>68</b> |



## DAFTAR TABEL

|   | Halaman |
|---|---------|
| Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....                            | 13      |
| Tabel 3.1 Daftar Populasi .....                                 | 20      |
| Tabel 3.2 Daftar Sampel .....                                   | 23      |
| Tabel 4.1 Distribusi Kuesioner .....                            | 36      |
| Tabel 4.2 Gambaran Umum Responden .....                         | 37      |
| Tabel 4.3 Hasil Statistik Deskriptif .....                      | 39      |
| Tabel 4.4 Hasil Uji Validitas <i>Time Budget Pressure</i> ..... | 40      |
| Tabel 4.5 Hasil Uji Validitas Risiko Kesalahan .....            | 41      |
| Tabel 4.6 Hasil Uji Validitas Kompleksitas Audit .....          | 41      |
| Tabel 4.7 Hasil Uji Validitas Kualitas Audit .....              | 42      |
| Tabel 4.8 Hasil Uji Reliabilitas .....                          | 43      |
| Tabel 4.9 Hasil Uji Multikolinieritas .....                     | 46      |
| Tabel 4.10 Hasil Uji Persamaan Regresi Berganda .....           | 48      |
| Tabel 4.11 Hasil Uji F (Uji Simultan) .....                     | 50      |
| Tabel 4.12 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....                | 53      |

## DAFTAR GAMBAR

|  | Halaman |
|--|---------|
| 2.1 Kerangka Pemikiran .....           | 15      |
| 4.1 Normal P – Plot .....              | 45      |
| 4.2 Hasil Uji Heteroskedastisitas..... | 47      |

## DAFTAR LAMPIRAN

|   | Halaman |
|---|---------|
| Lampiran I Daftar Populasi Penelitian .....         | 67      |
| Lampiran II Daftar Sampel Penelitian .....          | 70      |
| Lampiran III Daftar Kuesioner .....                 | 73      |
| Lampiran IV Data Jawaban Responden .....            | 79      |
| Lampiran V Hasil Output SPSS .....                  | 87      |
| Lampiran VI Surat Balasan Kuesioner Responden ..... | 106     |

# BAB I

## PENDAHULUAN

### 1.1 Latar Belakang

Persaingan antar perusahaan di era saat ini sudah semakin ketat, hal ini diiringi dengan berbagai macam permasalahan yang ada. Untuk menghadapi permasalahan yang ada, maka dibutuhkan jasa akuntan, salah satunya adalah jasa akuntan. Akuntan yang dimaksud adalah auditor. Auditor adalah seseorang yang tugasnya mengaudit laporan keuangan dengan cara memberikan opini atau pendapat terhadap kewajaran laporan keuangan yang diterbitkan perusahaan.

laporan keuangan perusahaan akan digunakan sebagai dasar pengambilan keputusan oleh pihak yang berkepentingan, karena itu seorang auditor harus memberikan laporan audit yang berkualitas. Akuntan publik mengemban kepercayaan yang besar terhadap pemakai laporan keuangan agar mereka lebih memperhatikan kualitas audit yang di hasilkan (Zam & Rahayu, 2015). Dalam hal ini kualitas audit sangat di perlukan dalam penyajian opini yang di berikan oleh seorang auditor. Sehingga tidak terjadi bentuk-bentuk *fraud* antara lain: kecurangan, penipuan, maupun penggelapan. Bentuk-bentuk fraud tersebut, seringkali membuat profesi akuntan publik mendapatkan kritikan dan skeptisme yang kurang baik. Auditor di anggap ikut andil dalam memberikan opini yang tidak sesuai dengan kenyataan. Hal ini menyebabkan banyak pihak merasa di rugikan karena tindakan tersebut.

Belajar dari kasus di atas, hal ini dapat menimbulkan rasa skeptisme terhadap auditor dalam melakukan audit. Seorang akuntan publik dalam melaksanakan audit atas laporan keuangan tidak semata-mata bekerja untuk kepentingan kliennya, melainkan juga untuk pihak lain yang berkepentingan terhadap laporan keuangan auditan. Untuk dapat mempertahankan

kepercayaan dari klien dan dari para pemakai laporan keuangan lainnya, karena seorang auditor dituntut untuk memberikan opini yang berkualitas dan memiliki kompetensi yang memadai secara baik.

Untuk mengatasi hal tersebut ada beberapa faktor yang harus di perhatikan terhadap pemeriksa laporan keuangan atau auditor, seperti *time budget pressure*, risiko kesalahan dan kompleksitas audit. Kualitas audit sangat di pengaruhi oleh faktor-faktor tersebut, karena berhubungan langsung dengan pekerjaan auditor.

Seperti yang kita ketahui bahwa *time budget pressure* adalah keadaan di mana auditor di tuntutan untuk menekan anggaran waktu dalam menjalankan tugasnya (arisanti et al., 2019). *Time budget pressure* di anggap menjadi salah satu faktor yang menyebabkan auditor melakukan penyimpangan prosedur audit. Hal ini dikarenakan auditor di hadapkan dengan anggaran biaya dan waktu yang terbatas, yang menyebabkan auditor dapat merasa tertekan. Auditor seringkali dihadapkan dengan rasa stres dalam melakukan proses audit pada keadaan tertentu. Saat auditor sudah menetapkan bahwa resiko audit rendah, maka auditor harus melakukan lebih banyak prosedur audit. Hal-hal tersebutlah yang menyebabkan tekanan anggaran waktu seringkali menyebabkan penyimpangan prosedur audit.

Seorang auditor di tuntutan untuk memberikan laporan yang berkualitas terhadap laporan yang di sajikannya. Dalam hal ini risiko kesalahan sering terjadi, risiko kesalahan adalah masa di mana seorang auditor, memberikan kesalahan opini dalam menentukan tingkat risiko auditnya (Andayani & Lastrini, 2017). Auditor akan cenderung memilih resiko rendah pada tekanan anggaran waktu yang tinggi. Auditor juga memberikan pertimbangan yang lebih besar kepada atribut yang paling penting dalam membuat keputusan, sehingga dalam *time budget pressure*, auditor dapat mempertimbangkan risiko kesalahan dalam memutuskan apakah hal tersebut akan mempengaruhi kualitas audit.

Resiko kesalahan juga dapat disebabkan oleh faktor kompleksitas audit. Kompleksitas audit adalah persepsi individu tentang kesulitan suatu tugas audit. Kompleksitas audit muncul dari kata yang ambigu, data yang tidak dapat diperoleh, outputnya tidak dapat di prediksi dan tidak terstruktur (Arisanti et al., 2019). Kompleksitas audit ini bersifat penting, karena tugas audit merupakan suatu persoalan yang bersifat kompleks. Kinerja seorang auditor juga dapat dipengaruhi dengan kompleksitas audit dalam membantu tim manajemen auditor agar menemukan solusi terbaik.

Kualitas audit dapat dijelaskan melalui beberapa faktor, yaitu *time budget pressure*, risiko kesalahan dan kompleksitas audit. Pada dasarnya pengauditan akan memberikan informasi dan opini yang berkualitas bagi pihak yang mengambil keputusan. Kualitas audit dapat dikatakan berkualitas apabila dalam prosesnya auditor telah mematuhi prinsip dan standar-standar audit (Pratama & Merkusiwati, 2015). Kepercayaan publik dan pihak pihak yang berkepentingan dalam laporan keuangan dapat meningkat apabila kualitas informasi dari pelaporan opini auditor juga meningkat.

Penelitian ini mengacu pada penelitian terdahulu yaitu, penelitian oleh Zam & Rahayu (2015) yang meneliti tentang pengaruh Tekanan Anggaran Waktu (*Time Budget Pressure*), Fee Audit dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit. Dari penelitian ini, dapat di simpulkan bahwa *time budget pressure* merupakan tekanan anggaran waktu yang terbatas untuk menyelesaikan tugas dengan baik. Namun *time budget pressure* yang dilakukan secara ketat sering membuat auditor melupakan bahkan meninggalkan bagian program audit yang penting dan akibatnya menyebabkan penurunan kualitas audit. Hasil lain yang di dapat adalah ketika *time budget pressure* semakin bertambah tinggi dan melewati tingkat yang dapat di kerjakan hal ini akan memberikan pengaruh negatif terhadap kualitas audit. Hal ini bertolak belakang dengan hasil penelitian (Suryo, 2017) yang menyatakan bahwa auditor yang melakukan pemeriksaan pada perusahaan dengan sistem informasi yang

berteknologi harus diawali dengan melakukan *review* yang komprehensif untuk menentukan langkah program audit. Dengan ini berarti dinyatakan bahwa akan menambah kompleksitas audit dan anggaran waktu.

Sehubungan dengan hal ini, penelitian ini bertujuan untuk menguji variabel – variabel yang mempengaruhi kualitas audit atau dalam hal ini disebut variabel independen di antaranya *Time Budget Pressure*, risiko kesalahan dan kompleksitas audit.

Berdasarkan latar belakang di atas, penulis akhirnya memutuskan untuk melakukan penelitian yang berjudul “**Pengaruh *Time Budget Pressure*, Risiko Kesalahan, dan Kompleksitas audit Terhadap Kualitas Audit (Study Empiris pada KAP di SUMBAGSEL)**”

## **1.2 Perumusan Masalah**

1. Bagaimana pengaruh *time budget pressure* terhadap kualitas audit di KAP SUMBAGSEL?
2. Bagaimana pengaruh risiko kesalahan terhadap kualitas audit di KAP SUMBAGSEL?
3. Bagaimana pengaruh kompleksitas audit terhadap kualitas audit di KAP SUMBAGSEL?

## **1.3 Tujuan Penelitian**

Berdasarkan perumusan masalah di atas, penelitian ini bertujuan untuk memperoleh bukti atas hal-hal sebagai berikut:

1. Menguji secara empiris hubungan antara *time budget pressure* dengan kualitas audit.
2. Menguji secara empiris hubungan antara risiko kesalahan dengan kualitas audit.

3. Menguji secara empiris hubungan antara kompleksitas audit dengan kualitas audit.

#### **1.4 Manfaat Penelitian**

##### 1. Manfaat Teoritis

Penelitian ini diharapkan dapat menjadi referensi penelitian di masa mendatang serta dapat menambah pengetahuan mengenai *time budget pressure*, risiko kesalahan, kompleksitas audit, serta kualitas audit.

##### 2. Manfaat Praktis

Penelitian ini di harapkan dapat menjadi bahan informasi untuk memahami mengenai *time budget pressure*, risiko kesalahan, dan kompleksitas audit terhadap kualitas audit sehingga dapat menambah wawasan bagi para auditor.



## DAFTAR PUSTAKA

- Aisyah, E. A., & Sukirman. (2014). Hubungan Pengalaman, Time Budget Pressure, Kompensasi Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik (KAP) Di Kota Semarang. *Accounting Analysis Journal*, 3(4), 457–465.
- Akbar, T. (2017). Pengaruh Time Budget Pressure, Tenur Audit, dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit. *Universitas Mercu Buana*, 10(3), 1–14.
- Andayani, N. K. S., & Lastrini, M. Y. (2017). E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana BALI Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana ( Unud ), Bali, Indonesia Abstrak Dewasa ini persaingan dalam usaha pemberian jasa sema. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 18(1), 117–144.
- Ariningsih, P. S., & Mertha, I. M. (2001). Pengaruh Independensi , Tekanan Anggaran Waktu , Risiko Audit , Dan Gender Pada Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi*, 18(2), 1.
- Arisanti, L. R., Susbiyani, A., & Martiana, N. (2019). Pengaruh Kompetensi , Time Budget Pressure , dan Kompleksitas Audit Terhadap Kualitas Audit dengan Pemahaman Sistem Informasi Sebagai Variabel Moderasi. *International Journal of Social Science and Business*, 3(4), 487–494.
- Ayu, I. G., Intan, M., & Ramantha, I. W. (2020). *The Effect of Auditor Rotation , Time Pressure , and Audit Tenure on Audit Quality with Auditor Specialization as Moderation Variable ( Empirical Study of Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2014-2018 )*. 7(3), 126–136.
- Ayuni, L. W. A., & H, B. S. (2016). Integritas Sebagai Pemoderasi Pengaruh Kompleksitas Tugas Terhadap Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 15(3), 2352–2377.

- Bedard, J. C., Johnstone, K. M., & Smith, E. F. (2010). *Audit Quality Indicators : A Status Update on Possible Public Disclosures and Insights from Audit Practice*. 4(1), 12–19. <https://doi.org/10.2308/ciia.2010.4.1.C12>
- Cahyono, D. (2019). *Taman kampus pressindo pengantar akuntansi keperilakuan* (Issue June).
- Gyer, S. D., Delamat, H., & Ubaidillah. (2019). Pengaruh Independensi Auditor, Pengalaman Kerja Auditor, Kompleksitas Audit, Time Budgetpressure, Dan Due Professionalcare Terhadap kualitas Audit (Studi Kasus Pada Kantor Akuntan Publik Di Palembang). *Akuntabilitas: Jurnal Penelitian Dan Pengembangan Akuntansi*, 12(1), 29–40.
- Kurnia, W., Khomsiyah, & Sofie. (2014). Pengaruh Kompetensi, Independensi, Tekanan Waktu, Dan Etika Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 1(2), 49. <https://doi.org/10.25105/jat.v1i2.4826>
- Kustinah, S. (2013). *The Influence Of Dysfunctional Behavior And Individual Culture On Audit Quality*. 2(5).
- Lee, S. C., Su, J. M., Tsai, S. B., Lu, T. L., & Dong, W. (2016). A comprehensive survey of government auditors ' self - efficacy and professional development for improving audit quality. *SpringerPlus*. <https://doi.org/10.1186/s40064-016-2903-0>
- Mathius Tandiontong. (2015). *Kualitas Audit*. Alfabeta.
- Octaviani, zulfida putri D., & Puspitasari, W. (2019). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Audit. *Journal of Chemical Information and Modeling*, 53(9), 1689–1699.
- Pratama, I. M. I., & Merkusiwati, N. K. L. A. (2015). Pengaruh Time Budget Pressure , Risiko Kesalahan Audit , Dan Masa Perikatan Audit Terhadap Kualitas Audit Pada

- Kantor Akuntan Publik Di Daerah Bali. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 11(1), 211–219.
- Putri, A. R. (2017). Pengaruh tekanan anggaran waktu, kompleksitas tugas, pengetahuan auditor, dan pengalaman auditor terhadap. *FEB Riau University*, 4(1), 1282–1294.
- Riyandari, putu karina, & Badera, i dewa nyoman. (2017). Pengalaman Auditor Sebagai Pemoderasi Pengaruh Time Budget Pressure Dan Kompleksitas Audit Pada Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 19(1), 195–222.
- Sari, H. W. S., Sujana, E., & Yasa, I. N. P. (2019). Pengaruh Kompetensi Audit Tujuan Khusus Dan Time Budget Pressure Terhadap Kualitas Hasil Pemeriksaan ( Studi Empiris Pada Kantor Inspektorat Kabupaten Buleleng , Kabupaten Badung dan Kabupaten Klungkung ). *JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi) Universitas Pendidikan Ganesha*, 10(2), 22–32.
- Sudrajat, L. A., Rifai, A., & Pituringsih, E. (2015). Pengaruh Time Budget Pressure , Kompleksitas Audit , Dan Skeptisisme Profesional Auditor Terhadap Kualitas. *Jurnal Akuntansi Aktual*, 3(2), 135–145.
- Supriyono. (2018). *Akuntansi Keprilakuan*. Gadjah Mada University Press.
- Suryo, M. (2017). Pengaruh Time Budget Pressure Dan Risiko Audit Terhadap Kualitas Audit (Survey Pada Auditor Di Kantor Akuntan Publik Di Bandung). *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 5(1), 1325–1336. <https://doi.org/10.17509/jrak.v5i1.6757>
- Susanti, & Road, wilsa sitepu. (2019). Jurnal Mutiara Akuntansi Volume 04 Nomor 1 Tahun 2019 Jurnal Mutiara Akuntansi Volume 04 Nomor 1 Tahun 2019. *Jurnal Mutiara Akuntansi*, 04, 32–36.

- Susmiyanti, & Rahmawati, D. (2016). Pengaruh Fee Audit, Time Budget Pressure Dan Kompleksitas Tugas Terhadap Kualitas Audit Dengan Pengalaman Auditor Sebagai Variabel Moderating. *Jurnal Profita*, 7(4), 1–16.
- Trisnaningsih, S. (2009). *Akuntansi Keprilakuan* (1st ed.). UPN University Press.
- Yuesti, A., & Merawati, luh komang. (2019). *Akuntansi Keprilakuan* (I. Triyuwono (ed.); 1st ed.). CV. Noah Aletheia.
- Yuliyanti, Y. S., & Hanifah, I. A. (2018). Pengaruh Kompleksitas Audit, Tekanan Anggaran Waktu, Dan Pengalaman Auditor Terhadap Kualitas Audit Dengan Variabel Moderating Pemahaman Terhadap Sistem Informasi (Studi Empiris pada Auditor KAP di Semarang). *Riset Akuntansi Tirtayasa*, 03(02), 1–25.
- Zam, D. R. P., & Rahayu, S. (2015). Pengaruh Tekanan Anggaran Waktu ( Time Budget Pressure ), Fee Audit Dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit ( Studi Kasus Pada Kantor Akuntan Publik Di Wilayah Bandung ) the Influence of Time Budget Pressure , Audit Fee and Auditor ' S Independen. *E-Proceeding of Management*, 2(2), 1800.